

Об утверждении требований к системе учета товаров, Правил проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров

Приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 сентября 2019 года № 1030. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 25 сентября 2019 года № 19411.

В соответствии с пунктом 2 статьи 436, подпунктом 3) пункта 1 статьи 517, подпунктом 7) пункта 1 статьи 532 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" **ПРИКАЗЫВАЮ:**

Сноска. Преамбула – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Утвердить:

1) требования к системе учета товаров согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) Правила проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров согласно приложению 2 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ Министра финансов Республики Казахстан от 15 марта 2018 года № 368 "Об утверждении требований к системе учета товаров, Правил проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16681, опубликован 12 апреля 2018 года в Эталонном контрольном банке нормативных правовых актов Республики Казахстан).

3. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

4. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Приложение 1
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 сентября 2019 года № 1030

Требования к системе учета товаров

1. Система учета товаров лиц, претендующих на включение в реестр владельцев свободных складов, позволяющая сопоставлять сведения, представленные органам государственных доходов при совершении таможенных операций, со сведениями о проведении хозяйственных операций отвечает следующим требованиям:

- 1) предусматривает ведение бухгалтерского и налогового учета товаров;
- 2) отражает учет товаров в количественном и стоимостном выражении в разрезе счетов бухгалтерского учета.

2. Система учета товаров лиц, претендующих на включение в реестр уполномоченных экономических операторов, позволяющая сопоставлять сведения, представленные органам государственных доходов, со сведениями о проведении хозяйственных операций и обеспечивающей доступ (в том числе удаленный) органам государственных доходов, отвечает следующим требованиям:

- 1) система учета товаров ведется в информационной системе, обеспечивающей логирование действий пользователей;
- 2) предусматривает ведение бухгалтерского и налогового учета товаров;
- 3) отражает учет товаров в количественном и стоимостном выражении в разрезе счетов бухгалтерского учета.
- 4) обеспечивает удаленный доступ должностным лицам органов государственных доходов, одним из нижеуказанных способов:

с применением интеграционного взаимодействия с информационной системой органов государственных доходов, которая соответствует требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан в сфере информатизации;

посредством WEB-интерфейса с использованием логина и пароля и (или) электронной цифровой подписи.

Приложение 2
к приказу Первого заместителя
Премьер-Министра
Республики Казахстан –
Министра финансов
Республики Казахстан
от 20 сентября 2019 года № 1030

Правила проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила проведения проверки наличия системы учета товаров и ведения учета товаров (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 2 статьи 436 Кодекса Республики Казахстан "О таможенном регулировании в Республике Казахстан" (далее – Кодекс).

Сноска. Пункт 1 – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Глава 2. Порядок проведения проверки наличия системы учета товаров

2. Для лиц, претендующих на включение в реестр владельцев свободных складов, основанием проведения проверки на наличие системы учета товаров является заявление о включении в реестр владельцев свободных складов (далее – заявление), поданное в соответствии со статьей 518 Кодекса.

Заявление оформляется по форме согласно приложению 25 к приказу исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 10 июля 2020 года № 665 "Об утверждении Правил оказания государственных услуг органами государственных доходов Республики Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 20955).

Сноска. Пункт 2 – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

3. Для уполномоченных экономических операторов (далее – УЭО) основанием проведения проверки на наличие системы учета товаров является заявление, поданное в соответствии со статьей 533 Кодекса, по форме, утвержденной решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 26 сентября 2017 года № 128 "О заявлении о включении в реестр уполномоченных экономических операторов".

4. Проверка наличия системы учета товаров у лиц, претендующих на включение в реестр свободных складов, реестры лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела, и у лиц, включенных в такие реестры, проводится в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 424 Кодекса.

В течение двух рабочих дней, следующих за днем завершения проверки, должностным лицом органов государственных доходов составляется заключение о результатах проверки системы учета товаров (далее – заключение) по форме согласно приложению к настоящим Правилам.

Заключение составляется в двух экземплярах, подписывается должностным лицом органов государственных доходов, проводившим проверку, и уполномоченным лицом,

присутствовавшим при проверке. Второй экземпляр заключения выдается проверяемому лицу.

Сноска. Пункт 4 – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

5. Проверка наличия системы учета товаров у лиц, претендующих на включение в реестр УЭО, проводится на основании назначенной внеплановой выездной таможенной проверки в соответствии подпунктом 3) пункта 10 статьей 418 Кодекса.

6. По результатам проведенной внеплановой выездной таможенной проверки должностным лицом органов государственных доходов составляется акт выездной таможенной проверки в соответствии с пунктами 19, 20 и 21 статьи 418 Кодекса, в том числе с указанием результата проверки возможности удаленного доступа к системе учета товаров, информации о предоставленных логинах и паролях и способе предоставления удаленного доступа.

7. Проверка возможности удаленного доступа органов государственных доходов к системе учета товаров применяется только в отношении лиц, претендующих на включение в реестр УЭО.

Глава 3. Порядок проведения проверки ведения учета товаров

8. Ведение учета товаров осуществляется в целях обеспечения соблюдения требований, установленных Кодексом, лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела, УЭО и лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета товаров.

9. Проверка ведения учета товаров за один и тот же период осуществляется один раз.

10. Проверка на предмет ведения учета товаров применяется в отношении лиц, включенных в реестр УЭО, лиц, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела и лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, предусматривающие ведение учета товаров.

11. Проверка ведения учета товаров осуществляется путем сверки данных, содержащихся в системе учета и ведения товаров и в представляемой органам государственных доходов отчетности, с иными данными, имеющимися в распоряжении органа государственных доходов, а также с данными, содержащимися в бухгалтерском учете и отчетности, первичных документах, регистрах.

12. К проверке ведения учета товаров подлежат товары, помещенные под следующие таможенные процедуры:

- 1) свободный склад;
- 2) таможенный склад;

3) свободная таможенная зона.

Сноска. Пункт 12 – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. В отношении лиц, владеющих и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, проверка ведения учета товаров проводится в соответствии с подпунктом б) пункта 6 статьи 416 Кодекса.

14. Проверка УЭО проводится на предмет:

1) ведения учета товаров в электронной форме, в том числе с использованием информационных систем и информационно-коммуникационных технологий;

2) осуществление раздельного учета операций с иностранными товарами, не являющиеся товарами Евразийского экономического союза, в том числе утратившие статус товаров Евразийского экономического союза, а также с товарами, которые приобрели статус иностранных товаров (признаны иностранными товарами) в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан;

3) осуществление раздельного учета операций с товарами Евразийского экономического союза:

находящимися на таможенной территории Евразийского экономического союза, полностью произведенными (добытыми, полученными, выращенными) на таможенной территории Евразийского экономического союза;

находящимися на таможенной территории Евразийского экономического союза, приобретшими статус товаров Евразийского экономического союза либо признанными товарами Евразийского экономического союза в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан либо до их вступления в силу;

находящимися на таможенной территории Евразийского экономического союза, произведенными (изготовленными) в одном или нескольких государствах-членах Евразийского экономического союза из числа товаров, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта;

вывезенными с таможенной территории Евразийского экономического союза и сохранившими статус товаров Евразийского экономического союза в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) Республики Казахстан.

15. По результатам проведенной выездной таможенной проверки должностным лицом органов государственных доходов составляется акт выездной таможенной проверки в соответствии с пунктами 19, 20 и 21 статьи 418 Кодекса.

16. При выявлении несоблюдения лицами, владеющими и (или) пользующимися товарами, помещенными под таможенные процедуры, лицами, осуществляющими

деятельность в сфере таможенного дела, и УЭО порядка ведения учета товаров, органы государственных доходов принимают меры по привлечению указанных лиц к административной ответственности по статье 539 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях.

Сноска. Пункт 16 – в редакции приказа Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение
к Правилам проведения
проверки наличия системы учета
товаров и ведения учета товаров

Сноска. В приложение внесено изменение на казахском языке, текст на русском языке не меняется в соответствии с приказом Министра финансов РК от 29.10.2024 № 720 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

форма
"УТВЕРЖДАЮ"
Руководитель органа
государственных доходов
(лицо, его замещающее)

Фамилия, имя, отчество
(при его наличии)

подпись дата

Заключение о результатах проверки наличия системы учета товаров

Место проведения проверки наличия системы учета товаров (далее - проверка)	Время и дата проведения проверки
Номер и дата составления заключения	
Наименование органа государственных доходов, проводившего проверку	
Основание назначения проверки	
Должность, фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностных лиц органа государственных доходов, проводивших проверку	
Полное наименование проверяемого юридического лица	
Бизнес идентификационный номер	
Сведения о месте нахождения проверяемого юридического лица	
Месте фактического осуществления деятельности проверяемого юридического лица	
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя юридического лица	

