

**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.

|  |  |
| --- | --- |
| *Первый Заместитель*  *Премьер-Министра*  *Республики Казахстан-Министр финансов* | *А. Смаилов* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | 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 Республики 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. 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 6) 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 |  |
| Подробные сведения о проверенных документах, в том числе представленных проверяемым юридическим лицом |  |
| Сведения о действиях, проведенных в ходе проверки (проверка возможности удаленного доступа к системе учета товаров, информация о предоставленных логинах и паролях и способе предоставления удаленного доступа) |  |
| Результаты проверки |  |

      Должностные лица, проводившие проверку:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  Фамилия, имя, отчество (при его наличии)             (подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  Фамилия, имя, отчество (при его наличии)             (подпись)

Второй экземпляр заключения с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ приложениями на \_\_ листах получил:

                  (количество приложений)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                  (должность, фамилия, имя, отчество (при его наличии),       (подпись)

паспортные данные лица, получившего второй экземпляр заключения)

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_ года

(дата получения второго экземпляра заключения)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан» Министерства юстиции Республики Казахстан