

Приказ Минфина России от 25.04.2011 № 50н (зарегистрирован в Минюсте России 25 мая 2011 года)

«Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи»

В соответствии с пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2002, N 22, ст. 2026; 2005, N 30, ст. 3130; 2008, N 48, ст. 5519; 2010, N 31, ст. 4198) приказываю:

1. Утвердить Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи согласно приложению к настоящему Приказу.

2. Установить, что настоящий Приказ вступает в силу со дня его официального опубликования. <*>

<*> Статья 5 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3824; 2008, N 48, ст. 5519).

Заместитель
Председателя Правительства
Российской Федерации -
Министр финансов
Российской Федерации
А.Л. Кудрин

**Приложение
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 25 апреля 2011 г. N 50н**

Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает процедуры взаимодействия участников электронного документооборота в рамках выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи в соответствии со статьей 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, N 32, ст. 3340; 2002, N 22, ст. 2026; 2005, N 30, ст. 3130; 2008, N 48, ст. 5519; 2010, N 31, ст. 4198).

1.2. В случае выставления счета-фактуры в электронном виде с использованием телекоммуникационных каналов связи основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4 и 5 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации, а также комиссионера, агента, действующего в интересах принципала, которые осуществляют реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога на добавленную стоимость к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации, является счет-фактура в электронном виде в утвержденном формате, подписанный электронной цифровой подписью продавца (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4 и 5

статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации, а также комиссионера, агента, действующего в интересах принципала, которые осуществляют реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени), выставленный и полученный по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком.

1.3. Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи осуществляется через организации, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией по телекоммуникационным каналам связи в рамках электронного документооборота счетов-фактур между продавцом и покупателем (далее - Оператор электронного документооборота).

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи может осуществляться через одного или нескольких Операторов электронного документооборота. Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через нескольких Операторов электронного документооборота осуществляется при наличии у Операторов электронного документооборота совместимых технических средств и возможностей для приема и передачи счетов-фактур в электронном виде в соответствии с утвержденным форматом и настоящим Порядком.

1.4. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у них совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с утвержденным форматом и настоящим Порядком.

1.5. Счет-фактура в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается исходящим от участника электронного документооборота, если он подписан электронной цифровой подписью, принадлежащей уполномоченному лицу участника, и данный участник направил счет-фактуру через Оператора электронного документооборота по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком.

1.6. Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи допускается при обязательном использовании сертифицированных в соответствии с законодательством Российской Федерации средств криптографической защиты информации, позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации, и совместимых со средствами криптографической защиты информации, используемыми в Федеральной налоговой службе.

1.7. Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи осуществляется продавцом и покупателем в зашифрованном или в незашифрованном виде.

1.8. Сертификаты ключей подписи участникам электронного документооборота счетов-фактур выдаются организациями, которые выпускают сертификаты ключей подписи для использования в информационных системах общего пользования, выполняют функции, предусмотренные Федеральным законом от 10 января 2002 г. N 1-ФЗ "Об электронной цифровой подписи" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 2, ст. 127; 2007, N 46, ст. 5554), и являются удостоверяющими центрами, входящими в сеть доверенных удостоверяющих центров Федеральной налоговой службы.

1.9. При выставлении и получении счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи продавец и покупатель осуществляют электронный документооборот по каждому счету-фактуре в отдельности.

1.10. Датой выставления покупателю счета-фактуры в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата поступления файла счета-фактуры Оператору электронного документооборота от продавца, указанная в подтверждении этого Оператора электронного документооборота.

Счет-фактура в электронном виде считается выставленным, если продавцу поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, указанное в абзаце первом настоящего пункта, при наличии у продавца извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и полученного через Оператора электронного документооборота.

1.11. Датой получения покупателем счета-фактуры в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи считается дата направления покупателю Оператором электронного документооборота файла счета-фактуры продавца, указанная в подтверждении Оператора электронного документооборота.

Счет-фактура в электронном виде считается полученным покупателем, если ему поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, указанное в абзаце первом настоящего пункта, при наличии извещения покупателя о получении счета-фактуры, подписанного электронной цифровой подписью покупателя и подтвержденного Оператором электронного документооборота.

1.12. При необходимости внесения исправлений в счет-фактуру покупателем направляется продавцу через Оператора электронного документооборота уведомление об уточнении счета-фактуры.

При получении уведомления об уточнении счета-фактуры продавец устраняет указанные в уведомлении об уточнении счета-фактуры ошибки и направляет покупателю исправленный счет-фактуру в электронном виде в соответствии с настоящим Порядком.

1.13. Участники электронного документооборота обеспечивают хранение документов, подписанных электронной цифровой подписью, составление и выставление которых предусмотрено настоящим Порядком, совместно с применявшимся для формирования электронной цифровой подписи указанных документов сертификатом ключа подписи в течение срока, установленного для хранения счетов-фактур.

II. Процедуры выставления и получения счетов-фактур

в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
с применением электронной цифровой подписи

2.1. Для участия в электронном документообороте продавцу (покупателю) необходимо:

а) получить сертификаты ключей подписи руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) оформить и представить Оператору электронного документооборота заявление об участии в электронном документообороте счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В заявлении указываются следующие учетные данные:

полное наименование организации (фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя);

место нахождения организации (место жительства индивидуального предпринимателя);

идентификационный номер налогоплательщика организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о владельцах полученных сертификатов ключа подписи и реквизиты сертификата ключа подписи;

контактные данные организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о налоговом органе, в котором состоит на учете организация (индивидуальный предприниматель);

в) получить у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного документооборота, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

2.2. В случае изменения учетных данных, содержащихся в заявлении об участии в электронном документообороте счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, участник электронного документооборота счетов-фактур не позднее трех рабочих дней со дня соответствующего изменения представляет Оператору электронного документооборота заявление о внесении изменений в ранее сообщенные данные.

Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента получения заявления осуществляет изменение учетных данных участника электронного документооборота.

2.3. Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента подключения продавца (покупателя) к электронному документообороту (изменения учетных данных) направляет в налоговый орган по месту нахождения продавца (покупателя) сведения об учетных данных продавца (покупателя) в качестве участника электронного документооборота счетов-фактур (об изменении учетных данных).

2.4. Продавец при выставлении покупателю счета-фактуры в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи:

а) формирует счет-фактуру в электронном виде в соответствии с утвержденными требованиями и форматом;

б) проверяет действительность электронной цифровой подписи продавца;

в) подписывает счет-фактуру электронной цифровой подписью продавца;

г) зашифровывает счет-фактуру (при необходимости);

д) направляет файл счета-фактуры в электронном виде в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота;

е) сохраняет подписанный счет-фактуру в электронном виде.

2.5. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, при получении от продавца файла счета-фактуры в электронном виде не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления от продавца файла счета-фактуры Оператору электронного документооборота, заключившему договор с продавцом;

б) направляет в адрес покупателя файл счета-фактуры (при необходимости через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем), фиксирует дату и время отправки этого файла;

в) формирует продавцу подтверждение Оператора электронного документооборота с указанием даты и времени поступления файла счета-фактуры Оператору электронного документооборота от продавца;

г) подписывает подтверждение электронной цифровой подписью Оператора электронного документооборота и направляет в адрес продавца;

д) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота в электронном виде.

2.6. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, при получении файла счета-фактуры в электронном виде не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления файла счета-фактуры Оператору электронного документооборота, заключившему договор с покупателем (если указанный Оператор не выполнял действия, предусмотренные подпунктом "а" пункта 2.5 настоящего Порядка);

б) направляет в адрес покупателя файл счета-фактуры, а также фиксирует дату и время отправки этого файла (если указанный Оператор не выполнял действия, предусмотренные подпунктом "а" пункта 2.5 настоящего Порядка);

в) формирует покупателю подтверждение Оператора электронного документооборота с указанием даты и времени отправки файла счета-фактуры Оператором электронного документооборота покупателю;

г) подписывает подтверждение электронной цифровой подписью Оператора электронного документооборота и направляет в адрес покупателя;

д) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота в электронном виде.

2.7. Продавец при получении подтверждения Оператора электронного документооборота, указанного в подпункте "в" пункта 2.5 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня:

а) проверяет подлинность электронной цифровой подписи Оператора электронного документооборота;

б) формирует извещение о получении подтверждения Оператора электронного документооборота;

в) подписывает извещение электронной цифровой подписью продавца и направляет его Оператору электронного документооборота;

г) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота и подписанное продавцом извещение о получении подтверждения Оператора электронного документооборота в электронном виде.

2.8. Оператор электронного документооборота при получении от продавца извещения о получении подтверждения Оператора электронного документооборота, подписанного электронной цифровой подписью продавца, не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность электронной цифровой подписи продавца и сохраняет подписанное продавцом извещение в электронном виде.

2.9. Покупатель при получении от продавца файла счета-фактуры в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи не позднее следующего рабочего дня:

а) проверяет подлинность электронной цифровой подписи продавца;

б) формирует извещение о получении счета-фактуры;

в) подписывает извещение о получении счета-фактуры электронной цифровой подписью покупателя;

г) направляет извещение о получении счета-фактуры в адрес продавца через Оператора электронного документооборота;

д) сохраняет подписанный электронной цифровой подписью продавца счет-фактуру и подписанное извещение о получении счета-фактуры в электронном виде.

2.10. Оператор электронного документооборота при получении от покупателя извещения о получении счета-фактуры в электронном виде не позднее следующего рабочего дня:

а) направляет в адрес продавца подписанное покупателем извещение о получении счета-фактуры (при необходимости через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом);

б) фиксирует дату отправки покупателем извещения о получении счета-фактуры в электронном виде;

в) формирует подтверждение Оператора электронного документооборота с указанием даты отправки извещения о получении счета-фактуры;

г) подписывает подтверждение электронной цифровой подписью Оператора электронного документооборота и направляет в адрес покупателя;

д) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота в электронном виде.

2.11. Продавец при получении от покупателя извещения о получении счета-фактуры в электронном виде, подписанного электронной цифровой подписью покупателя, не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность электронной цифровой подписи покупателя и сохраняет подписанное покупателем извещение в электронном виде.

2.12. Покупатель при получении подтверждения Оператора электронного документооборота о дате отправки покупателю файла счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня:

а) проверяет подлинность электронной цифровой подписи Оператора электронного документооборота;

б) формирует извещение о получении подтверждения Оператора электронного документооборота, указанного в подпункте "в" пункта 2.6 настоящего Порядка;

в) подписывает извещение электронной цифровой подписью покупателя и направляет его Оператору электронного документооборота;

г) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота и подписанное им извещение о получении подтверждения Оператора электронного документа в электронном виде.

2.13. Покупатель при получении подтверждения Оператора электронного документооборота о дате отправки извещения о получении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня:

а) проверяет подлинность электронной цифровой подписи Оператора электронного документооборота;

б) формирует извещение о получении подтверждения Оператора электронного документооборота, указанного в подпункте "в" пункта 2.10 настоящего Порядка;

в) подписывает извещение электронной цифровой подписью покупателя и направляет его Оператору электронного документооборота;

г) сохраняет подписанное подтверждение Оператора электронного документооборота и подписанное им извещение о получении подтверждения Оператора электронного документа в электронном виде.

2.14. Оператор электронного документооборота при получении от покупателя извещения о получении подтверждения Оператора электронного документооборота, подписанного электронной цифровой подписью покупателя, указанного в пунктах 2.12 и 2.13 настоящего Порядка, не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность электронной цифровой подписи покупателя и сохраняет подписанное покупателем извещение в электронном виде.

2.15. Покупатель проверяет полученный в электронном виде от продавца счет-фактуру на соответствие утвержденным требованиям, утвержденному формату, а также наличие и правильность заполнения реквизитов счета-фактуры.

Покупатель в случае выявления необходимости внесения изменений в счет-фактуру:

а) формирует уведомление об уточнении счета-фактуры;

б) подписывает уведомление об уточнении счета-фактуры электронной цифровой подписью покупателя;

в) зашифровывает уведомление об уточнении счета-фактуры (при необходимости);

г) направляет уведомление об уточнении счета-фактуры в адрес продавца через Оператора электронного документооборота;

д) сохраняет подписанное уведомление об уточнении счета-фактуры в электронном виде.

2.16. Оператор электронного документооборота при получении от покупателя уведомления об уточнении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня направляет его в адрес продавца.

2.17. Продавец при получении от покупателя уведомления об уточнении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня:

а) проверяет подлинность электронной цифровой подписи покупателя;

- б) формирует извещение о получении уведомления об уточнении счета-фактуры;
- в) подписывает извещение электронной цифровой подписью продавца;
- г) направляет извещение в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота;
- д) сохраняет подписанное покупателем уведомление об уточнении счета-фактуры и подписанное извещение о получении уведомления об уточнении счета-фактуры в электронном виде.

2.18. Оператор электронного документооборота при получении от продавца извещения о получении уведомления об уточнении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня направляет его в адрес покупателя.

2.19. Покупатель при получении от продавца извещения о получении уведомления об уточнении счета-фактуры не позднее следующего рабочего дня проверяет подлинность электронной цифровой подписи продавца и сохраняет подписанное продавцом извещение в электронном виде.

2.20. Если продавец не получил в установленный срок подтверждение Оператора электронного документооборота с указанием даты и времени поступления файла со счетом-фактурой или извещение от покупателя о получении счета-фактуры, он сообщает о данном факте Оператору электронного документооборота.

2.21. Если покупатель не получил от продавца в установленный срок счет-фактуру в электронном виде, он сообщает о данном факте продавцу.

В случае подтверждения продавцом факта поступления файла счета-фактуры от него Оператору электронного документооборота продавец и (или) покупатель сообщают Оператору (Операторам) электронного документооборота о данном факте и продавец повторяет процедуру направления ранее составленного счета-фактуры без изменения его реквизитов.

Если на дату повторного направления ранее составленного продавцом счета-фактуры возникла необходимость внесения изменений в этот счет-фактуру, в том числе в связи с изменением уполномоченного лица, подписавшего счет-фактуру электронной цифровой подписью, то покупателю направляется счет-фактура с исправленными реквизитами.

2.22. Если покупатель не получил в установленный срок подтверждение Оператора электронного документооборота с указанием даты и времени отправки покупателю файла со счетом-фактурой или файл счета-фактуры, он сообщает о данном факте Оператору электронного документооборота.

2.23. Если покупатель не получил от продавца в установленный срок извещение о получении уведомления об уточнении счета-фактуры, подписанное электронной цифровой подписью продавца, он сообщает о данном факте продавцу. В случае подтверждения продавцом факта неполучения уведомления об уточнении счета-фактуры покупатель и (или) продавец сообщают о данном факте Оператору электронного документооборота.