

Электронные счета-фактуры и  
первичные документы:  
как предоставить в налоговую?

**Форкин Павел Анатольевич**

ООО «Сибирская генерирующая компания»

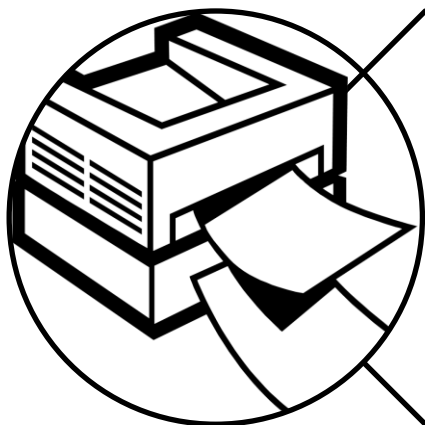
pforkin@gmail.com

Москва, 2014

# Какое законодательство существует?

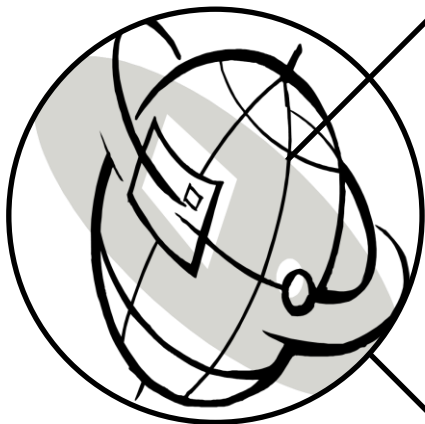
- Основание для представления ЭД  
[НК РФ, Статья 93. п.2 Истребование документов при проведении налоговой проверки](#)
- Порядок направления требования и порядок представления истребуемых документов  
[Приказ ФНС РФ от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@](#)
- Представление описи истребуемых документов  
[Приказ ФНС РФ от 29 июня 2012 г. N ММВ-7-6/465@](#)
- Форматы электронных документов (формализованные)  
[Приказ ФНС РФ от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@](#)  
[Приказ ФНС РФ от 21.03.2012 № ММВ-7-6/172@](#)

# Как отправить документы в ИФНС?



## Распечатать и заверить – «бумажный» ЭД

- Письмо Минфина России от 07.07.2011 № 03.03.06/1/409
- Письмо Минфина России от 26.08.2011 № 03.03.06/1/521



## Передать электронный документ по ТКС

- НК РФ, Статья 93. п.2 Истребование документов при проведении налоговой проверки

# Как подготовить «бумажный» ЭД?

Распечатать

Проверить отметку  
Оператора

Заверить

# Как выглядит «бумажный» ЭД?

- 1) Распечатать    2) Отметка оператора    3) Заверить копию



Документ получен через систему Synerdocs  
 Дата получения: 20.01.2014  
 Подпись электронной подписью  
 Идентификатор документа: c1f05a90-0d84-4da2-8d92-ca849bee1ce4

Приложение № 1  
 к постановлению Правительства  
 Российской Федерации  
 от 26.12.2011 № 1137

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 12345 от 20.01.2014** (1)  
**ИСПРАВЛЕНИЕ № - от -** (1a)

Продавец: НПО Компьютер (2)  
 Адрес: 222222, Удмуртская республика, г. Санкт-Петербург, 45454545 р-н, 4545, Фонтанка, д. 1, 100 кв. (2a)  
 ИНН/КПП продавца: 7704058987/770401001 (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес: он же (3)  
 Грузополучатель и его адрес: - (4)  
 К платежно-расчетному документу: - (5)  
 Покупатель: Общество с ограниченной ответственностью "СтройПолимерИнвестКорп" (6)  
 Адрес: 426011, Удмуртская республика, г. Ижевск, Холмогорова, д. 11, 404 кв. (6a)  
 ИНН/КПП покупателя: 1831126614/183101001 (6б)  
 Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Нало- говая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхож- дения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифро- вой код	краткое наименование	
Офисное кресло	-	-	1	25000	25000	без акциза	18%	4500,00	29500,00	-	-	-
Всего к оплате					25000		X	4500,00	29500,00			

Руководитель организации или  
иное уполномоченное лицо

\_\_\_\_\_ (подпись)

Электронная  
подпись

Щепина Анастасия Васильевна

**КОПИЯ ВЕРНА**  
 нач. финансового отдела

*Иванов И.И.* / Иванов И.И. /  
 Дата «01» февраля 2014г.

Главный бухгалтер или иное  
уполномоченное лицо

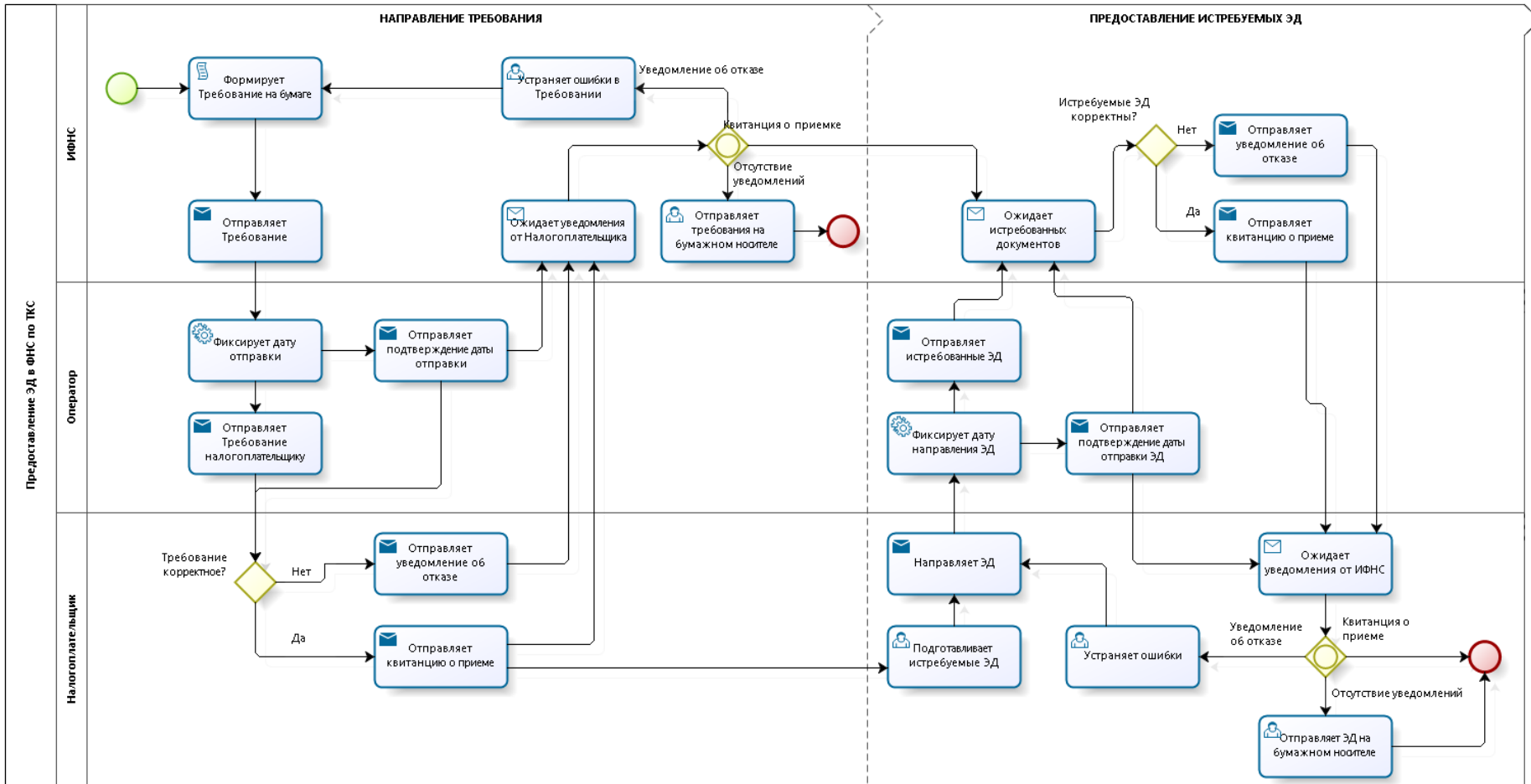
\_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель

\_\_\_\_\_ (подпись)

(свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

# Какой порядок отправки ЭД по ТКС?



[Приказ ФНС РФ от 17 февраля 2011 г. N ММВ-7-2/168@](#)

# Как подготовить ЭД к отправке?

## Электронный файл описи

(xml-файл, содержащий информацию о требованиях, налогоплательщике и передаваемых документах)

## Формализованные ЭД

(в описи ДокФорм)

## Скан-копии документов

(в описи ДокСкан)

Xml-файл  
документа

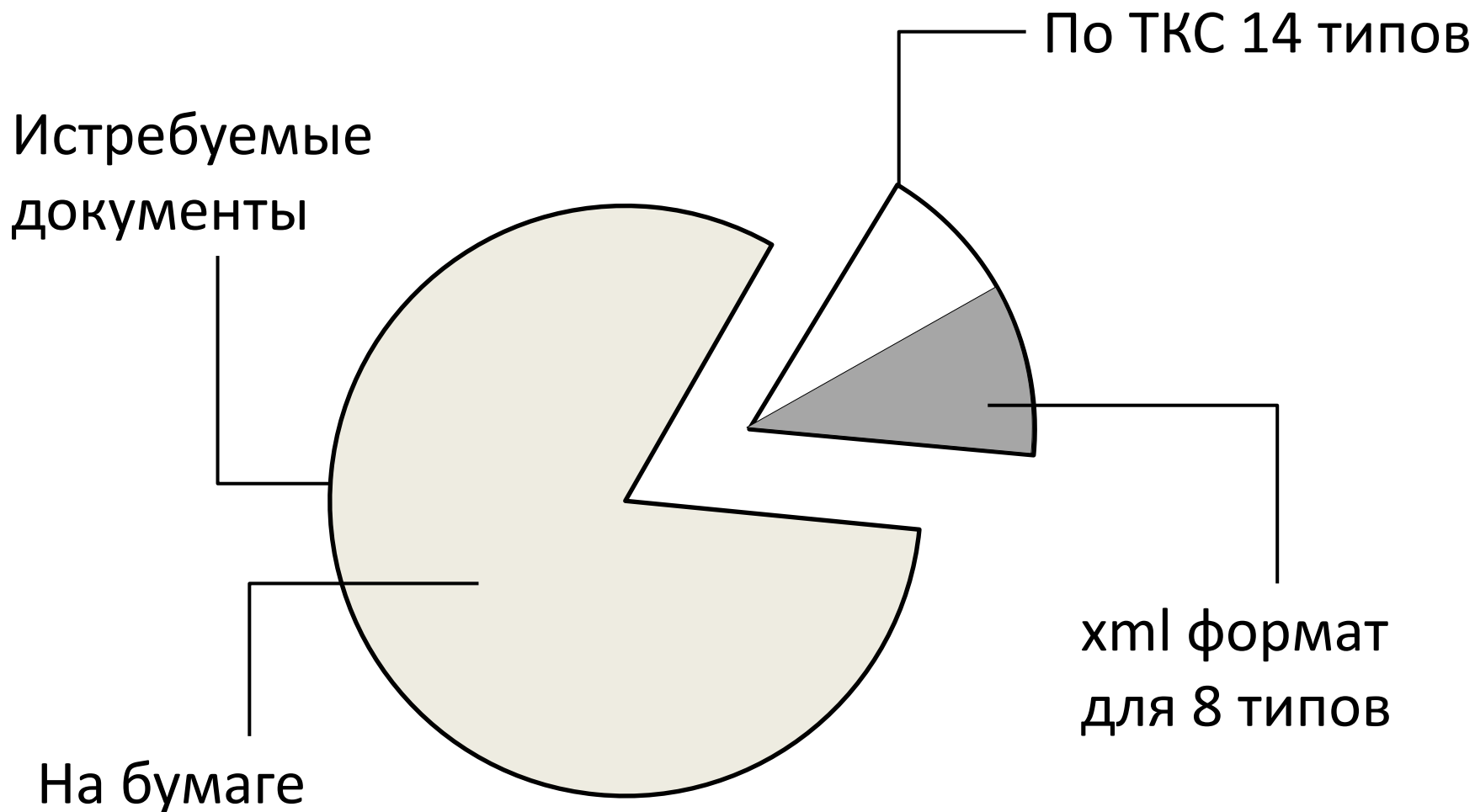
Xml-файл  
электронной  
подписи

Файл с  
изображением  
(tif, jpg)

Метаинформац  
ия о документе  
(реквизиты)

[Приказ ФНС РФ от 29 июня 2012 г. N ММВ-7-6/465@](#)

# Какие ЭД можно передать в ИФНС?





# Что уже автоматизировано?

Самостоятельно формировать весь пакет ЭД не нужно!

Операторы ЭДО предоставляют необходимые инструменты

Основные возможности инструментов:

- отправить квитанцию о получении требования;
- отправить уведомление об отказе;
- автоматически сформировать описание ЭД;
- загрузить отсканированные документы (автоматическое распознавание реквизитов);
- импортировать формализованные электронные документы:
  - загрузка с диска;
  - импорт из системы обмена юридически-значимыми ЭД;
- подписать подготовленный пакет и отправить в ИФНС;
- получить извещение о приеме документов.

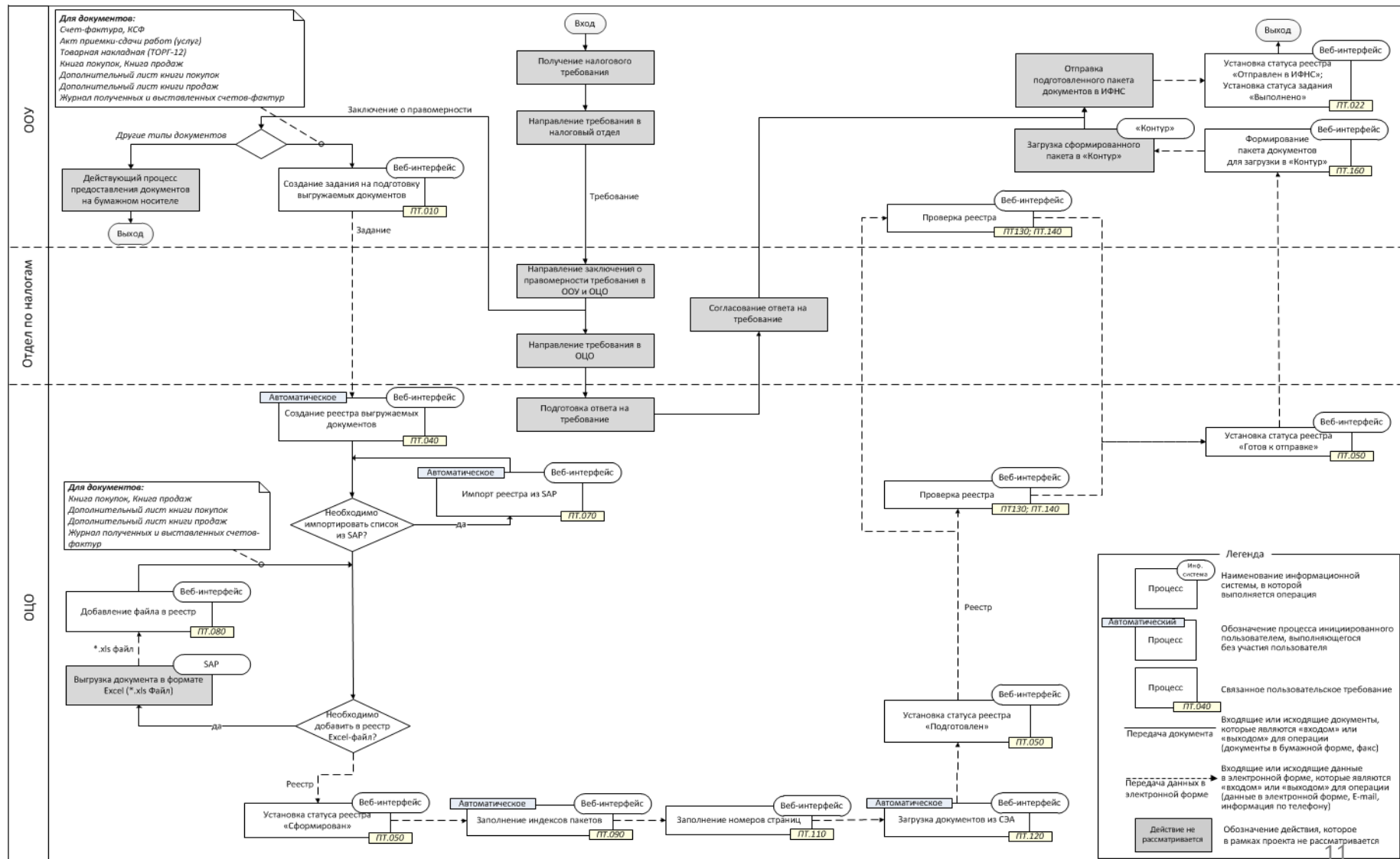
Примеры того, как сделано:

- Контур-Экстерн: <http://www.kontur-extern.ru/support/faq/41/492>
- Synerdocs: <http://synerdocs.ru/5293917.aspx#video5>

# Практика. А что в СГК?

- Представление в ИФНС: печать ЭД ☹️
- Особенности:
  - большой объем предоставляемых документов (> 5000);
  - документы хранятся в 2-х системах (SAP ERP и электронный архив);
  - выделен общий центр обслуживания.
- Текущее состояние:
  - определили, как мы будем предоставлять ЭД в ИФНС;
  - приступили к реализации ПО.

# Практика. Как мы будем это делать?



# С какими проблемами столкнулись?

На одно требование отправляем два пакета документов: по ТКС и через почту.

Автоматизация выгрузки из корпоративных ИС большого количества документов (> 5000) в ИФНС.

У каждого Оператора свой способ интеграции с КИС.

Если требование отправлено на бумажном носителе, то предоставить документы можно только в распечатанном виде!

Получение метаинформации из электронного архива (где хранятся скан-копии документов).

Все ЭД необходимо хранить в электронном виде, нет четких методологических указаний, как это делать (стратегия «храним всё и долго»).

# Спасибо за внимание!

## Вопросы?

**Форкин Павел Анатольевич**

Начальник отдела функциональной поддержки  
ООО «Сибирская генерирующая компания»



[pforkin@gmail.com](mailto:pforkin@gmail.com)



<http://ru.linkedin.com/in/pforkin>