



Важные изменения в части электронного документооборота.

Панченко Ирина Владимировна

Начальник отдела налогообложения ЮЛ, УФНС России

www.diadoc.ru

НДС-2015

Никитина Наталья Борисовна

Эксперт в области ЭДО с налоговыми органами компании СКБ Контур

Борьба с «Однодневками»



Законодательная база

[Федеральный закон от 28.06.2013 N 134-ФЗ](#)

"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям". ст.10

[Налоговый кодекс Российской Федерации :](#)

ст. 23 п. 5.1 – обязанность по приему требований

ст.174 п.5.1,5.2 – обязанность по передаче книг и журналов

ст.76 - санкции

Возникновение обязанности по приему требований

Обязанности налогоплательщика

Обеспечить прием документов используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий

- Требования о предоставлении документов
- Требования о предоставлении пояснений (п.3 ст.88 НК)
- Уведомление о вызове в налоговый орган (п.4.ст.31 НК)

Отправить квитанцию о приеме в течение 6 дней со дня отправки документа

Приостановление операций по счетам!

Задача ФНС

Обеспечить возможность отправки требования налогоплательщику.

Для этого необходимо:

- Электронный адрес (абонент ОЭДО).
- Наличие полномочий получать требования.
- Действующий сертификат(ы).

Концепция «отправим всем, кому можно»

Требование направляется всем, кто направлял документы в налоговый орган и имеет полномочия получать требования.

Преимущество:
не надо ничего дорабатывать.

Недостатки:

- Сложно отслеживать требования – легко «попасть» на санкции.
- Нельзя получать требования, ничего не отправляя.



Задача оператора ЭДО

Обеспечить **гарантированность доставки** требования и **удобство** для налогоплательщика.

Для этого необходимо:

- Убедиться, что требование направлено действующему получателю (подтверждение ОЭДО).
- Обеспечить возможность в явном виде указать получателя (отдельный документооборот).
- Дополнительные сервисы (СМС оповещение).

Концепция «отправим сначала тем, кто хочет»

Требование направляется тем, кто направлял уведомления о получателе, если уведомлений не поступало, направляется тем, кто имеет полномочия получать требования.

Преимущества:

- Решается проблема «уполномочек» и филиальных сетей.
- Не нужно перестраивать бизнес-процессы и переделывать доверенности.
- Удобно и понятно для налогоплательщика.

Недостатки:

- Нужен отдельный документооборот.



Представление сведений из книг покупок и книг продаж в составе декларации

Нормативная база (НК)

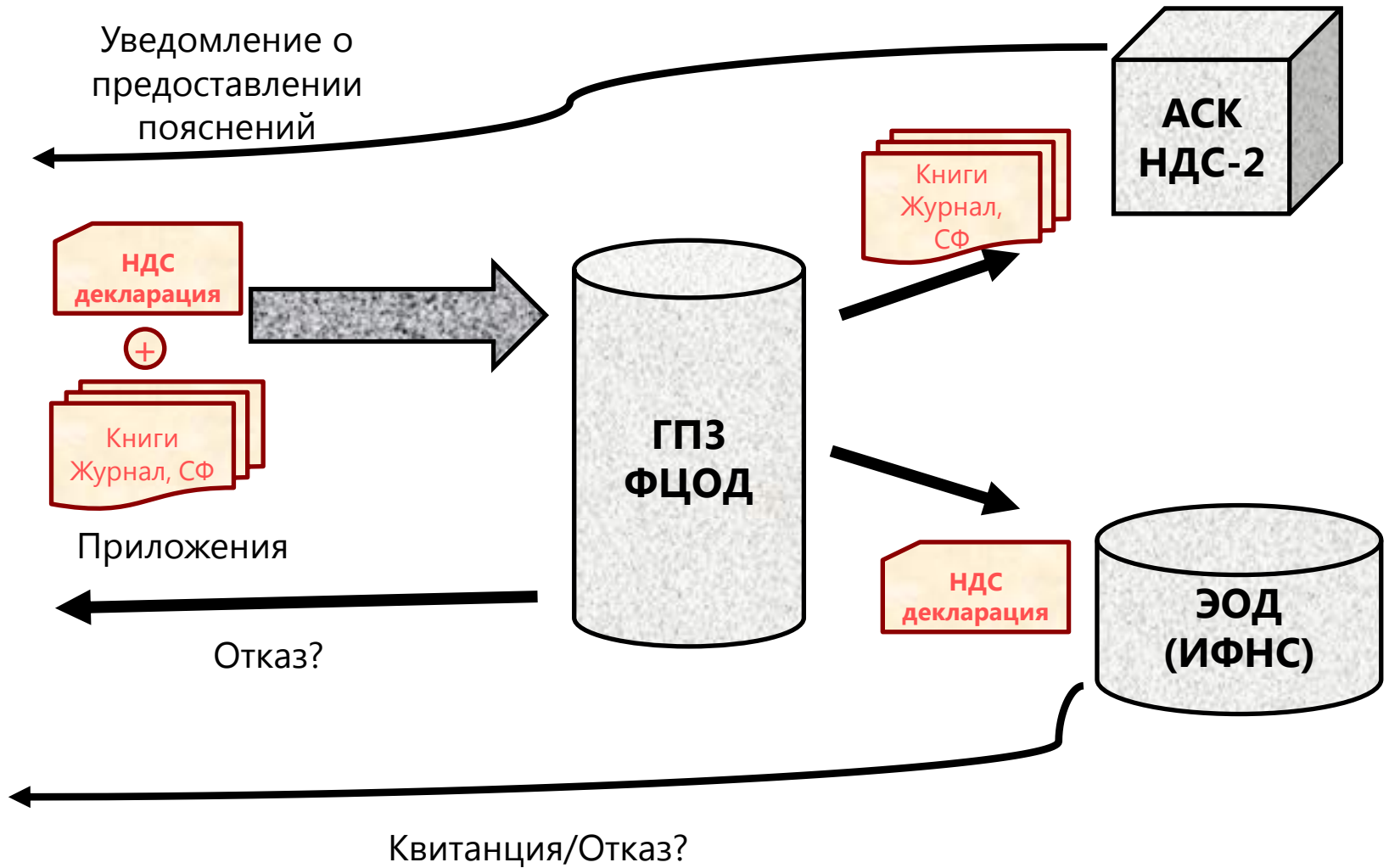
Подлежат включению в декларацию по НДС:

- Сведения из книг покупок и продаж
- Сведения, указанные в журнале полученных и выставленных счетов-фактур (для лиц, осуществляющих деятельность на в интересах другого лица на основании договоров)
- Сведения из выставленных счетов-фактур с выделением суммы налога (для лиц, не являющихся налогоплательщиками или освобожденных от уплаты налога)

Обязаны представить журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур:

- лица, не являющиеся налогоплательщиками,
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами,
- в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров.

Схема передачи



Задачи

- Научиться передавать и принимать большие объемы информации.
- Передавать «чистые» данные.

Немного «цифр»

- Максимальный размер файла – 35 Гб.
- Ожидаемые объемы в квартал ... порядка 10 Тб

Что уже есть

- Разработан проект формата и порядка заполнения декларации по НДС.
- Основная особенность: при подаче уточненной декларации и отсутствии изменений в приложениях приложения не передаются.
- Сервис проверки контрагентов ФНС – пилот.

Налогоплательщику: как готовиться

- Понять, в каком формате и за какое время можно выгрузить книги.
- При невозможности выгрузить в xml формате - определиться с конвертором.
- Реализовать контроль на корректность данных при ведении книг\журналов.
- При больших объемах книг позаботиться о ресурсах компьютера и канале передачи данных.

Ответы на вопросы по законодательству

Панченко Ирина Владимировна

Начальник отдела налогообложения ЮЛ, УФНС России

Никитина Наталья Борисовна,

Заместитель руководителя Управления, СКБ Контур

niky@skbkontur.ru

Мокиева Тамара Александровна

эксперт системы Контур.Диадок, СКБ Контур

mta@skbkontur.ru