



СЧЕТ-ФАКТУРА: ЦИФРА ПРОТИВ БУМАГИ

Весной 2012 года ФНС России утвердила электронные форматы счетов-фактур. Бухгалтер получил возможность мгновенно передавать документы налоговому инспектору по телекоммуникационным каналам связи прямо с рабочего места. В этом ему должны помочь специализированные организации – операторы электронного документооборота. Как скоро идея электронного документооборота станет реальностью? Для более глубокого понимания вопроса предлагаем кратко рассмотреть правовую контекст и некоторые практические вопросы.

Правовые основы

Статья 169 НК РФ в части электронного счета-фактуры долгое время оставалась декларативной. В отсутствие подзаконных актов, устанавливающих «форматы и порядок», эта норма фактически не работала.

Первым существенным шагом стала регистрация в Минюсте в мае 2011 года приказа Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по ТКС с применением ЭЦП». Следующим важным шагом стало подписание 30 января 2012 года приказа ФНС России № ММВ-7-6/36@ «Об утверждении форматов представления документов, используемых при выставлении и получении счетов-

фактур в электронном виде по ТКС с применением электронной подписи». Приказ не поставил точки в вопросе утверждения форматов самих счетов-фактур, но были утверждены необходимые для «транспортных» целей форматы информационных сообщений, извещений, подтверждений и уведомлений, сопровождающих электронный документооборот счетов-фактур.

В апреле 2012 года в ФНС России, наконец, был подписан приказ от 5 марта 2012 г. № ММВ-7-6/138@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронном виде». Казалось бы, долгожданные форматы утверждены – можно начинать работу. Но согласно данному приказу форматы документов, передаваемые в процессе обмена электронными счетами-фактурами, должны содержать идентификатор оператора электронного документооборота (ОЭД). Порядок присоединения ОЭД к Сети доверенных операторов электронного документооборота ФНС России был оперативно установлен приказом ФНС России от 20 апреля 2012 г. № ММВ-7-6/253@.

Важно отметить, что полноценный переход к обмену документами в электронной

форме предполагает введение форматов не только для счетов-фактур, но и для таких первичных документов, как акты и накладные. ФНС России предусмотрела решение этой задачи – вышел приказ от 21 марта 2012 г. № ММВ-7-6/172@ «Об утверждении форматов первичных учетных документов». Таким образом, организации получили основание настаивать на том, что составленные в соответствии с «утвержденными» форматами первичные документы должны быть легитимными.

На правовом уровне вопрос решен комплексно, а что на практике?

Практические аспекты

Пока обширной практики налоговых проверок и судебной практики не сложилось. Появились лишь первые системы обмена документами с электронной подписью, которые умеют «приглашать» контрагентов, подгружать документы из учетных систем, заверять электронной подписью, шифровать, транспортировать и сохранять в архиве до предъявления налоговому инспектору или аудиту. Переход к использованию таких систем – это масштабные изменения. Перестраивать свою деятельность будут и государственные органы, и коммерческие организации. Технически переход на электронные счета-фактуры существенных сложностей, скорее всего, не составит. По существу правоприменительной практики в порядке, утвержденном приказом Минфина России от 25 апреля 2011 г. № 50н, есть спорные моменты. Так, например, согласно п. 1.10 указанного Порядка «счет-фактура в электронном виде считается выставленным при наличии у продавца извещения покупателя о получении счета-фактуры». То есть продавец должен будет либо убеждать покупателя, чтобы тот непременно возвращал (подписав электронной подписью) извещения о получении, либо

готовиться к досылке счетов-фактур почтой.

Но эксперты полагают, что практика «выравнивает исходные нормативные неровности». Решающее значение будет иметь то, как удастся организовать и отладить процессы хранения и подтверждения подлинности электронных документов при последующих налоговых проверках и судебных спорах. До настоящего времени практика по спорам, связанным с возмещением НДС, налогоплательщикам оптимизма не внушала. В новой реальности основанием для вопросов может стать соблюдение процедур регламентированного документооборота и применения электронной подписи. Тем не менее будущее за электронными счетами-фактурами. Что же нужно сделать, чтобы организовать этими документами? Прежде всего мы бы рекомендовали основательно подготовиться. Не спешите с выбором поставщика услуг, это ответственный шаг. Крупный и средний бизнес сможет с участием операторов электронного документооборота организовать и обслуживать собственную систему. Малые организации, по-видимому, будут выбирать из числа «систем общего пользования».

Переход к электронным счетам-фактурам – лишь один из элементов модернизации существующей системы налогового администрирования. Изменения невозможно осуществить «рывком», идет планомерное, постепенное движение вперед. Электронные счета-фактуры – важная составляющая системы изменений, и время покажет, как она будет реализована на практике. Мы, как один из крупных удостоверяющих центров и операторов электронного документооборота, предложим рынку собственное удобное и безопасное решение.

*Алексей Пауков,
к. э. н., директор ООО «Электронный экспресс».*

