

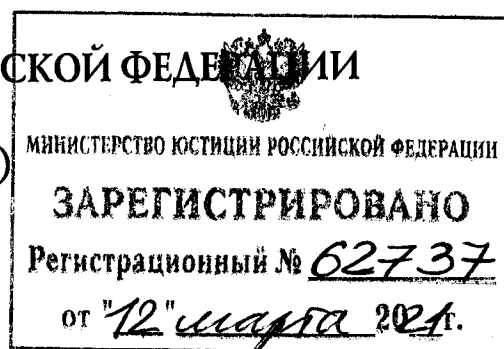


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

05.02.2021



№ 14н

Москва

Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

В соответствии с пунктом 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 46, ст. 7215) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 ноября 2015 г. № 174н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 февраля 2016 г., регистрационный № 41145).

3. Настоящий приказ вступает в силу 1 июля 2021 года, но не ранее чем по

истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на добавленную стоимость.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Cyrillic letters, likely representing the name 'А.Г. Силуанов'. The signature is written in a cursive style with a long horizontal stroke at the end.

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «05» 02 2021 г. № 14н

ПОРЯДОК выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает процедуры документооборота между участниками электронного взаимодействия (далее – участники электронного документооборота) в рамках выставления и получения счетов-фактур (в том числе исправленных, корректировочных) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, в том числе содержащих регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости, в случаях предусмотренных пунктом 5 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 46, ст. 7215) (далее – Кодекс).

2. В случае выставления счета-фактуры в электронной форме с использованием телекоммуникационных каналов связи основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5, 5.1 и 8 статьи 161 Кодекса, 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 Кодекса, является счет-фактура в электронной форме, сформированный в соответствии

с утвержденным форматом (согласно абзацу второму пункта 9 статьи 169 Кодекса) (далее – формат), подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью (далее – электронная подпись) уполномоченного лица продавца (включая налоговых агентов, указанных в пунктах 4, 5, 5.1 и 8 статьи 161 Кодекса, 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 (далее – счет-фактура в электронной форме).

3. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме осуществляется через операторов электронного документооборота, обеспечивающих обмен документами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и соответствующим требованиям, аналогичным требованиям, установленным в соответствии со статьей 169 Кодекса (далее – Оператор электронного документооборота).

Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме может осуществляться через одного или нескольких Операторов электронного документооборота.

Оператор электронного документооборота обязан обеспечить взаимодействие продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме и обмене иными документами, предусмотренными настоящим Порядком, в том числе через иного Оператора электронного документооборота, заключившего договор с другой стороной сделки.

В случае, если продавцом и покупателем для выставления и получения счетов-фактур в электронной форме заключены договоры с разными Операторами электронного документооборота, такие операторы электронного документооборота в целях настоящего Порядка именуется соответственно Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, и

Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем.

4. Составление счетов-фактур в электронной форме осуществляется по взаимному согласию сторон сделки, за исключением случаев, когда выставление счета-фактуры в электронной форме является обязательным в соответствии с требованиями статьи 169 Кодекса.

5. Счет-фактура в электронной форме считается исходящим от продавца, если он подписан электронной подписью уполномоченного лица продавца и направлен через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, по телекоммуникационным каналам связи в соответствии с настоящим Порядком.

6. При выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме продавец и покупатель осуществляют электронный документооборот по каждому счету-фактуре в электронной форме в отдельности.

7. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме может осуществляться продавцом и покупателем в зашифрованном виде (пункты 1 и 6 порядка подключения информационных систем и информационно-телекоммуникационных сетей к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и размещения (публикации) в ней информации через российский государственный сегмент информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 22 мая 2015 г. № 260 «О некоторых вопросах информационной безопасности Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 21, ст. 3092), за исключением следующих случаев:

когда нормативными правовыми актами установлен запрет на шифрование информации счетов-фактур в электронной форме;

при выставлении в соответствии со статьей 169 Кодекса счетов-фактур в электронной форме, содержащих регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости;

при наличии в договоре, заключенном между продавцом (покупателем) и

Оператором электронного документооборота, заключившим договор с продавцом (Оператором электронного документооборота, заключившим договор с покупателем), поручения о проведении соответствующим Оператором электронного документооборота проверки счета-фактуры в электронной форме, в том числе на соответствие формату, утвержденному на момент создания счета-фактуры в электронной форме.

8. Счет-фактура в электронной форме считается выставленным продавцом покупателю, если продавцу поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, указанное в пункте 15 настоящего Порядка.

Датой выставления продавцом покупателю счета-фактуры в электронной форме считается дата поступления счета-фактуры в электронной форме, исходящего от продавца, Оператору электронного документооборота, заключившему договор с продавцом, указанная в таком подтверждении.

9. Счет-фактура в электронной форме считается полученным покупателем, если ему поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, указанное в пункте 16 настоящего Порядка.

Датой получения покупателем счета-фактуры в электронной форме считается дата направления покупателю Оператором электронного документооборота, заключившим договор с покупателем, выставленного счета-фактуры продавца, указанная в таком подтверждении.

10. Хранение документов, подписанных электронной подписью, составление, выставление (направление) и получение которых предусмотрено настоящим Порядком, обеспечивается участниками электронного документооборота с учетом сроков хранения архивных документов, определенных в соответствии с законодательством об архивном деле в Российской Федерации.

**II. Процедуры выставления и получения счетов-фактур
в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи
с применением электронной подписи**

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

а) оформить и представить Оператору электронного документооборота заявление об участии в электронном документообороте счетов-фактур в электронной форме (далее – Заявление) по телекоммуникационным каналам связи, в котором указываются следующие данные:

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

адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица (место жительства индивидуального предпринимателя);

идентификационный номер налогоплательщика организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о владельцах квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи и реквизиты квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи;

контактные данные организации (индивидуального предпринимателя);

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

сведения о согласии на предоставление сведений другому Оператору электронного документооборота для целей оказания услуг в рамках электронного документооборота счетов-фактур в электронной форме между продавцом и покупателем;

б) получить у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного документооборота, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронной форме.

12. В случае изменения данных, содержащихся в Заявлении (далее – учетные данные участника электронного документооборота), продавец (покупатель), получивший у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного документооборота в соответствии с подпунктом «б» пункта 11 настоящего Порядка, не позднее трех рабочих дней со дня соответствующего изменения представляет Оператору электронного документооборота заявление о внесении изменений в учетные данные участника электронного документооборота (далее – Заявление о внесении изменений).

Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента получения Заявления о внесении изменений осуществляет изменение учетных данных участника электронного документооборота.

13. Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента подключения продавца (покупателя) к электронному документообороту (изменения учетных данных участника электронного документооборота, являющегося продавцом (покупателем), направляет в налоговый орган по месту нахождения продавца (покупателя) сведения об учетных данных участника электронного документооборота, являющегося продавцом (покупателем) (об изменении учетных данных участника электронного документооборота, являющегося продавцом (покупателем)).

14. Продавец при выставлении покупателю счета-фактуры в электронной форме:

а) формирует счет-фактуру в электронной форме в соответствии с установленными требованиями (согласно пунктам 5, 5.1, 5.2 и абзацу второму пункта 6 статьи 169 Кодекса) и утвержденным форматом, действующим на дату формирования (создания) счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает счет-фактуру в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица продавца;

в) зашифровывает счет-фактуру в электронной форме с учетом положений пункта 7 настоящего Порядка;

г) направляет счет-фактуру в электронной форме в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

15. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, при получении от продавца счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления от продавца счета-фактуры в электронной форме;

б) осуществляет проверку счета-фактуры в электронной форме и электронной подписи в соответствии с условиями договора, заключенного между продавцом и Оператором электронного документооборота, заключившим договор с продавцом;

в) в случае отсутствия в договоре с продавцом условий о проведении Оператором электронного документооборота, заключившим договор с продавцом, проверки счета-фактуры в электронной форме или в случае положительного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта:

направляет в адрес покупателя через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, счет-фактуру в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о получении счета-фактуры в электронной форме от продавца с указанием даты и времени поступления ему счета-фактуры в электронной форме от продавца и результатов проверки;

подписывает соответствующее подтверждение электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и направляет его в адрес продавца;

г) в случае отрицательного результата проверки, указанной в подпункте «б» настоящего пункта, Оператор электронного документооборота, заключивший

договор с продавцом, направляет в адрес продавца сообщение об ошибке, содержащее перечень выявленных несоответствий по счету-фактуре в электронной форме, которое подписывается электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

16. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, при получении счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления счета-фактуры в электронной форме;

б) направляет в адрес покупателя счет-фактуру в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, о направлении счета-фактуры в электронной форме покупателю с указанием даты и времени отправки указанного счета-фактуры в электронной форме покупателю;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и направляет соответствующее подтверждение покупателю и Оператору электронного документооборота, заключившему договор с продавцом.

17. Покупатель при получении от продавца счета-фактуры в электронной форме проверяет счет-фактуру в электронной форме на соответствие требованиям, установленным подпунктом «а» и «б» пункта 14 настоящего Порядка, и в случае выявления необходимости исправления ошибок в счет-фактуре в электронной форме:

а) формирует в электронной форме уведомление об уточнении счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает уведомление об уточнении счета-фактуры в электронной

форме электронной подписью уполномоченного лица покупателя;

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

г) направляет файл подписанного уведомления об уточнении счета-фактуры в электронной форме в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем.

18. Электронный документооборот между участниками электронного документооборота при направлении и получении уведомления об уточнении счета-фактуры в электронной форме осуществляется в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному пунктами 20 и 21 настоящего Порядка для направления и получения извещения о получении счета-фактуры в электронной форме, указанного в пункте 19 настоящего Порядка.

19. Покупатель в случае положительного результата проверки счета-фактуры в электронной форме, полученного от продавца, по взаимному согласию сторон сделки:

а) формирует в электронной форме извещение о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иные дополнительные сведения к полученному счету-фактуре в электронной форме;

б) подписывает извещение о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иные дополнительные сведения к полученному счету-фактуре в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица покупателя;

в) направляет подписанное извещение о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иные дополнительные сведения к полученному счету-фактуре в электронной форме в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем.

20. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем, при получении от покупателя указанных в пункте 19 настоящего Порядка извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной

форме, не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату получения от покупателя извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме;

б) направляет в адрес продавца через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, извещение о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, о поступлении от покупателя извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме с указанием даты и времени поступления ему извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и направляет в адрес покупателя.

21. Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом, при получении от Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иные дополнительные сведения к полученному счету-фактуре в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) фиксирует дату и время поступления извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме;

б) направляет в адрес продавца извещение о получении счета-фактуры

в электронной форме и (или) иные дополнительные сведения к полученному счету-фактуре в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

в) формирует в электронной форме подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о направлении извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме продавцу с указанием даты и времени отправки извещения о получении счета-фактуры в электронной форме и (или) иных дополнительных сведений к полученному счету-фактуре в электронной форме в адрес продавца;

г) подписывает подтверждение, указанное в подпункте «в» настоящего пункта, электронной подписью уполномоченного лица Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, и направляет соответствующее подтверждение продавцу и Оператору электронного документооборота, заключившему договор с покупателем.

22. В случае, если Оператором электронного документооборота заключены договоры как с продавцом, так и с покупателем, при осуществлении электронного документооборота указанным Оператором электронного документооборота:

действия, связанные с передачей или получением предусмотренных настоящим Порядком документов между Операторами электронного документооборота, предусмотренные абзацем вторым подпункта «в» пункта 15, подпунктом «а» пункта 16, подпунктом «б» пункта 20, а также подпунктом «а» пункта 21 настоящего Порядка, не выполняются;

подтверждения, предусмотренные подпунктом «в» пункта 16 и подпунктом «в» пункта 21 настоящего Порядка, направляются соответственно покупателю и продавцу.

23. Если продавец, покупатель или Оператор электронного документооборота не получили в установленный настоящим Порядком срок соответствующие подтверждения, предусмотренные пунктами 15, 16, 20 и (или) 21 настоящего Порядка, он сообщает любым доступным способом о данном факте

лицу, которое в соответствии с настоящим Порядком направляет соответствующее подтверждение.

24. Если покупатель не получил от продавца счет-фактуру в электронной форме в срок, установленный пунктом 3 статьи 168 Кодекса, с учетом его увеличения на время, необходимое для выполнения Операторами электронного документооборота мероприятий в соответствии с пунктами 15 и 16 настоящего Порядка, покупатель сообщает любым доступным способом о данном факте продавцу.

В случае получения продавцом подтверждения Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, о поступлении счета-фактуры в электронной форме от него и о положительном результате проверки указанного счета-фактуры в электронной форме продавец уточняет у Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом, информацию о факте получения Оператором электронного документооборота, заключившим договор с покупателем, счета-фактуры в электронной форме и сообщает любым доступным способом об этом покупателю. Участники электронного документооборота совместно принимают меры, направленные на получение покупателем счета-фактуры в электронной форме.

При невозможности направить счет-фактуру в электронной форме в адрес покупателя через Оператора(ов) электронного документооборота продавец направляет покупателю счет-фактуру на бумажном носителе, кроме случаев, предусмотренных пунктом 4 настоящего Порядка. Показатели выставленного ранее продавцом счета-фактуры в электронной форме, на который было получено подтверждение Оператора электронного документооборота в электронной форме, переносятся продавцом из составленного счета-фактуры в электронной форме, не изменяя их, в счет-фактуру, составленный на бумажном носителе, и дополняются подписью главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица. Дальнейшее перевыставление такого счета-фактуры в электронной форме не допускается.

В иных случаях продавец осуществляет направление покупателю счета-фактуры в электронной форме в соответствии с настоящим Порядком.