

Вопрос	Предлагаемое решение
1. В настоящее время в информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) возможно использование только электронных цифровых подписей (ЭЦП) первого руководителя юридического лица и физического лица. Использование ЭЦП в информационных системах несет риск завладения ими неуполномоченными лицами, этот риск невозможно полностью исключить техническими средствами. Данными типами ЭЦП возможно подписывать различные договора и выполнять иные действия, что при завладении ЭЦП третьими лицами может привести к ущербу для предприятия или его сотрудников.	В связи со сказанным выше, считаем необходимым создать шаблон ЭЦП «Для работы в ИС ЭСФ» с ограничением применения – только для работы в ИС ЭСФ, без права подписания договоров, иных документов и т.д., добавить в ИС ЭСФ возможность работы с этим типом ЭЦП. Просим рассмотреть возможность о достижении договоренностей с НУЦ РК о создании указанного шаблона ЭЦП и добавить возможность работы с ним в ИС ЭСФ.
2. Касательно особенностей оформления СНТ и ЭСФ по договорам, где цена реализации зависит от качественных характеристик продукции Описание проблемы: Предприятия группы ERG реализуют товары, цена на которые определяется за качественные характеристики (масса полезного вещества, сухой вес), а не за физический вес (метрические тонны). Физический вес определяется при взвешивании, учетный вес – по данным лабораторных анализов, в том числе, спустя длительное время (до нескольких месяцев) после отгрузки. Учетный вес может отличаться от физического как в меньшую, так и в большую стороны. Для таких товаров в накладной указывается физический вес и учетный вес, от которого рассчитывается цена. В бумажном счете-фактуре также указывались физический вес и учетный вес. В ЭСФ графа «учетный вес» отсутствует, поэтому в поле «количество» указывается учетный вес, в поле «единица измерения» – условные тонны, в поле «дополнительные данные» указывается физический вес. В СНТ должен быть указан физический вес как результат взвешивания, а в ЭСФ – учетный вес, т.к. к нему применяется цена. Однако в настоящее время на тестовом стенде ИС ЭСФ есть проверка, запрещающая менять единицу измерения и количество в ЭСФ относительно СНТ, таким образом в ЭСФ невозможно указать корректные единицу измерения и количество, к которым применяется цена.	Предложения: - исключить в ЭСФ проверку на сопоставимость полей «Количество» в СНТ и ЭСФ; - исключить проверку на равенство единицы измерения в ЭСФ и СНТ; - предусмотреть указание в СНТ необязательных количества и единицы измерения отгружаемой / реализуемой продукции в альтернативных единицах измерения и использовать в формулах альтернативное количество, если оно указано. Это позволит при известном учетном количестве указывать корректные цену и стоимости. Просим рассмотреть данное предложение, иначе есть риск невыставления ЭСФ и применения штрафных санкций по КоАП.

Если выставлять ЭСФ по физическому весу, то будут искажены все последующие расчетные показатели ЭСФ: стоимость товара без косвенных налогов, размер оборота по реализации, общая стоимость товара с косвенными налогами. При совместном обсуждении с сотрудниками КГД МФ РК вопроса по товарам, количество/цена/стоимость которых меняется в зависимости от качественных характеристик продукции (% содержания полезного вещества в метрической тонне, использование альтернативных единиц измерения) либо условий договора (реализация по рыночным ценам, когда цена определяется после поставки получателю товара), принято решение определить перечень кодов ТН ВЭД, по которым не будет производиться проверка в ЭСФ на совпадение цены, количества и единицы измерения с СНТ. Данный перечень от ТОО «ЕГ», Казминералз, ТОО «Казцинк» был направлен в КГД и разработчикам ИС ЭСФ в рабочем порядке (по электронной почте). Проведенное после обновления тестового стенда ИС ЭСФ тестирование показало, что проверка на соответствие данных, указанных в ЭСФ, с данными, указанными в СНТ, не отключена. Данное обстоятельство с момента запуска пилота не позволит выставлять ЭСФ, в связи с чем к налогоплательщикам будут применены штрафные санкции, предусмотренные КоАП за невыписку ЭСФ.	
3. Касательно сроков выписки исправленных и дополнительных ЭСФ, проверок на соответствие полей ЭСФ и СНТ Тестовым стендом ИС ЭСФ также предусмотрена проверка на соответствие между ЭСФ и СНТ практически по всем полям, поэтому чтобы выписать исправленный ЭСФ нужно оформить исправленную СНТ. Согласно проекту Правил по реализации пилотного проекта по оформлению СНТ (письмо МФ РК от 16.09.2020 г. № 002-ДЮ/5085-И): - в случае необходимости внесения изменений и (или) дополнений в ранее оформленную СНТ оформляется исправленная СНТ с аннулированием ранее оформленной СНТ (п. 30 названных Правил); - срок оформления исправленной СНТ – в течение 20 (двадцати) рабочих дней после даты оформления СНТ (п. 33 названных Правил), т.е. в рамках пилота по СНТ срок выписки исправленного ЭСФ – 20 рабочих дней с момента оформления СНТ. В тоже время в соответствии с п. 37 Правил выписки ЭСФ, утвержденных Приказом МФ РК от 22.04.2019 г. № 370, исправленный или дополнительный ЭСФ выписывается в пределах срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, с даты выписки ЭСФ, к которому выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ.	<u>Предложения:</u> 1) доработать ИС ЭСФ и протестировать эти доработки; 2) включить доработки ЭСФ из-за интеграции с СНТ в объем проекта по СНТ; 3) разработать новый ФЛК для ЭСФ; 4) проверка на соответствие должна быть по полям «Документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг» и «Идентификатор товара, работ, услуг». Все поля ЭСФ, которые могут быть скорректированы в дополнительном или исправленном ЭСФ, не должны подлежать проверке, поскольку в противном случае будет: - невозможно выписать дополнительный либо исправленный ЭСФ, т.к. невозможно исправить СНТ, поскольку она подтверждена или истек срок на ее исправление; - усложнение процесса исправлений, т.к. необходимо будет исправлять не один документ, а несколько (СНТ, ЭСФ). В случае если часть отгруженного товара потерялась / похищена, придется также списывать излишки товара с виртуального склада, возникшие при уменьшении количества в исправленной СНТ, хотя можно было просто указать меньшее количество в исправленном ЭСФ.

Таким образом, налицо противоречие между пилотом по СНТ и действующими правилами выдачи ЭСФ по срокам выдачи исправленных ЭСФ. В настоящее время на тестовом стенде ИС ЭСФ проводится доработка функциональности ЭСФ, но при этом нет нового ФЛК по ЭСФ с учетом связи с СНТ. Изменения являются существенными, т.к. меняется процесс выдачи ЭСФ, особенно исправленных и дополнительных, ФЛК заполнения полей. Описание проблемы: нет ясности о планируемых изменениях, каким будет новый процесс выдачи исправленных и дополнительных ЭСФ; выдача ЭСФ на тестовом стенде не работает из-за технических ошибок, соответственно, невозможно выполнить доработки в учетной системе налогоплательщика, проработать новые процессы выдачи ЭСФ.	Учитывая данное, предлагаем в случае необходимости корректировки ЭСФ, выписанного ранее, вносить исправления только в ЭСФ путем выдачи исправленного / дополнительного ЭСФ, без исправления первичного СНТ; 5) освободить налогоплательщиков от штрафов за невыдачу ЭСФ на время пилота СНТ; 6) внести дополнения в Приказ МФ РК от 22.04.2019 г. № 370 в части выдачи ЭСФ в привязке к СНТ; 7) обсудить все нововведения с участниками пилотного проекта.
4. На предприятии уволился / поменялся Президент. ЭЦП президента отозвана, полномочия всех сотрудников аннулировались автоматически. Возможность что-либо делать в ИС ЭСФ, в том числе оформлять СНТ, пропала в принципе на какое-то время.	Нужно сделать чтобы был более мягкий и логичный переход при смене руководителя. Хотя бы полномочия сотрудников не должны отзываться. Их же не уволили вместе с Президентом.