

ные) регистрируются в ней независимо от даты их выставления покупателям и от даты их получения покупателями. Регистрация счета-фактуры в книге продаж производится в том налоговом периоде, на который приходится отгрузка.

Получается, что в рассматриваемой нами ситуации продавец должен зарегистрировать счет-фактуру в книге продаж, в то время как в журнале учета регистрация этого счета-фактуры будет сделана им только в следующем налоговом периоде.

В свою очередь у покупателя в аналогичной ситуации возникал правомерный вопрос: в каком налоговом периоде он имеет право на налоговый вычет?

В книге покупок регистрации подлежат счета-фактуры, полученные от продавцов и зарегистрированные в части 2 журнала учета, по мере возникновения права на налоговые вычеты. В свою очередь, чтобы электронный счет-фактура считался полученным покупателем, необходимо выполнение двух условий.

Во-первых, ему должно поступить соответствующее подтверждение от оператора электронного документооборота с указанием даты отправки файла счета-фактуры покупателю. А во-вторых, необходимо, чтобы покупатель оформил и отправил продавцу извещение о получении такого счета-фактуры. Только тогда покупатель регистрирует в графе 2 части 2 журнала учета дату получения счета-фактуры (ею признается дата отправки электронного счета-фактуры оператором ЭДО).

Таким образом, налоговый вычет покупатель сможет отразить в декларации того налогового периода, в котором он зарегистрировал электронный счет-фактуру в журнале учета, несмотря на то, что продавец составил этот счет-фактуру в предыдущем налоговом периоде.

Что изменилось

С внесением поправок в Постановление № 1137² продавцу (покупателю) для того, чтобы зарегистрировать электронный

счет-фактуру в журнале учета, достаточно подтверждения, полученного от оператора ЭДО, в котором указана дата поступления файла счета-фактуры оператору от продавца (покупателю от оператора).

При повторном (неоднократном) направлении в электронном виде одного и того же счета-фактуры (исходного, исправленного, корректировочного) теперь нужно указывать в журнале учета дату последнего направления. (Раньше требовалось заносить дату того направления, по которому получатель подтвердил получение счета-фактуры.)

Кроме того, согласно внесенным поправкам, в электронных счетах-фактурах, а также в книгах покупок и книгах продаж, которые ведутся в электронном виде, вместо электронной цифровой подписи должна использоваться усиленная квалифицированная электронная подпись. **АБ**

² пост. Правительства РФ от 28.05.2013 № 446

Мнение



Алексей Пауков,
генеральный директор компании
«Электронный экспресс»

Отменено встречное подтверждение выставления счетов-фактур

Министерство финансов России согласно Указу Президента РФ от 21 мая 2012 года № 636 входит в перечень министерств, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство РФ. Учитывая то, что Правительство РФ постановлением от 28 мая 2013 года № 446 внесло изменения в порядок регистрации счетов-фактур, выставленных и полученных в элек-

тронном виде, руководствоваться в работе нужно именно постановлением Правительства РФ. Полагаю, что в приказ Минфина России от 25 апреля 2011 года № 50н, который описывает порядок взаимодействия между поставщиком и покупателем, при организации электронного документооборота счетов-фактур скоро будут внесены гармоничные изменения. Это по форме.

По существу поправки имеют важное практическое значение. До их принятия существовала необходимость встречного подтверждения покупателем факта получения электронного счета-фактуры. Но добиться такого встречного подтверждения можно далеко не всегда. Хотя бы потому, что не всех покупателей интересует счет-фактура: организации, не являющиеся плательщиком НДС, никак не мотивиро-

ваны подтверждать получение электронного счета-фактуры.

В такой ситуации электронный способ оборота счетов-фактур для продавца (чья налоговая база при выставлении счета-фактуры к тому же не деформируется) был сложнее традиционного бумажного, так как при отправке счета-фактуры на бумаге продавец, не дожидаясь каких-либо встречных подтверждений от покупателя, мог ее зарегистрировать и отражать в учете.

Теперь на практике для подтверждения факта передачи электронного счета-фактуры и исполнения обязательств продавца по выставлению счета-фактуры достаточно использовать подтверждение оператора электронного документооборота и смело регистрировать счет-фактуру как выставленный для целей налогового учета. **АБ**