

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

В соответствии с абзацем первым пункта 9 статьи 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации 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 утратившими силу:

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5 февраля 2021 г. № 14н «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 12 марта 2021 г., регистрационный № 62737);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 апреля 2022 г. № 64н «О внесении изменений в Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденный приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 5 февраля 2021 г. № 14н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 июня 2022 г., регистрационный № 68851);

приказ Министерства финансов Российской Федерации от 12 января 2023 г. № 3н «О внесении изменений в Порядок выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 февраля 2021 г. № 14н» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 апреля 2023 г., регистрационный № 72931).

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 июля 2026 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

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « _____ » _____ № _____

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

1. Счет-фактура в электронной форме, сформированный в соответствии с утвержденным форматом¹ (далее – формат), являющийся основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая налоговых агентов², 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 Кодекса³, в целях выставления и получения по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи (далее – электронная подпись) в соответствии с настоящим Порядком подписывается электронной подписью уполномоченного лица продавца (включая налоговых агентов, а также комиссионера, агента, действующего в интересах принципала, которые осуществляют реализацию либо приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) (далее – счет-фактура в электронной форме).

2. 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.

¹ Абзац второй пункта 9 статьи 169 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

² Пункты 4, 5, 5¹ и 8 статьи 161 Кодекса.

³ Пункт 1 статьи 169 Кодекса.

3. При выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме участники электронного взаимодействия осуществляют электронный документооборот по каждому счету-фактуре в электронной форме в отдельности.

4. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме осуществляется через операторов электронного документооборота⁴, обеспечивающих обмен документами в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи и соответствующих требованиям, установленным пунктом 1² статьи 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 обеспечивает взаимодействие продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме в соответствии с 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 именуются соответственно «Оператор электронного документооборота, заключивший договор с продавцом», и «Оператор электронного документооборота, заключивший договор с покупателем».

Оператор электронного документооборота при обеспечении взаимодействия продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме в соответствии с настоящим Порядком применяет электронную подпись Оператора электронного документооборота, квалифицированный сертификат ключа проверки которой содержит указание только на Оператора электронного документооборота в качестве владельца данного сертификата (далее – автоматически

⁴ Пункт 1² статьи 165, пункт 1² статьи 169 Кодекса.

созданная электронная подпись Оператора электронного документооборота).

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. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме может осуществляться продавцом и покупателем в зашифрованном виде⁵, за исключением следующих случаев:

когда нормативными правовыми актами установлено требование о выставлении счетов-фактур, в том числе корректировочных, по операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, без использования шифровальных средств⁶;

при выставлении в соответствии со статьей 169 Кодекса счетов-фактур в электронной форме, содержащих регистрационные номера партий товаров, подлежащих 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.

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

⁵ 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».

⁶ Подпункт «в» пункта 13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 1 июля 2021 г. № 1108.

в пункте 13 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.

8. Счет-фактура в электронной форме, выставленный через Оператора электронного документооборота, считается полученным покупателем, если ему поступило соответствующее подтверждение Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, указанное в пункте 14 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.

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

а) представить Оператору электронного документооборота следующие данные, необходимые для регистрации участника электронного взаимодействия (далее – данные участника электронного взаимодействия):

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

идентификационный номер налогоплательщика организации (индивидуального предпринимателя);

сведения о владельцах квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей и реквизиты квалифицированных сертификатов ключей проверки электронных подписей;

контактные данные организации (индивидуального предпринимателя) (адрес электронной почты и (или) номер контактного телефона);

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 взаимодействия, реквизиты доступа и другие данные, необходимые для подключения к электронному документообороту счетов-фактур в электронной форме.

10. В случае изменения данных участника электронного взаимодействия, содержащихся в пункте 9 настоящего Порядка, продавец (покупатель), получивший у Оператора электронного документооборота идентификатор участника электронного взаимодействия в соответствии с подпунктом «б» пункта 9 настоящего Порядка, не позднее трех рабочих дней со дня соответствующего изменения представляет Оператору электронного документооборота обновленные данные участника электронного взаимодействия.

Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента получения обновленных данных участника электронного взаимодействия осуществляет изменение данных участника электронного взаимодействия в своей информационной системе.

11. Оператор электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с момента подключения продавца (покупателя) к электронному документообороту (изменения данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем) направляет в Федеральную налоговую службу сведения о данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем) (об изменении данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем)).

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

а) формирует счет-фактуру в электронной форме в соответствии с установленными требованиями⁷ и утвержденным форматом, действующим на дату

⁷ Пункты 5, 5¹, 5² и абзац второй пункта 6 статьи 169 Кодекса.

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 6 настоящего Порядка;

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

13. 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 на соответствие действующему формату и электронной подписи в случае содержания реквизитов прослеживаемости или 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 автоматически созданной электронной подписью 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 автоматически созданной электронной подписью Оператора электронного документооборота, заключившего договор с продавцом.

14. 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, автоматически созданной электронной подписью Оператора электронного документооборота, заключившего договор с покупателем, и направляет соответствующее подтверждение покупателю и Оператору электронного документооборота, заключившему договор с продавцом.

15. 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 12 настоящего Порядка, и в случае выявления необходимости исправления ошибок в счете-фактуре в электронной форме информирует об этом продавца в порядке, предусмотренном пунктом 17 настоящего Порядка.

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

сделки информирует продавца в порядке, предусмотренном пунктом 17 настоящего Порядка.

17. Для информирования о факте получения счета-фактуры в электронной форме, о необходимости исправления ошибок в полученном счете-фактуре в электронной форме, а также об иных событиях, имеющих отношение к выставлению, получению и (или) проверке счета-фактуры, стороны:

а) формируют универсальное сообщение в электронной форме;

б) направляют универсальное сообщение в адрес второй стороны через Оператора электронного документооборота, заключившего договор с указанной стороной.

В предусмотренных настоящим пунктом случаях универсальные сообщения формируются и направляются любой из сторон с момента выставления счета-фактура в электронной форме. Количество формируемых и направляемых сторонами универсальных сообщений не ограничено.

Обмен каждым универсальным сообщением осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

Универсальное сообщение не подлежит подписанию электронной подписью.

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

действия, предусмотренные абзацем вторым подпункта «в» пункта 13, подпунктом «а» пункта 14 настоящего Порядка, не выполняются;

подтверждения, предусмотренные подпунктом «в» пункта 14 настоящего Порядка, направляются соответственно покупателю и продавцу.

19. Если продавец, покупатель или Оператор электронного документооборота не получили в установленные пунктами 13 и 14 настоящего Порядка сроки соответствующие подтверждения, предусмотренные указанными пунктами, продавец, покупатель или Оператор электронного документооборота сообщает любым доступным способом о данном факте лицу, которое в соответствии с настоящим Порядком направляет соответствующее подтверждение.

20. 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 13 и 14 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 взаимодействия 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 2 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.

21. При исполнении контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

(далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), выставление и получение счетов-фактур в электронной форме осуществляется с использованием единой информационной системы в сфере закупок (далее – единая информационная система) через федеральный орган исполнительной власти, определенный Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 6 статьи 4 Федерального закона № 44-ФЗ (далее – уполномоченный орган).

22. Для целей настоящего Порядка при исполнении контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, продавцом является поставщик (подрядчик, исполнитель), а покупателем – заказчик.

23. Счет-фактура в электронной форме считается исходящим от продавца, если он подписан электронной подписью уполномоченного лица продавца и направлен с использованием единой информационной системы через уполномоченный орган в случае оформления счета-фактуры в электронной форме при исполнении контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

24. Выставление и получение счетов-фактур в электронной форме не может осуществляться продавцом и покупателем в зашифрованном виде при использовании единой информационной системы через уполномоченный орган.

25. Счет-фактура в электронной форме считается выставленным продавцом покупателю при исполнении контракта, заключенного в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, если продавцу поступило соответствующее подтверждение уполномоченного органа, предусмотренное пунктом 31 настоящего Порядка.

26. Датой выставления продавцом покупателю счета-фактуры в электронной форме с использованием единой информационной системы через уполномоченный орган при исполнении контракта, заключенного в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, считается дата направления покупателю счета-фактуры в электронной форме, подписанного электронной подписью уполномоченного лица продавца, указанная в таком подтверждении.

27. Счет-фактура в электронной форме, выставленный с использованием

единой информационной системы через уполномоченный орган, считается полученным покупателем, если продавцом получено соответствующее подтверждение от уполномоченного органа, предусмотренное пунктом 32 настоящего Порядка.

28. Датой получения покупателем счета-фактуры в электронной форме в рамках поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, считается дата получения счета-фактуры в электронной форме в единой информационной системе, указанная в подтверждении уполномоченного органа.

Уполномоченный орган при обеспечении взаимодействия продавца и покупателя при выставлении и получении счетов-фактур в электронной форме в соответствии с настоящим Порядком применяет электронную подпись Уполномоченного органа, квалифицированный сертификат ключа проверки которой содержит указание только на уполномоченный орган в качестве владельца данного сертификата (далее – автоматически созданная электронная подпись уполномоченного органа).

29. Уполномоченный орган не позднее десяти рабочих дней с момента подключения продавца (покупателя) к электронному документообороту (изменения данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем)), направляет в Федеральную налоговую службу сведения о данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем) (об изменении данных участника электронного взаимодействия, являющегося продавцом (покупателем)).

30. Продавец при выставлении покупателю счета-фактуры в электронной форме в рамках поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ:

а) формирует счет-фактуру в электронной форме в соответствии с установленными требованиями⁸ и утвержденным форматом, действующим

⁸ Пункты 5, 5.1, 5.2 и абзац второй пункта 6 статьи 169 Кодекса.

на дату формирования (создания) счета-фактуры в электронной форме;

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

в) направляет счет-фактуру в электронной форме в адрес покупателя через единую информационную систему.

31. Уполномоченный орган при получении от продавца счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) направляет в адрес покупателя через единую информационную систему счет-фактуру в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

б) формирует в электронной форме подтверждение о получении счета-фактуры в электронной форме от продавца с указанием даты и времени поступления ему счета-фактуры в электронной форме от продавца;

в) подписывает соответствующее подтверждение, указанное в подпункте «б» настоящего пункта, автоматически созданной электронной подписью уполномоченного органа и направляет его в адрес продавца;

г) формирует в электронной форме подтверждение о направлении счета-фактуры в электронной форме покупателю с указанием даты и времени отправки указанного счета-фактуры в электронной форме покупателю;

д) подписывает соответствующее подтверждение, указанное в подпункте «г» настоящего пункта, автоматически созданной электронной подписью уполномоченного органа и направляет его в адрес покупателя.

32. Уполномоченный орган при получении покупателем от продавца счета-фактуры в электронной форме не позднее следующего рабочего дня:

а) формирует в электронной форме извещение о получении счета-фактуры в электронной форме с указанием даты и времени поступления счета-фактуры в электронной форме;

б) подписывает указанное в подпункте «а» настоящего пункта извещение о получении счета-фактуры в электронной форме электронной подписью уполномоченного органа;

в) направляет в адрес продавца посредством единой информационной системы

извещение о получении счета-фактуры в электронной форме, фиксирует дату и время отправки;

г) формирует в электронной форме подтверждение о направлении извещения о получении счета-фактуры в электронной форме продавцу с указанием даты и времени отправки;

д) подписывает соответствующее подтверждение, указанное в подпункте «г» настоящего пункта, автоматически созданной электронной подписью уполномоченного органа и направляет его в адрес продавца.

33. Покупатель при получении от продавца счета-фактуры в электронной форме в рамках поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, проверяет счет-фактуру в электронной форме на соответствие требованиям, установленным подпунктом «а» и «б» пункта 30 настоящего Порядка.

В случае несоответствия указанным требованиям покупатель:

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) направляет файл подписанного уведомления об уточнении счета-фактуры в электронной форме в адрес продавца посредством единой информационной системы.

34. Покупатель при получении от продавца счета-фактуры в электронной форме в рамках поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по контрактам, заключенным в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ, вправе:

а) сформировать в электронной форме извещение о принятии к учету счета-фактуры в электронной форме;

б) подписать извещение о принятии к учету счета-фактуры в электронной форме электронной подписью уполномоченного лица покупателя;

в) направить в адрес продавца посредством единой информационной системы извещение о принятии к учету счета-фактуры в электронной форме.