

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 25.04.2023 № ЕА-3-26/5723@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение от 19.04.2023, сообщает следующее.

Порядок представления декларации по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) установлен статьей 174 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) и обязателен для всех плательщиков НДС.

Согласно абзацу первому пункта 5 статьи 174 Кодекса налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (далее — ТКС) через оператора электронного документооборота (далее — Оператор ЭДО).

Указанная норма, действующая с 01.01.2014, введена Федеральным законом от 28.06.2013 N 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» в целях осуществления автоматического налогового контроля за облагаемыми НДС операциями и за правильностью применения налоговых вычетов по НДС, в том числе обеспечивая комплексное взаимодействие налогового органа и налогоплательщика в электронной форме.

При этом технологически Операторы ЭДО являются независимой стороной, осуществляющей функцию формирования электронного документа «Подтверждение даты отправки» (далее — ПДО), который содержит дату и время отправки документа в налоговый орган.

В соответствии с пунктом 2.11 Методических рекомендаций по организации электронного документооборота при представлении налоговых деклараций (расчетов) в электронной форме по ТКС, утвержденных приказом ФНС России от 31.07.2014 N ММВ-7-6/398@, при регистрации декларации в налоговом органе дата представления налоговой декларации (расчета) соответствует дате, зафиксированной в ПДО. Таким образом, в период декларационных кампаний, когда из-за большого объема деклараций по НДС в пиковые режимы могут наблюдаться задержки в обработке деклараций, на налогоплательщика не будут наложены штрафные санкции.

Также Операторы ЭДО обеспечивают функции гарантированной доставки деклараций большого объема и получение документов от налоговых органов в рамках проведения налоговых проверок.

Оператор ЭДО — юридическое лицо, зарегистрированное на территории Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации и соответствующее требованиям, утверждаемым федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным осуществлять функции по контролю и надзору в сфере налогов и сборов.

Оператор ЭДО оказывает услуги по организации обмена документами в электронной форме по ТКС с использованием квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи в рамках исполнения организациями и (или) индивидуальными предпринимателями обязанности по получению счетов-фактур, в том числе корректировочных счетов-фактур, при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости в соответствии с пунктом 1.2 статьи 169 Кодекса, и (или) в рамках исполнения налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых

взносов, налоговыми агентами обязанности по представлению налоговых деклараций (расчетов) в налоговый орган в соответствии с пунктом 3 статьи 80 Кодекса.

Требования к Оператору ЭДО утверждены приказом ФНС России от 08.06.2021 N ЕД-7-26/546@ «Об утверждении требований к оператору электронного документооборота».

Сведения об операторах электронного документооборота, прошедших процедуру проверки на соответствие требованиям к оператору электронного документооборота, утвержденным приказом ФНС России от 08.06.2021 N ЕД-7-26/546@, содержатся в Реестре операторов электронного документооборота и доступны для скачивания по ссылке: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/submission_statements/edo_reestr/.

Процедура формирования и ведения реестра юридических лиц, являющихся организациями, оказывающими услуги по обмену документами в электронной форме по ТКС с использованием квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи, определена в Положении о Реестре операторов электронного документооборота, утвержденном приказом ФНС России от 29.10.2021 N ЕД-7-26/936@ «Об утверждении Положения о Реестре операторов электронного документооборота».

Операторы ЭДО, оказывающие услуги налогоплательщику, в том числе по предоставлению клиентского программного обеспечения собственной разработки, сертифицированных средств криптографической защиты информации, и осуществляющие передачу налоговой и бухгалтерской отчетности по ТКС от налогоплательщиков или их представителей в налоговые органы в соответствии с требованиями Кодекса, реализуют свою деятельность на коммерческой основе и определяют стоимость оказываемых налогоплательщикам услуг самостоятельно. ФНС России не имеет полномочий по регулированию ценовой политики, устанавливаемой Операторами ЭДО.

Настоящее письмо не является нормативным правовым актом, не влечет изменений правового регулирования налоговых отношений, не содержит норм, влекущих юридические последствия для неопределенного круга лиц, носит информационный характер и не препятствует налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от положений настоящего письма.

Федеральная налоговая служба благодарит за неравнодушное отношение к работе налоговых органов и развитию электронного документооборота с налогоплательщиками.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
3 класса
А.В.ЕГОРИЧЕВ
25.04.2023