

Расходы компании могут подтверждать документы в электронном виде. Главное — заверить их квалифицированной электронной подписью. Но если закон обязывает оформлять документ на бумаге, то это требование надо выполнять.

Расходы подтвердит электронный документ?



Екатерина Голубева,
старший юрист компании
«ФБК-Право»



Экспертиза статьи:
Алексей Пауков,
директор компании
«Электронный экспресс»

Минфин России выпустил разъяснения, в которых указал, что электронный документ иногда может подтверждать расходы для целей налога на прибыль. Одновременно возникают вопросы и по подтверждению права на вычет электронным счетом-фактурой.

Для того чтобы обмениваться электронными документами со своими контрагентами (в основном это, конечно, счета-фактуры), компании следует придерживаться следующей процедуры¹:

- получить сертификаты ключей подписи;
- оформить и представить оператору заявление об участии в электронном документообороте счетов-фактур по ТКС;
- получить у оператора идентификатор участника, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур.

Сертификаты ключей подписи участникам электронного документооборота выдаются удостоверяющими центрами (полный список можно найти на сайте ФНС России). Владельцем сертификата ключа подписи может быть как

руководитель фирмы, так и иное лицо, действующее от имени компании на основании доверенности.

Для того чтобы обмениваться документами с налоговыми инспекциями, компании надо иметь сертификат ЭЦП.

От компании инспектору: «электронно»

Итак, основным электронным документом, которым могут обмениваться компании, является счет-фактура. Напомним, что со 2 сентября прошлого года счет-фактура может быть выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде².

Может ли фирма в настоящее время использовать механизм электронных счетов-фактур?

Одним из самых ожидаемых нововведений стал утвержденный Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением ЭЦП.

Казалось бы, компании наконец-то получили право использовать электронные счета-фактуры. Одна-

¹ п. 2.1 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по ТКС, утв. приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н

² п. 1 ст. 169 НК РФ

ко формат счетов-фактур, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж в электронном виде до сих пор не утвержден.

Могут ли компании обмениваться не только электронными счетами-фактурами, но и первичными документами?

Минфин России в своем письме³ ответил на вопрос организации о правомерности принятия к бухгалтерскому учету и в целях исчисления налога на прибыль первичных учетных документов, составленных в электронном виде и заверенных ЭЦП.

При этом компания отметила, что между ней и покупателем заключено соглашение об организации электронного взаимодействия. В этом документе они подтвердили наличие совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки документов с ЭЦП. В частности, в вопросе речь шла о внедрении механизма обмена товарной накладной (№ ТОРГ-12) в электронном виде с подписанием ЭЦП.

В ответе на данный вопрос представители финансового ведомства указали, что документ, оформленный в электронном виде и подписанный квалифицированной электронной подписью (ЭЦП), может подтверждать расходы компании, если федеральными законами или нормативными правовыми актами не устанавливается требование о составлении такого документа на бумаге⁴.

Аналогичное мнение финансисты уже высказывали ранее⁵. Однако тут же Минфин России отмечает, что налоговые органы вправе запросить документы по требованию в рамках статьи 93 Налогового кодекса. В том случае, если истребуемый у фирмы документ составлен в электронном виде не по установленным форматам, его представление производится на бумажном носителе в виде заверенной самой фирмой копии с отметкой о подписании документа ЭЦП.

Буквальное толкование данного письма Минфина России означает, что, несмотря на тот факт, что компании, которые обмени-

ваются со своими контрагентами электронными документами (например, товарными накладными), вправе такими документами подтвердить расходы в целях налогообложения прибыли, фактически представить их по требованию налоговой инспекции не смогут.

Дело в том, что Налоговый кодекс указывает на возможность представления документов по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи⁶.

Одновременно с положениями пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса был утвержден и Порядок представления документов по требованию налоговых инспекторов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, который определяет порядок

³ письмо Минфина России от 26.08.2011 № 03-03-06/1/521

⁴ ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ

⁵ письмо Минфина России от 07.07.2011 № 03-03-06/1/409

⁶ п. 2 ст. 93 НК РФ

Мнение



Елена Паламарчук,
специалист
по налогообложению

Плюсы и минусы электронных счетов-фактур

Электронный документооборот — один из основных инструментов улучшения взаимодействия и общения налоговых инспекторов и фирм. Возможность обмениваться такими первичными документами, как акты, накладные и др., существовала и ранее, а с сентября прошлого года компании имеют право

и счета-фактуры выставлять не только на бумаге, но и в электронном виде. Основными условиями являются взаимное согласие сторон, а также наличие совместимых технических средств для приема и обработки документов. Главными плюсами электронных счетов-фактур являются:

- отсутствие необходимости дублирования документов на бумаге, следовательно, оптимизация денежных средств в дальнейшем;
- экономия времени, а значит, повышение эффективности бизнеса;
- полная история и архивирование документов в электронном виде без такой дополнительной работы, как

копирование, сканирование, сортировка документов;

- возможность избежать многих ошибок при составлении документа.

Однако помимо положительных моментов внедрение электронного документооборота приносит в компанию немало хлопот. Начиная с обучения персонала новому режиму работы и заканчивая проблемами с оператором, которые в дальнейшем могут привести к административной ответственности из-за несвоевременности предоставления документов, так как система только начинает развиваться и работа над ошибками только предстоит. ■

предоставления документов по требованию инспекции в рамках налоговой проверки.

Обязательным является указание, что документы должны соответствовать утвержденному формату.

На данный момент формат для первичных документов (например, товарной накладной) не утвержден. В связи с чем налоговые органы не будут принимать документы в электронном виде до утверждения их формата на законодательном уровне*.

Вместе с тем Минфин России в анализируемом письме разъяснил, что если документ составлен не по установленному формату, то его необходимо представить в бумажном виде. При этом на документе необходимо проставить отметку, которая будет свидетельствовать о том, что он подписан ЭЦП, а также заверить его в установленном порядке.

Если второе условие вопросов не вызывает, так как в обычном порядке документы представляются в виде заверенной копии, то условие о наличии отметки вызывает некоторые вопросы.

Минфин России не разъясняет, что собой представляет эта отметка. Если просто распечатать электронный документ, то на нем не будет никаких отметок о том, что он подписан ЭЦП. В связи с чем до введения электронных документов представление электронных документов с отметками, которые в настоящее время никем не утверждены, может привести к разногласиям с налоговыми органами.

Введение электронного документооборота — хорошо?

В заключение отметим, что плюсов от введения электронного документооборота все же довольно много. При электронной отправке

Если просто распечатать электронный документ, заверенный электронной подписью, то на нем не будет никаких отметок о том, что он ранее был подписан ЭЦП

документов уменьшится проблема несоблюдения сроков в связи с взаимодействием участников электронного документооборота с почтой, так как даты отправки и получения документов как между компаниями, так и между компаниями и налоговыми органами будут фиксироваться в электронном виде. **AB**

* Дополнительно смотрите информационный блок «Актуальная бухгалтерия» в системе ГАРАНТ

Мнение



Алексей Пауков,
директор компании
«Электронный экспресс»

Позиция ведомств по пробелам в законе

Вопрос о том, что мешает всеобщему переходу на электронный документооборот, горячо обсуждается. И дело не только в привычке бухгалтера работать с бумагой, которую еще нужно преодолеть. Прогресс сдерживают вполне конкретные пробелы в нормативной базе. Несмотря на попытки устранить их отдельными письмами, в целом ситуация остается неопределенной. Последний пример — письмо от 5 октября 2011 года № ЕД-4-3/16368@, где ФНС России разъяснила, что «легитимно составленные первичные учетные документы на бумажном носителе

и в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи являются равнозначными».

Казалось бы, чего еще не хватает? Давайте разберемся. Документ, используемый компанией для целей налогового учета, всегда проходит проверку по форме и содержанию. Обычно вопросы возникают именно по формальной стороне дела. Формальные вопросы условно можно разделить на две группы: о корректности составления и заполнения формы документа (форматно-логический контроль) и о правомерности ее подписания субъектом хозяйственной деятельности.

Письмо ФНС России в большей мере отвечает на вопрос о правомерности использования электронной подписи при составлении электронных документов. В то же время проблема легитимности таких документов, составленных по неутвержденным форматам, остается

нерешенной. ФНС России сообщает, что именно «легитимно составленные первичные учетные документы на бумажном носителе и в электронном виде с использованием электронной цифровой подписи являются равнозначными». При отсутствии утвержденных форматов электронных документов проблема использования электронных документов для целей налогового учета остается актуальной.

Минфин России занимает в своих письмах осторожную позицию, признавая проблему отсутствия утвержденных форматов. Но в связи с поправками в Налоговый кодекс появилась необходимость внести изменения в уже разработанный порядок составления/выставления счетов-фактур в электронном виде. Только после этого ФНС России должна утвердить форматы электронных счетов-фактур. Ориентировочные сроки — начало 2012 года. Ждем. **AB**