

# Электронный документооборот:

**I. Декларация по НДС – первые итоги**

**II. Реализация проекта по переходу на ЭДО с контрагентами**

03 декабря 2015 года

И.Николаева  
Главный бухгалтер ПАО «Аэрофлот»

Настоящий документ был использован для сопровождения устного доклада и не содержит полного изложения данной темы.

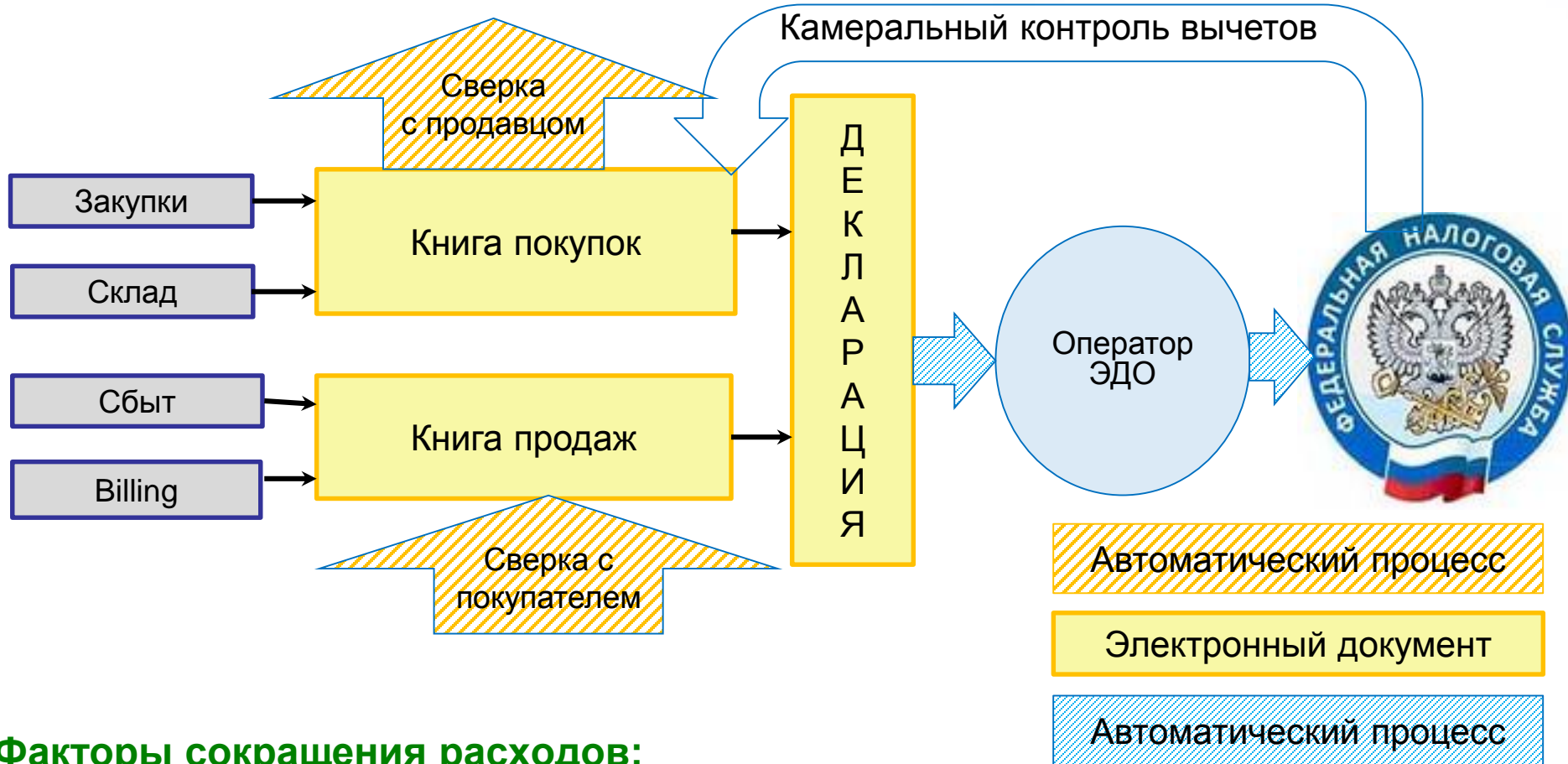
Изменения с 1 января 2015 года

- пункт 5.1 статьи 174 НК РФ: в налоговую декларацию по НДС включаются сведения из книги покупок и книги продаж, сведения из журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (для агентов, посредников, экспедиторов);

- пункт 3 статьи 80 и пункт 5 статьи 174 НК РФ: налоговая декларация по НДС должна представляться в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО.

Требования к данным	Обоснование
Формализация данных	Определение системы признаков и реквизитов
Структуризация данных	Установление связей между объектами и их реквизитами
Описание технических форматов	Создание технологической возможности обмена данными

**Ключевым шагом к внедрению системы ЭДО как на внутреннем, так и на внешнем уровне является установление единых требований к передаваемой информации**



## Факторы сокращения расходов:

1. Автоматизация сверки книг продаж поставщика и книг покупок налогоплательщика - сокращает объем истребуемых документов
2. Электронный документооборот с контрагентами - сокращает затраты на предоставление документов в ИФНС

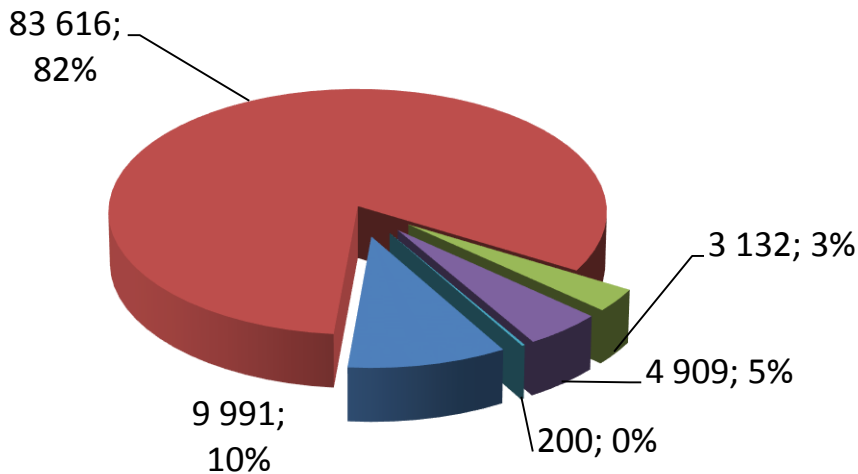
# Результаты автоматизированной проверки декларации

Структура расхождений			
Вид расхождения	Причина расхождения	К-во	Сумма, млн.руб.
Разрыв	Контрагентом не подана декларация	7842	1 008
	Контрагентом подана нулевая декларация	6301	776
	У контрагента в декларации отсутствует корреспондирующая запись	82285	1 616
	Неизвестный контрагент (контрагент не найден в ЕГРН)	2484	785
Проверка НДС	Указанный к вычету НДС больше, чем НДС исчисленный контрагентом	308	29
	Исчисленный НДС меньше, чем НДС поданный к вычету контрагентом	2428	54
	<b>Итого</b>	<b>101 648</b>	<b>4 209</b>

**Для анализа расхождений потребуется привлечение ресурсов на стороне покупателей, продавцов и налоговых органов.  
В сложившейся экономической ситуации такие расходы не оправданы.**

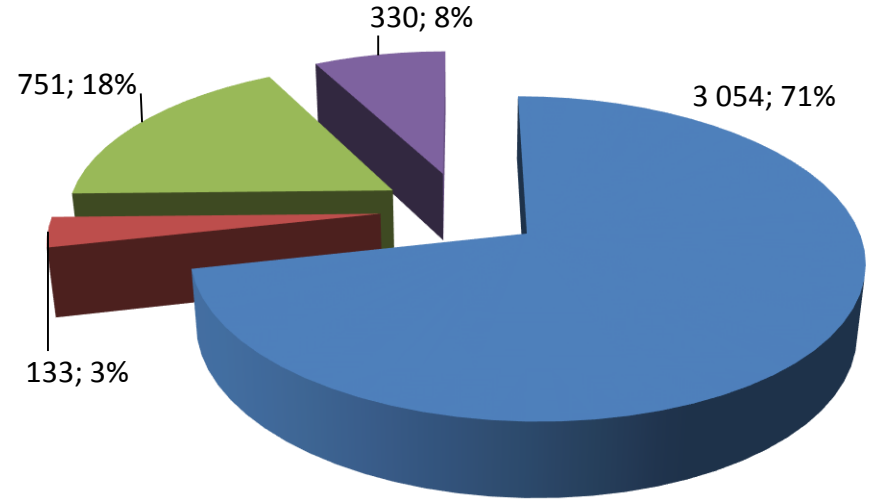
# Ключевая проблема

Количество замечаний



- Пассаж.перевозки
- Груз.перевозки
- Таможня
- Иная деятельность
- на выяснении

Структура расхождений, млн.руб.



- Регистрация у покупателя по билету
- Расчеты через агентов и экспедиторов
- Сверка с таможней не предусмотрена формой налоговой декларации
- Иные причины

- >92% всех расхождений обусловлены спецификой авиационного бизнеса:**
- Отражение покупателями вычета НДС на основании авиабилетов;
  - Формирование счетов-фактур при продаже услуг через агентов и экспедиторов

Для минимизации рисков расхождений в налоговых декларациях необходимо:

1. Реализовать технологию проверки таможенных платежей, до внесения изменений в программу исключить контроль книг покупок по признаку получателя (УФК)
2. Формализовать требования к отражению в книге покупок перевозочных документов
3. Провести доработку формы налоговой декларации или дополнительно к ней утвердить форму реестра перевозочных документов для последующего автоматизированного контроля по номерам перевозочных документов
4. Провести анализ порядка отражения в налоговых декларациях транспортных компаний, грузоотправителей, агентов (экспедиторов) стоимости услуг по авиаперевозкам, реализованным в составе пакета услуг и подготовить разъяснения, обязательные для применения

**Реализация этих предложений позволит обеспечить прозрачность налогового учета как на стороне авиаперевозчиков, так и на стороне их контрагентов**



## Ограничение в объемах информации

Известный математик Ханс Бремерманн в 1962 доказал, что любая компьютерная система имеет свои ограничения, и рассчитал максимальную скорость обработки информации земным компьютером:

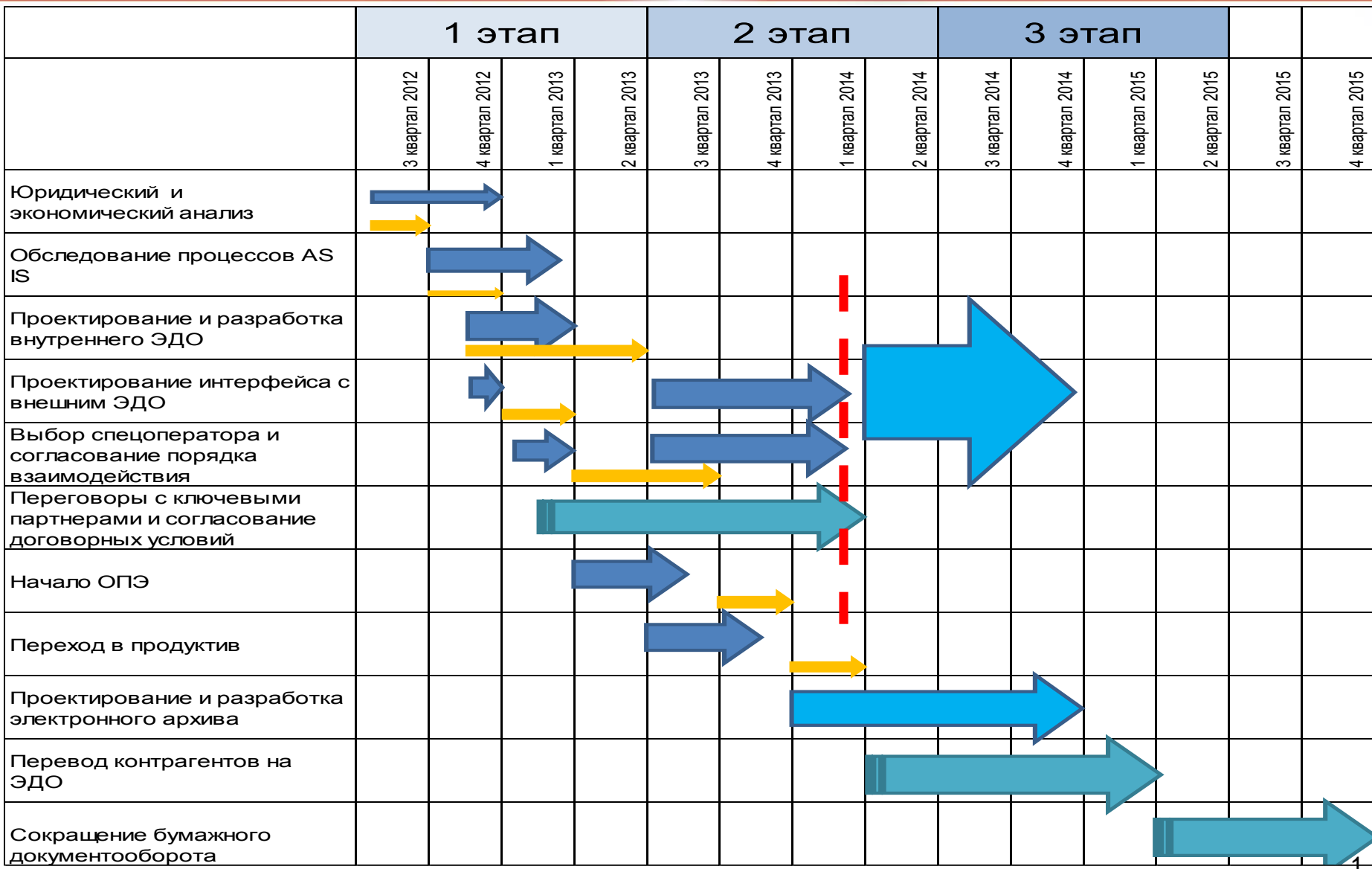
*абсолютный* – не зависящий от массы компьютера – *максимум быстроедействия* =  $\sim 10^{43}$  бит в секунду.

**Вывод:** налоговые органы и налогоплательщики образуют сложную информационную систему, для обработки которой требуются значительные информационные ресурсы, которые являются конечными

**Следствие:** количество контролируемых показателей и связей в деятельности должно быть ограничено как фискальными органами, так и самими предприятиями, на необходимом и достаточном уровне, обеспечивая прозрачность деятельности

**Транспарентность – это поддержанная законодательно прозрачность экономических процессов, однозначное отражение в них всех внутренних явлений**

# Этапы проекта





**Система электронного документооборота** требует наличия программных и технических средств, а также организационных мер, обеспечивающих функционирование процесса документооборота между его участниками

## **Утвердить терминологию:**

- электронная информация (данные)
- электронный документ
- Реквизиты электронного документа
- Электронный документооборот (ЭДО)
- Этап документооборота
- Транспортный комплекс
- Средства криптографической защиты информации (СКЗИ)
- Средства электронной цифровой подписи
- и т.д.

## **Жестко ограничить сферу применения**

- набор требований, условий, регламентных процедур, перечень сторон, участвующих в информационном обмене, их полномочия
- порядок организации защищенного электронного документооборота
- порядок разбора конфликтных ситуаций

# Рекомендации

Для упрощения реализации проекта рекомендуется выбрать приоритетные направления для поэтапного внедрения.

## Критерии разделения контрагентов на целевые группы

По ключевым признакам:

1. Покупатели
2. Поставщики
3. Агенты

По объему документооборота:

1. Крупные
2. Средние
3. Мелкие

## Дополнительные критерии:

1. Принадлежность контрагентов к группе компаний
2. Унификация документооборота
3. Стандартизация контрольных процедур
4. Централизация потока документов

**Поэтапная реализация проекта позволит выявить особенности бизнеса и сфокусироваться на ключевых процессах**

# Спасибо за внимание!



ИНФОРМАЦИЯ И УСЛУГИ



КОМПАНИЯ



АЭРОФЛОТ  
БОНУС



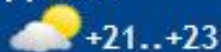
ГРУЗОВЫЕ ПЕРЕВОЗКИ



ЛОНДОН



ДУБАЙ



ТОКИО

