

# Каждый счет-фактура найдет свою пару



Как правило, все кардинальные изменения в законодательстве о налогах и сборах вступают в силу с начала календарного года. И следующий, 2015 год — не исключение. О введении расширенного декларирования по НДС и новой форме декларации по налогу наши читатели уже знают<sup>1</sup>. Но осталось много технических вопросов, связанных с электронным взаимодействием между налоговыми органами и налогоплательщиками НДС. Кроме того, всем интересно, как будет проходить процедура налогового контроля деклараций и каковы дальнейшие перспективы электронного документооборота. Об этом редакция журнала «Налоговая политика и практика» решила поговорить с заместителем руководителя ФНС России **Даниилом Вячеславовичем Егоровым**.

■ Даниил Вячеславович, создается впечатление, что Служба всерьез взялась за НДС: уже действует система электронного декларирования, а с 2015 года планируется еще ряд кардинальных изменений...

Действительно, мы пристальное внимание уделяем структуре администрирования НДС, ведь модель этого косвенного налога позволяет идентифицировать в том числе и то, как работает экономика. То есть проблемы, которые выявляются в сфере НДС, свидетельствуют прежде всего о проблемах экономики, как ни странно. А когда найдены механизмы урегулирования НДС (с точки зрения налогового администрирования), за ним подтягиваются и другие налоги.

Добавленная стоимость либо формируется на территории России, либо «приходит» с импортом, а потом она или потребляется на территории нашей страны, или «уходит» на экспорт. Если этим моделям будет дано адекватное налоговое администрирование, тогда мы сможем получить ясное представление о том, что происходит в экономике.

■ Расскажите, пожалуйста, о модели налогового контроля в отношении экспортеров и импортеров.

Как вы, наверное, знаете, в Госдуме находится на рассмотрении законопроект, в котором пред-

<sup>1</sup> См. интервью Д.С. Сатина «НДС — 2015: книги покупок и продаж становятся частью налоговой декларации» (№ 11, с. 4—7).

лагается новая модель налогового контроля<sup>2</sup>. Она касается прежде всего экспортеров, потому что при импорте возмещения НДС в чистом виде нет.

Суть в том, что компании-экспортеры, если захотят, будут представлять в налоговые органы реестры отчетности, а не первичные документы. А дальше мы будем обращаться к базам данных таможенных органов и только в случае расхождений работать с налогоплательщиками.

Таким образом, мы пытаемся упростить жизнь себе, уменьшив тот колоссальный объем документации, который поступает в налоговые органы от экспортеров. Но в то же время и налогоплательщикам станет легче: не нужно представлять огромный массив копий документов. Если проект найдет поддержку законодателей, то мы получим упрощение процедур и экспортных операций для бизнеса.

#### ■ Какова будет модель налогового контроля во взаимоотношениях налоговых органов и налогоплательщиков в сегменте В2В?

В сегменте В2В, т. е. во взаимоотношениях между компаниями, мы были вынуждены создать довольно архаичные институты встречных проверок. И здесь мы предлагаем изменить бизнес-процессы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. Речь идет о новых правилах сдачи отчетности по НДС с 2015 года. В отчетность изначально включаются данные, которые ранее запрашивались индивидуально по процедурам встречных проверок. При этом прохождение информации в электронном виде от налогоплательщика до налогового органа позволит практически свести на нет ручные процедуры анализа. Именно там существует множество рисков — человеческой ошибки, коррупционный... Это означает, что в большинстве случаев отпадет необходимость инициативного запрашивания у налогоплательщиков информации.

#### ■ Какие проблемы обнаружались при электронном декларировании по НДС в этом году?

В рамках Федерального закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» с 2014 года все плательщики НДС (их сейчас в

стране около 800 тыс.) должны сдавать отчетность в электронном виде. В целом реализация этой нормы прошла нормально, существенных жалоб налогоплательщиков не было. Конечно, нам хотелось бы, чтобы декларации в электронном виде сдавали все, кто обязан это делать. Однако приблизительно 5 % деклараций по НДС все равно поступает в налоговые органы на бумаге. Это, конечно, прогресс по сравнению с тем, что было раньше (порядка 30 %), но и сигнал о возможных проблемах. Ведь если мы в 2015 году будем получать новые формы деклараций<sup>3</sup> с построчными сведениями из книг покупок и книг продаж, а также из журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур на бумажных носителях, то обработка такой информации окажется достаточно трудоемкой.

#### ■ С какими рисками при сдаче отчетности по НДС налогоплательщики могут столкнуться в 2015 году?

Напомню, что с 2015 года декларация по НДС будет включать в себя сведения из книги покупок и книги продаж. Если налогоплательщик действует как агент в широком смысле (т. е. как посредник, экспедитор, застройщик), то он будет формировать журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур и сведения из него включать в декларацию. Налогоплательщики, осуществляющие обычные операции (как и сегодня), ведут просто книгу покупок и книгу продаж без формирования журнала.

И здесь велик риск получения информации, искаженной ошибками ввода, неточностями, эдакого информационного шума. Поэтому необходимо, чтобы налогоплательщики имели инструментарий для предварительного анализа имеющейся у них колоссальной информации, которая пересылается в налоговые органы в рамках деклараций по НДС, в максимально комфортном для себя режиме.

В этих целях мы провели несколько установочных совещаний с разработчиками учетных систем, чтобы они могли сделать удобной для налогоплательщиков выгрузку из учетных систем всех необходимых сведений в декларацию и проверку правильности выгружаемых данных.

Другая проблема — пропускная способность ТКС и операторов ЭДО. Что касается малого и среднего бизнеса, то используемые ими учетные

<sup>2</sup> Законопроект № 578851-6 внесен Правительством РФ 29.07.2014, принят Госдумой в первом чтении 21.10.2014.

<sup>3</sup> Утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

системы, по нашему мнению, обеспечат ту модель формирования отчетности по НДС, которая может быть максимально валидна для налоговых органов.

Мы с операторами ЭДО прикинули, какие примерно объемы расширенной информации по НДС будут передаваться по ТКС. Серьезные риски возможны для организаций крупного ретейла с колоссальным объемом отгрузок и генерируемых данных. Это также касается ряда других крупнейших компаний. С ними мы будем встречаться отдельно, чтобы понять, насколько их учетные системы готовы сформировать корректные данные, операторы ЭДО — пропустить эти данные, а наши учетные системы — обеспечить комфортный прием отчетности. По результатам этих встреч можно будет сформировать для таких компаний частные решения.

Таким образом, ФНС России предпринимает все возможное, чтобы максимально рисковый период — I квартал 2015 года — прошел для бухгалтеров безболезненно.

**■ Даниил Вячеславович, представим, что налогоплательщики благополучно сдали отчетность по НДС в I квартале 2015 года. Что будут с ней делать дальше налоговые органы?**

Вся налоговая отчетность по НДС будет агрегироваться в центральной базе данных ФНС России, которая сейчас находится в стадии формирования. После чего она пройдет через несколько фильтров контроля.

Сначала будет происходить первичная оценка деклараций на выявление общих расхождений — этап форматно-логического контроля. И если таковые обнаружатся, соответствующее уведомление налогоплательщику выставит не человек, а машина. Рассылка будет осуществляться в автоматическом режиме.

После загрузки отчетности в хранилище начнется этап стыковки покупок и продаж. Именно по нему возникает максимальное количество вопросов.

Декларации покупателей будут соотноситься с декларациями продавцов. В качестве идентификатора выступит каждый счет-фактура. Это значит, что машиной будут обрабатываться взаимосвязи по каждой операции. При этом начиная с 2015 года налоговые органы больше не будут писать налогоплательщикам, обязанным сдавать отчетность в электронном виде, письма-уведомления о допущенных ошибках, а будут направлять им на электронный адрес уведомления с реестром расхождений в электронном виде.

**■ Расскажите, пожалуйста, подробнее, как будет проходить контроль на последнем этапе.**

Сведения из разделов 8 «Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» и 9 «Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период» декларации по НДС будут поступать в базу данных для проверки налоговых вычетов у покупателей и корреспондирующей праву на вычет обязанности продавцов по определению налоговой базы и суммы НДС.

Если программа обнаружит соответствие данных конкретной покупки и продажи, то эта операция исключается из дальнейшей обработки и помещается в хранилище. Если такого соответствия нет (т. е. когда обязательства продавца и покупателя не совпали), то процесс анализа продолжается.

Мы считаем, что для обязательств продавца и покупателя есть два приемлемых варианта. Первый — эти обязательства равны и совпадают по времени. Второй — эти обязательства равны, но сначала налоговую базу и сумму налога к уплате заявляет продавец, а затем покупатель заявляет вычет. Вариант, когда первым заявляет вычет покупатель, а потом продавец отражает у себя начисление НДС, с нашей точки зрения, является необоснованным.

Учитывая, что покупатель может сразу не заявить весь НДС по счету-фактуре к вычету (это связано, например, с применением вычетов при наличии подтверждающих уплату НДС документов в случаях, установленных законодательством, по экспортным операциям), система будет накапливать данные. Мы предусмотрели механизмы, которые позволят проверить, «выбран» покупателем вычет полностью или еще нет.

Особое внимание уделено посредникам, в том числе не являющимся плательщиками НДС. На них возложена обязанность передавать сведения из журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, чтобы налоговые органы могли установить взаимосвязь между покупателем и продавцом. Для контроля этих бизнес-процессов нами созданы специальные программы автоматического построения «цепочек».

**■ У налогоплательщика может быть много электронных адресов. По какому из них будет направляться информация из налоговых органов?**

Налогоплательщик может уведомить в электронном виде налоговый орган о своем электронном адресе, валидном для отправки и получения информации по НДС. При получении такой информации наша программа сразу «закрепит» данный адрес для дальнейшего взаимодействия.

Если же налогоплательщик этого не сделал, то отправка информации по НДС происходит по последнему адресу, с которого сдана отчетность.

Кроме того, для отправки информации налогоплательщику может быть использован его «Личный кабинет». Понятие «Личный кабинет», а также правила его использования предусмотрены Федеральным законом от 04.11.2014 № 347-ФЗ<sup>4</sup>.

**■ Что должен сделать налогоплательщик, получивший от налогового органа электронное уведомление с реестром ошибок, расхождений, нестыковок, которые обнаружила программа?**

Есть несколько вариантов его действий. Во-первых, если сумма НДС изменяется, налогоплательщик сдает уточненную декларацию по НДС. Причем налогоплательщик может повторно не отражать сведения из книги покупок и книги продаж в разделах 8 и 9 уточненной декларации, а заполнить лишь тот раздел, в который вносились изменения. Это могут быть разделы 8.1 и (или) 9.1, в которых отражены сведения из дополнительных листов книги покупок и (или) книги продаж за соответствующий налоговый период. По сути, сдается только та часть уточненной декларации, которая исправлена налогоплательщиком.

Во-вторых, если сумма НДС не меняется, налогоплательщик, не сдавая уточненную декларацию, вправе будет формализованно сделать корректировки. То есть практически это будет уведомление с реестром исправлений ошибок и расхождений. Декларация останется без изменений, а налоговый орган «подгрузит» формализованные исправления, уточнив базу данных. Но данный вариант реализуем только в том случае, если ошибки и расхождения не привели к искажению отчетности — суммы НДС к уплате или уменьшению.

<sup>4</sup> О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата опубликования: 05.11.2014)).

В-третьих, если налогоплательщик не хочет общаться в таком формализованном виде (а принудить его к этому мы не вправе), он может довести свою позицию (несогласие с расхождениями) до налогового органа в электронном виде или на бумаге с обоснованием и приложением необходимых документов. Это право налогоплательщика, и в 2015 году оно останется неизменным.

Вся поступившая от налогоплательщиков информация обрабатывается программой, что полностью исключает человеческий фактор и соответствующие риски. То, что не обработано программой по причине задержки налогоплательщика с ответом на уведомление с реестром расхождений, передается в блок камерального контроля.

Может быть, предлагаемая модель взаимодействия на первый взгляд и кажется утяжеленной, но она позволяет видеть всю цепочку бизнес-процессов, а также сформировать адекватное суждение о ситуации с НДС, усовершенствовать систему управления рисками, исключить практику запросов у налогоплательщиков договоров, реестров, актов приема-передачи, книг покупок и книг продаж, платежных и других документов и практику встречных проверок.

То есть самым серьезным образом изменится и архитектура налогового контроля. Мы сможем, условно говоря, строить дерево формирования добавленной стоимости любой компании с учетом каждого звена в цепочке ее взаимоотношений.

**■ ФНС России уже много сделала для развития электронного документооборота. Утверждены рекомендуемые форматы ТОРГ-12 и акта приемки-сдачи работ (услуг) (приказ от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@). Разработан универсальный передаточный документ (УПД), форма которого рекомендована к применению письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Какие шаги в этом направлении ожидаются в дальнейшем?**

Мы двигаемся последовательно. В конце октября до территориальных налоговых органов доведен для применения в работе порядок корректировки данных первичного документа при последующем изменении стоимости отгрузки (универсальный корректировочный документ — УКД) и обнародован порядок внесения исправлений в УПД (письмо ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@). Это дает налогоплательщикам целостную понятную систему работы с предложенными Службой универсальными

первичными документами, наиболее востребованными в сегменте В2В.

Далее хотим предложить бизнесу комплексную систему форматов УПД и УЖД. Форматы, в принципе, уже разработаны и даже прошли процедуру оценки регулирующего воздействия. Однако, поскольку формат счета-фактуры был утвержден ранее отдельным приказом ФНС России в строгом соответствии с установленной Правительством РФ формой, единственно возможная конструкция формата УПД с привязкой к отдельному формату счета-фактуры получилась несколько «тяжеловатой» для целей автоматизации передачи документов. Поэтому мы собираемся обсудить с представителями бизнеса целесообразность дождаться изменений в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, разрешающих дополнять счет-фактуру другими показателями, в частности обязательными по Закону № 402-ФЗ для первичных документов, и на этом основании представить в Минюст России на базе имеющихся разработок новый формат счета-фактуры (сам по себе он не изменится) с альтернативой «расширения». По сути, это и будет УПД, но такая его конструкция может быть значительно более удобна с точки зрения автоматизированной обработки.

При этом сохранится предусмотренная для налогоплательщиков возможность добавлять к установленным законодательством обязательным реквизитам различный объем дополнительной информации, вплоть до «присоединения» любых необходимых данных — фотографий, скан-образов и пр.

Кроме того, мы реализуем в формате и предложенный в вышеуказанных письмах ФНС России такой механизм исправлений показателей первичного учетного документа, который для ошибок, не препятствующих налоговым органам в идентификации сторон сделки, ассортимента, стоимости и налога, не имел бы налоговых последствий для НДС. Это принципиальный момент, так как в случае внесения исправлений в любой реквизит счета-фактуры обычный механизм предполагает внесение изменений в декларацию, что для покупателя «неинтересно» ввиду возможного появления пеней.

**■ Даниил Вячеславович, планирует ли ФНС России взять на себя функцию по установлению форматов электронных документов в сегменте В2В?**

Думаю, что прежде всего нужно получить ответ на вопрос: каким должен быть электронный документооборот — свободным или формализованным? То есть могут ли компании, соблюдая лишь требование семи обязательных реквизитов, сами составлять или выбирать форматы документов, либо нужны единые форматы? Считаю концептуально неправильным ФНС России брать на себя функции регулятора, по аналогии с Росстатом, и создавать огромное количество обязательных форматов под каждую операцию.

Но и анархия недопустима: учетные системы налоговых органов не смогут приспособливаться к каждому новому формату, созданному налогоплательщиками. И работа со скан-образами документов в формате pdf — не выход из положения.

Поэтому необходим своего рода компромисс. Например, в ЕС пользуются так называемым квазирегулированием: все госзакупки осуществляются только в электронном виде с использованием определенных форматов. Опыт ЕС может и нам пригодиться.

Кроме того, можно установить императивно-диспозитивную форму электронного документооборота. Это означает, что в налоговые органы налогоплательщик может представить по ТКС без дополнительной обработки конкретный объем регламентированной информации в установленных форматах. Будет он этим пользоваться или нет — его решение. Для остальной (нерегламентированной) информации может использоваться любой формат, который устраивает налогоплательщика. По этому пути идет налоговое законодательство: в статьях 80 и 93 НК РФ закреплено право налогоплательщика представить документы в электронном виде по форматам, установленным Службой...

Гипотетически возможен и иной вариант: возложить разработку форматов на отраслевые ведомства или на саморегулируемые организации. Но в результате мы получим пусть и конечное, но все-таки множество разнообразных форматов, что, на мой взгляд, затруднит межотраслевое взаимодействие, а значит, и «электронизацию» страны.

Могу добавить следующее: важно то, что электронный документооборот во многом способствует очищению информационных потоков. Поэтому мы и дальше будем искать системы мотивации налогоплательщиков к его применению. **ППП**

*Беседовала Н.И. Попова*