



АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА

Денис Полехин

**Департамент налоговой политики
и методологии налогового учета**

декабрь 2015 г.



Эксперимент по подтверждению ставки НДС 0 процентов в электронном виде (слайд 1)

Основания для проведения эксперимента:

- **Федеральный закон от 29.12.2014 № 452-ФЗ**
- **приказ ФТС России от 28.10.2014 № 2092**
- **поручение Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И.Шувалова от 12.05.2015 № ИШ-П10-3124**
- **приказ ФТС России от 01.06.2015 № 1035**
- **приказ ФНС России от 05.10.2015 № ММВ-7-6/438@**
- **приказ ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427**

Эксперимент по подтверждению ставки НДС 0 процентов в электронном виде (слайд 2)

Взаимодействие с ФНС России при подтверждении обоснованности применения ставки НДС 0 процентов

- **представление налогоплательщиком реестров документов (сведений из документов) одновременно с налоговой декларацией (пункт 15 статьи 165 НК РФ)**
- **представление ФТС России сведений в ФНС России (пункт 17 статьи 165 НК РФ)**
- **представление документов, включенных в реестры, в случае их истребования налоговыми органами при проведении проверки (пункт 15 статьи 165 НК РФ)**

Эксперимент по подтверждению ставки НДС 0 процентов в электронном виде (слайд 3)

ОСНОВНАЯ ЗАДАЧА ЭКСПЕРИМЕНТА



**ОБЕСПЕЧИТЬ МАКСИМАЛЬНО ПОЛНОЕ
БЕЗБУМАЖНОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ СТАВКИ НДС
0 ПРОЦЕНТОВ**



**Электронный
реестр**



**Электронная
декларация на
товар**



**Электронный
транспортный
(перевозочный)
документ**

Эксперимент по подтверждению ставки НДС 0 процентов в электронном виде (слайд 4)

Электронная железнодорожная накладная



ЭТРАН (Электронная **ТРА**нспортная **На**кладная) - единая централизованная автоматизированная система, в режиме реального времени обеспечивающая электронный документооборот с использованием ЭП по всем основным документам, возникающим при организации и осуществлении железнодорожных перевозок грузов

Оформление:

- заявки на перевозку
- перевозочные документы (накладные) всех видов, в т.ч. международные
- ведомости подачи-уборки вагонов
- накопительные ведомости
- договоры на организацию расчетов и т.д.

Распоряжение ОАО «РЖД» от 26.11.2009 № 2418Р «Положение об организации ЭДО при оформлении перевозочных и/или иных документов с использованием ЭП при организации перевозок грузов, порожних вагонов, не принадлежащих ОАО «РЖД»

Эксперимент по подтверждению ставки НДС 0 процентов в электронном виде (слайд 5)

Вопросы, требующие решения

- **Используемые форматы электронных документов**
в соответствии с НК РФ документы могут быть направлены в налоговый орган в электронном виде, если они составлены в электронной форме **по форматам, утвержденным ФНС России**
- **Необходимость представления «чужих» документов**
документы, указанные в статье 165 НК РФ, не всегда являются документами этого налогоплательщика
- **Несогласованность налогового и таможенного законодательства**
что представляет собой **отметка таможенного органа** о выпуске (вывозе) товара при использовании электронного документооборота?
- **Обеспечение полноты и сопоставимости данных таможенных и налоговых органов, а также перевозчика**

Расширение перечня кодов документов

Виды документов, которые могут представляться в сканированном виде с описью в электронной форме

(приказ ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@)

- счет-фактура
- товарно-транспортная накладная
- акт приемки-сдачи работ (услуг)
- грузовая таможенная декларация/транзитная декларация
- добавочный лист к грузовой таможенной декларации/транзитной декларации
- спецификация (калькуляция, расчет) цены (стоимости)
- товарная накладная (ТОРГ-12)
- дополнение к договору
- договор (соглашение, контракт)
- корректировочный счет-фактура
- отчет НИОКР

Документы, которые чаще всего истребуются у ОАО «РЖД» в рамках статьи 93.1 НК РФ

- перевозочные документы (железнодорожные накладные)
- ведомости подачи-уборки вагонов
- накопительные ведомости
- документы по учету основных средств

Использование форматов электронных документов, утвержденных иными органами власти или международными организациями

В случае, если истребуемые у налогоплательщика документы составлены в электронной форме **по установленным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, форматам**, налогоплательщик вправе направить их в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика
(пункт 2 статьи 93 НК РФ)

Формы и форматы железнодорожных перевозочных документов (накладных)

При осуществлении международных перевозок – формы устанавливаются на международном уровне!



Приложение к Соглашению о международном грузовом сообщении Организации сотрудничества железных дорог

Сокращение сроков камеральных налоговых проверок при переходе на ЭДО

Предпосылки:

- вступление в силу пункта 15 статьи 165 НК РФ
- внедрение АСК НДС и АИС «Налог-3»
- расширение межведомственного информационного обмена
- переход на электронный документооборот с контрагентами и налоговыми органами

Решение не требует внесения изменений в НК РФ и может быть принято на уровне ФНС России, так как пункт 2 статьи 88 устанавливает предельный срок проведения проверки (3 месяца) и не препятствует налоговым органам завершить проверку раньше

Формирование единой налоговой декларации по региональным и местным налогам в уведомительном порядке

Предпосылки:

- представление налоговой отчетности в электронной форме (а крупнейшими налогоплательщиками – в «одно окно»)
- внедрение АИС «Налог-3»
- расширение межведомственного информационного обмена
- переход на электронный документооборот с налоговыми органами

Требуется внесение изменений в порядки заполнения налоговых деклараций по конкретным налогам и в Налоговый кодекс РФ

(см. например, подпункт «а» пункта 8 статьи 2 Федерального закона от 04.11.2014 № 347-ФЗ, исключенный еще до вступления его в силу Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ)

Актуальные вопросы налогового администрирования при использовании электронного документооборота

Спасибо за внимание!