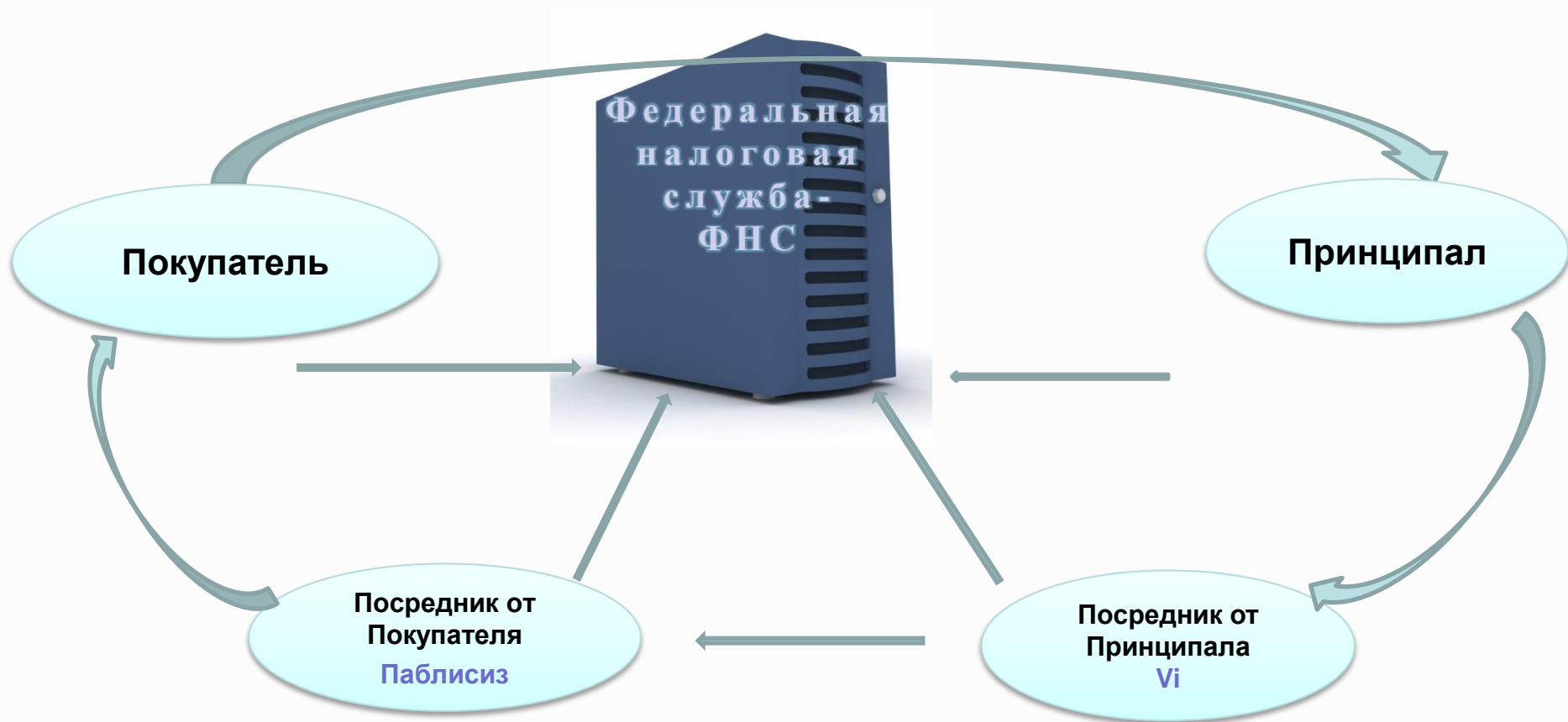


# Проблемы использования ЭДО при агентской схеме

*Плетнева Е.И.  
Феоктистова Т.М.  
Волкова Н.М.*






## Что мешает внедрению ЭДО по счетам-фактурам

- Путаница в терминах дата выставления и составления




- При использовании ЭДО по счетам-фактурам Посреднику сложно, а иногда невозможно соблюдать п.3 ст.168 НК РФ
- Журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур формируются по дате выставления и получения, что мешает обеспечить связь счетов-фактур Покупателя и Продавца
- Отсутствие электронной формы УПД

  
**МИНФИН РОССИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
 УПРАВЛЕНИЕ  
 ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
 по г. МОСКВЕ  
 (УФНС России по г. Москве)  
**ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ УПРАВЛЕНИЯ**  
 Хорошевское шоссе, 12А, Москва, 1252  
 Телефоны: (495) 400-67-90, (495) 400-67-89  
 Факс (495) 400-67-89  
 www.nalog.ru

10 СЕН 2015 № 16-15/00

На №  
 Об инд

  
**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**(МИНФИН РОССИИ)**  
 Иланька, д. 9, Москва, 109097  
 Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89



**Закрытое акционерное общество**  
**«Агентство «Видео Интернешнл – Приоритет»**  
**(ЗАО «Агентство «ВИ – Приоритет»)**

121359, Москва, ул. Академика Павлова, 25; телефон/факс: +7(495)737-8660;  
 ОГРН 107758244486

Исх. № АП-238/0915  
 Дата 30.09.2015

ЗАО «Агентство «ВИ-Приоритет»

06.10.2015 № 03-07-09/57431

На № \_\_\_\_\_

**ООО «Паблिसиз Групп Медиа Евразия»**  
 Москва Ленинградский  
 125040, Москва, Ленинградский пр., д.15, к.14  
 тел. 969-20-10  
 факс 969-20-04

ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
 НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
 ПРИНЯТО  
 02 ОКТ 2015

Заместителю руководителя Федеральной  
 налоговой службы действительному государственному  
 советнику Российской Федерации 3 класса  
 Григоренко Дмитрию Юрьевичу  
 От Закрытого акционерного общества  
 «Агентство «Видео Интернешнл – Приоритет»  
 ИНН 7731571860, КПП 773101001  
 ОГРН 107758244486  
 Адрес: 121329, г. Москва,  
 ул. Академика Павлова, дом 25



Уважаемый Дмитрий Юрьевич!

Федерации  
 департамент налоговой и таможенно-  
 тарифной политики  
 Москва, ул. Ильинка, д.9, п.5  
 ну Трунину И.В.

Кому

Федеральная Налоговая Служба  
 г. Москва, ул. Неалинная, д.23  
 Заместителю руководителя  
 Федеральной налоговой службы  
 г-ну Григоренко Д.Ю.

ИНН 7743068844  
 КПП 771401001  
 Дата 6.10.2015

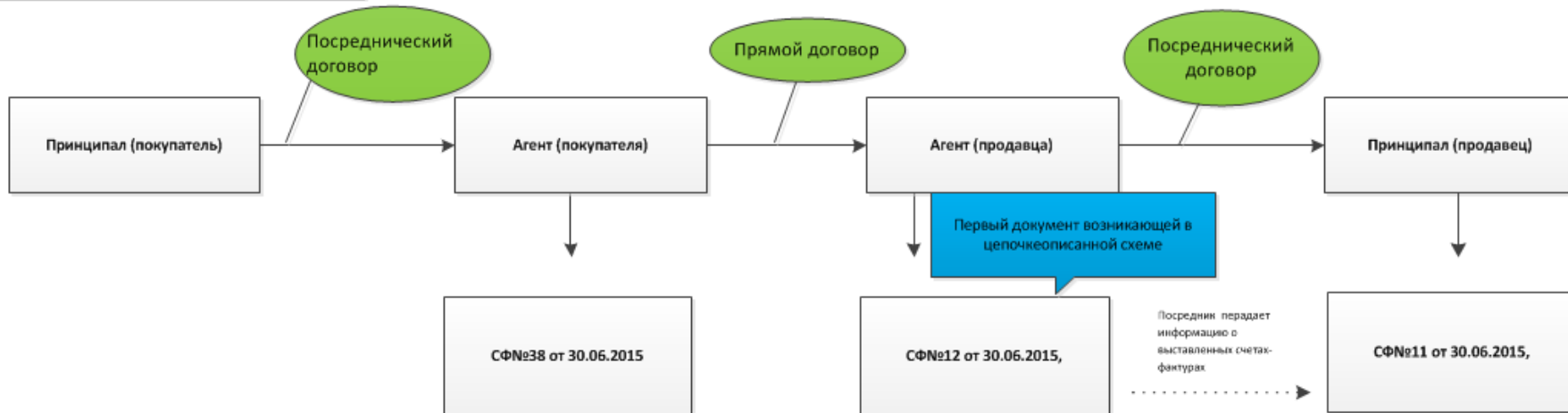
Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что Управление федеральной налоговой службы не наделено правом законодательной инициативы, у Управления отсутствуют правовые основания для рассмотрения вышеуказанного обращения.

В связи с вашим письмом по вопросам выставления счетов-фактур посредником Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает, что при решении данного вопроса следует руководствоваться постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137.

# Путаница в терминологии

НК РФ	Проект ФЗ о внесении изменений в главу 21	Постановление №1137	Приказ Минфина РФ от 25.04.2011 N 50н
<p>п. 3 ст.168 Счет-фактура <b>выставляется</b> не позднее 5 дней со дня реализации товаров/работ/услуг или получения предоплаты</p> <p>П. 5 ст. 169 В выставляемом счете-фактуре должны быть указаны: порядковый номер и <b>дата составления</b> счета-фактуры</p>	<p>п. 3 ст.168 Счет-фактура <b>выставляется</b> не позднее 5 дней со дня реализации товаров/работ/услуг или получения предоплаты</p>	<p>При составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается <b>дата счета-фактуры, выставляемого продавцом</b> комиссионеру (агенту). Кроме того, применяются термины-<b>дата счета-фактуры, дата составления, дата выставления и дата выписки</b> .</p>	<p>Датой <b>выставления</b> покупателю счета-фактуры в электронном виде является дата поступления файла счета-фактуры оператору ЭДО от продавца, указанная в подтверждении оператора.</p>

## Бумажный документооборот



## Электронный документооборот



# Пример работы по договору комиссии - сравнение

Составление с/ф Агентом с использованием бумажного носителя

Дата оказания  
услуги Продавцом,  
дата с/ф Продавца  
**31.08.2015**

Дата поступления  
бумажного с/ф  
Продавца Агенту  
**10.09.2015**

Дата  
оформления  
бумажного с/ф  
Агентом  
**14.09.2015**

Дата с/ф,  
выставленного  
Агентом  
Принципалу  
**31.08.2015**

Составление с/ф Агентом с использованием телекоммуникационных каналов  
связи

Дата оказания  
услуги  
Продавцом,  
дата с/ф  
Продавца  
**31.08.2015**

Дата  
поступления  
бумажного с/ф  
Продавца  
Агенту  
**10.09.2015**

Дата направления  
с/ф Агентом  
Принципалу по  
телекоммуникацион  
ным каналам связи  
**14.09.2015**

Дата получения  
с/ф Принципалом.  
Дата  
выставления с/ф  
Агентом  
**14.09.2015**



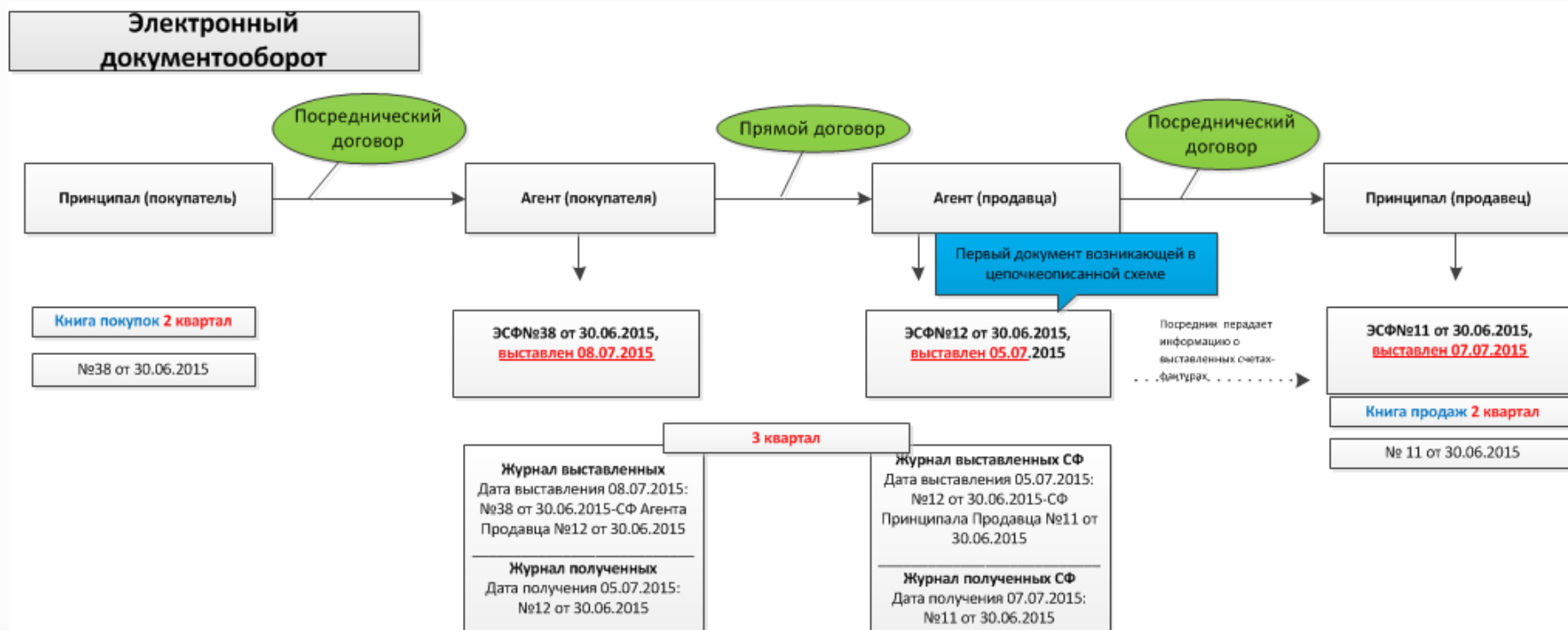
# Предложение

## Дата составления/ выставления

1. Изменение НК РФ с учетом посреднической схемы
2. Изменение Постановления №1137 и Приказа №50н:  
порядок выставления счетов-фактур в агентской цепочке.
3. Официальные разъяснения Минфина и ФНС

# Журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур

Счета-фактуры (в том числе исправленные, корректировочные), выставленные/полученные на бумажном носителе или в электронном виде, подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате получения и выставления.



# Предложение

## Правила оформления Журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур

1. Внесение изменений в Постановление №1137:
  - Принцип формирования Журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур должен соответствовать правилам формирования книг продаж и покупок
2. Официальные разъяснения Минфина и ФНС

