

«Форматы электронных документов, требования и законодательная база»

Руководитель проекта: Степанов Никита Владимирович

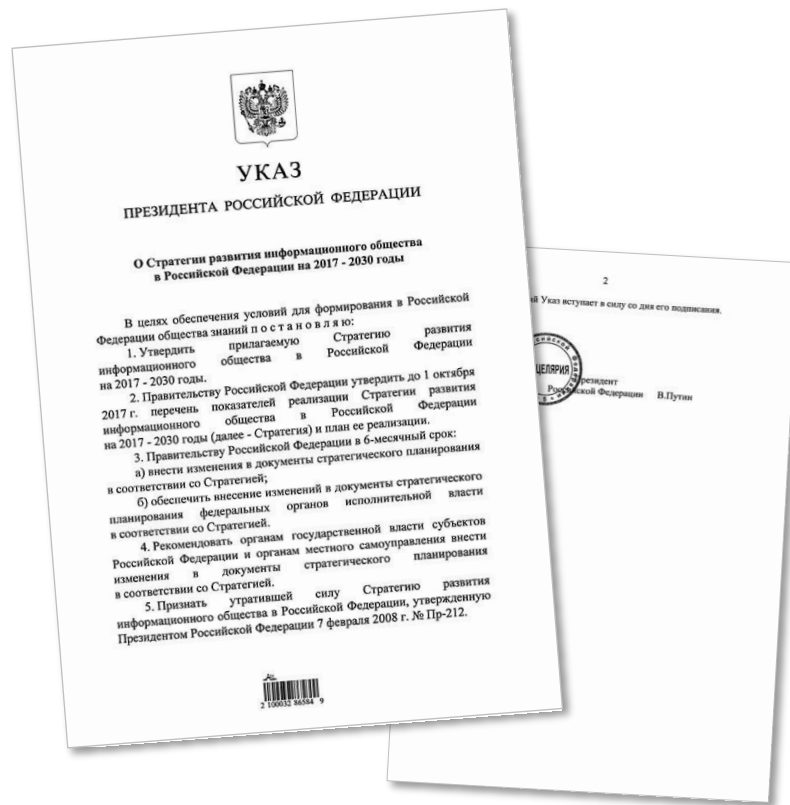
Законодательная база

Стратегия развития информационного общества в Российской Федерации, утвержденная Президентом Российской Федерации 07 февраля 2008 г. № Пр-212

Указ Президента РФ от 09.05.2017 N 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017 - 2030 годы»

Концепция развития электронного документооборота в хозяйственной деятельности, принятая решением президиума Правительственной комиссии по цифровому развитию, использованию информационных технологий (протокол от 25 декабря 2020 г. № 34)

Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»



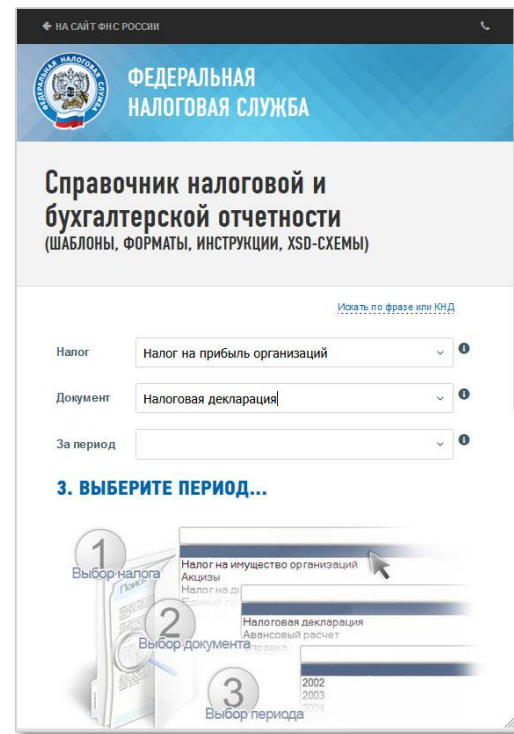
Стандарт ФНС России

Приказ ФНС России от 18.07.2008 №ММ-3-6/321@
«Общие требования к форматам представления
налоговых деклараций (расчетов), бухгалтерской
отчётности и иных документов, служащих
основанием для исчисления и уплаты налогов и
сборов, в электронном виде (на основе XML)
(Версия 5)»



Стандарт ФНС России базируется на следующих элементах:

- Спецификация языка разметки документов Extensible Markup Language (XML) 1.0 (Fifth Edition) (<https://www.w3.org/TR/xml/>), выпущенная консорциумом W3C, и связанные с ней спецификации для формирования электронных документов;
- Спецификация языка описания схем W3C XML Schema Definition Language (XSD) 1.1 (<https://www.w3.org/XML/Schema>), выпущенная консорциумом W3C, и связанные с ней спецификации для формирования формальных описаний форматов элементов электронных документов и форматов электронных документов;
- Словарь типовых элементов и их описаний (СТЭ);
- Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности (СНБО).



Особенности разработки форм документов

Разработка форм документов осуществляется в соответствии с требованиями приказа ФНС России от 6 июля 2017 г. N ММВ-7-17/535@

Очень важно разработать корректную форму (в том числе для правильной разработки формата):

- просчитать количество знакомест и размерность элементов
- продумать логику формы, особенно это важно, если форма большая и не все листы обязательны к заполнению
- использовать классификаторы
- определить перечень участников документооборота (чтобы правильно подобрать их реквизиты)
- отказаться от «галочек», «крестиков», подчеркиваний



Приложение №1
к приказу ФНС России
от 06.07.2017 г.
№ _____ 2017 г.

ИИН _____
КПП _____ Стр. 0 0 1

1620 4010

Формы по КНД 1151111

Расчет
по страховым взносам

Номер корректировки _____ Расчетный (отчетный) период (код) _____ Календарный год _____

Представляется в налоговый орган (код) _____ По месту нахождения (учета) (код) _____

(наименование организации, обособленного подразделения¹ / фамилия, ил. отчество² индивидуального предпринимателя, главы крестьянского (фермерского) хозяйства, физического лица)

Среднечисленная численность (чел.) _____

Форма реорганизации (ликвидации) (код) / Лицензия полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код) _____

ИИН / КПП реорганизованной организации / ИИН / КПП лицензионного полномочия (закрытия) обособленного подразделения _____ / _____

Номер контактного телефона _____

Расчет составлен на _____ страниц с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем расчете, подтверждаю:

1 - плательщик страховых взносов.
2 - представитель плательщика страховых взносов.

Залпняется работником налогового органа
Сведения о представлении расчета

Настоящий расчет представлен (код) _____ на _____ страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на _____ листах

Дата представления расчета _____

(наименование организации - представителя плательщика)

Подпись _____ Дата _____

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя

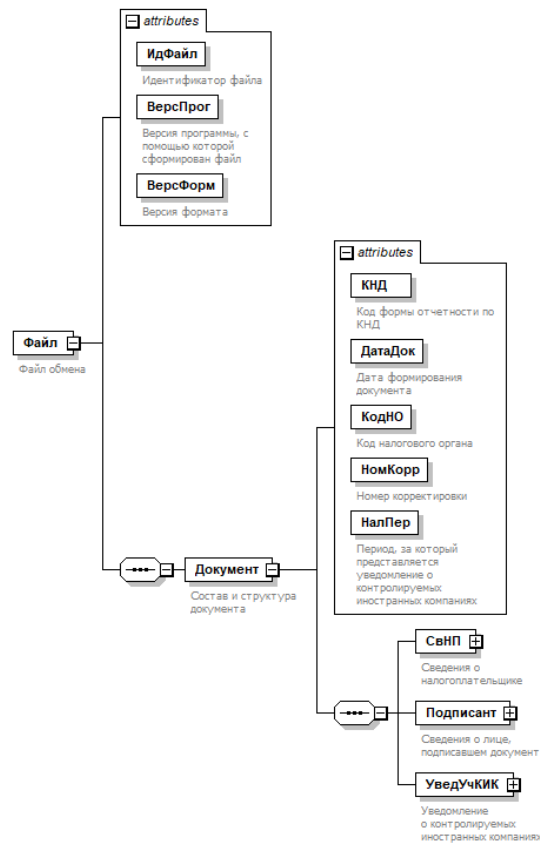
Фамилия, И.О.² _____ Подпись _____

¹ Наименование обособленного подразделения указывается при наличии.
² Отчество указывается при наличии (относится ко всем листам документа).

Разработка форматов

При разработке форматов электронного представления используются:

- Форма документа, утвержденная установленным порядком
- Словарь типовых элементов и их описаний (СТЭ)
- Справочник налоговой и бухгалтерской отчетности (СНБО)
- Порядок заполнения формы документа
- Язык определения XML схем или XSD- схема
- Язык Schematron для описания условий логического контроля



Рабочие группы и комиссия

Межведомственной рабочей группой высокого уровня утверждены следующие документы:

- Методические рекомендации по разработке, описанию, верификации, утверждению и публикации форматов электронных документов государственными органами и хозяйствующими субъектами;
- Методические рекомендации по порядку обмена электронными документами как между хозяйствующими субъектами или физическими лицами, так и с органами государственной власти;
- Технология обмена электронными документами между операторами электронного документооборота.

Приказом ФНС России от 07.09.2021 г. № ЕД-7-26/791@ создана Комиссия по форматам электронных документов.

Распоряжением ФНС России от 20 апреля 2022 г. N 92@ утвержден план разработки и ввода в действие форматов электронных документов на 2022 год (15 форматов).

Приказ ФНС России от 24.03.2022 N ЕД-7-26/236@ "Об утверждении PDF/A-3 формата представления договорного документа в электронной форме" (Зарегистрировано в Минюсте России 26.04.2022 N68327).

Единый налоговый счёт (ЕНС)

Единый налоговый счёт позволяет заменить множество платежей по налогам и взносам с разными КБК и оплатой на единый расчётный счёт одной суммой.

Плюсы:

- простота оплаты налогов
- минимизация ошибок в платежных документах
- удобство учёта недоимок и переплат
- возможная автоматизация процесса

Минусы:

- сложность с подсчетом авансовых платежей
- заморозка средств, долгий возврат в течение месяца

Разработанные формы и форматы:

- Уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов
- Заявление о применении особого порядка уплаты (перечисления) налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов посредством перечисления в бюджетную систему Российской Федерации единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя
- Заявление о возврате денежных средств, перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации в качестве единого налогового платежа организации, индивидуального предпринимателя

ИНН Приложение № 1
к приказу ФНС России
от "___" ____ 2022 г.
№ _____

КПП¹ Стр. 001

Форма по КНД 1110355 Предоставляется в налоговый орган (код)²

**Уведомление
об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов³**

1. КПП в соответствии с налоговой декларацией (расчетом)

2. Код по ОКТМО

3. Код бюджетной классификации

4. Сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов⁴

5. Срок уплаты (перечисления) налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов - -

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем уведомлении, подтверждаю:

1 - налогоплательщик, плательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, плательщика, налогового агента (в уведомлении прилагаются копии документов, подтверждающих полномочия представителя налогоплательщика, плательщика, налогового агента)

Фамилия

Имя

Отчество⁵

Наименование организации - представителя налогоплательщика, плательщика, налогового агента

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, плательщика, налогового агента

¹ Указывается код причины постановки на учет, присвоенный налоговым органом по месту нахождения организации либо по месту нахождения отделения иностранной организации.
² Указывается код налогового органа по месту нахождения организации (месту нахождения отделения иностранной организации) либо по месту жительства индивидуального предпринимателя.
³ Заполняется необходимое количество листов.
⁴ Указывается сумма налога, авансовых платежей по налогу, страховых взносов, подтверждающая уплату (перечисление) по указанному сроку и коду бюджетной классификации (сумма указывается в полных рублях; значения показателю менее 50 копеек округляются, а 50 копеек и более округляются до полного рубля).
⁵ Отчество указывается при наличии.

Электронный документооборот всё больше входит в нашу жизнь.
Тема разработки форм и форматов с каждым годом становится всё
более приоритетной и актуальной.

Благодарю за внимание!

ООО «Служба налогоплательщика»

Адрес сайта: <https://nalogypro.ru>

Электронная почта: stepanov@nalogypro.ru

Телефоны: [+7 \(960\) 112-03-44](tel:+7(960)112-03-44)