

Новая форма декларации по НДС будет введена со следующего года

Одним из центральных выступлений на семинаре «Обмен электронными документами между организациями: выход на новый уровень», состоявшемся 8 октября в Санкт-Петербурге, стал доклад начальника отдела налогообложения юридически лиц УФНС России Ирины Владимировны Панченко, которая рассказала о том, как изменится декларация по НДС с 2015 года и для чего это делается.

Если на данный момент декларация содержит семь разделов, то с 1 января 2015 года к ним добавятся еще пять. Восьмой будет содержать данные из книги покупок. Девятый – сведения из книги продаж. Десятый и одиннадцатый разделы включают информацию из журналов учета счетов-фактур. Двенадцатый раздел – для организаций, которые не являются плательщиками НДС (согласно ст. 145 Налогового кодекса РФ, но по ошибке выставили счет-фактуру).

Таким образом, у налоговой службы будет полная информация по выставленным и полученным счетам-фактурам, она сможет проследить всю цепочку сделки, включая участвующих в ней посредников. Это нужно для того, чтобы ФНС могла сверять информацию от контрагентов. Проще говоря, у каждого выставленного счета-фактуры есть вторая «половинка» в виде данных о полученном документе со стороны покупателя. Налоговая служба с помощью специальной программы будет находить эти «половинки», сведения в которых должны соответствовать друг другу.

Если к выставленному счету-фактуре не нашлось «пары» у покупателя или наоборот, то налоговая служба формирует к налогоплательщику требование о предоставлении пояснений. Идея такой сверки появилась еще в 2000 году. Но тогда в России не было необходимых технических средств для ее реализации. В настоящее время, когда электронный документооборот активно развивается, данный механизм сверки можно внедрить в жизнь.

Значимым изменением стала законодательно закрепленная обязанность организаций направлять в налоговую службу документ по ТКС- квитанцию о приеме требования пояснений по тем или иным сведениям в представленной декларации. Раньше в той или иной компании могли пойти на некоторую хитрость и, предполагая, что из налоговой им может прийти такой документ, попросту его не открывали. С 1 января такая возможность исключена. Если компания не уведомит ФНС о получении требования в течение шести дней после его поступления, то налоговый орган может вынести постановление о приостановлении операций по счетам компании.

Отдельного внимания заслуживают взаимоотношения поставщиков и покупателей, не являющихся плательщиками НДС, – им можно не выставлять счет-фактуру. Для этого контрагентам нужно обменяться письмами, в которых прописана данная особенность, либо заключить дополнительное соглашение к договору. При этом встает вопрос о том, как продавцу вносить информацию по данной сделке в книгу продаж. Налоговая служба предлагает пользоваться универсальным передаточным документом, разработанным на базе счета-фактуры, к которому добавлены столбцы с артикулом и порядковым номером отгружаемых товаров (работ, услуг), а также развернутый перечень подписей лиц, участвующих в оформлении сделки.

После основного доклада Ирина Владимировна Панченко ответила на вопросы участников семинара. Некоторые из которых приведены ниже.

– Не опасно ли вести документооборот только лишь в электронном виде? Не могут ли документы потеряться? Не возникнут ли у ФНС вопросы о их законности? Нужно ли их дублировать на бумаге?

– В моей практике ЭДО еще не подводил ни по одному из перечисленных вами аспектов. Электронные документы обладают юридической значимостью, которая обеспечивается использованием квалифицированной электронной подписи. Иными словами, их оформление должно полностью соответствовать всем требованиям закона о бухгалтерском учете.

Дублировать электронные документы на бумаге не нужно. Их в любой момент можно распечатать. Из собственной практики могу заверить, что ЭДО – это очень удобно. Мы сейчас проверяем ряд очень крупных плательщиков, у которых колоссальные объемы информации и документов. Так вот, они нам просто скидывают документы в электронном виде. Мы можем сделать любую нужную нам выборку.

– По каким причинам могут возникнуть нестыковки при сверке по предоставленным декларациям?

– Информация, предъявленная покупателем, должна полностью соответствовать информации, предъявленной продавцом. Вероятно, количество расхождений с данными контрагентов будет достаточно большим. Прежде всего, из-за технических ошибок, которые возникают при вводе данных счетов-фактур в книги и журналы.

При электронном документообороте расхождения исключены. Если контрагенты обмениваются счетами-фактурами в электронной форме, то вероятность расхождений минимальна, поскольку обе стороны имеют совершенно одинаковые электронные документы. При этом сведения о счетах-фактурах не вводятся вручную – процесс их занесения в книги и журналы автоматизирован.

Таким образом, этот документ встает в его декларацию и в книгу покупок и не вызывает вопросов.

– Что, если поставщик отразил у себя счет-фактуру в одном налоговом периоде, а покупатель – в другом?

– Ничего страшного. Сверка будет производиться не по налоговому периоду, а реквизитам контрагента, а также по ряду других значимых показателей документа: номеру, дате, сумме, наименованию контрагента, ИНН, скорее всего, будет НДС. Да, нумерация счетов начинается каждый год новая, но остальные показатели не позволят спутать документы разных лет.