



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)
ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: 913-00-09; Телефакс: 913-00-05;
www.nalog.ru

ООО «Директум»

У.Р. Коровкиной
korovkina_ur@directum.ru

23.03.2017 № ЕД-4-15/5364@

На № _____

Федеральная налоговая служба, рассмотрев в рамках своей компетенции интернет-обращение ООО «Директум» от 07.02.2017 (вх. № 036864/В от 07.02.2017) по вопросу использования документов для оформления перевозки в электронной форме, сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) расходы признаются в целях налогообложения прибыли, если они подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральной налоговой службой в письме от 21.03.2012 № ЕД-4-3/4681@ определено, что в целях исчисления налога на прибыль организаций для подтверждения затрат по перевозке груза автомобильным транспортом достаточно будет наличие надлежащим образом оформленного одного из документов: либо транспортной накладной, либо товарно-транспортной накладной по форме №1-Т. При этом данный вывод основан на нормах законов и подзаконных актов, регулирующих отношения в период действия Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 1 января 2013 года в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем экономического субъекта. При этом каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ. Формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

Согласно пункту 2 статьи 785 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) заключение договора перевозки груза подтверждается

составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или ГК РФ).

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» определено, что перевозочным документом, подтверждающим заключение договора перевозки груза, является транспортная накладная, форма которой утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 № 272. Аналогичная позиция неоднократно излагалась Минфином России, например, в письмах от 23.04.2013 № 03-03-06/1/14014, от 06.11.2014 № 03-03-06/1/55918.

На основании части 5 статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичный учетный документ может быть составлен на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Первичные учетные документы в электронном виде могут подтверждать доходы и расходы для целей налогообложения в случаях, когда информация в электронной форме, подписанная электронной подписью, по правилам Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (далее – Закон № 63-ФЗ) признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью.

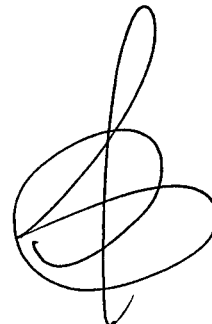
Действующее законодательство Российской Федерации не содержит ограничений прав субъектов экономической деятельности в рамках гражданских отношений на использование при оформлении сделок любого формата документа в электронном виде, в том числе и документа, подтверждающего перевозку. Условия использования контрагентами электронного документооборота, порядок создания документов в электронной форме, их легитимного оборота и хранения регулируется Законом № 63-ФЗ.

Выражение мнения по вопросам придания документам юридической значимости и юридической силы в полномочия ФНС России по информированию налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, установленные разделом II Положения о федеральной налоговой службе (утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 №506), не входит.

Если документ в электронном виде составлен не по формату, установленному ФНС России, то согласно статьям 80 и 93 НК РФ при истребовании документов он не может быть передан налогоплательщиком в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Согласно письму Минфина России от 11.01.2012 №03-02-07/1-1, в таком случае документы представляются в налоговый орган на бумажном носителе в виде заверенной налогоплательщиком копии с отметкой о подписании документа квалифицированной электронной подписью.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса



Д.В. Егоров