

**Вопросы касательно модуля «Виртуальный склад»  
информационной системы «Электронные счета-фактуры»**

**1. Что такое модуль «Виртуальный склад»?**

**Ответ:** Виртуальный склад - модуль информационной системы «Электронные счета-фактуры», позволяющий осуществлять контроль перемещения товаров в автоматическом режиме от момента импорта или производства на территории Республики Казахстан до реализации конечному потребителю или экспорта.

**2. С какого периода и на основании какого нормативно-правового акта действует модуль «Виртуальный склад»?**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270 «Об утверждении Правил выписки счетов-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур» с 1 апреля 2018 года введен в опытную эксплуатацию модуль «Виртуальный склад» информационной системы «Электронные счета-фактуры».

**3. Кто должен работать в модуле «Виртуальный склад»?**

**Ответ:** На начальном этапе модуль «Виртуальный склад» распространяется на налогоплательщиков, реализующих автотранспортные средства, в отношении которых согласно решению Совета Евразийской экономической комиссии от 14 октября 2015 года № 59 применяются пониженные ставки ввозных таможенных пошлин, а с 1 января 2019 года данный функционал будет распространяться на все товары, включенные в Перечень в соответствии с указанным Решением.

**4. Можно ли выписать ЭСФ с модуля «Виртуальный склад» или необходимо обязательно заходить в ИС ЭСФ?**

**Ответ:** Модуль «Виртуальный склад» - это функционал информационной системы «Электронные счета-фактуры», размещенная на web-портале <https://esf-vs.gov.kz:8443/esf-web/login>. Следует отметить, что на данном портале можно выписать ЭСФ как по автотранспортным средствам, так и по другим группам товаров. При этом при реализации автотранспортных средств заполнение ЭСФ осуществляется в автоматическом режиме, при реализации других групп товаров – сведения о товарах в ЭСФ заполняются налогоплательщиком вручную.

**5. Количество складов в реальном учете и на «Виртуальном складе» должны полностью совпадать? Создание нескольких складов на «Виртуальном складе» - право или обязанность налогоплательщика?**

**Ответ:** Количество складов, отражаемых в модуле «Виртуальный склад», должно соответствовать количеству фактически имеющихся у налогоплательщика складов, торговых точек. Данное требование предусмотрено необходимостью корректности списания товаров, числящихся на складах в учетных системах налогоплательщиков, и складах, создаваемых в модуле «Виртуальный склад».

**6. При временном вывозе своему дочернему филиалу (головное предприятие находится в Казахстане, филиал в России) какие действия в «Виртуальном складе» необходимо проводить?**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 7 Инструкции по организации системы учета отдельных товаров при их перемещении в рамках взаимной трансграничной торговли государств-членов ЕАЭС, утвержденной приказом Министра финансов Республики

Казахстан от 9 декабря 2015 года № 640, налогоплательщик выписывает ЭСФ при вывозе с территории Республики Казахстан на территорию другого государства-члена ЕАЭС в связи с передачей товара в пределах одного юридического лица:

- товаров, включенных в Перечень, ранее ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории третьих стран;

- товаров, ранее ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которых включены в Перечень;

- произведенных товаров на территории Республики Казахстан, код ТН ВЭД ЕАЭС и наименование которых включены в Перечень.

Следовательно, списание товара, находящегося на «Виртуальном складе» производится по ЭСФ.

#### **7. Как выписать ЭСФ по товару, который реализован ранее запуска модуля «Виртуальный склад» и находится у лизингополучателя?**

**Ответ:** С 1 апреля 2018 года в опытную эксплуатацию введен модуль «Виртуальный склад», учитывая, что до указанной даты имеются автотранспортные средства, переданные в финансовый лизинг, налогоплательщику необходимо через форму «Остатки» ввести сведения об автотранспортном средстве в Виртуальный склад.

При этом в графе «Количество (объем)» указывается доля оставшихся невыплаченных лизинговых платежей (допустимое значение – 6 знаков после запятой), в графе «Цена за единицу» - стоимость автотранспортного средства, исходя из остатка невыплаченных лизинговых платежей.

Например: стоимость автомобиля, переданного в лизинг, составляет – 5 млн.тенге, срок выплаты лизинговых платежей – 3 года (36 месяцев), до ввода Виртуального склада выплата произведена за 15 месяцев (ежемесячно по 138 888,89 тенге) на сумму 2 083 333,33 тенге.

Следовательно, по форме «Остатки» необходимо внести стоимость 2 916 666,67 тенге (5 000 000 - 2 083 333,33) и количество - 0,583333 (1- 0,416667). При этом при выборе товара с Виртуального склада и выписке ЭСФ, в графе 6 «Количество (объем)» ЭСФ указывать долю ежемесячного платежа из оставшейся суммы невыплаченных платежей - 0,027778.

#### **8. Налогоплательщик б/у автомобиль обменял в автосалоне на новый. Действия автосалона на Виртуальном складе?**

**Ответ:** Автосалон в Виртуальном складе выписывает ЭСФ на новый автомобиль. При этом в случае реализации автосалоном б/у автомобиля, он должен его завести на Виртуальный склад по форме «Остатки».

#### **9. Как выписать ЭСФ в Виртуальном складе, сведения об остатках уже занесены?**

**Ответ:** Выписка ЭСФ осуществляется 2 способами:

1) в журнале «Остатки товаров», выбрав товар необходимо нажать на кнопку «выписать ЭСФ»;

2) через журнал ЭСФ – нажать на кнопку «выписать ЭСФ» и указать товар со склада.

#### **10. Как мне занести товар, собранный из двух частей, где один из кодов ТН ВЭД без признака ведения ВС?**

**Ответ:** В Виртуальном складе отсутствует возможность ввода сведений о товаре, по которому не предусмотрено ведение Виртуального склада, т.е. по отдельным частям автомобиль не заводится. Вам необходимо занести по форме «Остатки» готовый продукт – автомобиль.

**11. Компания реализовала автомобили до 1 апреля 2018, был выписан ЭСФ. Сейчас возникает необходимость исправить ЭСФ, исправить дату договора. ИС ЭСФ отсылает на Виртуальный склад и не дает исправить ЭСФ. Подскажите, как мы должны исправить ЭСФ, выписанный до 1 апреля.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 4 приказа Министра финансов Республики Казахстан от 23 февраля 2018 года № 270 «Об утверждении Правил выписки счетов-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур» с 1 апреля 2018 года введен в опытную эксплуатацию модуль «Виртуальный склад», который реализован в новом интерфейсе. Данный модуль распространяется на автотранспортные средства и выписка ЭСФ при реализации автотранспортных средств возможна только в новом интерфейсе.

Таким образом, выписка исправленного ЭСФ к основному ЭСФ, выписанному в ИС ЭСФ до 1 апреля 2018 года, производится исключительно в новом интерфейсе ИС ЭСФ. При этом в данном случае товар не заводится на Виртуальный склад.

**12. В поле «Цена за единицу» какую цену нужно указывать? С НДС или без?**

**Ответ:** Вопрос требует уточнения. Если по форме «Остатки» вводятся сведения по ранее приобретенному автомобилю, то цена указывается с НДС, если сведения по произведенному автомобилю - по себестоимости.

**13. Где находится комплект разработчика для установки ВС в нашу систему?**

**Ответ:** На портале КГД МФ РК во вкладке: Деятельность/Налоговое администрирование/Электронные счета-фактуры/API-интерфейс веб-приложения «Электронные счета-фактуры» с модулем ВС.

**14. Как мне внести остатки товаров, у которых отсутствует «номер СТ-1, СТ-KZ» ?**

**Ответ:** Вам необходимо перейти в журнал форм и нажать на кнопку «Создать форму». В поле «Тип» указать «Остатки». При отсутствии сведений о номере сертификата происхождения товара, Вам необходимо указать признак «5», после чего поле «№ СТ-1, СТ-KZ» будет не обязательным для заполнения.

**15. Как изменить наименование товаров после внесения остатков на Виртуальный склад?**

**Ответ:** В случае, если товар еще не реализован с Виртуального склада, то корректировка наименования товара возможна. Для этого необходимо создать копию формы «Остатки».

**16. Остаток ввели, но при отправке ЭСФ с программы 1С выходит сообщение «Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС) используется в Виртуальном складе».**

**Ответ:** Данная ошибка возникает по причине того, что Ваша ERP-система не доработана с учетом Виртуального склада. Комплект разработчика по API-механизму «Виртуального склада» находится на портале КГД во вкладке /Деятельность/Налоговое администрирование/Электронные счета-фактуры/API-интерфейс веб-приложения "Электронные счета-фактуры" с модулем ВС.

