

Моторина Е.В., Карагандинский университет имени академика Е.А.Букетова, экономический факультет, гр ОЦ-32., студент
(Научный руководитель – м.э.н., ст. пр. Шакенова Г.А)

МОДУЛЬ ВИРТУАЛЬНЫЙ СКЛАД КАЗАХСТАН

В Казахстане Виртуальный склад был разработан и введен в качестве тестовой платформы в 2018 году, как часть информационной системы ЭСФ, по приказу Министра финансов РК от 23 февраля 2018 года № 270».

С помощью нового модуля, государственные органы смогут в онлайн режиме отслеживать движение интересующих товаров с момента их ввоза в Республику Казахстан или производства на территории страны и до момента их списания, реализации и иного выбытия. Для налогоплательщиков это означает, что по таким товарам нужно будет фиксировать все операции с ним на сервере Виртуального склада.

Для начала нужно понять что такое виртуальный склад. Итак, Виртуальный склад» (далее – ВС) – это модуль государственного портала ис эф, созданный для облачного учета товаров. Эта система создана, чтобы вести учет по количеству складов и продукции на них, а также для приема и отправки товаров при помощи электронных документов. Таким образом, использование модуля «Виртуальный склад» обязательно для налогоплательщиков, реализующих или приобретающих:

- автотранспортные средства, в отношении которых применяются пониженные ставки ввозных таможенных пошлин (группы 8703 и 8704 классификации ТН ВЭД ЕАЭС);
- сахар-сырец (с 1 июля 2019 года);
- холодильное оборудование (с 1 июля 2019 года);
- мониторы и проекторы (с 1 июля 2019 года);
- пылесосы (с 1 октября 2019 года);
- фотокамеры с моментальным получением готового снимка (с 1 октября 2019 года);
- электрические нагревательные сопротивления (с 1 октября 2019 года);
- лекарства, золото, руды (с 1 октября 2020 года).

-иные товары в случае использования плательщиком НДС контрольного счета в целях возврата НДС согласно ст.433 НК РК.

Список товаров, учет которых надо обязательно вести в модуле виртуальный склад был утвержден Приказом №384 от 23 апреля 2019 года [1].

Существует 4 вида виртуальных складов:

- 1) «Склад»- это основной склад налогоплательщика (можно зарегистрировать несколько складов);
- 2) «Нераспределенный склад»- склад, созданный автоматически для пользователей ИС ЭСФ, а также для получателей, которые осуществляют реализацию товара в розничной торговле;
- 3) «Точка продаж»- это место продажи товара (точка продаж может находиться в торговом зале магазина);
- 4) «Мобильный склад»- склад для перемещения товаров по территории Республики Казахстан для реализации товаров.

Необходимо также знать признаки виртуальных складов:

- 1) «Приоритетный склад» - склад, определенный участником ИС ЭСФ, для автоматического оприходования и списания товаров с виртуального склада;
 - 2) «Склад оприходования товаров по декларациям на товары»- это склад для автоматического оприходования товаров по декларациям на товары;
 - 3) «Публичный склад»- склад, предоставляемый покупателем поставщику для выбора склада при перемещении и реализации товаров;
 - 4) «Склад участников совместной деятельности» - склад, используемый участниками совместной деятельности (склад УСД);
 - 5) «Склад для лизинга»- склад для совместного использования с различными контрагентами в течение определенного времени;
 - 6) «Склад по переработке давальческого сырья»- склад, используемый давальцем и переработчиком сырья;
 - 7) «Склад реорганизуемого лица»- склад, используемый при реорганизации предприятия [2].
- Глобальный справочник номенклатуры Виртуального склада (ГСВС)- это классификатор кодов

ТН ВЭД, которые сгруппированы по видам деятельности для более удобной навигации. ГСВС- не содержит детальные наименования товаров и не должен содержать.

ГСВС позволяет:

- систематизировать все товары и операции налогоплательщиков по кодам ТН ВЭД товаров;
- содержит признаки учета для кодов ТН ВЭД и определяет:
- подлежит ли эта категория товаров учету на Виртуальном складе?
- входит ли этот код ТН ВЭД в перечень изъятий? И т.д.

ГСВС состоит из трех уровней:

1 уровень - код КП ВЭД (код по классификатору видов экономической деятельности). Это код вида деятельности. Все коды ТН ВЭД товаров так или иначе распределены по видам деятельности.

2 уровень - код ТН ВЭД.

3 уровень - физическая метка уникальных товаров (код GTIN, иной индивидуальный код).

Товары виртуального склада – это товары (ТМЗ, ОС и прочие активы), код ТН ВЭД которых входит в список объектов, подлежащих учету в модуле «Виртуальный склад». Перечень товаров ВС определяется Комитетом государственных доходов МФ РК. С 1 апреля 2018 КГД объявил о вводе Виртуального склада для 240 кодов ТН ВЭД автотранспортных средств (группы 8702 и 8703 ТН ВЭД). С 6 апреля 2018, в связи с исключением из Перечня изъятий отдельных позиций, список товаров ВС был сокращен до 235 кодов. Для таких товаров контролируется движение товара, отслеживаются источники происхождения, ведется учет и контроль остатков в системе ВС (в количественном выражении). Прочие товары, которые не входят в этот список, не контролируются в модуле Виртуального склада. По ним не ведется учет/контроль остатков и не оформляются документы поступления и списания. Но электронные счета-фактуры по таким товарам можно отражать в новом интерфейсе ИС ЭСФ [1].

Для того чтобы понять нужно ли вам отражать операции по товару в модуле виртуальный склад, нужно знать покупаете или продаете ли вы какие-либо товары из этого списка (товары с кодом ТН ВЭД из списка). Если да, то по этим товарам вам необходимо отражать операции в виртуальном складе.

Для того чтобы получить актуальный список товаров, операции с которыми вам нужно проводить в модуле Виртуальный склад вам необходимо зайти в справочник ГСВС на портале ИС ЭСФ и отфильтровать данные по признаку «Ведение ВС: Да».

Список который вы получите в результате- это коды ТН ВЭД, для которых требуется проведение операций в модуле Виртуальный склад. Если вы хотите проверить подлежит ли учету на Виртуальный склад конкретный код ТН ВЭД, то в фильтрах ГСВС вы можете указать нужный вам код и тогда вы получите данные именно этой позиции [3].

Несмотря на то, что модуль ВС в первую очередь создан в интересах налоговых и таможенных органов, позволяя им упростить работу по сквозному контролю за перемещением определенных групп товаров, имеются свои плюсы и для пользователей ВС.

Встроенная в модуль система автопроверки количества товара, допустимого к списанию, позволяет исключить человеческий фактор в ведении складского учета. Налогоплательщик, несмотря на дополнительную работу по ведению ВС, получает в итоге еще один инструмент контроля над собственным бизнесом.

Литература:

1. <https://pro1c.kz/articles/virtualnyy-sklad-vs/>
2. <https://www.1cbit.kz/blog/virtualnyy-sklad-2020-chto-nuzhno-znat/>
3. <https://prosklad.kz/blog/kto-obyazan-vesti-virtualnyi-sklad-v-2020-godu>