

Итоговый протокол

**предложений бизнеса по совершенствованию
администрирования ЭДО
за 2015 г.**

1. Предложения к новым нормам закона в части налоговых вычетов по НДС

С 01.01.2015г. вступили в силу поправки в НК РФ, введенные [Законом от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ](#), согласно которому:

Налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет **после принятия на учет приобретенных** налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Вопросы налогоплательщиков:

Если счет-фактура не успевает поступить в организацию до сдачи декларации по НДС, то и акт/товарная накладная также отсутствуют. В каком периоде должен быть учтен опоздавший акт/товарная накладная в целях исчисления налога на прибыль? От какой даты следует отсчитывать срок в 3 года для заявления вычета суммы НДС?

Предложения:

Привести учет, в целях исчисления налога на прибыль, к единообразию с новыми нормами по НДС.

Решения:

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел [письмо ФНС России от 02.07 2015 г. № ГД-4-3/11546@](#) по вопросу признания расходов для целей налога на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 27.07.2015 № 03-03-05/42971 О признании расходов для целей налога на прибыль организаций

Если первичный учетный документ, подтверждающий факт оказания **длящихся услуг** за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты представления декларации (до 28 числа), то, по мнению Департамента, такие первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, следует учитывать **в том отчетном периоде, к которому они относятся**, о чем должно быть указано в документе.

Рекомендация Р-62/2015-КпР «Отражение фактов хозяйственной жизни по поступившим в следующем отчетном периоде первичным учетным документам» http://bmcenter.ru/Files/R_Otrageniye_FHG_po_zapozdavshemy_PUD

2. Предложения по ст. 165 НК РФ в части подтверждения налоговой ставки 0% по НДС

Предоставление пакета документов в ИФНС требует значительных усилий со стороны налогоплательщиков в подтверждение обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов по НДС при реализации товаров (работ, услуг).

Предложения:

Перевести все документы в электронный формат, предоставлять в ИФНС паке документов через ТКС.

Решения:

Приказом ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427

Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме

Утверждены формы реестров и форматы предоставления реестров таможенных деклараций, документов, подтверждающих факт оказания услуг, транспортных, товаросопроводительных, перевозочных и иных документов.

Утвержден порядок заполнения и предоставления реестров.

3. Предложение по необходимости обеспечения бесперебойной работы сервисов всех участников ЭДО

С 01.01.15 г. Законом от 28.06.13г. № 134-ФЗ введена мера наказания: *блокировка расчетного счета налогоплательщика, получившего от налоговой инспекции по ТКС требование о предоставлении документов и пояснений, а также уведомление о вызове в инспекцию, если по ТКС не отправлена квитанция о получении любого из этих документов, в течение 6 дней после их получения.*

По мнению бизнеса мера чрезмерная.

Было отмечено, что налогоплательщик не является единственным участником процесса ЭДО и соответственно не может отвечать за оператора ЭДО и ФНС в их части организации и обеспечения бесперебойной, безошибочной работы систем по приему/отправки требований, налогоплательщик не может повлиять на многие процессы, в частности, на возможные технические сбои со стороны ФНС и оператора связи, на форс мажорные ситуации.

В случае не виновности компании за время простоя может быть нанесен непоправимый ущерб репутации компании, уход клиентов и как следствие гибель компании.

Отметим, что недополученные в свое время прибыли компании, скажутся на размерах налогов, отчисляемых в бюджеты РФ.

Предложения:

- Доработать ПО в ИФНС, обеспечив блокировку расчетного счета налогоплательщика, только при наличие подтверждения от оператора ЭДО о дате отправки требования в адрес налогоплательщика.
- либо
- Учитывая текущую экономическую ситуацию, рассмотреть возможность замены меры наказания - с блокировки р/счета на штраф.

Решение:

Требование считается не отправленным налогоплательщику, если от оператора ЭДО в ИФНС не поступило подтверждение об отправке требования налогоплательщику. Если оператор ЭДО не может по каким-то причинам отправить налогоплательщику требование, то оператор ЭДО отправляет в ИФНС сообщение об ошибке со специальным кодом. Соответственно, в этом случае, блокировка расчетного счета налогоплательщика не происходит.

4. Предложение по определению в ИФНС момента выставления налогоплательщикам требований.

Целесообразно гарантировать выставление Требования только при наличии актуальной информации в базах ИФНС.

Неактуальной информация может быть в случае технических сбоев, обновлений ПО, при различного рода обработках информации и других причин приостановки или частичной приостановки работы сервиса.

Необходимо дождаться, пока не поступят все документы от налогоплательщиков, которые были отправлены в период приостановки работы сервиса или обработки данных, и уже только после этого производить контрольные мероприятия.

5. Предложения по вопросу актуальности базы реквизитов налогоплательщиков.

При работе через ЭДО для налогоплательщиков важно иметь актуальные реквизиты контрагентов.

При чем важно, чтобы они были актуальны в базах ФНС, у операторов ЭДО и у налогоплательщиков в учетных системах, например, в 1С.

Неактуальной информация по реквизитам может быть при:

- Смене наименования юридического лица;
- Реорганизации юридического лица;
- Смене адреса и как следствие смене КПП юридического лица и его обособленных подразделений.

Проблемы:

- При подключении к ЭДО (подключение по каждому КПП, а также в разрезе Заказчик/Поставщик);
- При обмене документами (ошибки в документах, необходимость переподключений к ЭДО, вероятность срыва сроков формирования и отправки ЭД).

Предложения

- Рассмотреть возможность ухода от жесткой привязки к КПП при работе и подключении к ЭДО между компаниями, т.е. обмениваться документами по ИНН контрагента в рамках подключения по юридическому лицу, которому присваивается идентификатор. По этому идентификатору необходимо иметь возможность обмениваться любым документом.
- Организовать взаимодействие по передаче данных в части актуальных реквизитов налогоплательщиков между участниками ЭДО, выработать требования к скорости обновления баз реквизитов.

6. Предложение по ЭДО на электронных торговых площадках (ЭТП).

- а) Федеральные площадки (Сбербанк АСТ, Росэлторг, ОСЭТ, ЭТП ММВБ «Госзакупки», RTS-Tender).
- б) Площадки для отдельных видов юридических лиц (госкомпании, газовые, нефтяные компании, энерго- и электроснабжение..., где доля участия государства более 50%).
- в) Коммерческие торговые площадки (крупные организации, стремящиеся оптимизировать процесс закупок).

Проблемы:

- Устаревшие регламенты на некоторых площадках, в т. ч. на федеральных;
- Различные правила работы и технические требования на различных площадках;
- Различные требования к сертификатам ЭП;
- Отсутствие технической возможности разграничения ролей для поставщика на ЭТП;
- Отсутствие возможности импортировать ЭД в учетные системы поставщика.

Предложение от бизнеса:

Разработать единые правила и регламенты работы на ЭТП, использовать единый сертификат электронного ключа для необходимых действий при проведении электронных аукционов, торгов на площадках, обеспечить импорт первичных электронных документов (актов и счетов-фактур) в учетные системы поставщика.

Решения:

Внесены изменения и новые положения в Закон №223-ФЗ. На рассмотрении в Госдуме законопроект, принят в 1 чтении.

Раскрыто понятие «закупка в электронной форме». Предполагается установить объемы закупок, которые заказчики должны совершать только на электронных площадках, рассматривается применение квалифицированной электронной подписи, обмен информацией между участниками планируется перевести в электронный формат.

Предполагается, что изменения вступят в силу 1 января 2016 года.

Цель:

Максимально сблизить правила закупок отдельными видами юридических лиц с правилами закупок для государственных и муниципальных нужд.

7. Предложение по составлению Журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур.

Проблема: Нет возможности предоставления уточненного Журнала при необходимости внести в него исправления и дополнения.

В Постановлении №1137: Счет-фактуры (в том числе исправленные, корректировочные), полученные на бумажном носителе или в электронном виде, подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате получения.

Предложение:

- Внести изменение в Постановление № 1137: Журнал учета должен формироваться по дате составления счета-фактуры;
- Сделать правила составления Журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур, аналогично правилам составления Книги покупок и продаж.
Необходимо, чтобы была возможность вносить изменения в данный документ.

Получены комментарии от сотрудников ЦА ФНС:

- Есть возможность сдать повторно Журнал учета, при этом актуальным документом по периоду считается последний сданный Журнал в ИФНС;
- Прорабатывается возможность сдавать уточненные Журналы, в разработке титульный лист этого документа, ожидается внесение изменений в НК РФ.

8. Предложения по возможности применения ЭДО по агентским договорам и договорам комиссии.

Проблемные зоны:

1. При выставлении Посредником счет-фактуры Принципалу (Покупателю) на основании счета-фактуры от Продавца через ЭДО нарушается норма п. 3 ст.168 НК РФ по выставлению документа не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).
2. Нарушается хронологическая нумерация счетов-фактур при выставлении Посредником, т.к. дата счет-фактуры указывается из счет-фактуры, выставляемого Продавцом Посреднику, а в ЭДО это разные дни и разные периоды.

Получен ответ от Министерства финансов от 18.11.2015г. № 03-07-11/66733 на запрос.



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Иванька, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

ИД. И. А. 015 № 03-07-И/66733

На № _____

ООО «Паблсиз Групп М

Ленинградский пр., д.
Москва, 125044

В связи с вашим письмом по вопросу применения добавленную стоимость при использовании электронного документа в рамках агентского договора Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

В соответствии с пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Таким образом, агентом, приобретающим товары (работы, услуги) от своего имени, при перевыставлении счета-фактуры в адрес принципала данная норма Кодекса не применяется.

На основании пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, при составлении счета-фактуры комиссионером (агентом), приобретающим товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указывается дата счета-фактуры, выставляемого продавцом комиссионеру (агенту).

Учитывая изложенное, при перевыставлении счета-фактуры агентом в адрес покупателя-принципала в счете-фактуре указывается дата счета-фактуры, выставляемого продавцом комиссионеру (агенту).

Настоящее письмо не содержит правовых норм и общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 07.08.2007 № 03-02-07/2-138 направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует

В связи с вашим письмом по вопросу применения налога на добавленную стоимость при использовании электронного документооборота в рамках агентского договора Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

В соответствии с пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) при реализации товаров (работ, услуг) выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Таким образом, агентом, приобретающим товары (работы, услуги) от своего имени, при перевыставлении счета-фактуры в адрес покупателя-принципала данная норма Кодекса не применяется.

9. Предложения по ЭДО с контрагентами из стран Таможенного союза, ЕАЭС.

Налогоплательщиками ставится вопрос о легитимности такого электронного документооборота.

Предложения:

1. Приступить к решению данного вопроса.
2. Определить стандарты электронных подписей, признанных за рубежом, для признания их на территории РФ равнозначными собственноручной подписи.
3. Утвердить единые стандарты и правила.

Предложенные меры должны снять проблемы по срокам обмена документами между контрагентами разных стран, исключить вероятность ошибок при переносе данных с бумажных носителей в учетные системы и в целом повлиять на привлекательность ЭДО для налогоплательщиков.

По странам, участникам ЕАЭС – уже можно сдавать реестры документов по ТКС (в рамках ст. 165 НК РФ для обоснования ставки 0% по НДС).

10. Процессы, связанные с налогообложением доходов по Ценным бумагам с использованием ЭДО.

Предложения:

1. Учесть при разработке норм и правил в ЭДО требования, инструкции и регламенты, относящиеся к ценным бумагам.
2. Создать систему обмена документами с использованием ЭДО между ИФНС и налогоплательщиком, создать механизм обращения к архивам центрального депозитария.

11. Налогоплательщики не могут в полной мере воспользоваться Универсальным передаточным документом (УПД) в ЭДО.

Предложение:

1. Разработать форматы. На данный момент по форматам ведется активная работа:

Формат счета-фактуры и первичного учетного документа о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав), включающих в себя счет-фактуру, в электронной форме проработан и отправлен далее на согласование в соответствующие инстанции.

Спасибо за внимание!
