**Таблица по СНТ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Вопрос** | **Автор** | **Ответ КГД** |
|  | **Единица измерения**В учетной системе при импорте и производстве табачных изделий количество товара учитывается в тысячах штук. При перемещениях табачных изделий (отгрузке/ реализация покупателю, внутренних перемещения) в документах могут применяться различные единицы измерения: штуки, тысячи штук, пачки, короба. В Разделе G8 СНТ допустимыми значениями единицы измерения табачных изделий являются штуки, килограммы и миллилитры. Возможно ли расширить перечень допустимых единиц измерения в разделе G8? Иначе невозможно вести корректный учет остатков в Виртуальном складе. | ТОО «Филип Моррис Казахстан |  Данные значения единиц измерения предусмотрены для автоматического расчета акциза в целях исключения ошибок  |
|  | **Действия при недостаче, браке, пересортице**Каков алгоритм действий при обнаружении недостачи, брака, пересортицы товара после получения:Отклонить СНТ, выписанный отправителемВыписать исправленный СНТ и аннулировать первоначальныйТребуется ли подтверждение независимой стороны факта недостачи, брака, пересортицы? | ТОО «Филип Моррис Казахстан | При не подтверждении получателем СНТ, в том числе по причине недостачи, брака и пересортицы, получатель отклоняет СНТ, оформленную поставщиком.Никакого подтверждения независимой стороны при этом не требуется.Порядок действий при недостаче, браке, пересортице предусмотрен по аналогии с действующими сопроводительными накладными |
|  | **Заполнение Номер заявления и номер товарной позиции**Обязательны ли к заполнению поля «номер заявления» и «номер товарной позиции» в разделе G? | ТОО «Филип Моррис Казахстан | Номер заявления по ФНО 328 и номер товарной позиции не заполняется в первичной СНТ, которую оформляют при ввозе товаров на территорию РК из ЕАЭС.В последующей реализации данные поля обязательны к заполнению. |
|  | **СНТ на импортированный товар**Для того, чтобы создать СНТ, товар должен быть оприходован на Виртуальном складе. По товарам, ввозимым из стран ЕАЭС, СНТ должен быть создан не позднее дня, предшествующего дню пересечения границы Казахстана. При этом, на момент пересечения границы товар не может быть оприходован в учетной системе и Виртуальном складе. Каков механизм оформления СНТ на товары, ввозимые из ЕАЭС?  | ТОО «Филип Моррис Казахстан | СНТ оформляется импортером в модуле Виртуальный склад с указанием в разделах «Поставщик» и «Получатель» своих реквизитов. После оформления такой СНТ (она называется первичной) товар будет автоматически оприходован системой на ВС и дальнейшее движение товара будет производиться из остатков на ВС.После подтверждения СНТ на Виртуальном складе осуществляется приход товара. |
|  | **Создание мобильных складов**Помимо физических складов у компании есть мобильные склады. Нужно ли создавать склад в Виртуальном складе на каждую мобильную группу? | ТОО «Филип Моррис Казахстан | В случае, если по товарам, перемещаемым с помощью мобильных складов, не известен получатель, система позволяет для целей исполнения требований законодательства по оформлению СНТ создать «Мобильный склад» и переместить товары на него, указав в получателе владельца мобильного склада.При этом может быть создан один мобильный склад, но СНТ по перемещению на мобильный склад нужно будет указывать соответствующее транспортное средство. |
|  | **Возврат товара от розничного покупателя**При реализации товара розничному покупателю продавец выписывает один СНТ за день без указания идентификационных номеров. У физических лиц отсутствует обязательство по оформлению и подтверждению СНТ. В случае возврата товара физическим лицом, кто выписывает СНТ? Каким образом товар "вернется" на Виртуальный склад поставщика?  | ТОО «Филип Моррис Казахстан | В данном случае поставщик (продавец) оформит СНТ на возврат товара. |
|  | **Продажа товара по договору комиссии** В соответствии с договором комиссии Компания передает товар Комиссионеру для последующей продажи. Остатки физически перемещаются на склад комиссионера, но остаются на балансе владельца товара (на транзитных счетах).Кто должен оформлять СНТ: а) компания-владелец товара или б) коммиссионер? | ТОО «Филип Моррис Казахстан | Компания-владелец товара при передаче товара комиссионеру оформляет СНТ, которая подтверждается комиссионером.При реализации товара комиссионером оформление СНТ осуществляет комиссионер. |
|  | **Транспортировка несколькими автомобилями**Как следует оформлять СНТ при перемещении партии с большим объемом товаров и транспортировке на нескольких автомобилях: а) СНТ на каждую автомашину СНТ или б) одну СНТ на всю партию (указать номера нескольких автомобилей)? | ТОО «Филип Моррис Казахстан | СНТ оформляется на каждую автомашину. |
|  | **Учет по основным средствам**В своей деятельности Компания закупает основные средства, которую при необходимости могут быть реализованы третьим лицам. Нужно ли вести учет по таким ОС в Виртуальном складе (т.е. покупка, перемещения) или достаточно внести остатки основных средств перед продажей?  | ТОО «Филип Моррис Казахстан | Если на товары распространяется обязанность по оформлению СНТ, то продавец товаров должен оформить СНТ до перемещения.По товарам, приобретенным ранее, необходимо ввести остатки в Виртуальный склад перед продажей.  |
|  | **Учет производственных отходов** В процессе производства образуется производственные отходы (пластик, бумага, деревянные паллеты и т.д.), которые Компания реализует для последующей переработки. Среди отходов могут быть материалы, включенные в Перечень изъятий (например, бумага). Однако, в составе производственных отходов они не могут быть идентифицированны и не могут быть использованы по своему назначению. Нужно ли создавать СНТ на реализацию производственных отходов?  | ТОО «Филип Моррис Казахстан | Если в отходах идентифицируются товары из Перечня изъятия, то требуется оформление СНТ. |
|  | **СНТ на табачные изделия при внедрении обязательной маркировки**Согласно предыдущего ответа от КГД, а также информации о проекте по цифровой маркировки, внедрение маркировки на табачные изделия осуществляется в два этапа:Первый этап (с апреля 2020 года\*) – нанесения цифровой маркировки на табачные изделия, ввод в оборот и выбытие с оборота (без осуществления прослеживаемости);Второй этап (с октября 2020 года\*) – с обеспечением прослеживаемости на каждом этапе от производителя и импорта до реализации конечному потребителю посредством выписки СНТ с отображением раздела G9Вопрос: правильно ли мы понимаем, что в период первого этапа, т.е. с апреля до октябрь (с момента внедрения обязательной маркировки до момента внедрения полной прослеживаемости) мы будем продолжать оформлять СНТ на табачные изделия как для немаркированной продукции, т.е. используя раздел G8?\* - учитывая, что приказом от 29.11.2019 окончание пилота по маркировке было перенесено с 30 ноября 2019 до 31 марта 2020, даты внедрения первого и второго этапа могут быть изменены. | ТОО «Филип Моррис Казахстан | До даты введения обязательной маркировки СНТ на табачные изделия обязательны к оформлению с использованием раздела G8. |
|  | СНТ является заменой Накладной на отпуск на сторону/на перемещение? Надо ее прикладывать к сопроводительным документам? Или можно вести учет только в ИС ЭСФ? | ТОО «Казцинк» | Вопрос отмены оформления накладной по форме З-2 в целях исполнения требований бухгалтерского учета в случае оформления СНТ прорабатывается МФ с соответствующими госорганами.Для сопровождения товара прикладывать СНТ не нужно. Необходимо только наличие СНТ в ИС ЭСФ.Для удобства поиска СНТ для целей контроля, а также для передачи СНТ контрагенту и для его подтверждения будет разработано мобильное приложение, в котором будет использоваться QR-код СНТ. |
|  | Если поставщик отозвал ЭСФ, выписанное на основе СНТ, то это повлечет движение остатков в ИС ЭСФ покупателя и поставщика? | ТОО «Казцинк» | Не повлечет, так как движение товара осуществляется на основе СНТ. |
|  | Перемещение ЛЮБОЕ влечет за собой создание документа СНТ (и внутри компании, при изменении фактического адреса нахождения груза)? Тогда мы должны иметь на ВС ВСЕ свои внутренние склады? | ТОО «Казцинк» | При перемещении товаров внутри компании СНТ не оформляется, за исключением:1) перемещения подакцизных товаров;2) перемещения автомобильным транспортом за пределами территории компании. |
|  | В документации указано, что СНТ будет оформляться посредством модуля «Виртуальный склад». В таком случае возникает ряд вопросов:Товар, релевантный для отражения в СНТ, требовать ведения на ВС в качестве остатков и изменять остатки у покупателей?Каким образом нужно оформлять документы, если в одном документе будет перечень товаров подлежащих отражению в СНТ и неподлежащих оформлению в СНТ? Нужно разбивать на 2 документа?Каким образом будет вестись перечень товаров, релевантных для оформления в СНТ на портале ИС ЭСФ? | ТОО «Казцинк» | Имеется возможность ввести остатки на Виртуальный склад для последующего оформления СНТ.В одном СНТ можно наряду с товарами, подлежащими обязательному отражению, указывать в графе G1 в том числе товары, не подлежащие обязательному отражению.На портале ведется Перечень товаров изъятия. По остальным товарам из Перечня СНТ налогоплательщик сам контролирует необходимость оформления СНТ. |
|  | В описании присутствует (п.3.2.10 DeleteSntByldResponse) «результат выполнения операции по удалению ошибочных ЭСФ». Это опечатка или в API по СНТ будет информация по ЭСФ? | ТОО «Казцинк» | Опечатка. Правильная формулировка«результат выполнения операции по удалению ошибочных СНТ» |
|  | При ввозе товаров на территорию Республики Казахстан **с территории государств-членов ЕАЭС** – **срок выписки СНТ** не позднее дня, предшествующего дню пересечения Государственной границы Республики Казахстан;При ввозе товаров на территорию Республики **Казахстан с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС**, – **срок выписки СНТ** не позднее дня, следующего за днем выпуска товаров в свободное обращение;**Вопрос:** Как проконтролировать пересечение Государственной границы в срок, если документы обычно предоставляются в бухгалтерию позднее, когда уже ввезли товар? Не совсем понятен момент выставления СНТ, когда товар еще не пересек границу или не позднее дня пересечения государственной границы, если на руках у нас еще нет подписанных товаросопроводительных документов, возможно товар и не доезжая до граница будет утерян, или при получении товаров будут выявлены расхождения т.е. излишки или недостачи, как в таком случае поступить? А налоговая уже будет сидеть и ждать заявления 328.00 и уплаты налогов.  | ТОО «АЗС Трэйд» | СНТ на импорт оформляется импортером до пересечения границы.Рекомендуем включить в договор обязанность поставщика товара (перевозчика) сообщать необходимую информацию покупателю-импортеру.Если товар, не доезжая границы будет утерян, импортер может отозвать СНТ на такой товар.В ФНО 328 включаются товары, которые ввезены в РК, о чем подтверждение СНТ делается импортером.  |
|  | Если получатель не подтвердит и не отклонит СНТ, какими должны быть дальнейшие действия поставщика? Означает ли это аннулирование отгрузки? | ТОО "ЭМИТИ Интернешнл" | Получатель несет административную ответственность за совершение действия по подтверждению или отклонению СНТ.Поставщик может отозвать не подтвержденную и не отклоненную СНТ. |
|  | Согласно правилам СНТ является первичным бухгалтерским док-м, означает ли это, что с вводом СНТ отменяются накладная на отпуск запасов на сторону, ф 3-2 и накладная на внутреннее перемещение запасов, ф 3-5? | ТОО "ЭМИТИ Интернешнл" | Вопрос отмены оформления накладной по форме З-2 в целях исполнения требований бухгалтерского учета в случае оформления СНТ прорабатывается МФ с соответствующими госорганами. |
|  | Если мы заполним СНТ по ввозу товара (импорт), а позже по факту получения товара обнаружим пересортицу товара или недостачу, нужно выписать исправленную СНТ? | ТОО "ЭМИТИ Интернешнл" | Да, необходимо оформить исправленную СНТ до подтверждения первой СНТ. |