

«Мы предлагаем определенные правила, которые можно использовать бизнесу, специализированным игрокам рынка (в том числе операторам ЭДО), государственным органам власти, готовым разрабатывать форматы своих документов в соответствии с рекомендациями ФНС России»



Начальник Управления электронного документооборота ФНС России **Федор Вадимович Новиков** в интервью редакции журнала «Налоговая политика и практика» рассказал о разработке форматов таких документов, как электронная транспортная накладная, электронная сопроводительная ведомость, электронный заказ-наряд, договор, акт сверки; об использовании машиночитаемой доверенности; о готовящихся изменениях в Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее — Закон № 63-ФЗ).

Федор Вадимович, на какие документы в сфере электронного документооборота (ЭДО), принятые в последнее время, следует обратить внимание?

Прежде всего следует сказать о ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденном приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н. В нем, в частности, изложены основы работы с документами

в электронном виде в целом и определены даты, на которые при этом надо ориентироваться. Так, дата составления первичного учетного документа — дата подписания его лицом, совершившим сделку, операцию и ответственным за ее оформление, либо лицом, ответственным за оформление совершившегося события. При отличии даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жиз-

ни, оформляемого таким документом, указываются обе даты (подпункты «а», «б» п. 8 ФСБУ 27/2021).

ФСБУ 27/2021 обязателен для применения с 1 января 2022 г., но организация может принять решение о его применении до указанного срока.

Также необходимо обратить внимание на письмо ФНС России от 28.06.2021 № ЕА-4-15/9014@, в котором содержатся рекомендуемые форма и формат уведомления о запрете (об отмене запрета) приема налоговых деклараций по НДС от уполномоченных лиц, применяемые с 1 июля 2021 г.

Дело в том, что в ФНС России стало поступать много обращений от налогоплательщиков по поводу сдачи за них налоговых деклараций по НДС неизвестными или неуполномоченными лицами по доверенности. Поэтому, если генеральный директор готов взять на себя функцию по подписанию и направлению налоговых деклараций по НДС, он может запретить их прием от уполномоченных лиц и таким образом защититься от любых неправомерных действий. Начиная с даты получения налоговым органом указанного уведомления будет формироваться отказ в приеме налоговых деклараций, подписанных не генеральным директором. А в случае отмены запрета начиная с даты поступления соответствующего уведомления налоговые декларации будут приниматься налоговым органом с подписью как генерального директора, так и уполномоченного представителя налогоплательщика (разумеется, при наличии доверенности в налоговом органе).

Выход письма ФНС России от 29.07.2021 № СД-4-3/10681@ «О порядке заполнения отдельных показателей счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур, выставляемых в электронной форме» обусловлен внедрением системы прослеживаемости товаров и внесенными в связи с этим изменениями в постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137. Например, форма счета-фактуры дополнена строкой 5а, а корректировочного счета-фактуры — графами 10, 10а и 11, заполнение которых вызвало у налогоплательщиков и операторов ЭДО больше всего вопросов. Так вот, в письме

разъяснен порядок их заполнения. При этом отмечено, что электронные счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры), составленные в соответствии с действующими форматами без формирования наименований и значений вышеуказанных элементов в свободных информационных полях, до внесения корректировок в действующие форматы не могут считаться составленными с нарушениями и не препятствуют реализации права покупателя на применение налоговых вычетов по НДС.

В какой стадии готовности находятся форматы документов, разработкой которых ФНС России занималась с начала года совместно с другими ведомствами? Например, как обстоит дело с электронной транспортной накладной?

Федеральным законом от 02.07.2021 № 336-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта»: теперь полномочия по утверждению форматов электронной транспортной накладной, электронной сопроводительной ведомости, электронного заказа-наряда возложены на ФНС России по согласованию с Минтрансом России. Изменения были необходимы в том числе для того, чтобы сформировать нормативные основы для создания государственной информационной системы электронных перевозочных документов, оператором которой является Минтранс России.

На сегодня работа над форматом электронной транспортной накладной практически закончена. В ближайшее время будет оформлен приказ ФНС России и после его согласования с Минтрансом России направлен на регистрацию в Минюст России.

Мы предусмотрели в составе транспортной накладной от четырех до восьми титулов, что обусловлено возможностью переадресовки, смены водителя, изменения маршрута следования груза, возникновения иных ситуаций.

Электронная сопроводительная ведомость и электронный заказ-наряд — более простые документы. Они будут подготовлены в ускоренном темпе на основе опыта разработки формата

представления электронной транспортной накладной. Многие сведения, которые в нем уже описаны, мы планируем использовать при подготовке этих документов.

Договор разрабатывается в двух форматах — XML и PDF/A3.

XML-формат практически готов, осталось доработать справочник, необходимый для автоматизации заполнения договора.

Формат PDF/A3 представляет собой PDF-форму и XML-составляющую к ней (с небольшим количеством полей), которая не дублирует полностью документ и нужна в основном для маршрутизации документа в информационной системе хозяйствующего субъекта и его показа правильному пользователю. В отношении договора это вполне оправданно, поскольку основной смысл несет сам текст, который нужно читать специалисту, принимающему решения о подписании договора, и юристам, которые в дальнейшем будут с ним работать.

Надеюсь, что в ближайшее время все перечисленные выше документы также будут оформлены приказами для утверждения.

Над форматом актов в сфере строительства (формы № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат») сейчас идет работа, к которой привлечены МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам в сфере строительства и Минстрой России. В частности, решается вопрос о возможности объединения этих двух документов в один формат, учитывая повторяющиеся в них сведения. Вероятность их объединения (по аналогии с универсальным передаточным документом) очень высока. То есть пока формат актов в сфере строительства находится в стадии обсуждения.

Акт сверки — один из самых простых документов. Его формат мы собираемся также утвердить в текущем году.

Расскажите, пожалуйста, о машиночитаемой доверенности.

Формат машиночитаемой доверенности в сфере B2G-взаимодействия — доверенности, подтверждающей полномочия представителя налогоплательщика (плательщика сбора,

плательщика страховых взносов, налогового агента) в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, в электронной форме — уже утвержден (вместе с порядком ее направления по телекоммуникационным каналам связи) приказом ФНС России от 30.04.2021 № ЕД-7-26/445@. С 30.08.2021 ФНС России принимает машиночитаемые доверенности, созданные в этом формате.

Что касается машиночитаемой доверенности в сфере B2B-взаимодействия, то на сегодня требования к ней не установлены. Минцифры России предстоит выпустить три постановления и три приказа, которые определяют основные правила работы с машиночитаемой доверенностью. После этого можно будет начать доработку информационных систем участников взаимодействия. Напомню, что такая доверенность нужна для проверки корректности подписания документов как самим налогоплательщиком, так и сторонней организацией, которая помогает ему это сделать (в частности, оператором ЭДО).

Чтобы максимально снизить время и затраты на проверку, мы предлагаем использовать технологию, которая была апробирована в прошлом году на банках.

Хотелось бы узнать подробнее об этой технологии и ее преимуществах.

В условиях распространения коронавирусной инфекции ряд организаций имели право получить льготное кредитование при соблюдении определенных требований. Чтобы они не смогли реализовать данное право в нескольких банках, на базе ФНС России был сформирован распределенный реестр, благодаря которому можно отследить факт получения тем или иным лицом льготного кредита. Реестр также был дополнен сведениями, которые помогали проверить возможность получения льготного кредита.

Эта распределенная сеть, базирующаяся на информационных ресурсах ФНС России, осталась, и мы хотим ее адаптировать для эксперимента по передаче машиночитаемой доверенности в сфере B2B-взаимодействия.

Схема эксперимента такова. Хозяйствующий субъект формирует доверенность либо у себя, либо у оператора ЭДО, затем подписывает ее своей ЭП

и размещает на узел, который стоит у оператора ЭДО или иного участника распределенной сети. Полная информация о доверенности сохраняется в инфраструктуре ФНС России, а на остальные узлы попадает лишь открытая информация. Когда доверенность поступает к получателю, последний может получить информацию о ней от владельца узла или с помощью публичного сервиса на сайте ФНС России и осуществить ее проверку.

Планируется создание нескольких сервисов для этих целей, а именно:

- сервиса, позволяющего посмотреть открытую информацию (чтобы перед подписанием документов удостовериться, что доверенность, которая раньше была проверена, действительна);
- сервиса, предполагающего идентификацию лица, которое сможет получить доступ к полным сведениям (при первом получении доверенности). Идентификация необходима, чтобы избежать попыток скачать сведения, например персональные данные физических лиц.

Важным элементом является классификатор полномочий. Правила его ведения утверждаются одним из нормативных правовых актов, которые сейчас готовит Минцифры России. В разработанном формате машиночитаемой доверенности в сфере B2B-взаимодействия предусмотрено указание либо кода из классификатора, либо текстовой информации о полномочиях, имеющихся у физического лица. В рамках нашего эксперимента будет использована информация из справочника полномочий ФНС России. При отсутствии необходимой информации полномочия могут быть указаны в текстовом виде.

Что касается преимуществ предлагаемой ФНС России технологии в отношении машиночитаемой доверенности, то они, на мой взгляд, очевидны, а именно:

- множественность узлов (в случае возникновения отказа потери данных не будет: доверенность можно проверить в другом месте);
- быстрое внедрение и развертывание технологии, учитывая положительный опыт запуска блокчейн-платформы ФНС России для льготного кредитования бизнеса, пострадавшего от COVID-19;
- доступность машиночитаемых доверенностей для проверки в автоматизированном режиме со стороны всех участников.

Добавлю, что эксперимент стартовал в сентябре.

Федор Вадимович, расскажите, пожалуйста, о документах, разработанных Межведомственной рабочей группой высокого уровня по развитию электронного документооборота в хозяйственной деятельности.

На заседании группы, прошедшем под председательством руководителя ФНС России Д.В. Егорова, были утверждены следующие документы:

- Методические рекомендации по разработке, описанию, верификации, утверждению и публикации форматов электронных документов государственными органами и хозяйствующими субъектами;
- Методические рекомендации по порядку обмена электронными документами между хозяйствующими субъектами или физическими лицами;
- Технология обмена электронными документами между операторами электронного документооборота.

Они предназначены для стандартизации работы с электронными документами. Мы предлагаем определенные правила, которые можно использовать бизнесу, специализированным игрокам рынка (в том числе операторам ЭДО), государственным органам власти, готовым разрабатывать форматы своих документов в соответствии с рекомендациями ФНС России.

Нам предстоит принять еще ряд документов, дополняющих указанные выше. Один из них — Порядок работы комиссии по форматам электронных документов — утвержден приказом ФНС России от 07.09.2021 № ЕД-7-26/791@. Справочник унифицированных элементов составлен на основе утвержденных ранее форматов и предложен в качестве базового; на него можно опираться при самостоятельном формировании форматов, а потом представлять их в комиссию, созданную ФНС России.

Работа комиссии должна быть направлена на составление плана разработки форматов в следующем периоде и анализ уже готовых форматов на их соответствие требованиям.

Мы предусматриваем возможность участия в процессе подготовки форматов третьих

лиц (ассоциаций, представителей крупного бизнеса, органов государственной власти), готовых по предложенным правилам сформировать формат. Такой формат может быть представлен в ФНС России, где для него будет сформирована XSD-схема, проверены правильность и непротиворечивость элементов. Мы готовы взять на себя процесс утверждения таких форматов и их регистрацию в Минюсте России.

При разработке «Технологии обмена электронными документами между операторами электронного документооборота» обнаружилось три процесса, которые не были описаны, а именно:

- процесс аннулирования (отмены) документов;
- процесс направления шаблонов документов.

Речь идет о ситуации, когда крупный игрок, который формирует за своих контрагентов документ (например, счет-фактуру или акт), направляет его контрагенту и ждет его обратно уже подписанным и без исправлений. Для крупного игрока очень важно отсутствие исправлений, так как при их наличии придется тратить время на их проверку;

- процесс направления пакета связанных документов.

Чтобы все эти процессы заработали между операторами ЭДО, необходимо их описание, стандартизация, что позволит минимизировать потенциальные проблемы ЭДО в рамках роумингового взаимодействия.

На какой стадии находится работа с облачной электронной подписью?

Пока отсутствуют требования ФСБ России в части хранения закрытого ключа и доступа к нему для подписания, никто не может разработать программное обеспечение, которое однозначно будет сертифицировано этим ведомством. Как только такие требования, а вслед за ними и сертифицированное программное обеспечение появятся, ФНС России, как удостоверяющий центр, применит такую технологию.

Какие категории ЭП планируется использовать в ЕГАИС?

С 1 января 2022 г. в ЕГАИС будут использоваться усиленные квалифицированные ЭП юридического лица; индивидуального предпринимателя; физического лица, являющегося

представителем юридического лица или индивидуального предпринимателя, совместно с машиночитаемой доверенностью.

Насколько нам известно, в рамках работы ЕГАИС не предусматривается использование автоматизированной ЭП. Последняя ставится программным обеспечением автоматически, без участия человека. В ней нет информации о владельце ключа ЭП — физическом лице, а имеется только информация об организации (индивидуальном предпринимателе), которой (которому) выдана. Ответственным за использование такого ключа является либо генеральный директор, либо уполномоченное им лицо.

Многим казалось, что в условиях работы универсального транспортного модуля на кассе при передаче информации в ЕГАИС при продаже алкоголя логично применять автоматизированную ЭП. Однако решение данного вопроса находится в компетенции Росалкогольрегулирования.

Планируется ли внесение изменений в Закон № 63-ФЗ?

Да, некоторые положения Закона № 63-ФЗ необходимо скорректировать. Соответствующие поправки планируется принять до конца текущего года. В частности, предусматриваются следующие основные новации:

- введение возможности выдачи доверенности юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю (Законом № 63-ФЗ предусмотрена возможность выдачи доверенности только физическому лицу);
- описание возможности передоверия;
- использование индивидуальными предпринимателями автоматизированной ЭП по аналогии с юридическими лицами (в настоящее время они лишены такой возможности, эту несправедливость необходимо устранить);
- признание ЭП, созданных в соответствии с нормами иностранного государства, силами доверенной третьей стороны на основании соглашений между участниками информационного взаимодействия.

Благодарим за содержательные ответы. 

Беседовали Е.В. Орлова, Н.И. Попова