

14.07.2023

Кодекс-info



Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов

Как обмениваться электронными счетами-фактурами в 2023 году

Минфин России продолжает совершенствовать порядок и правила обмена документами для целей НДС. Согласно приказу Минфина России [от 12.01.2023 № 3н](#) с 1 июля 2023 года операторы ЭДО могут подписывать документы, например электронные счета-фактуры (ЭСФ), автоматически созданной электронной подписью, а не электронной подписью уполномоченного лица.

Поправки не влияют на деятельность остальных участников ЭДО, однако упрощают работу с технологическими документами и защищают подписи сотрудников от компрометации.

ЭСФ упрощают и ускоряют взаимодействие с контрагентами, а также помогают избежать отказа в вычете «входного» НДС. Однако процедура перехода на использование ЭСФ в рамках ЭДО кажется трудоемкой за счет большого количества требований.

Подробнее о том, как правильно перейти на ЭСФ, пользоваться УКЭП и соблюдать порядок ЭДО, в этой статье.

Порядок перехода на электронные счета-фактуры

В большинстве случаев счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки. Для этого необходимо:

- согласовать с контрагентами возможность обмена электронными счетами-фактурами, предварительно проверив наличие у сторон технических возможностей;
- получить квалифицированную электронно-цифровую подпись в ФНС или у одного из доверенных лиц ФНС, перечень которых есть на официальном сайте налоговой;
- заключить договор с одним из операторов электронного документооборота.

Специальных требований к порядку оформления согласия между контрагентами сторон обмениваться ЭСФ не установлено. Может быть достаточно и того, что одна сторона направила ЭСФ (без необходимости дублировать документ на бумажном носителе), а другая сторона его без возражений приняла.

При этом наличие между сторонами сделки соглашения об ЭДО в части счетов-фактур не препятствует их выставлению на бумажном носителе.

Требования к составлению электронного счета-фактуры

Под термином НК РФ «счет-фактура в электронной форме» можно понимать только документ, который соответствует следующим параметрам:

- документ составлен по формату, утвержденному ФНС России;
- файл имеет формат XML;
- файл передается по ТКС через оператора ЭДО;
- документ подписан УКЭП руководителя или иного уполномоченного лица.

Это следует из совокупности норм п.1, п.6 и п.9 [ст.169 НК РФ](#) и приказов Минфина и ФНС России.

Нарушение порядка выставления электронного счета-фактуры само по себе не критично, но налоговая инспекция может потребовать переделать документы. За нарушение отведенного НК РФ срока предусмотрен штраф за непредставление в установленный срок документов согласно п.1 ст.126 НК РФ (200 руб. за каждый документ).

Подписание электронного счета-фактуры

Электронный счет-фактура должен быть подписан усиленной квалификационной электронной подписью (УКЭП) руководителя или иного уполномоченного лица.

В настоящее время квалифицированный сертификат ЭП для юридических лиц выдает только удостоверяющий центр ФНС. Получить ЭП в ФНС можно бесплатно.

ФНС планирует к 2024 году перевести весь бизнес на электронный документооборот. В связи с этим происходят изменения в алгоритме оформления первичной документации и выставления счетов-фактур.

Рекомендуем ознакомиться со справочным материалом [«Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура»](#), в котором вы узнаете:

- общий порядок оформления электронных счетов-фактур;
- разъяснения официальных органов по вопросам оформления, заполнения и устранения ошибок в счетах-фактурах, в том числе электронных;
- порядок применения универсальных передаточных документов вместо счетов-фактур.

Вам всегда доступны образцы и формы соответствующих документов с возможностью для скачивания и заполнения. Составленные согласно последним нормативным требованиям, они сэкономят ваше время и позволят быть уверенным в правильности подаваемых документов.



Помощник Бухгалтера

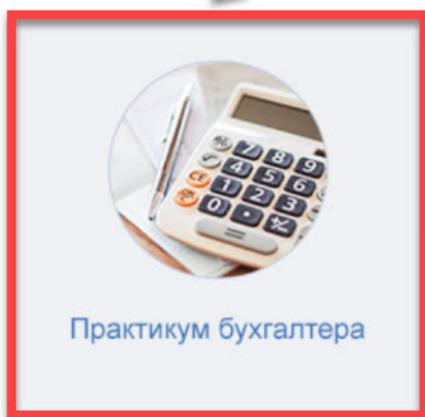


Онлайн-услуги ▾

Справочники

Инструменты

Готовые решения



Практикум бухгалтера

▾ **Налоги, сборы и страховые взносы. Системы налогообложения**

Порядок уплаты налога, штрафа, пени в бюджет

▾ **Оформление документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость**

▾ **Счет-фактура. Корректировочный счет-фактура**

Составление счета-фактуры в электронной форме

Разъяснения по заполнению показателей счета-фактуры

Универсальный передаточный и корректировочный документы

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур

поиск

А знаете ли вы?

Готовимся к сдаче отчетности за II квартал 2023 года

Пришло время готовиться к отчетности за II квартал 2023 года.

Отслеживать даты сдачи отчетности и подготавливать документы вовремя удобнее вместе с [памяткой о сроках сдачи квартальной отчетности за полугодие 2023 года](#):

Общее описание	Форма	Срок сдачи отчета
Налог на добавленную стоимость	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость (КНД 1151001)	не позднее 25.07.2023
	Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур	не позднее 20.07.2023
Страховые взносы	Расчет по страховым взносам (КНД 1151111)	не позднее 25.07.2023
Налог на прибыль организаций	Налоговый расчет (информация) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов (КНД 1151056)	не позднее 25.07.2023
Налог на имущество организаций	Уведомление (уведомление в виде распоряжения на перевод денежных средств) об исчисленной сумме авансового платежа по налогу на имущество организаций	не позднее 25.07.2023
Налог на доходы физических лиц	Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ, КНД 1151100)	не позднее 25.07.2023

УСН	Уведомление (уведомление в виде распоряжения на перевод денежных средств) об исчисленной сумме авансового платежа по УСН	не позднее 25.07.2023
Единая (упрощенная) налоговая декларация	Единая (упрощенная) налоговая декларация (КНД 1151085)	не позднее 20.07.2023
Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сведения представляются в составе <u>единой формы сведений ЕФС-1</u>	не позднее 25.07.2023

Как легко преодолеть отчетный период? Отслеживать сроки по сдаче налогов заранее. В системе «Помощник Бухгалтера» вы можете создать «Персональный налоговый календарь».

Помощник Бухгалтера

Всего документов: 615040 | новых: 3139 | измененных: 82313 | вступают в силу: 1213 | скоро вступит в силу: 771

Онлайн-услуги | Справочники | **Инструменты** | Готовые решения | Быть в курсе

Новые поступления в продукт

Новости

Состав продукта

Видеосеминары

Обучение работе с продуктом

АВГУСТ'22 СЕНТЯБРЬ'22 ОКТЯБРЬ'22 НОЯБРЬ'22 ДЕКАБРЬ'22 ЯНВАРЬ'23 ФЕВРАЛЬ'23 МАРТ'23 АПРЕЛЬ'23 МАЙ'23 ИЮНЬ-ИЮЛЬ'23

Обратите ВНИМАНИЕ! подробнее

- С 1 июля 2023 года меняется форма налогового уведомления
- Правительство расширило перечень детских товаров, облагаемых НДС по сниженной ставке 10%
- Изменен Порядок выставления и получения электронных счетов-фактур, подписанных УКЭП
- Действует новый перечень офшорных зон
- Скорректирован Перечень государств, чьи диппредставительства могут применять нулевую ставку НДС
- Введена нулевая ставка НДС для судоремонтников
- Освобождена от НДС реализация лекарств для детей с тяжелыми, в том числе редкими (орфанными)

ЗАДАТЬ ВОПРОС
в службу поддержки пользователей

Ваш персональный НАЛОГОВЫЙ КАЛЕНДАРЬ

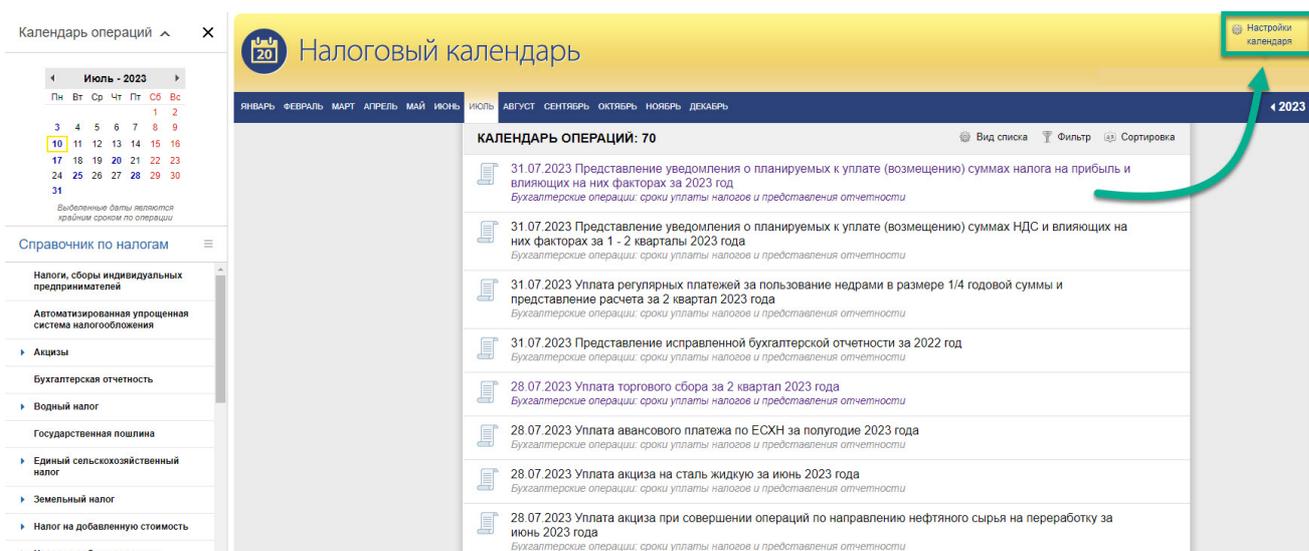
Налоговый дайджест

«Налоговый календарь» — это ваш:

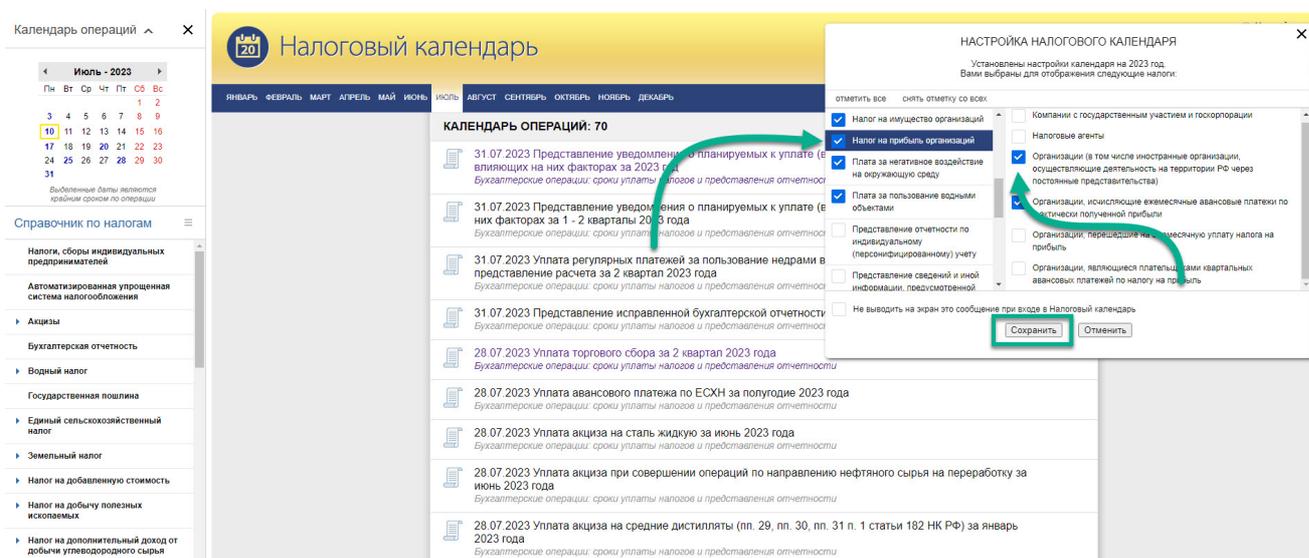
- календарь отчетности по всем видам налогов и сборов по месяцам;
- сборник образцов и форм деклараций, пояснительных и заявлений;
- справочник с разъяснениями по ведению отчетности и срокам уплаты;
- источник новостей по законодательным изменениям в каждом виде налога.

Как сделать налоговый календарь персональным?

1. Перейдите в нужный вам год. Откройте Настройки календаря:



2. Выберите из списка только те налоги и платежи, по которым вам необходимо контролировать даты оплаты и представления отчетности. Отметьте в списке только тот вид плательщика, к которому относится Ваша организация. Закончив выбор настроек, нажмите «Сохранить».



Еще не являетесь пользователем систем «Кодекс»? Прямо сейчас получите бесплатный доступ, чтобы пользоваться инструментами и материалами, облегчающими вашу работу!



ПОПРОБОВАТЬ БЕСПЛАТНО

Новые документы в линейке систем «Кодекс» для юристов и бухгалтеров за июнь 2023



[Список новых документов](#)

© АО «Кодекс», 2023

Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».

Политика конфиденциальности персональных данных