

**МЕХАНИЗМ EINVOCING В УКРАИНЕ**

**Введение.** Внедрение электронного документооборота в Украине продвигается трудно ввиду ряда факторов, среди которых едва ли не самыми основными барьерами являются слабый уровень знаний и опасения фирм и госучреждений. В преодолении этих барьеров важную роль может сыграть, внедрение eInvoicing параллельно с системами фискальной отчетности, которые уже достаточно широко используются.

Выбор именно этой отрасли важен как для государства, так и для бизнеса, поскольку занимает основную часть работы бухгалтеров и зачастую тормозит бизнес-сделки, а органы власти не освоили современные методологии Data mining и Knowledge discovery для выявления теневых схем уклонения от налогов путем финансового анализа.

На основе анализа законодательства Украины и ЕС и направлений стандартизации eInvoicing предложена последовательность шагов для внедрения eInvoicing в Украине.

**Сущность eInvoicing.** Коммерческими счетами как документами обмениваются бизнес-партнеры. Кроме того, счет – учетный документ, имеющий правовые последствия для сторон транзакции, и лежит в основе расчета НДС и его возвращения, статистических данных для внутренней торговли, данных экспорта и импорта внешней торговли. По данным ООН, обработка бумажных счетов в Европе и Северной Америке ежегодно обходится в \$145 млрд, а внедрение eInvoicing сокращает издержки на 40 %.

Счет EDIFACT [1] стал первым электронным сообщением, получившим статус рекомендации ООН: вместо него компании хотели реализовать другие торговые сообщения

*Проанализированы и даны конкретные рекомендации по гармонизации законодательной и нормативной базы для полномасштабного внедрения eInvoicing в Украине.*

© А.О. Мелашенко, 2010

(заказ, ордер, уведомление об отправке), а реализации электронного счета ограничивались внутренними приложениями учета компании. EInvoicing сдерживается часто ограниченным и противоречивым законодательством некоторых государств-членов ЕС. Это слабое звено в цепочке электронной торговли ограничивает конкурентоспособность европейских фирм и препятствует ее развитию.

В Директиве 2001/115/ЕС [2] разъяснена реализация eInvoicing в государствах-членах ЕС и обоснованы согласованные процедуры eInvoicing (и выставления бумажного счета) через границы государств-членов на гомогенном национальном рынке. Как любая сущность электронной коммерции eInvoicing имеет три составляющих: юридическую, технологическую, организационную.

**Юридическая составляющая.** Идеальный путь внедрения eInvoicing в Украине – реализация Директив ЕС в локальном законодательстве. Пока только Директива 1999/93/ЕС [3] успешно реализована не только в законодательстве, но и в Национальной системе электронных цифровых подписей. Проанализируем степень юридической правомочности бизнес-сценариев eInvoicing в Украине.

**Область применения и основные цели Директивы 2001/115/ЕС.** Директива 2001/115/ЕС по требованиям для выставления счетов предназначена для упрощения и гармонизации нормативной базы НДС в государствах-членах ЕС. В начале 2004 г. упрощены методики выставления счета и процедуры на уровне ЕС, что повлекло за собой новые соглашения государств-членов.

Счета критически важны в системе НДС. Они указывают возможность возмещения НДС получателем счета и примененного режима НДС. Через более систематическое введение eInvoicing налоговики могут реализовать новые инструменты и процедуры для реализации альтернативного контроля, менее навязчивого для торговых партнеров.

**Роль Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [4].** В законодательстве Украины отсутствует термин «счет», есть лишь понятие первичных документов. Согласно указанному Закону: «Первичные и сведенные учетные документы можно составлять на бумажных или машинных носителях, они должны иметь обязательные реквизиты:

- название документа (формы);
- дату и место составления;
- название предприятия, от лица которого составлен документ;
- содержание и объем хозяйственной операции, единицу измерения;
- должности лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личная подпись или другие данные, которые дают возможность идентифицировать лицо, участвующее в осуществлении хозяйственной операции».

Законодательство Украины достаточно совершенно, что позволяет выписывать счета в электронном виде и подписывать их. Согласно ЗУ «Про электронную цифровую подпись» [5]: «электронная цифровая подпись (ЭЦП) – вид электронной подписи, полученной как результат криптографического преобразования набора электронных данных, присоединенного к этому набору или логиче-

ски с ним связанного и дающего возможность подтвердить целостность документа и идентифицировать подписанта». Условие «...которые дают возможность идентифицировать лицо ...» выполняет ЭЦП. Остальные данные содержит обменный формат документа.

Отметим две близких преследуемых цели:

- принципиальная возможность обмена и использования счета только в электронном виде;
- возможность автоматизации выполнения законодательных норм по НДС, согласно ЗУ «Про налог на добавленную стоимость» [6].

В первом случае законодательство регламентирует обязательные поля, которые должны присутствовать в обменном формате. Во втором – задача требует реализации Директивы 2001/115/ЕС в локальном законодательстве, поскольку необходимо большее количество данных для автоматизации выполнения законодательных норм по НДС.

**Технологическая и организационные составляющие eInvoicing** регламентированы набором стандартов, покрывающих основные «пробелы». В 2004 году эти «пробелы» идентифицированы в отчете фокус-группы по eInvoicing [7]. В 2006 г. разработаны соглашения рабочей группы CEN, создавшие первое поколение стандартов eInvoicing. Их цель – поддержка эффективной реализации, связанной с Директивой 2001/115/ЕС от 20 декабря 2001, для упрощения, модернизации и согласования условий, установленных для выставления счетов с НДС, а также для детализации методологии ЭЦП. Минимальный набор таких CWA составляют:

- рекомендация комиссии 1994/820/ЕС в октябре 1994 г. по пересмотру методов eCommerce в связи с требованиями Директивы 2001/115/ЕС и определения электронного обмена данных EDI (CWA 15574);
- список составляющих контента счета, выраженных как базовые компоненты UN/CEFACT (CWA 15575);
- рекомендации по использованию идентификаторов как альтернативы текущей неструктурированной текстовой идентификации (CWA 15576);
- стандартный набор кодов с определениями для замены простых текстовых выражений в сообщениях eInvoice (CWA 15577);
- обзор использования элементов данных НДС в государствах-членах ЕС и использования кодов для льгот по НДС (CWA 15578);
- eInvoices и электронные подписи (CWA 15579);
- хранение электронных счетов (CWA 15580);
- руководство для провайдеров услуг eInvoicing (CWA 15581);
- эталонная модель eInvoice для спецификации целей НДС (CWA 15582).

**2-я фаза eInvoice.** В настоящее время реалии ЕС и Украины весьма схожи, это доказывает фраза из [8]: «Европа столкнется с серьезными проблемами в ближайшие годы, вследствие чего бизнес и государства должны стать значительно производительнее и экологически чище. Эти потребности усугубляют относительное сокращение численности населения трудоспособного возраста и растущий спрос на человеческие ресурсы в здравоохранении и обслуживании.

Очевидно, что конкретные, решительные и масштабные усилия должны быть предприняты в целях повышения конкурентоспособности европейской экономики ...».

Для выхода из сложных реалий целесообразно внедрение eInvoicing. Последний отчет ЕС по eInvoicing [8] позиционирует эту отрасль как «... наиболее важный шаг, который можно предпринять в направлении оцифровки и автоматизации административных процессов, которые являются львиной долей, если не основой, неминуемого потенциального улучшения производительности ...». Важность и потребность в eInvoicing демонстрирует создание при Еврокомиссии группы экспертов по eInvoicing. Эта группа предложила Европейскую среду электронных счетов (EEIF).

1. В течение 5–8 лет структурированный eInvoicing станет преобладающим методом выставления счетов всюду в Европе. Все отрасли и сегменты рынка будут его использовать.

2. Юридическая и налоговая среды для использования eInvoicing будут согласованы во всех государствах-членах, а у торговых сторон будет доступ к понятным, удобным и однозначным руководствам для достижения согласия. Электронные счета будут рассматривать на равных с традиционными бумажными счетами.

3. У торговых партнеров будет широкий выбор решений и услуг для поддержки eInvoicing на двусторонней основе непосредственно между контрагентами или через провайдеров услуг. Торговые партнеры будут обмениваться структурированным eInvoicing удобным и безопасным способом.

4. Стандарты для выставления счета и связанных процессов будут широко приняты, в особенности Кроссотраслевые счета UN/CEFACT [9] будут реализованы большинством торговых партнеров. Будут использоваться другие стандарты, форматы и будут созданы доступные средства для преобразования между форматами.

5. Европейские предприятия сделают существенные инвестиции в эффективные процессы закупок, платежей, учета и поддержки ERP (планирование ресурсов предприятия) системы и службы. Такие процессы потребуют минимального ручного вмешательства, а ERP будут способны генерировать eInvoices для прямой передачи между партнерами и для обработки провайдером услуг.

6. Особенно конечные пользователи и SME будут использовать дешевые и дружелюбные решения и услуги, которые имеют простой доступ и их можно интегрировать с внутренними системами ввиду интероперабельности с внешними системами. Отсутствие ИТ-навыков и ресурсов не будет препятствием в принятии eInvoicing. Пользователи будут способны многократно использовать инвестиции и бизнес-привычки до максимальной возможной степени.

7. EInvoicing подстегнет дематериализацию и оцифровку других бизнес-документов и процессов, сокращение административных трудностей на фирмах. Экосистема будет открытой и способной к максимальной гибкости и эволюции для включения в глобальные системы поставок.

Для построения такой среды, на основе существующих разработок и опыта группа экспертов EG предложила следующий набор рекомендаций, реализованных в стандартах 2-й фазы работ:

- учесть потребности SME как приоритетную цель, концентрируясь на ряде конкретных бизнес требований;
- гармонизировать и пояснить юридическую структуру и механизм НДС в ЕС на основе равноправия бумажных счетов и eInvoices, поддержанного практическим руководством, подготовленным экспертной группой;
- создать среду eInvoicing, обеспечивающую максимальную интероперабельность и досягаемость;
- принять общий стандарт контента счета и модель данных UNCEFACT [9] для всех участников в рамках частного и других секторов;
- учредить организационный процесс для реализации EEIF на уровне ЕС и государств-членов.

Построение системы eInvoicing для Украины – ключевой фактор для прорыва в сферах eTax (налоги) и e-banking, не говоря уже о eBusiness и eGovernment, поскольку eInvoicing рассматривают в контексте создания единого рынка и единой платежной зоны евро (SEPA). При интеграции в СOT Украина должна ориентироваться на международные стандарты, а не на «инструктивный материал» как в Государственной налоговой администрации Украины (ДПА) [10], а при построении «новой» технологической основы банковской системы – на «бесшовное» включение Украины в SEPA.

**Декларация НДС.** Процессы НДС разделены на такие этапы:

- декларация НДС (рис. 1, 2, описано в таблице);
- верификация НДС;
- сотрудничество в рамках верификации НДС в ЕС;
- проверка информационной системы НДС;

Рассмотрим первый этап.

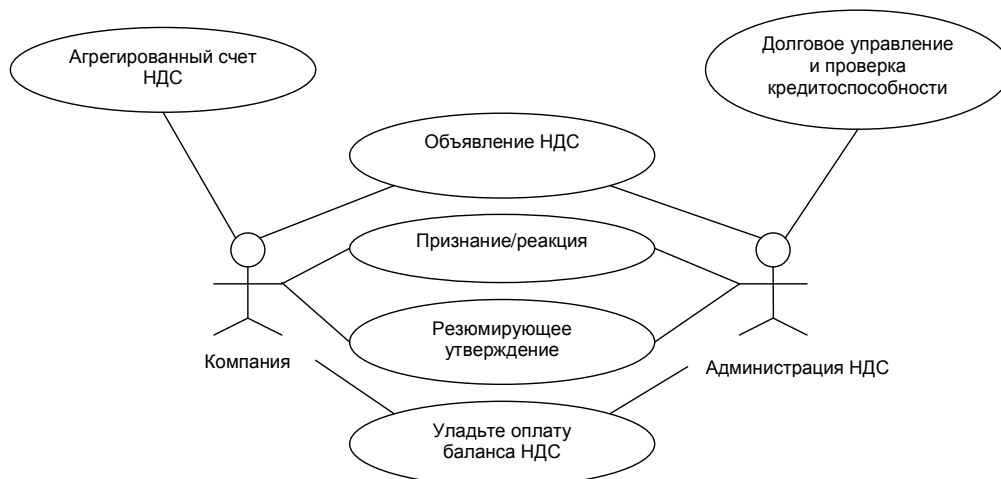


РИС. 1. Описание случая использования – декларация НДС

ТАБЛИЦА. Декларация НДС

Название бизнес-процесса	Декларация НДС
Идентификатор	Декларация НДС
Актеры	Компания (агент компании, например, бухгалтер), администрация НДС
Описание	<p>Для каждого отчетного периода НДС ("налоговый период") компания суммирует данные НДС из индивидуальных счетов, изданных и полученных в налоговый период, в его агрегатный счет НДС. Счет НДС используется для подготовки декларации НДС в течение каждого налогового периода. Компания периодически представляет декларацию НДС вместе с деталями оплаты (запрос на выплату) администрации НДС (в Украине ДПА).</p> <p>Администрация НДС признает декларацию НДС (возможно, неявно), и может предпринять действия к компании, основанной на долговом управлении или анализе кредитоспособности.</p> <p>Если компания делает поставки в и/или получает поставки из зарегистрированных фирм НДС в других странах ЕС, то компания входит (отдельно) в количество поставок, сделанных / полученных на периодической декларации НДС. Кроме того, для поставок, сделанных для зарегистрированных фирм НДС в других странах ЕС, компания представляет резюме-утверждение (известное как европейский коммерческий список) в администрацию НДС.</p> <p>Администрация НДС вводит данные резюме-утверждения в систему VIES (информационная система обмена НДС).</p> <p>Администрация НДС может принять меры по неполученным или ошибочным резюме-утверждениям</p>
Предварительное условие	<p>Компания зарегистрирована как плательщик НДС и обязана сдавать периодически (ежемесячно, ежеквартально или ежегодно) декларации в администрации НДС.</p> <p>Декларация НДС должна быть основана на посланных и полученных счетах, для которых время поставки в целях НДС находится в пределах периода декларации НДС</p>
Выходные условия	<p>Администрация НДС получает оплату в соответствии с деталями оплаты декларации НДС или публикует выплату.</p> <p>Для неправильных или неполученных деклараций НДС и / или платежей НДС, администрация НДС предпримет действие к компании.</p> <p>Администрация НДС может принять меры по неполученным или ошибочным резюме-утверждениям</p>

Окончание табл. 1

Сценарий	<p>Компания периодически представляет декларацию НДС и детали оплаты (выплаты) администрации НДС в пределах указанного срока после конца налогового периода.                  Администрация НДС признает декларацию НДС (возможно, неявно).                  Если компания поставляет товары зарегистрированным фирмам НДС в других странах, она представляет резюме-утверждение администрации НДС. Это делают отдельно, в пределах указанного срока, который может отличаться от срока, определенного для декларации НДС.                  Администрация НДС вводит данные резюме-утверждения в систему VIES.                  Администрация НДС может предпринять дальнейшее действие по декларации НДС и / или оплате НДС к компании на основе долгового управления или анализа кредитоспособности.                  Администрация НДС может принять меры по неполученным или ошибочным резюме-утверждениям</p>
Замечания	Компания может быть и клиентом, и поставщиком в бизнес-процессах на этом этапе

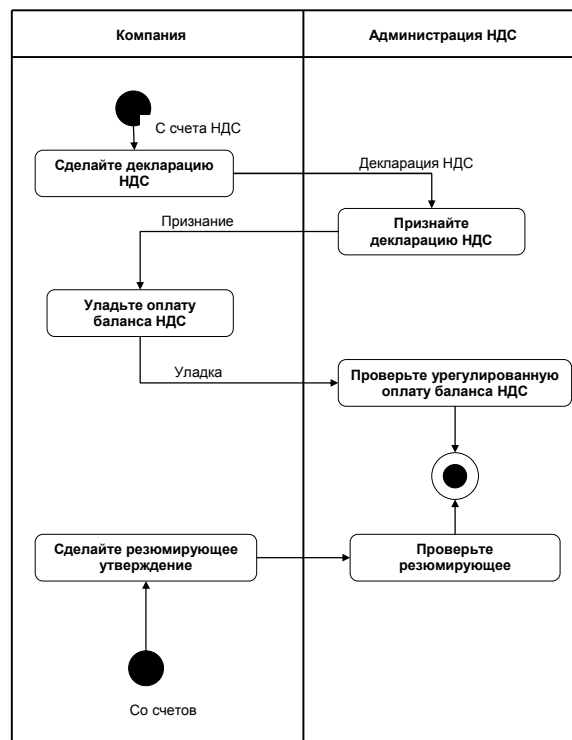


РИС. 2. Диаграмма состояния объекта: декларация НДС

**Выводы.** Внедрение eInvoicing как нового механизма в основе взаиморасчетов позволит сократить издержки документооборота как для бизнеса, так и для государства. Будут преодолены опасения субъектов хозяйствования перед системами электронного документооборота. Автоматизация процесса выставления счетов многократно ускорит оборотность средств и в значительной мере сократит время обслуживания счетов, позволив организовать удаленный аудит деятельности фирм и организаций.

*А.О. Мелащенко*

#### МЕХАНІЗМ eINVOCING В УКРАЇНІ

Проаналізовані й дані конкретні рекомендації для повномасштабного впровадження eInvoicing в Україні.

*A.O. Melashenko*

#### eINVOCING MECHANISM IN UKRAINE

The article analyses a full-scale implementation of eInvoicing, and gives concrete recommendations for its implementation in Ukraine.

1. *ДСТУ ISO 9735-1:2002* Обмін електронними даними для адміністрування, торгівлі і транспорту (EDIFACT) Правила синтаксису прикладного рівня (версія синтаксису номер 4, редакція синтаксису номер 1). – С. 20–29.
2. *Council Directive 2001/115/EC of 20 December 2001 amending Directive 77/388/EEC with a view to simplifying, modernising and harmonising the conditions laid down for invoicing in respect of value added tax.* – P. 1–3.
3. *Directive 1999/93/EC of the European Parliament and of The Council of 13 December 1999 on a Community framework for electronic signatures.* – P. 1–10.
4. *Закон України от 16.07.1999 № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».* <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14#Find>
5. *Закон України от 22.05.2003 № 852-IV «Про електронну цифрову підпис».*
6. *Закон України от 03.04.1997 № 168/97-ВР «Про налог на добавленную стоимость».* <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=168%2F97-%E2%F0>
7. *Report and Recommendations Of CEN/ISSS e-Invoicing Focus Group on Standards and Developments on electronic invoicing relating to VAT Directive 2001/115/EC.* – P. 88–90.
8. *DG Internal Market and Service DG Enterprise and Industry «Final Report of the Expert group on e-Invoicing»;* November 2009.
9. *UN/CEFACT International Trade and Business Processes Group: TBG1 «Cross Industry Invoicing Process»;* Jul 2009.
10. *Наказ ДПА України «Уніфікований формат транспортного повідомлення при інформаційній взаємодії платників податків і податкових органів в електронному вигляді телекомунікаційними каналами зв'язку з використанням електронного цифрового підпису»;* від 22.07.2008, № 485.

Получено 14.12.2009

#### **Об авторе:**

*Мелащенко Андрей Олегович,*

младший научный сотрудник

Института кибернетики имени В.М. Глушкова НАН Украины.



