Предложения/замечания к правилам по СНТ от АО ИП Эфес Казахстан

| **№**  | **Стр****эл** | **Действующая редакция**  | **Предлагаемая редакция**  | **Обоснования**  | **Автор**  | **Позиция КГД М ФРК** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.
 | П 22. Пп2  | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:1) при перемещении реализации товаров по территории Республики Казахстан – не позднее начала перемещения, реализации товаров;2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, **не являющихся членами ЕАЭС и (или) с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;** … | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:1) при перемещении реализации товаров по территории Республики Казахстан – не позднее начала перемещения, реализации товаров;2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС – не позднее начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка **в режиме выпуск товаров в свободное обращение (импорт 40)**;с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан; | Ввоз и перемещене товара из стран, не являющихся членами ЕАЭС, регулируется и контролируется таможенным законодательством и законодательства таможенного союза.До момента полной очистки товара, т.е. до выпуска товара в свободное обращение, товар считается иностранным и не может контролироваться иным местным законодательством, кроме таможенного. Если оформлять СНТ на такой импорт до границы, то он будет отражен на ВС, хотя товар не выпущен таможенными органами и фактически не получен на склад.Самое важное, что подтвердить СНТ на товар в течение 20 дней будет не возможно. | АО ИП Эфес Казахстан | **Принято в следующей редакции**22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:...2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС не позднее начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка;с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан; |
|  | П.21.пп6 | 21. СНТ не подлежит оформлению:6) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, по которым местом начала транспортировки является территория государств, не являющихся членами ЕАЭС, за исключением подакцизных товаров; |  | **Вопрос:** правильно ли мы понимаем, что товар из перечня изъятий, который идет транзитом через страны ЕАЭС, не подлежит оформлению СНТ? | АО ИП Эфес Казахстан | **Ответ:**Да, поскольку в данном случае подлежит оформлению транзитная декларация на товары. |
|  | Приложение (форма G4) | В разделе G4 формы СНТ убрали кол-во бутылок/банок в упаковке | Предлагаем оставить данное поле для того, чтобы можно было правильно рассчитывать кол-во литров в упаковке, т.к. в форме есть \*Емкость тары (в литрах), \*Количество (бутылок, банок, кег, **упаковок** в штуках), \*Количество (в литрах).  | Расчет по формуле будет не верным. | АО ИП Эфес Казахстан | **Принято**Вопрос отработан с представителями АО ИП Эфес Казахстан. |
|  |  | 21. СНТ не подлежит оформлению:…4) при перемещении товаров в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории Республики Казахстан, за исключением подакцизных товаров;**При этом налогоплательщики перемещают товары в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории Республики Казахстан на основании формы виртуального склада «Перемещение»;**…7) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, по которым страной назначения является территория государства, не являющегося членом ЕАЭС, за исключением подакцизных товаров и товаров из перечня изъятия ВТО. | 21. СНТ не подлежит оформлению:…4) при перемещении товаров в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории Республики Казахстан, за исключением подакцизных товаров;**Исключить**…7) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию **государства, не являющегося членом ЕАЭС, транзитом через территорию государств-членов ЕАЭС**, за исключением подакцизных товаров и товаров из перечня изъятия ВТО. | Предприятия Группы перемещают товары в пределах «себя» на территории РК только для цели их использования в собственном производстве, не для реализации.В связи с чем введение нормы, согласно которой перемещение товаров в пределах одного лица и (или) между структурными подразделениями одного лица на территории РК должно осуществляться на основании формы виртуального склада «Перемещение», будет являться дополнительной нагрузкой для налогоплательщиков.Учитывая данное, абзац второй следует исключить из пп. 4) п. 21 проекта Правил.Редакционная правка. | АО Евразийская Группа | **Принято.****Не принято.**смысл идентичный, что по транзитным перемещениям, по которым страна назначения, не является государством-членом ЕАЭС, СНТ не оформляется. |
|  |  | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:…2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС и (или) с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан;… | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:…2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, **- не позднее дня, следующего за днем выпуска товаров в свободное обращение;**с территории государств-членов Евразийского экономического союза - не позднее дня, предшествующего дню пересечения Государственной границы Республики Казахстан;… | Приведение в соответствие с действующей редакцией статьи 176 Налогового кодекса.Проектом Правил по пилоту в редакции на 13.08.2020 г. по ввозу товаров из не ЕАЭС было предусмотрено:2) при ввозе товаров на территорию РК:с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС – не позднее **начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка.****Вопросы:**1) Как срок до пересечения границы сочетается с возможным автоматическим созданием СНТ из ДТ;2) Зачем нужен срок, если от налогоплательщика не зависит создание СНТ;3) Почему изменена редакция по срокам оформления СНТ из не ЕАЭС? | АО Евразийская Группа | **Принято в следующей редакции**22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:...2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС не позднее начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка;с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан; |
|  |  | 25. Получатель СНТ в течение 20 (двадцати) календарных дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ посредством ИС ЭСФ подтверждают или отклоняют СНТ. | 25. Получатель СНТ в течение 20 (двадцати) календарных дней:1) после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ **либо****2) с даты получения товара** посредством ИС ЭСФ подтверждают или отклоняют СНТ. | На практике период получения товара превышает 20 календарных дней с даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ.В связи с чем НП в связи с неполучением товара в предлагаемые сроки проектом Правил сроки не может подтвердить СНТ.Учитывая данное, п. 25 проекта Правил следует изложить предлагаемой редакции.  | АО Евразийская Группа | **Не принято.**По проведенному анализу товары доставляются в течение недели и срок для подтверждения 20 календарных дней более чем достаточно. |
|  |  | 31. СНТ, оформленная с указанием неполных и (или) недостоверных данных, подлежит аннулированию или отзыву поставщиком (при ввозе – получателем) в следующие сроки:1) по подакцизным товарам – в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты оформления СНТ в случае, если СНТ не подтверждена или не отклонена получателем;2) по другим товарам – в течение 20 (двадцати) календарных дней после даты оформления СНТ в случае, если СНТ не подтверждена или не отклонена получателем.СНТ может быть отозвана без оформления новой СНТ. |  | Исправление СНТ по сроку исковой давности исключили. Если не отключат ФЛК на соответствие ЭСФ и СНТ, невозможно будет выписать ЭСФ при изменении цены по товарам, где цена не зависит от качественных характеристик. Или выписывать ЭСФ на цену СНТ, потом делать исправленную ЭСФ, однако не факт, что так тоже получится – ФЛК нет, тестовый стенд не работает, никак не проверить. | АО Евразийская Группа | **Ответ:**По итогам предыдущих совещаний принято решение отключить ФЛК между СНТ и ЭСФ по цене. |
|  |  | 44. В разделе G1 «Данные по товарам» указываются следующие данные:…7) цена за единицу товара – указывается цена товара за единицу измерения по договору (контракту). Необязательно к заполнению **при перемещении товаров по территории Республики Казахстан в пределах одного лица**;8) стоимость товара без косвенных налогов – указывается стоимость всего количества (объема) товаров без учета косвенных налогов. Необязательно к заполнению **при перемещении товаров по территории Республики Казахстан в пределах одного лица**;…11) стоимость товара с косвенными налогами – указывается стоимость всего количества (объема) товаров с учетом косвенных налогов. Необязательно к заполнению **при перемещении товаров по территории Республики Казахстан в пределах одного лица**;… | 44. В разделе G1 «Данные по товарам» указываются следующие данные:…7) цена за единицу товара – указывается цена товара за единицу измерения по договору (контракту). Необязательно к заполнению;8) стоимость товара без косвенных налогов – указывается стоимость всего количества (объема) товаров без учета косвенных налогов. Необязательно к заполнению;…11) стоимость товара с косвенными налогами – указывается стоимость всего количества (объема) товаров с учетом косвенных налогов. Необязательно к заполнению;… | Согласно п. 2 проекта Правил СНТ для целей налогового администрирования является товаросопроводительным документом, в т.ч. подтверждающим отгрузку товаров налогоплательщику.При этом по товарам с качественными характеристиками будет указан физический вес. В этом случае либо цена будет расчетная, не соответствующая договору, либо стоимость не будет соответствовать действительности.Учитывая данное, в пп. 7), 8), 11 п. 44 проекта Правил слова *«при перемещении товаров по территории Республики Казахстан в пределах одного лица»* следует исключить.Следует отметить, что в проекте Правил по пилоту в редакции на 13.08.2020 г. данная норма отсутствовала. | АО Евразийская Группа | **Не принято.**По итогам предыдущих совещаний принято решение отключить ФЛК между СНТ и ЭСФ по цене.При этом по таким товарам в СНТ указывается цена, определенная на дату отгрузки товара. |
|  |  | 101. При поступлении на виртуальный склад составных частей (компонентов) ввезенного товара получатель осуществляет их сборку посредством формы «Комплектация» с отражением сведений о ввезенном товаре. |  | **Вопрос:** Если НП не планирует продавать товар, сперва нужно сделать комплектацию, потом списать, или можно сразу списать ? В п. 33 проекта Правил не прописано списание частей товара. | АО Евразийская Группа | **Ответ:**Товары, поступившие на виртуальный склад по составным частям (компонентам) подлежат списанию после комплектации. |
|  | п.1 | 1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в целях модернизации и совершенствования налогового администрирования**~~, оценки экономического эффекта~~** и определяют порядок оформления сопроводительных накладных на товары (далее – СНТ), предназначенных для контроля за движением товаров, на которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары.
 | 1. Настоящие Правила и сроки реализации пилотного проекта по оформлению сопроводительных накладных на товары и их документооборот (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 1-1 статьи 68Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в целях модернизации и совершенствования налогового администрированияи определяют порядок оформления сопроводительных накладных на товары (далее – СНТ), предназначенных для контроля за движением товаров, на которые в соответствии с законодательством Республики Казахстан распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары. | Предлагаем исключить слова «оценки экономического эффекта». СНТ является товаросопроводительным документом для целей налогового администрирования и не предназначен для оценки экономического эффекта. | АО Казцинк и АО Казминералс | **Не принято.**Данный пункт предусмотрен в соответствии с подпунктом 1-1 статьи 68 Налогового кодекса |
|  |  | 3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:20) золотосодержащая продукция – **золото, в том числе россыпное, шлиховое, катодное, лигатурное и аффинированное, золотосодержащая руда, золотосодержащий концентрат, сплав Доре, а также ювелирные изделия, содержащие золото, относящееся к товарам,** по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада; | 3. В настоящих Правилах используются следующие понятия:20) золотосодержащая продукция – **золотосодержащая продукция**, по которой электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада; |  В настоящее время КГД дополняет перечень товаров, по которым ЭСФ выписывает посредством виртуального склада золотосодержащей продукцией. В этой связи предлагаем действие пилотного проекта распространить на соответствующие коды ТН ВЭД такой золотосодержащей продукции. | АО Казцинк и АО Казминералс | **Принято.** |
|  | п. 20 | 1. СНТ подлежит оформлению:

1) при перемещении подакцизных товаров, реализации и (или) отгрузке товаров из перечня изъятия ВТО и подакцизных товаров по территории Республики Казахстан;2) при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;3) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;4) при вывозе товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;5) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте;6) при реализации имущества, обращенного в государственную собственность;7) **при ~~отгрузке,~~ реализации золотосодержащей продукции;**8) при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада. | 1. СНТ подлежит оформлению:

1) при перемещении подакцизных товаров, реализации и (или) отгрузке товаров из перечня изъятия ВТО и подакцизных товаров по территории Республики Казахстан;2) при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС;3) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС, за исключением ввоза товаров на легковом автотранспорте;4) при вывозе товаров из перечня изъятия ВТО и (или) подакцизных товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств, не являющихся членами ЕАЭС;5) при вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС, за исключением вывоза товаров на легковом автотранспорте;6) при реализации имущества, обращенного в государственную собственность;**7) при реализации золотосодержащей продукции;**8) при реализации товаров, по которым электронные счета-фактуры выписываются посредством виртуального склада. | По пп. 7) п. 20 Правил предлагаем исключить выписку СНТ при отгрузке золотосодержащей продукции, поскольку такая отгрузка может производиться внутри предприятия (между производственными подразделениями). Кроме того, просим пояснить, что означает «отгрузка» золотосодержащей продукции, кроме отгрузки в целях реализации? | АО Казцинк и АО Казминералс | **Принято.** |
|  | п.21 | 22. СНТ не подлежит оформлению:...**8) отсутствует.** | 22. СНТ не подлежит оформлению:…**8) при перемещении и реализации на территории Республики Казахстан товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территории государств членов – ЕАЭС и оприходованных на виртуальных склад по первичной СНТ, за исключением подакцизных товаров и товаров из перечня изъятия ВТО.** | В целях закрепления права налогоплательщика не выписывать СНТ при реализации внутри Казахстана, товаров, ввезенных из ЕАЭС, за исключением подакцизной продукции и товаров из перечня изъятия ВТО. | АО Казцинк и АО Казминералс | **Не принято.**В п. 33 Правил предусмотрено право налогоплательщика по списанию в ВС товаров, импортированных с территории ЕАЭС (за исключением товаров из Перечня изъятий ВТО и подакцизных товаров).Предлагаемая редакция ущемляет права налогоплательщиков, предпочитающих отражать в ВС реализацию импортированных товаров без разграничения на категории.  |
|  |  | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:…**2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС и (или) с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан**; | 22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:…**2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:****с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, - не позднее дня, следующего за днем выпуска товаров в свободное обращение;****с территории государств-членов Евразийского экономического союза - не позднее дня, предшествующего дню пересечения Государственной границы Республики Казахстан;** | В целях приведения в соответствие с нормами статьи 176 НК.Кроме того, по существующей модели создания остатков на Виртуальном складе, для товаров, поступающих из стран не ЕАЭС, фактическим документом, образующим остатки – является появление Декларации на товары на портале ИС ЭСФ в модуле Виртуальный склад. Учитывая, что первичная СНТ обязательно должна быть со ссылкой на Декларацию на товары, создание первичной СНТ на товары из стран не ЕАЭС, до пересечения границы Республики Казахстан невозможно.Вопрос: Первичная СНТ на ввоз товаров из стран не ЕАЭС будет позволять - не указывать Декларацию на товары? Первичная СНТ будет создавать остаток товара на ВС? | АО Казцинк и АО Казминералс | **Принято в следующей редакции**22. Обязательство по оформлению СНТ возникает в следующие сроки:...2) при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан:с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС не позднее начала перемещения, реализации товаров, по которым произведена таможенная очистка;с территории государств-членов ЕАЭС – до пересечения Государственной границы Республики Казахстан; |
|  | п.25 | 25. Получатель СНТ в течение 20 (двадцати) **календарных** дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ посредством ИС ЭСФ подтверждают или отклоняют СНТ. | 25. **Если иное не предусмотрено настоящим пунктом** получатель СНТ в течение 20 (двадцати) **рабочих** дней после даты регистрации СНТ в ИС ЭСФ посредством ИС ЭСФ подтверждают или отклоняют СНТ.**Национальный банк Республики Казахстан подтверждает СНТ по золотосодержащей продукции в течение 20 (двадцати) календарных дней со дня реализации такой продукции в его адрес.**  | Предлагается учитывать не календарные дни, а рабочие, чтобы у налогоплательщиков не возникала необходимость выводить сотрудников в выходные дни для выписки СНТ.При реализации золотосодержащей продукции в адрес НБ РК между днем отгрузки и днем перехода права собственности может проходить длительный период времени (свыше 30 дней) в связи с проведением исследований качества продукции. Фактическая реализация осуществляется после подтверждения качества продукции.  | АО Казцинк и АО Казминералс | **Не принято.**По проведенному анализу товары доставляются в течение недели и срок для подтверждения 20 календарных дней более чем достаточно.Для НБ РК будет действовать общий порядок подстверждения СНТ. |
|  | п. 31 | 1. СНТ, оформленная с указанием неполных и (или) недостоверных данных, подлежит аннулированию или отзыву поставщиком (при ввозе – получателем) в следующие сроки:

 1) по подакцизным товарам – в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты оформления СНТ в случае, если СНТ не подтверждена или не отклонена получателем; 2) по другим товарам – в течение 20 (двадцати) **календарных** дней после даты оформления СНТ в случае, если СНТ не подтверждена или не отклонена получателем.СНТ может быть отозвана без оформления новой СНТ. | 1. СНТ, оформленная с указанием неполных и (или) недостоверных данных, подлежит аннулированию или отзыву поставщиком (при ввозе – получателем) в следующие сроки:

 1) по подакцизным товарам – в течение 5 (пяти) рабочих дней после даты оформления СНТ в случае, если СНТ не подтверждена или не отклонена получателем; 2) по другим товарам – в течение 20 (двадцати) **рабочих** дней после даты **обнаружения ошибки в течение срока исковой давности**. **При этом если аннулированная или отозванная СНТ ранее была подтверждена получателем товара, Поставщик оформляет исправленную СНТ, которая должны быть подтверждена получателем в течение 20 дней со дня ее оформления.**СНТ может быть отозвана без оформления новой СНТ. | Для исправления ошибок необходимо предоставить право выписки исправленной СНТ независимо от ее подтверждения получателем в течение срока исковой давности  | АО Казцинк и АО Казминералс | **Не принято.**После подтверждения получателем товаров СНТ не подлежит корректировке. Подтверждение является фактом соответствия фактических товаров с товаром указанным в СНТ.  |
|  | п. 44 | 1. В разделе G1 «Данные по товарам» указываются следующие данные:

…13) GTIN;… |  | **Вопрос:**Просим уточнить, является ли данный реквизит обязательным для указания в СНТ по товарам, не подлежащим маркировке и (или) не предназначенным для последующей розничной реализации? | АО Казцинк и АО Казминералс | **Ответ:**Данный реквизит не обязателен для указания в СНТ по товарам, не подлежащим маркировке и (или) не предназначенным для последующей розничной реализации |
|  | Глава 10 | **Глава 10. Особенности оформления СНТ по договорам, где цена реализации зависит от качественных характеристик продукции**89. По договорам, где цена реализации зависит от качественных характеристик продукции (% содержания полезного вещества в метрической тонне):* 1. указывается цена, определенная на дату отгрузки товара;
	2. в поле «Количество (объем)» указывается **фактическое количество отгруженного товара**.
 | **Глава 10. Особенности оформления СНТ по договорам, где цена реализации зависит от качественных характеристик продукции**89. По договорам, где цена реализации зависит от качественных характеристик продукции (% содержания полезного вещества в метрической тонне**, изменения количества товара**) **и (или) от применения котировального периода**:* 1. указывается цена, определенная на дату отгрузки товара;
	2. в поле «Количество (объем)» указывается **количество отгруженного товара на дату отгрузки**.

**При этом не требуется выписывать исправленную СНТ для изменения цены и стоимости товара.** | Предварительная цена корректируется не только в случаях изменения % содержания полезных ископаемых, но также от изменения рыночной цены при применении котировального периода, а также изменения количества товара вследствие изменения влажности и других физических показателей при получении продукции покупателем. Данная поправка была принята КГД, но не отражена в последней версии Правил.  | АО Казцинк и АО Казминералс | **Ответ:**По итогам предыдущих совещаний принято решение отключить ФЛК между СНТ и ЭСФ по цене. |