

Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

В соответствии с пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2012, № 27, ст. 3588) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 ноября 2015 г. № 174н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 февраля 2016 г., регистрационный № 41145).

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении шести месяцев после дня его официального опубликования.

Министр

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « ___ » _____ 2020 г. № ____

ПОРЯДОК выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок в соответствии с пунктом 6 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588) устанавливает процедуры документооборота между участниками электронного взаимодействия (далее – участники электронного документооборота) в рамках выставления и получения счетов-фактур (в том числе исправленных, корректировочных) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

1.2. В случае выставления счета-фактуры в электронной форме с использованием телекоммуникационных каналов связи основанием для принятия покупателем (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2019, № 39, ст. 5374), а также комиссионера, агента, действующего в интересах принципала, которые осуществляют реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) (далее – покупатель), предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5 и 5.1 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 29, ст. 4505), а также

комиссионера, агента, действующего в интересах принципала, которые осуществляют реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) (далее – продавец), сумм налога на добавленную стоимость к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 29, ст. 4505), является счет-фактура в электронной форме, сформированный в соответствии с утвержденными форматами¹, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью (далее – электронная подпись) уполномоченного лица продавца, выставленный и полученный по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком (далее – счет фактура в электронной форме).

1.3. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи осуществляется через операторов электронного документооборота, обеспечивающих в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2020, № 31, ст. 5024) обмен документами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи между налогоплательщиками и налоговыми органами (далее – Оператор электронного документооборота).

Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи может осуществляться через одного или нескольких Операторов электронного документооборота.

Оператор электронного документооборота обязан обеспечить взаимодействие продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме и обмене иными документами, предусмотренными настоящим Порядком, в том числе через иного Оператора электронного документооборота, заключившего договор с другой

¹ Абзац второй пункта 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588).

стороной сделки.

В случае, если продавцом и покупателем для выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи заключены договоры с разными Операторами электронного документооборота, такие операторы электронного документооборота в целях настоящего Порядка именуется соответственно Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, и Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем.

1.4. Счета-фактуры в электронной форме составляются по взаимному согласию сторон сделки с учетом положений настоящего Порядка.

1.5. Счет-фактура в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается исходящим от продавца если он подписан электронной подписью уполномоченного лица продавца и направлен через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком (далее – исходящий счет-фактура в электронной форме).

1.6. При выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи продавец и покупатель осуществляют электронный документооборот по каждому счету-фактуре в электронной форме в отдельности.

1.7. Датой выставления покупателю счета-фактуры в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата поступления от продавца исходящего счета-фактуры в электронной форме Оператору электронного документооборота, заключившему договор с продавцом, указанная в подтверждении этого Оператора электронного документооборота, сформированном в соответствии с пунктом 2.4 настоящего Порядка.

Счет-фактура в электронной форме считается выставленным если продавцу поступило соответствующее подтверждение Оператора

электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, указанное в абзаце первом настоящего пункта.

1.8. Датой получения покупателем счета-фактуры в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи считается дата направления покупателю Оператором электронного документооборота, заключившим договор с покупателем, выставленного счета-фактуры продавца, указанная в подтверждении этого Оператора электронного документооборота, сформированном в соответствии с пунктом 2.5 настоящего Порядка.

Выставленный счет-фактура в электронной форме считается полученным покупателем если ему поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, указанное в абзаце первом настоящего пункта.

1.9. Участники электронного документооборота обеспечивают хранение документов, подписанных электронной подписью, составление, выставление (направление) и получение которых предусмотрено настоящим Порядком, в течение срока, установленного для хранения счетов-фактур.

II. Процедуры выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи

2.1. Для участия в электронном документообороте продавцу (покупателю) необходимо:

а) оформить и представить Оператору электронного документооборота заявление об участии в электронном документообороте счетов-фактур в электронной форме (далее – Заявление) по телекоммуникационным каналам связи, в котором указываются следующие данные:

полное наименование организации (фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя);

место нахождения организации (место жительства индивидуального

предпринимателя);

идентификационный номер налогоплательщика организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о владельцах квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи и реквизиты квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи;

контактные данные организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о налоговом органе, в котором состоит на учете организация (индивидуальный предприниматель);

сведения о согласии на предоставление сведений другому Оператору электронного документооборота для целей оказания услуг в рамках электронного документооборота счетов-фактур в электронной форме между продавцом и покупателем;

б) получить у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного документооборота, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

2.2. В случае изменения учетных данных, содержащихся в Заявлении (далее – учетные данные участника электронного документооборота), продавец (покупатель), получивший у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного документооборота в соответствии с подпунктом «б» пункта 2.1 настоящего Порядка,

не позднее трех рабочих дней со дня соответствующего изменения представляет Оператору электронного документооборота заявление о внесении изменений в учетные данные участника электронного документооборота (далее – Заявление о внесении изменений).

Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента получения Заявления о внесении изменений осуществляет

изменение учетных данных участника электронного документооборота.

2.3. Продавец при выставлении покупателю счета-фактуры в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи:

а) формирует счет-фактуру в электронной форме в соответствии с установленными требованиями² и утвержденными форматами¹;

б) подписывает счет-фактуру в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица продавца;

в) зашифровывает файл счета-фактуры в электронной форме (при необходимости);

г) направляет файл счета-фактуры в электронной форме в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

2.4. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, при получении от продавца файла счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления от продавца файла счета-фактуры в электронной форме;

б) осуществляет проверку файла счета-фактуры в электронной форме на соответствие требованиям, установленным пунктом 2.3 настоящего Порядка;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о получении файла счета-фактуры в электронной форме от продавца с указанием даты и времени поступления ему файла счета-фактуры в электронной форме от продавца и результатов проверки, предусмотренной подпунктом «б» настоящего пункта;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего

² Пункты 5, 5.1, 5.2 и абзац второй пункта 6 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2010, № 31, ст. 4198; 2012, № 27, ст. 3588).

пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и направляет файл соответствующего подтверждения в адрес продавца;

д) в случае положительного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта, Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, направляет в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, файл счета-фактуры в электронной форме, фиксирует дату и время отправки этого файла;

е) в случае отрицательного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта, Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, направляет в адрес продавца протокол, содержащий перечень выявленных несоответствий по файлу счета-фактуры в электронной форме, который подписывается электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

2.5. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, при получении файла счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления файла счета-фактуры в электронной форме;

б) направляет в адрес покупателя файл счета-фактуры в электронной форме, а также фиксирует дату и время отправки этого файла;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, о направлении файла счета-фактуры в электронной форме покупателю с указанием даты и времени поступления файла счета-фактуры в электронной форме от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и даты и времени отправки указанного файла
счета-фактуры

в электронной форме покупателю;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и направляет файл соответствующего подтверждения в адрес Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и покупателя.

2.6. Покупатель при получении от продавца файла счета-фактуры в электронной форме и от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, подтверждения, указанного в подпункте «в» пункта 2.5 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня по взаимному согласию сторон сделки:

а) формирует в электронной форме извещение о получении счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает извещение о получении счета-фактуры в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица покупателя;

в) направляет файл подписанного извещения о получении счета-фактуры в электронной форме в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем.

2.7. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, при получении от покупателя файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме, сформированного в соответствии с пунктом 2.6 настоящего Порядка (далее – файл извещения о получении счета-фактуры в электронной форме), не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату получения от покупателя файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме;

б) осуществляет проверку файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме на соответствие требованиям, указанным в подпунктах «а» и «б» пункта 2.6 настоящего Порядка;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора

электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, о поступлении от покупателя извещения о получении счета-фактуры в электронной форме с указанием даты и времени поступления ему файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме от покупателя и результатов проверки, предусмотренной подпунктом «б» настоящего пункта;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и направляет файл соответствующего подтверждения в адрес покупателя;

д) в случае положительного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта, Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, направляет в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, файл извещения о получении счета-фактуры в электронной форме, фиксирует дату и время отправки этого файла;

е) в случае отрицательного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта, Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, направляет в адрес покупателя протокол, содержащий перечень выявленных несоответствий по файлу извещения о получении счета-фактуры в электронной форме, который подписывается электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем.

2.8. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, при получении от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме;

б) направляет в адрес продавца файл извещения о получении счета-фактуры в электронной форме, а также фиксирует дату и время

отправки этого файла;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о направлении файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме продавцу с указанием даты и времени поступления файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и даты и времени отправки указанного файла счета-фактуры в электронной форме продавцу;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и направляет файл соответствующего подтверждения в адрес Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и продавца.

2.9. Продавец при получении от покупателя файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, подтверждения, сформированного в соответствии с подпунктом «в» пункта 2.8 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня по взаимному согласию сторон сделки:

а) формирует в электронной форме извещение о получении файла извещения о получении счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает извещение, сформированное в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица продавца;

в) направляет файл извещения, сформированного и подписанного в соответствии с подпунктами «а» и «б» настоящего пункта, в адрес Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

2.10. Покупатель проверяет счет-фактуру в электронной форме, полученный от продавца, на соответствие требованиям, установленным

подпунктом «а» пункта 2.3 настоящего Порядка, и в случае выявления необходимости внесения изменений в счет-фактуру в электронной форме:

а) формирует в электронной форме уведомление об уточнении счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает уведомление об уточнении счета-фактуры в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица покупателя;

в) зашифровывает уведомление об уточнении счета-фактуры в электронной форме (при необходимости);

г) направляет файл подписанного уведомления об уточнении счета-фактуры в электронной форме в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем.

2.11. Электронный документооборот между участниками электронного документооборота при направлении и получении файла уведомления об уточнении счета фактуры осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 2.7 – 2.9 настоящего Порядка для направления и получения файла извещения о получении счета-фактуры.

2.12. В случае, если Оператором электронного документооборота заключены договоры как с продавцом, так и с покупателем, при осуществлении электронного документооборота указанным Оператором электронного документооборота мероприятия, предусмотренные подпунктами «д» пунктов 2.4 и 2.7 и подпунктами «а» пунктов 2.5 и 2.8 настоящего Порядка, не осуществляются, файлы документов, указанные в подпунктах «б» пунктов 2.5 и 2.8 настоящего Порядка, направляются в адрес покупателя (продавца) в случае положительного результата проверки, проведенной в соответствии с подпунктами «б» пунктов 2.4 и 2.7 настоящего Порядка, подтверждения Оператора электронного документооборота, предусмотренные подпунктами «в» пунктов 2.5 и 2.8 настоящего Порядка, направляются только в адрес покупателя (продавца).

2.13 Если продавец, покупатель или Оператор электронного

документооборота не получили в установленный настоящим Порядком срок подтверждение или извещение, предусмотренные пунктами 2.4 – 2.9 настоящего Порядка, он сообщает о данном факте лицу, которое в соответствии с настоящим Порядком направляет соответствующее подтверждение или извещение.

2.14. Если покупатель не получил от продавца счет-фактуру в электронной форме в срок, установленный пунктом 3 статьи 168 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2008, № 48, ст. 5519), с учетом его увеличения на время, необходимое для выполнения Операторами электронного документооборота мероприятий в соответствии с пунктами 2.4 и 2.5 настоящего Порядка, покупатель сообщает о данном факте продавцу.

В случае получения продавцом подтверждения Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о поступлении файла счета-фактуры от него и о положительном результате проверке указанного файла счета-фактуры в электронной форме, продавец сообщает об этом покупателю.

В иных случаях продавец осуществляет направление покупателю счета-фактуры в электронной форме в соответствии с настоящим Порядком.