

На повестке дня – счет-фактура

Согласно Закону № 229-ФЗ, у организаций появилась возможность выставлять счета-фактуры в электронном виде, если у сторон сделки есть совместимые технические средства и возможности. Помимо этого в счет-фактуру вводится новый реквизит - «наименование валюты». Все эти изменения внесли сумятицу в ряды бухгалтеров. Разберемся, в чем дело.

// С. Шестакова, «Практическая бухгалтерия», 2 декабря 2010 года

Изменения второй части Налогового кодекса затронули НДС, в том числе правила выставления и оформления счетов-фактур. Закон вступил в силу еще в сентябре, а порядок выставления и получения счетов-фактур Минфин еще не установил. Со своей стороны, ФНС не утвердила формат счета-фактуры, а также электронных регистров: журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж. Правительство не внесло исправления в бумажный документ. Что делать бухгалтеру?

Ошибки в документе?

В счете-фактуре, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, теперь должно быть указано наименование валюты. В связи с этим некоторые бухгалтеры уже с сентября начали самостоятельно вносить в счет-фактуру этот дополнительный реквизит, учитывая тот момент, что до утверждения Правительством документов, предусмотренных пунктом 8 статьи 169 Налогового кодекса (в редакции Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ), составление и выставление счетов-фактур, ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж осуществляются с учетом требований, установленных до дня вступления в силу данного закона (п. 4 ст. 10 Закона № 229-ФЗ). В действующем же постановлении Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. № 914, которым установлен порядок заполнения счета-фактуры, показатель «наименование валюты» отсутствует (письмо Минфина России от 12 октября 2010 г. № 03-07-09/46).

Если в счете-фактуре наименование валюты указано, то это не может препятствовать получению вычета, так как налогоплательщик имеет право вносить новые реквизиты, не изменяя старые.

Таким образом, многие организации, перестраховываясь, уже самостоятельно прибавили строчку «Наименование валюты». Дополнительная строка может выглядеть так: «Наименование валюты: руб.» и располагаться над основной таблицей счета-фактуры.

Также они поменяли «Дату составления счет-фактуры» на «Дату выписки счет-фактуры».

А потом призадумались: а не сочтут ли такие «вольности» нарушением? А не откажут ли в вычете? Волноваться не стоит. Если вы введете изменения в счет-фактуру до утверждения формы Правительством, то на вычет это не повлияет. Ведь ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товара (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также ставку налога, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС (п. 2 ст. 169 НК РФ).

Электронный формат

Согласно нововведениям, налогоплательщики теперь вправе выставлять счет-фактуры в электронном виде при наличии у сторон сделки совместимых технических средств и возможностей (подп. «а» п. 4 ст. 2 Закона № 229-ФЗ). То есть счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Как мы говорили выше, чиновники должны утвердить порядок выставления и получения таких счетов-фактур, а также формат самого счета-фактуры, книги покупок, продаж и журнала из учета. Применять электронные документы следует, как только все будет утверждено, и не раньше. Поэтому вне зависимости от того, что Закон № 229-ФЗ уже вступил в силу, пользоваться данной нормой следует только после утверждения всех форматов и правил. В противном случае налоговики лишат вас вычета, так как чиновники по-прежнему придерживаются мнения о недопустимости применения факсимильных подписей при оформлении счетов-фактур (письмо Минфина России от 1 июня 2010 г. № 03-07-09/33).

Бумажный вариант счета-фактуры подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации. При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается им самим (с

указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации ИП). По поводу подписи электронного счета-фактуры - она будет электронной цифровой (далее - ЭЦП, п. 6 ст. 169 НК РФ). То есть для электронного формата установлен иной порядок. Так, он подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом по организации или доверенностью от имени организации. Как видим, подпись главбуха уже не требуется.

ВАЖНО

Как применять ЭЦП, разъясняет Федеральный закон от 10 января 2002 г. № 1 «Об электронной цифровой подписи». Отметим, что ответственность за применение ЭЦП несет ее владелец, что уменьшает вероятность подделки подписи. При возникновении сомнений в подлинности удостоверяющий центр может провести проверку ЭЦП документа и выдать заключение о ее подлинности.

Счет-фактура будет направляться по телекоммуникационным каналам связи. Принцип отправки и получения электронных счетов-фактур аналогичен принципу сдачи отчетности в электронном виде. Поэтому организациям, принявшим решение выписывать электронные счета-фактуры, придется раскошелиться на дополнительные услуги своего спецоператора связи.

Бухгалтеры вправе с частью контрагентов обмениваться электронными документами, с частью - бумажными. Для тех и тех форма книги покупок и продаж одна, однако формат будет разный. Как же вести: отдельно или в каком-то одном формате? Пока чиновники не давали никаких пояснений, бухгалтеры же в растерянности. Мы предполагаем, что вестись книги будут в одном варианте, в каком именно - покажет только время.

Плюсы и минусы

Как мы уже говорили, электронные счета-фактуры - дело добровольное. Однако от такого соблазна грех отказываться, ведь электронный документооборот и был придуман для того, чтобы упростить работу бухгалтеров и пользователей. Плюсы электронного счета-фактуры перевешивают минусы. К плюсам относятся:

- оперативность доставки. Теперь счета-фактуры не будут теряться на почте или забываться курьером. Вносить исправления в документ станет быстрее и проще, ведь не нужно будет уговаривать контрагента исправить и доставить;
- отказ от ряда затрат, например на курьера или услуги почты, уменьшится потребление

бумаги, а значит, и площадь для хранения архива;

- ЭЦП избавит от претензий и подозрений инспекторов относительно подлинности, достоверности подписи;

- с использованием электронного счета-фактуры не придется «трястись» над сохранностью бумажных оригиналов документов.

Единственный минус, который можно определить сейчас, - это трата денег на дополнительные услуги спецоператора. Какие еще минусы ожидают налогоплательщиков, покажет практика. А в принципе данные нововведения смело можно отнести к положительным.