



# ИЗМЕНЕНИЕ ДОКУМЕНТООБОРОТА ПО НДС : ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ схема «Агент- Принципал»

**ЭДО в части НДС : изменения с 2015 года**

Рабочая группа по вопросам электронного документооборота  
при ТПП Российской Федерации

Москва, 23 июля 2015 года

# Bauer Media Group

## В мире

- **Международная компания**, один из крупнейших издательских домов в Европе
- **Подразделения в 16 странах:** периодические издания, телеканалы, радиостанции, 300 интернет-проектов
- Около **11 000 сотрудников** по всему миру

## В России

- **70 периодических изданий:** Газеты и Журналы, Ежемесячные и Еженедельные
- **Ежемесячный тираж:** более 20 000 000 экземпляров
- **Дистрибуция:** Более 60 регионов России, СНГ и другие страны

# Дистрибуторский бизнес

## Компания-дистрибутор ТДС

- Сотни наименований продукции (своя и чужая)
- Десятки поставщиков
- До 120 оптовых клиентов
- Тысячи отгрузок ежедневно

## Схемы работы с поставщиками

- Купля-Продажа (Продавец — Покупатель)
- Агентская схема (Агент — Принципал)





# Объем юридически значимого документооборота

- **Купля-Продажа** (Продавец — Покупатель)

- і. ПРЯМАЯ ПОСТАВКА : **6800** док. в мес. (Счф, ТТН. Акты)

- іі. ОБРАТНЫЙ ВЫКУП : **4500** док. в мес. (Счф, ТТН. Акты)

- **Агентская схема** (Агент — Принципал) – 50% оборота;

- і. ПОСТАВКА ПОКУПАТЕЛЯМ ОТ ЛИЦА ПРИНЦИПАЛА: **3500** док. в мес. (Счф, ТТН, Акты)

- іі. РЕЕСТР ПЕРЕДАННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИНЦИПАЛУ: **3500** док. в мес. (Счф, ТТН. Акты)

- ііі. ОБРАТНЫЙ ВЫКУП У ПОКУПАТЕЛЯ: **3200** док. в мес. (Счф, ТТН)

- іііі. ПЕРЕВЫСТАВЛЕНИЕ ОБРАТНОГО ВЫКУПА ПРИНЦИПАЛУ: **3200** док. в мес. (Счф, ТТН)

- ііііі. РЕЕСТР ПЕРЕВЫСТАВЛЕННЫХ ДОКУМЕНТОВ ПРИНЦИПАЛУ : **3200** док. в мес. (Счф, ТТН)



# Агент-Принципал: изменение документооборота по НДС

## ДО 2015 года

- Агент представлял Принципалу
  - Заверенные копии счет-фактур, полученных от Клиентов
  - Реестр счет-фактур, выставленных Клиентам



## С 2015 года

- Журнал полученных и выставленных счет-фактур Агента
- Электронная декларация по НДС  
Включает журнал счет-фактур Агента со ссылками на документы Принципала
- Реестр счет-фактур выставленных  
Принципал предоставляет Агенту



# Агент-Принципал: новые задачи

- **Рост объема** документооборота у Агента
  - i. Получение реестра счетов-Фактур от Принципала по поставкам Агента (Продавец-Агент Покупатель-Клиент)
  - ii. Получение счетов-Фактур от Принципала по поставкам Агента (Продавец-Агент Покупатель-Клиент) для регистрации в журнале полученных счетов-фактур у Агента
- **Проверки** соответствия реестров счет-фактур Агента и Принципала
- **Включения в декларацию по НДС ссылок** между счет-фактурами Агента и Принципала
- **Дополнительные запросы к Принципалу** по реестру выставленных и полученных счет-фактур
- **IT поддержка переноса реестров счет-фактур** в электронную декларацию



## Технические вопросы

- i. **Согласованная доработка** Учетных систем Агента и Принципала для регистрации взаимных ссылок счет-фактур;
- ii. **Отсутствие «синхронного учета»** (одинаковое количество одинаковых фактур ) у Агента и Принципала.  
Одна фактура Принципала соответствует нескольким фактурам Агента (и, возможно, не точно)
- iii. Возможны проблемы при **регистрации и отражении корректировочных фактур** и исправлений корректировочных фактур.



## Формирование декларации по НДС:

- i. Ввод дополнительного поля для регистрации номера Счет-фактуры по покупкам для Принципала.
- ii. Загрузка файлов от Принципала с реестром счетов-фактур по поставкам Продавец-Агент и Покупатель-Клиент.
- iii. Получение от Принципала сводного счет-фактуры по нескольким отгрузкам Агента в один день.
- iv. Выдача Агентом сводной счет-фактуры Клиенту, а получение от Принципала нескольких счетов-Фактур по поставке Клиенту.
- v. Получение одной счет- фактуры от Клиентов по покупкам для разных Принципалов.

## Вопросы Контроля и проверки:

- i. Реквизиты (ИНН/КПП) клиентов -- обособленных подразделений (Почта РФ).
- ii. Реквизиты счет-фактур (дата, номер и сумма).
- iii. Нет регламента для внесения исправления в журнал-счетов фактур и сдачи уточненной декларации по НДС.





## По формированию журнала счетов фактур / декларации

Разработка Регулятором новых регламентов:

- i. Для синхронизации счф. Агента и Принципала
- ii. Для внесения исправлений в журнал счетов-фактур и сдачи уточненных деклараций по НДС

**Сделать КПП не обязательным реквизитом для проверки для контрагентов обособленных подразделений** в случае совпадения всех остальных показателей

## По вопросу Контроля и Проверки

Обеспечить Налогоплательщику :

- i. Загрузку деклараций в тестовом режиме проверки для выявления и снятия технических расхождений (реквизиты ИНН/ КПП);
- ii. Доступ к on-line результатам проверки деклараций для выявления расхождений и снятия вопросов с контрагентами на уровне предприятий

## По техническим вопросам

- i. Разработать методологическую базу проверок при несинхронном учете Агента и Принципала
- ii. Разработать **on-line стандарт Обратной связи с НИ по итогам доступа Налогоплательщика к online результатам** проверки декларации



# Бизнес и регулятор : баланс интересов?

## РЕГУЛЯТОР

### Новые возможности

- Встречные проверки по НДС Online
- Расширение полномочий налогового администрирования

### Минусы

- Резкий рост объема деклараций с ошибками
- Необходимость дополнительных ресурсов для обратной связи с бизнесом

**БАЛАНС ИНТЕРЕСОВ = САМОРЕГУЛИРУЮЩАЯ ONLINE СИСТЕМА ПРОВЕРКИ ДЕКЛАРАЦИЙ**

## БИЗНЕС

### Новые вызовы

- Ужесточение требований к декларации и согласованию данных с клиентами
- Приостановка операций по счетам дополнительные основания
- Ужесточение камеральных проверок

### Плюсы

- В конечном итоге ЭДО должно привести к упрощению и автоматизации взаимодействия бизнеса и контрольных органов





**Спасибо за внимание!**

**BAUER MEDIA GROUP**

**127015, Москва  
ул. Вятская 49 · Россия**

**T + 7 495 974 73 83**