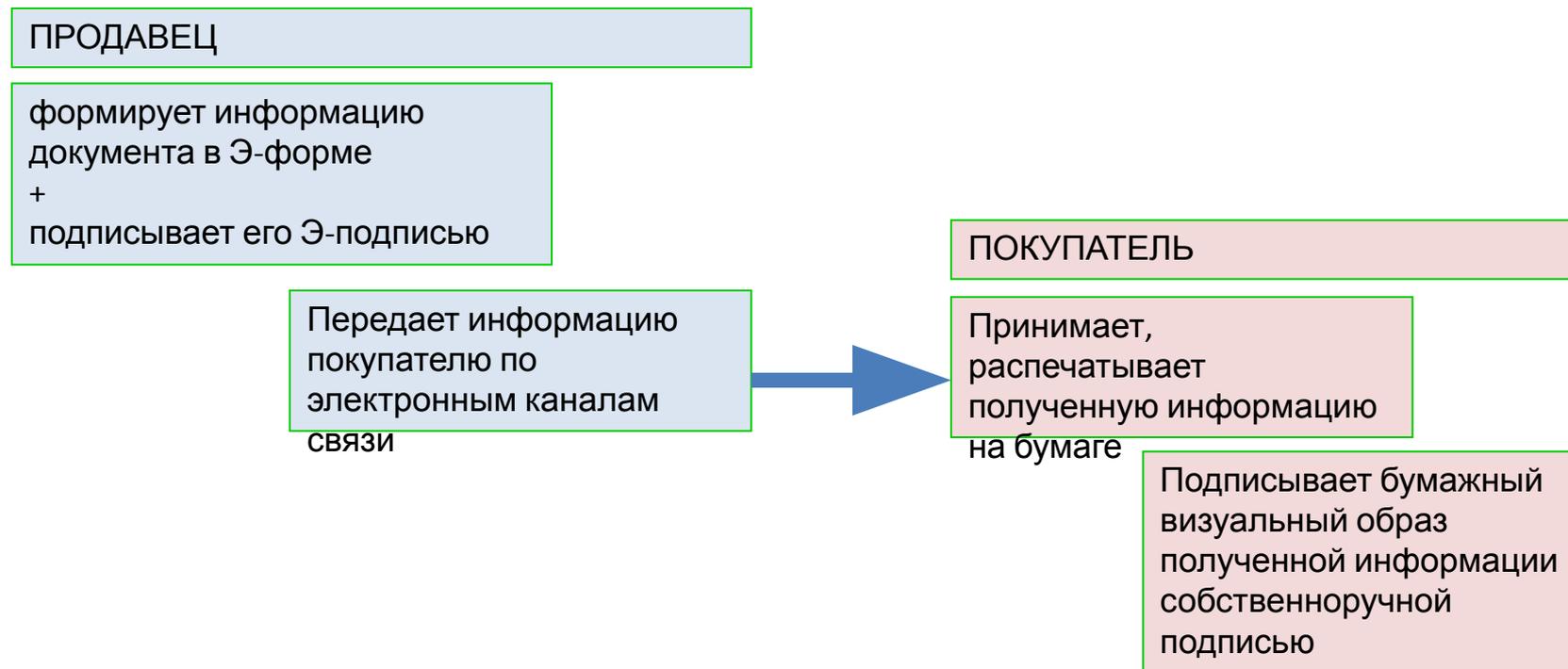


Схема формирования Э-документа (предложение налогоплательщика)



**ИТОГ: НЕТ НИ
ЭЛЕКТРОННОГО,
НИ БУМАЖНОГО ДОКУМЕНТА**

(письмо ФНС России от 23.04.2018
№ЕД-4-15/7760)

ВИДЫ ЭЛЕКТРОННЫХ ПОДПИСЕЙ

▪ ПРОСТАЯ электронная подпись –

- никогда *не эквивалентна* подписи, заверенной печатью,
- *легитимна только* в случаях, если проставление такой подписи *согласовано сторонами* или предусмотрено законодательными (нормативными актами), а так же *согласованы правила определения подписывающего* лица и меры, обеспечивающие конфиденциальность подписи.
- *Никогда не используется* в обороте сведений, составляющих государственную тайну;

▪ УСИЛЕННАЯ НЕКВАЛИФИЦИРОВАННАЯ подпись –

- *эквивалентна* подписи, заверенной печатью,
- *легитимна только* в случаях, если проставление такой подписи *согласовано сторонами* или предусмотрено законодательными (нормативными актами), а так же *согласован порядок проверки* подписи;

▪ УСИЛЕННАЯ КВАЛИФИЦИРОВАННАЯ подпись –

- *эквивалентна* подписи, заверенной печатью,
- *легитимна всегда, кроме* случаев, когда законодательством *предусмотрен бумажный* носитель,
- порядок проверки подписи *однозначен и определен* законодательно;

РАЗЛИЧИЯ ПОЗИЦИЙ ПО ВИДАМ ЭП: НЕТ? ... Или есть?

ДО СЕРЕДИНЫ 2015 ГОДА

При составлении первичных учетных Э-документов должна использоваться **ТОЛЬКО КВАЛИФИЦИРОВАННАЯ ЭП**
(Письма Минфина России от 25.12.2012 № 03-03-06/2/139, от 12.04.2013 №03-03-07/12250, от 02.09.2014 №03-03-06/1/43920)

При составлении первичных учетных Э-документов должна использоваться **ЛЮБАЯ ЭП, СОЗДАННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ №63-ФЗ**
(Письма ФНС России от 24.11.2011 № ЕД-4-3/19693; от 17.01.2014 №ПА-4-6/489)

С СЕРЕДИНЫ 2015 ГОДА

Письмо Минфина России от 05.05.2015 № 07-01-06/25701 – **ОБЩЕЕ СОГЛАСИЕ** в позиции ФНС России

Декабрь 2017:

... **расходы для налогообложения можно подтвердить** электронными документами, подписанными **квалифицированной электронной подписью**.

Исключением являются случаи, когда документ на бумаге обязателен в силу нормативного правового акта.
(письмо Минфина России от 20.12.2017 N 03-03-06/1/85248)

ФНС России от 20.02.2018 № ЕД-4-15/3372: можно любые... контрагенты должны заключить соглашение, в котором зафиксирован порядок проверки электронных подписей. – неизменность позиции

РАЗНЫЕ ВИДЫ подписей НЕ ТОЖДЕСТВЕННЫ !!!

Одним из требований к электронному документу является его **целостность**

Целостность документа определяется его полнотой и неизменностью

(п. 7.1.4. ГОСТ Р ИСО 15489-1-2007)

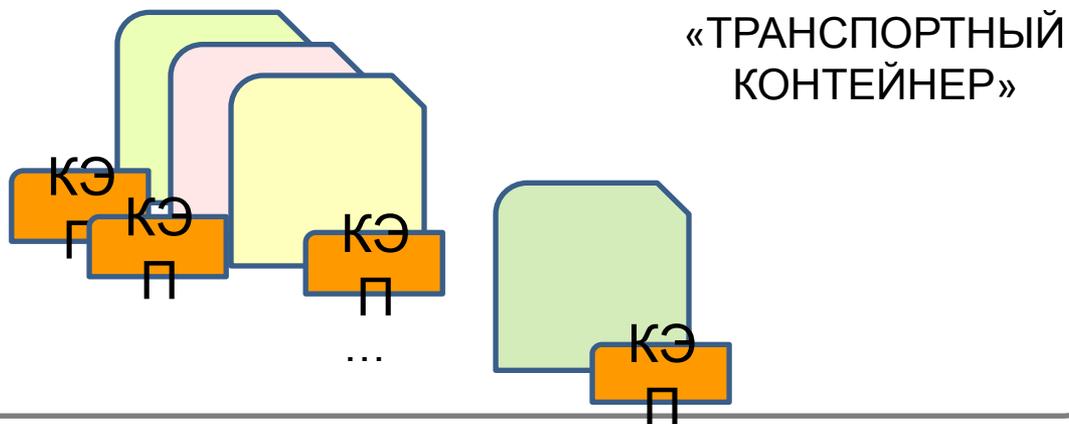
При применении
простой подписи
ТЕХНИЧЕСКИ
ВОЗМОЖНО
ИЗМЕНЕНИЕ данных
документа

При применении усиленных
подписей
ИЗМЕНЕНИЕ данных
документа
ТЕХНИЧЕСКИ НЕ
ВОЗМОЖНО

НОВЫЙ ТРАНСПОРТНЫЙ КОНТЕЙНЕР – с 15.01.2018

Приказ ФНС России от 18.01.2017 №ММВ-7-6/16

Служебная информация
+ min описание



ТРЕНД – XML

документы, направляемые
налоговым органом

документы, представляемые
в налоговый орган

Идентификатор файла, в ответ на который направляются документы

Документы в виде XML-файла (+ подписи)

Документы в виде скан-образа

Количество документов

История развития (смены) форматов электронных документов



Действующие утвержденные ФНС России форматы первичных бухгалтерских и налоговых документов

Старые форматы – ФНС России
установила принимать до 2020 года:

- ✓ **счет-фактура, в т. ч. корректировочный**
приказ ФНС России от 04.03.2015
№ ММВ-7-6/93@
- ✓ **форма № ТОРГ-12 «Товарная накладная»**
приказ ФНС России от 21.03.2012
№ ММВ-7-6/172@
- ✓ **акт приемки-сдачи работ (услуг)**
приказ ФНС России от 21.03.2012
№ ММВ-7-6/172@

Действующие форматы

- ✓ **счет-фактура и документ об отгрузке товаров (выполнении работ), передаче имущественных прав (документа об оказании услуг), включающего в себя счет-фактуру**
приказ ФНС России от 24.03.2016 №
ММВ-7-15/155@
- ✓ **корректировочный счет-фактура и документ об изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, включающего в себя корректировочный счет-фактуру**
приказ ФНС России от 13.04.2016 №
ММВ-7-15/189@
- ✓ **документ о передаче товаров при торговых операциях**
приказ ФНС России от 30.11.2015 N
ММВ-7-10/551@

УПД, включающий в себя СЧЕТ-ФАКТУРУ

функция
«СЧФ»

счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 169 НК РФ

функция
«СЧФДОП»

счет-фактура, применяемый при расчетах по налогу на добавленную стоимость **и первичный учетный документ о передаче** товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которого изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны

с набором реквизитов, удовлетворяющим требованиям статьи 169 НК РФ и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

функция
«ДОП»

в качестве первичного учетного документа для оформления факта передачи товаров (работ, услуг, имущественных прав), в результате которого изменяется финансовое состояние передающей и принимающей стороны

с набором реквизитов, удовлетворяющим требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

ЗАКРЕПЛЕНИЕ ФУНКЦИЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НЕ ТРЕБУЕТСЯ!!!