

Электронный документооборот: рекомендации налоговой и бизнеса

Наталья Никитина

Заместитель руководителя управления технической поддержки СКБ Контур

Оксана Леонова

Главный эксперт
СКБ Контур

Итоги отчетности



Немного цифр

- Все-таки объемы...
- Количество отказов в приеме – сравнимо с прошлым периодом (чуть больше из-за «новичков»).
- «Пик» по количеству деклараций – сдвинулся на конец отчетного периода.
- Нарушения сроков обработки - практически не было.

Немного FAQ

- Конвертация в xml формат.
- Правила ведения книг и журналов. КВО!!!
- «Неправильные» контроли.
- «Склейка» файлов приложений.

Камеральная проверка. Требования



Процесс камеральной проверки

1. Расчет контрольных соотношений (КС) по декларации. В случае ошибок контроля – автоматическое формирование и направление требований о предоставлении пояснений по КС
2. Сопоставление операций контрагентов. Процесс начинается с данных покупателя (суммы, предъявляемые к вычету). В случае расхождений (разрывов) – автоматическое формирование и направление требований по расхождениям.
3. При получении требования по КС налогоплательщик направляет уточненную декларацию (ТКС) или письменное пояснение (ТКС или на бумаге).
4. При получении требования по расхождениям налогоплательщик направляет:
 - уточненную декларацию, если необходимо откорректировать данные, влияющие на суммы налога (по ТКС)
 - «ответ на требование», если корректируются данные, не влияющие на суммы налога, либо подтверждается достоверность данных (по ТКС или на бумаге).
5. Если покупатель подтвердил данные, требование может быть направлено продавцу.
6. Если контрагенты не внесли исправления, устраняющие расхождение, может быть направлено требование о предоставлении документов.

Требования по КС.

Пример требования (pdf файл):

(гр.5 ст.110 р.3 + сумма ст.050 и 130 р.6 + сумма ст.060 по всем листам р.2 + сумма ст.050 р.4 + ст.080 р.4 = [ст.260 + ст.270] р.9 + [ст.340 прил.1 к р.9 дНДС + ст.350 прил.1 к р.9 дНДС – ст.050 прил.1 к р.9 дНДС – ст.060 прил.1 к р.9 дНДС])

Почему поступают требования по КС:

- Плательщики игнорируют контроли и подсказки в интерфейсе КЭ (основная проблема – «склейка» данных).
- Плательщики считают КС неверными.

Как отвечать на требования по КС:

- Отправить уточненную декларацию.
- Отправить пояснение (почтой или через ДО «обращение НП» по ТКС.

ТРЕБОВАНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ
СВЕРКИ ДАННЫХ КОНТРАГЕНТОВ –
«автотребования».

Требование представления пояснений по НДС в электронной форме

Требование
(сопроводительное письмо)

Приложения к требованию
(pdf-таблицы)

Приложения к требованию
(xml-файлы)

Письмо ФНС России от 16 июля 2013 г. N AC-4-2/12705
(в редакции от 07.04.2015 N ЕД-4-15/5752)

Формализованный документооборот между налоговым органом и налогоплательщиком



Правила применения формализованного xml-ответа

1. Используется в случаях исправления технических ошибок переноса показателей счетов-фактур в книги покупок, книги продаж и пр.
2. Если допущена ошибка по графе «Стоимость» или «сумма НДС» предоставляется уточненная налоговая декларация

Плюсы

1. Исключение ручной обработки информации
2. Сокращение времени на подготовку ответа
3. Ответ не нужно формулировать в свободной форме

Пример формализованного приложения к требованию о представлении пояснений

Приложение № __

к требованию о представлении пояснений № __ от ____

Раздел 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

№ п/п (Стр.005)	Код вида операции (Стр.010)	Номер счета-фактуры продавца (Стр.020)	Дата счета-фактуры продавца (Стр.030)	Номер исправления счета-фактуры продавца (Стр.040)	Дата исправления счета-фактуры продавца (Стр.050)	Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.060)	Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.070)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.080)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.090)	Номер документа, подтверждающего уплату налога (Стр.100)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (Стр.110)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Стр.120)	ИНН/КПП Продавца (Стр.130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе застройщике) (Стр.140)	Номер таможенной декларации (Стр.150)	кол валюты по ОКВ (Стр.160)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (Стр.170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в руб. и коп. (Стр.180)	Связано:
														ИНН/КПП посредника					Код возможной ошибки
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Раздел 8. Сведения из книги покупок

	№ 2	Дата 3	ИНН к-та 4	КПП к-та 5	Стоимость 6	НДС 7	Код ошибки
1	22	19.01.2015	4535889111	453501001	118	18	1
2	23	20.01.2015	2304057693	230150001	2360	360	4(2, 3)
3	25	30.01.2015			1966	300	4(4)

Пример формализованного ответа на требование представления пояснений

Раздел 8. Сведения из книги покупок

Таблица 1. Данные подтверждаются

	№ 2	Дата 3	ИНН к-та 4	КПП к-та 5	Стоимость 6	НДС 7
1	22	19.01.2015	4535889111	453501001	118	18

Раздел 8. Сведения из книги покупок

Таблица 2. Пояснения

А	Б	№ 2	Дата 3	ИНН к-та 4	КПП к-та 5	Стоимость 6
Ошибка	2	23	20.01.2015	2304057693	230150001	2360
Пояснение		24	29.01.2015			
Ошибка	3	25	30.01.2015			1966
Пояснение				775503458722		

Требования - проблемы

- Нарушение сроков ответа (Отправили квитанцию в срок – 65%, Отправили квитанцию с нарушением срока – 20%, Открыли требование, но не отправили квитанцию – 10%, «Не увидели» требование 3%.
- Отправка требований «письмами». (Регионы...77,50,66,74.... ☹).
- Новые схемы «однодневок».
- Камеральная проверка – проще не стало.

Требования, вопросы

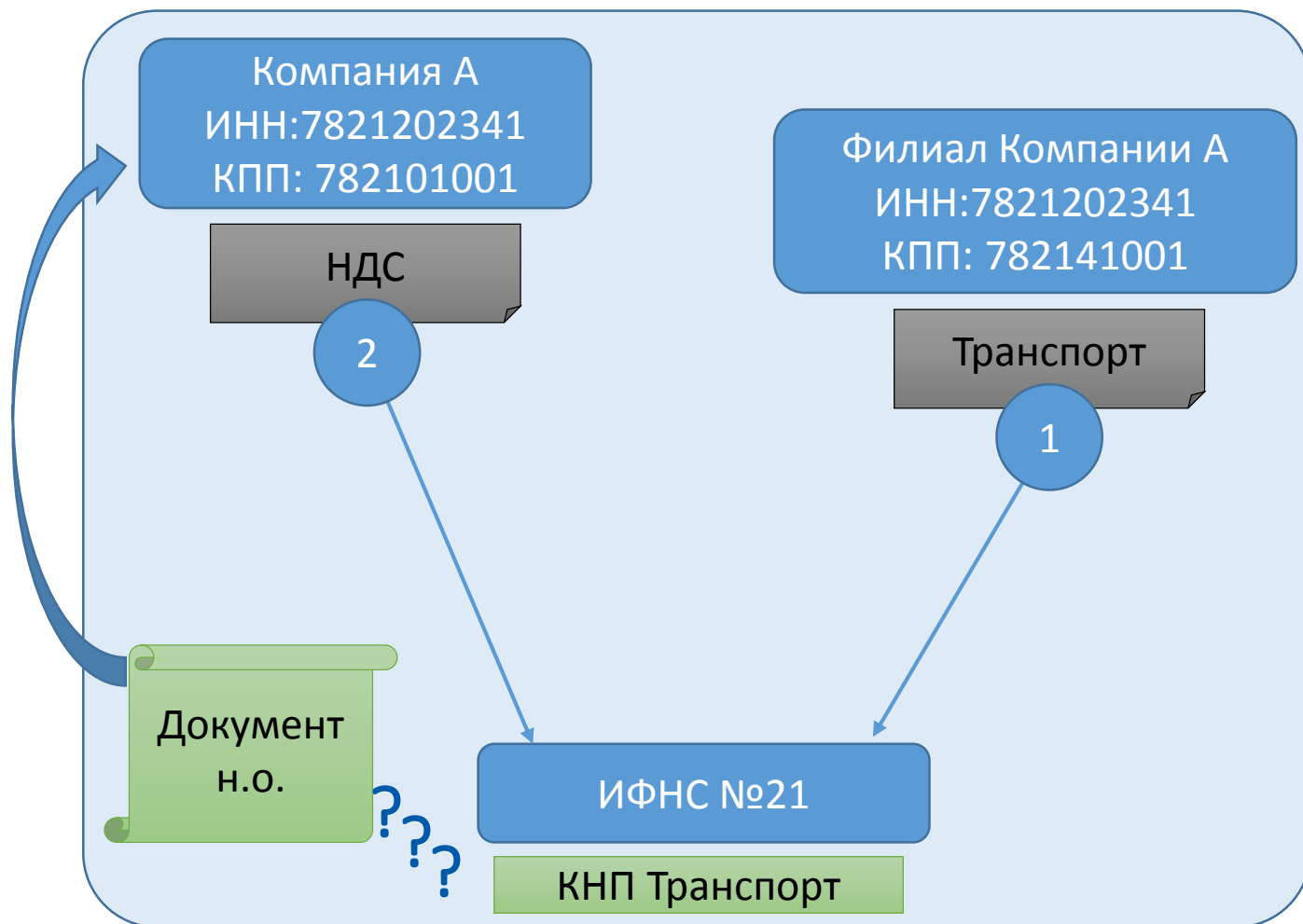
- Когда начнут поступать «автотребования»?
- Когда нужно отправлять уточненную декларацию, а когда – ответ?
- Когда будут внесены изменения в приказы, утверждающие порядок ДО?
- Что, если квитанция «не дошла»?
- Когда начнут блокировать счета?
- **ЧТО ДЕЛАТЬ, ЧТОБЫ ЗАЩИТИТЬСЯ ОТ ПРОБЛЕМ С НДС И ТРЕБОВАНИЯМИ?**

Требования и представление документов– проекты (светлое будущее).



Уведомление о получателе документов

Проблема – требования направляются «случайным образом» - последнему отправившему декларацию



Решение – Уведомление о получателе документов

ИНН, КПП налогоплательщика в отношении которого будут направляться документы

ИНН, КПП, Идентификатор лица (абонент), которое будет являться получателем документов

Основные моменты:

- Формируется только в электронной форме;
- Подписывается электронной подписью, в том числе доверенного лица;
- Направляется в налоговый орган по ТКС через ОЭДО;
- Учитывается при отправке документов налоговым органом;
- 1 сообщение – 1 получатель один НО **по 1 основанию?**;
- Допускается направления нескольких сообщений о разных получателях по разным основаниям.

Требования, порядок документооборота

Приказ ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/169, Приказ от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149 – «Порядок направления документов, используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий...»

Приказ ФНС от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168 «Об утверждении порядка направления требований о представлении документов и порядка представления документов по требованию налогового органа в электронном виде по ТКС...»

Требования о представлении пояснений, порядок документооборота, основные моменты

- Расширен список документов – 45 типов документов.
- Оставили возможность отправить уведомление об отказе (налоговая направит требование повторно).
- Дата отправки фиксируется в подтверждении даты отправки, которое выдает оператор ЭДО.
- ПДО должно поступить в течение суток после формирования требования.

Предоставление документов – изменение формата описи

- Планируется сделать опись технологическим документом (объединить 465 и 773 приказ).
- Список документов расширен до «можно отправить все в ответ на все».
- Убрали все метаданные, кроме номера пункта требования.
- Непонятна ситуация с подписью должностного лица налогового органа (блок необязателен).
- Добавили pdf, но ... для сканов ☹

Форматы электронных документов

Изменение порядка обмена ЭСФ

- Заявление участника ЭДО дополнится согласием на роуминг
- Извещения о получении ЭСФ станут необязательными
- Появятся доп сведения к СФ
- ФИО подписанта в ЭСФ должны будут соответствовать КЭПу, которым подписан документ

УПД

- Первичный учетный документ + Счет-фактура
- Легитимность УПД закреплена письмом ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@

Формат УПД

Электронный УПД может использоваться как:

- счет-фактура, применяемый при расчетах по НДС
- счет-фактура применяемый при расчетах по НДС и первичный учетный документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав)
- первичный учетный документ о передаче товаров (работ, услуг, имущественных прав)

Сводный СФ

Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (в ред. от 29.11.2014 N 1279) позволяет выставлять сводные счета-фактуры:

- В случае реализации через Агента (выставляется Принципалом Агенту)
- В случае покупки через Агента (выставляется Агентом Принципалу)

Проект формата сводного СФ отличается множественностью элементов Продавец, Покупатель, Грузоотправитель, Грузополучатель

Первичка

- Документ о передаче товаров при торговых операциях (ТОРГ-12)
- Документ о передаче результатов работ (об оказании услуг)
- Документ об установленном расхождении при приемке ТМЦ
ТОРГ-2 (а также ТОРГ-1, ТОРГ-3 и ТОРГ-4)

Договор

Концепция формата и его применимость

Порядковый номер блока	Значение
1	Договор
2	№6589-П
3	г. Москва
4	7 сентября 2015 года
5	<p>Открытое акционерное общество «Ромашка», именуемое в дальнейшем «ЗАКАЗЧИК», в лице генерального директора Иванова Ивана Ивановича, действующего (-ей) на основании устава, с одной стороны и Акционерная компания «Василек», именуемая в дальнейшем «ИСПОЛНИТЕЛЬ», в лице директора Петрова Петра Петровича, действующего на основании Устава, с другой стороны заключили настоящий договор о нижеследующем.</p> <p style="text-align: center;">1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА</p> <p>1.1 По договору возмездного оказания услуг Исполнитель обязуется оказать Заказчику услуги, указанные в п. 1.2 настоящего договора, а Заказчик обязуется оплатить заказанные услуги.</p> <p>1.2 Исполнитель обязуется оказать следующие услуги:</p> <p>_____ , _____ , _____ ,</p> <p>именуемые в дальнейшем "Услуги".</p> <p style="text-align: center;">2. ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ</p> <p>2.1. Стоимость услуг равна</p>
6	15000 руб.
...	

Сведения о документе (Документ)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Идентификатор документа	<u>ИдДок</u>	А	T(1-36)	О	
Свободный текст	<u>ТекстСвоб</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.4
Наименование документа	<u>НаимДок</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.5
Номер документа	<u>НомДок</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.6
Дата документа	<u>ДатаДок</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.7
Сумма документа	<u>СуммаДок</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.8
Валюта документа	<u>ВалютаДок</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.9
ИНН заказчика	<u>ИНН Заказчик</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.10
ИНН исполнителя	<u>ИНН Исполнитель</u>	С		НМ	Состав элемента представлен в табл. 4.11

Таблица 4.4

Свободный текст (ТекстСвоб)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Тип блока	<u>ТипБлок</u>	А	T(1-20)	Н	
Номер блока по порядку	<u>НомБлок</u>	А	T(1-20)	О	
Содержание блока	<u>СодержБлок</u>	А	T(1-)	О	

Таблица 4.5

Наименование документа (НаимДок)

Наименование элемента	Сокращенное наименование (код) элемента	Признак типа элемента	Формат элемента	Признак обязательности элемента	Дополнительная информация
Тип блока	<u>ТипБлок</u>	А	T(1-20)	Н	
Номер блока по порядку	<u>НомБлок</u>	А	T(1-20)	О	
Наименование документа	<u>НаимДок</u>	А	T(1-1000)	О	

А что я могу сделать для развития ЭДО?

ВОПРОСЫ?

Наталья Никитина

Заместитель руководителя управления
технической поддержки СКБ Контур

Оксана Леонова

Главный эксперт
СКБ Контур