



«Надеемся, что наши усилия по унификации форматов первичных документов скажутся на повышении эффективности экономики страны и снижении бюджетных расходов»



IT-технологии активно используются не только гражданами, но и организациями, как во взаимоотношениях друг с другом, так и при взаимодействии с налоговыми органами. Цифра постепенно и, видимо, безальтернативно вытесняет бумагу.

ФНС России является одним из инициаторов реформ последнего времени — в сфере ККТ, администрирования НДС, внедрения электронного документооборота. Обо всех этих направлениях редакция журнала «Налоговая политика и практика» решила побеседовать с заместителем руководителя ФНС России **Даниилом Вячеславовичем Егоровым**.

Даниил Вячеславович, онлайн-кассы стали новой реальностью. Расскажите, пожалуйста, о первых результатах их применения. Оправдались ли ожидания инициаторов реформы?

Первый этап реформы завершен: на новый порядок применения ККТ переведено почти 1,4 млн касс.

На сегодняшний день в рамках этого нового порядка пробито около 15,2 млрд чеков

на сумму свыше 9,5 трлн руб., включая НДС — более 865 млрд руб.

Отмечу, что ключевая задача реформы в сфере ККТ — контроль розницы — будет решена только в комплексе с контролем добавленной стоимости (АСК «НДС-2») и контролем движения товаров (ГИС «Маркировка»).

Давайте перейдем к электронному документообороту — ЭДО. Получат ли налогоплательщики новые возможности для представления в налоговые органы «неформализованных» документов в электронном виде?

Напомню, что в настоящее время в налоговых органах реализована возможность приема в виде сканированных образов 11 видов документов: счет-фактура; корректировочный счет-фактура; товарно-транспортная накладная; акт приемки-передачи работ (услуг); грузовая таможенная декларация/транзитная декларация; добавочный лист к грузовой таможенной декларации/транзитной декларации; спецификация (калькуляция, расчет) цены (стоимости); товарная накладная (ТОРГ-12); дополнение к договору; договор (соглашение, контракт); отчет НИОКР (приказ ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@).

В IV квартале этого года должен быть реализован прием любых документов в виде сканированных образов без ограничений по видам (приказ ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@), а также прием в формализованном виде уведомлений о невозможности представления в установленные сроки истребованных документов (информации) в электронной форме. При этом любые документы, подтверждающие невозможность представления, могут быть вложены в уведомление в виде сканированных образов. Форма и формат такого уведомления утверждены приказом ФНС России от 25.01.2017 № ММВ-7-2/34@.

Планирует ли ФНС России что-то изменить в части истребования у налогоплательщиков пояснений?

Начиная с 01.01.2017 налогоплательщики должны направлять пояснения, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ, в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО по формату, утвержденному приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@. При

этом пояснения, представленные на бумажном носителе, не считаются представленными.

В случае неисполнения обязанностей, установленных, в частности, п. 3 ст. 88 НК РФ, т. е. при непредставлении (несвоевременном представлении) пояснений, для налогоплательщика наступает ответственность, предусмотренная ст. 129.1 НК РФ.

Если требование о представлении пояснений направлено в рамках камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС, в которых отражены операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) данным налогом в соответствии с пунктами 2 и 3 ст. 149 НК РФ и подпадающие под понятие налоговой льготы (т. е. в соответствии с п. 6 ст. 88 НК РФ), то налогоплательщики вправе представить в налоговый орган пояснения по рекомендуемой форме в виде реестра подтверждающих документов.

После представления такого реестра проверка обоснованности применения налоговой льготы будет проходить путем выборочного истребования документов с использованием риск-ориентированного подхода.

В случае непредставления реестра налогоплательщиком либо представления его не по рекомендованной ФНС России форме истребование документов будет производиться без использования риск-ориентированного подхода (в полном объеме).

В настоящее время Служба планирует расширить перечень направляемых в автоматизированном режиме требований о представлении пояснений в отношении налоговых деклараций по НДС. Кроме требований по контрольным соотношениям и выявленным расхождениям по счетам-фактурам, предполагается также направлять требования по форматно-логическому контролю операций, отраженных в книгах покупок, книгах продаж и журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур. В рамках такого контроля налоговая декларация по НДС в момент приема будет проверяться на валидность отраженных сведений в разделах 8—12, например, ИНН контрагента, даты совершения операции, даты счета-фактуры. Идея создания такого требования состояла в том, чтобы заранее уведомлять налогоплательщика о некорректно отраженных данных в декларации, которые приведут к формированию расхождений. Отправка указанных требований запланирована на I квартал 2018 г.

Каковы инициативы Службы в направлении электронного подтверждения нулевой ставки НДС экспортерами?

Напомню, что начиная с 2016 года в целях подтверждения нулевой ставки НДС экспортеры могут представлять вместо документов на бумажном носителе реестры сведений из таможенных деклараций или совмещенные реестры сведений из таможенных деклараций, а также транспортных и товаросопроводительных документов в электронном виде.

Формы и порядок заполнения реестров, предусмотренных п. 15 ст. 165 НК РФ, а также формы и порядок представления реестров в электронной форме утверждены приказом ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427. Разработано 14 форм и форматов реестров.

Следующим этапом упрощения подтверждения ставки НДС 0 % является переход от истребования документов на бумажном носителе к истребованию документов в электронном виде.

По поручению первого заместителя Председателя Правительства РФ И.И. Шувалова от 12.05.2015 № ИШ-П10-3124 проведен эксперимент по представлению на требование налогового органа железнодорожной накладной в электронном виде с электронными отметками (в виде сведений и сообщений) таможен («Выпуск разрешен» и (или) «Вывоз разрешен») АО «РЖД» и экспортерами, осуществляющими экспорт (в Финляндию) товаров железнодорожным транспортом. Его результаты признаны положительными, в связи с чем эксперимент продолжится в отношении других видов транспорта.

По результатам эксперимента планируется внесение соответствующих изменений в НК РФ. Так, в ответ на требование налогового органа о представлении подтверждающих документов налогоплательщики, направляющие реестры сведений в электронном виде, могут представлять копии указанных документов в течение 30 календарных дней с даты получения соответствующего требования налогового органа; экспортеры — копии деклараций на товары, а также транспортных, товаросопроводительных документов без соответствующих отметок российских таможенных органов места убытия, т. е. без отметок «Товар вывезен» и «Вывоз разрешен», а также товаро-

сопроводительные документы, подтверждающие вывоз железнодорожным транспортом, если они составлены в электронной форме по формату ФНС России и ФТС России; российские перевозчики на железнодорожном транспорте и иные лица, оказывающие связанные с экспортом услуги (работы), — товаросопроводительные документы, подтверждающие вывоз железнодорожным транспортом, с электронными отметками таможен «Выпуск разрешен», если они составлены в электронной форме по формату ФНС России и ФТС России.

Еще одна инициатива Службы — возможность однократного представления контракта (договора, соглашения), если сведения о нем имеются в реестре.

Служба уже много сделала для внедрения ЭДО в российскую практику. Каковы планы на ближайшее будущее?

Действительно, ФНС России предложила бизнесу набор форматов первичных учетных документов, которыми можно оформлять передачу любых ценностей — товаров, имущества, работ, услуг, прав.

В этом наборе форматов наиболее технологичным с точки зрения обработки является универсальный передаточный документ (УПД) — счет-фактура с дополнительными реквизитами.

Сейчас в формат УПД вносятся изменения, обусловленные выходом новой редакции постановления Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. Кроме новых показателей счета-фактуры, в отдельные блоки УПД будет добавлена информация, необходимая для автоматизированного формирования документов о денежных обязательствах бюджета и оперативного санкционирования их оплаты организациями государственного сектора и при государственных закупках.

Кроме того, по просьбе бизнеса, в формат вводятся реквизиты, которые в автоматизированном режиме позволят продавцу оценивать результаты приемки.

В конце этого года планируется разместить обновленный формат УПД на сайте regulation.gov.ru для проведения процедуры общественного обсуждения.

Чтобы предоставить бизнесу возможность перейти с контрагентами на ЭДО в отношении всех документов, которыми оформляется передача

ценностей, ФНС России подготовила и передала в Минфин России формат документа о приемке ценностей с расхождениями. Причем ценностями в данном случае являются не только товары, но и услуги и результаты работ.

В стадии практической разработки находится универсальный формат представления хозяйственного договора. Он базируется на нестандартном принципе формирования текста документа из типовых блоков (в том числе регламентированных), последовательность которых определяется пользователем самостоятельно. Наличие такой информации непосредственно в формате документа обеспечивает практически безграничную степень «пластичности» структуры документа, что позволяет не только читать, но и автоматизировать обработку регламентированных полей.

Интересно, что в процессе обсуждения первой версии формата в августе этого года организации просили предусмотреть возможность не только автоматического создания карточки договора, но и своевременного создания документов, которыми оформляются действия по исполнению договора, без участия человека (например, по регламентированному реквизиту «Срок оплаты» автоматически формировать платежный документ).

Считаем, что после разработки упомянутых выше форматов унификация многосторонних документов будет в целом завершена. При этом имеется в виду, что в свободные, самостоятельно формируемые поля утвержденных форматов организации могут заносить любые дополнительные показатели, характерные для конкретной операции. Например, при оформлении посреднических услуг в формат акта приемки-передачи (или в УПД) можно добавить поле с расчетом посреднического вознаграждения.

На очереди — разработка форматов внутренних документов. Это бухгалтерская справка, авансовый отчет, расчетно-платежная ведомость, отчет об отпуске ценностей в производство и другие документы, которые фиксируют изменение финансового состояния организации и имеют налоговые последствия. Но называться документы теперь будут по экономическому смыслу операций: документ об изменении финансового состояния организации; документ о признании орга-

низацией расходов, произведенных работником в интересах организации; документ о начислении заработной платы и т. д. Возможно включение в план разработки и такого документа, как счет на оплату, поскольку в ряде случаев организации его используют для заключения договора и интерес к этому документу проявляет Федеральное казначейство.

Надеемся, что наши усилия по унификации форматов первичных документов скажутся на повышении эффективности экономики страны и снижении бюджетных расходов.

Налоговый мониторинг — относительно новая для России форма налогового контроля. Считаете ли Вы его альтернативой действующей системе налогового администрирования?

Если под альтернативой понимать необходимость выбора между двумя или несколькими исключаящими друг друга возможностями, то нет.

По НК РФ налоговый мониторинг — одна из форм налогового контроля, которая реализуется наряду с остальными.

Так, в рамках налогового мониторинга налогоплательщик раскрывает всю необходимую информацию о системе внутреннего контроля, в том числе информацию об идентифицируемых налоговых рисках и применяемых контрольных процедурах, а также об уровне ее эффективности.

В свою очередь налоговый орган обязан по запросу налогоплательщика давать разъяснения в отношении совершенных или планируемых сделок. Такое взаимодействие гарантирует налогоплательщику отсутствие санкций в виде пеней и штрафов.

Конечно, снижаются объем проводимых контрольных мероприятий и количество проверяемых первичных документов.

Но такая форма контроля ориентирована на крупнейших налогоплательщиков. На сегодняшний день налоговый мониторинг проводится в отношении 21 организации. В текущем году заявления о проведении налогового мониторинга представили еще 5 организаций.

Благодарим за содержательный разговор!

НПД

Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова