УТВЕРЖДЕНА

распоряжением ОАО «РЖД»

№\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

от «\_\_\_ » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 г.

**ТЕХНОЛОГИЯ**

**взаимодействия Центра фирменного транспортного обслуживания – филиала ОАО «РЖД» и контрагентов при использовании универсального передаточного документа**

г. Москва

2020 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| Термины и определения……………………………………………….. | 3 |
| 1. Общие положения…………………………………………………… | 4 |
| 2. Область и условия применения Технологии………………………… | 5 |
| 3.Порядок взаимодействия ЦФТО и контрагентов при использовании универсального передаточного документа……………………………… | 6 |

**Термины и определения**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ЦФТО | - | Центр фирменного транспортного обслуживания ОАО «РЖД» |
| Контрагент | - | юридическое лицо, заключившее с ОАО «РЖД» Соглашение об организации расчетов/договор на организацию расчетов |
| ЭП | - | электронная подпись |
| УЦ | - | удостоверяющий центр |
| АС ЭТРАН | - | автоматизированная система централизованной подготовки и оформления перевозочных документов |
| ЕК АСУФР | - | единая корпоративная автоматизированная система управления финансами и ресурсами |
| УПД | - | универсальный передаточный документ |
| УКД | - | универсальный корректировочный документ |
| ЭДО | - | электронный документооборот |
| Оператор ЭДО | - | оператор электронного документооборота. Организация (юридическое лицо), входящая в сеть доверенных операторов электронного документооборота Федеральной налоговой службы |
| УДП ЕЛС | - | система бухгалтерского и налогового учета по грузовым перевозкам |
| ЕКАСУД | - | единая корпоративная система управления документами |

**1. Общие положения**

1. Настоящая технология определяет порядок взаимодействия ОАО «РЖД» и контрагента при взаимодействии по договорам на организацию расчетов в части обмена первичными учетными документами с использованием универсального передаточного документа (далее – УПД) и универсального корректировочного документа (далее – УКД).

2. Форма УПД, рекомендованная ФНС России письмом от 21.10.2013 №ММВ-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры», разработана на основе формы счета-фактуры, дополненной реквизитами первичных учетных документов, подтверждающих сдачу-приемку работ (услуг).

3. Форма УКД, рекомендованная ФНС России письмом от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@ «О корректировке универсального передаточного документа», разработана на основе формы корректировочного счета-фактуры, дополненной реквизитами первичных учетных документов, подтверждающих изменение стоимости выполненных работ (услуг).

**2. Область и условия применения Технологии**

Настоящая технология применяется при наличии:

- договора между ЦФТО/ТЦФТО и Контрагентом;

- договора об электронном обмене документами через оператора ЭДО (при заключении с ОАО «РЖД» договора об электронном обмене документами контрагент указывает наименование и код любого Оператора ЭДО, входящего в сеть доверенных операторов ЭДО ФНС России, имеющего договорные отношения с контрагентом);

- установленных на рабочем месте Контрагента и уполномоченного сотрудника ОАО «РЖД» программно-аппаратных средств Оператора ЭДО, клиентского программного обеспечения, средств электронной подписи и криптографической защиты (в соответствии с порядком, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10.11.2015 № 174 н);

- выданного контрагенту уполномоченным УЦ усиленного квалифицированного сертификата ключа проверки ЭП.

Уполномоченным оператором ЭДО ОАО «РЖД» применимо к настоящей Технологии является УЦ АО «НИИАС».

**3. Порядок взаимодействия ЦФТО и контрагентов при использовании универсального передаточного документа**

ЦФТО осуществляет в УДП ЕЛС формирование УПД по пятидневкам и обеспечивает их передачу контрагенту через уполномоченного оператора ЭДО.

При получении предварительной оплаты УПД не формируется.

Авансовые счета-фактуры формируются и передаются контрагенту через оператора электронного документооборота в соответствии с существующей технологией передачи первичных учетных документов и счетов-фактур с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Контрагент обеспечивает подписание УПД уполномоченным лицом и его возврат в ЦФТО через уполномоченного оператора ЭДО в течение трех дней с момента получения. Предусматривается подписание контрагентом УПД в двух статусах: «подписано» и «подписано с разногласиями». Контроль за подписанием УПД осуществляет уполномоченное лицо ЦФТО. Для этого в ЕК АСУФР формируется журнал (реестр) отправленных и подписанных контрагентом УПД.

В случае подписания Контрагентом УПД «с разногласиями» разногласия урегулируются в соответствии с договором на организацию расчетов, заключенному между Контрагентом и ОАО «РЖД».

При переходе на ЭДО по договорам на организацию расчетов используется:

* 1. Для операций, подлежащих налогообложению НДС, применяется УПД со статусом «1», который объединяет в себе счет-фактуру и акт оказанных услуг. Данная форма должна содержать все показатели, установленные статьей 169 НК РФ и Постановлением правительства РФ от 26 декабря 2011г. № 1137. УПД формируется в электронном виде в УДП ЕЛС по формату, утвержденному ФНС России, с визуализацией в ЕКАСУД по форме, приведенной в Приложении № 1.

УПД формируется в разрезе видов услуг и ставок НДС, предусмотренных договором на организацию расчетов:

1. услуги, облагаемые НДС по ставке 20%:

- транспортные услуги по перевозкам грузов;

- транспортные услуги по перевозкам подвижного состава;

- дополнительные услуги железнодорожного транспорта;

- услуги аренды;

- информационно-вычислительные услуги;

1. услуги, облагаемые НДС по ставке 0%:

- транспортные услуги по экспортным и реэкспортным перевозкам грузов;

- транспортные услуги по перевозке продуктов переработки;

- транспортные услуги по транзитным перевозкам грузов;

- транспортные услуги по перевозке грузов для официальных нужд международной организации;

- информационно-вычислительные услуги для официальных нужд международной организации;

- услуги по перевалке и хранению грузов в порту;

3) суммы, взыскиваемые в пользу третьих лиц за услуги, облагаемые по ставке 20%:

- охрана и сопровождение грузов;

- сбор в пользу пароходства;

- оформление санитарного паспорта;

- услуги других перевозчиков и прочих сторонних организаций;

- перевозка грузобагажа и почты в рамках агентских договоров;

- услуги по перевозке, оказываемые в рамках агентских договоров перевозчиком Республики Крым;

- услуги по размещению предложений по предоставлению вагонов;

- услуги предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок;

4) суммы, взыскиваемые в пользу третьих лиц за услуги, облагаемые по ставке НДС 0%:

-услуги других перевозчиков и прочих сторонних организаций;

-сбор в пользу пароходств;

-услуги предоставления железнодорожного подвижного состава для осуществления перевозок;

-перевозка грузобагажа в рамках агентских договоров;

-услуги по перевозке, оказываемые в рамках агентских договоров перевозчиком Республики Крым.

При формировании УПД со статусом «1» ему присваивается номер, в соответствии с порядком, определенным Методическими рекомендациями по оформлению счетов-фактур и других документов, выставляемых по филиалам и подразделениям ОАО «РЖД», а также предъявляемых поставщиками (подрядчиками) и необходимых для формирования отчетности по НДС № 17 от 01.02.2012. Данный номер идентичен (равен) номеру счета-фактуры.

Одновременно с УПД в ЕК АСУФР (УДП ЕЛС) формируется перечень первичных учетных документов отдельно к каждому УПД с визуализацией в АС ЭТРАН по форме, приведенной в Приложении № 2. Хранение архива xml перечня осуществляется в ЕКАСУД.

Перечень подписывается квалифицированной подписью - передача перечня осуществляется через оператора ЭДО в комплекте с УПД. Форма перечней первичных документов соответствует форме, применяемой в ЕК АСУФР (перечень первичных документов к акту оказанных услуг). Подписание перечня первичных документов осуществляется уполномоченным лицом ЦФТО.

* 1. Для операций, не подлежащих налогообложению, применяется УПД со статусом «2». Форма может быть использована только в качестве первичного документа (акта оказанных услуг), в документе не заполняются (или в соответствующих полях ставятся прочерки) показатели, установленные в качестве обязательных исключительно для счета-фактуры.

Нумерация УПД в статусе «2» производится в порядке, установленном в пункте 8.1.2 Инструкции по учету доходов от грузовых перевозок от 1 апреля 2012 № 29.

УПД со статусом «2» формируется в разрезе видов услуг, предусмотренных договором на организацию расчетов:

1) Услуги, не подлежащие налогообложению НДС:

- услуги по перевозке в рамках безвозмездной помощи (содействия) РФ;

- проценты по предоставлению рассрочки (отсрочки) оплаты услуги железнодорожного транспорта;

- услуги по перевозке, местом реализации которых не признается территория РФ;

-услуги по передаче неисключительных прав на использование программного обеспечения.

2) Услуги, взыскиваемые в пользу третьих лиц за услуги, не подлежащие налогообложению НДС:

-страховые сборы;

-услуги, не являющиеся объектом налогообложения;

-услуги других перевозчиков;

-сбор в пользу пароходств;

-услуги по перевозке, оказываемые в рамках агентских договоров перевозчиком Республики Крым, НДС по законодательству Республики Казахстан за услуги по внутриказахстанским перевозкам, не подлежащие налогообложению НДС по Российскому законодательству;

-НДС по ставке 12% по услугам перевозчика.

* + 1. Кроме УПД по услугам, перечисленным в п.3.2, формируются и передаются оператору ЭДО документы: перечни первичных документов к УПД, счета по форме приложения № 6 к Методическим рекомендациям по оформлению счетов-фактур и других документов, выставляемых по филиалам и подразделениям ОАО «РЖД», а также предъявляемых поставщиками (подрядчиками) и необходимых для формирования отчетности по НДС № 17 от 01.02.2012 с визуализацией в АС ЭТРАН по форме, приведенной в Приложении № 3. Хранение архива xml перечня осуществляется в ЕКАСУД.

3.2.2. В случае начисления признанных контрагентом либо присужденных судом штрафов в ЕК АСУФР формируется и передается контрагенту через уполномоченного оператора ЭДО счет, по форме, приведенной в приложении № 6 к Методическим рекомендациям с визуализацией по форме, приведенной в приложении № 3, а также перечень с визуализацией по форме, приведенной в приложении № 4.

3.2.3. Документы передаются через оператора ЭДО. Форма первичных документов соответствует форме, применяемой в ЕК АСУФР.

* 1. В случае изменений стоимости оказанных услуг, в том числе в связи с изменением их цены (тарифа) или уточнением количества (объема), в отношении которых ранее был выставлен УПД, в том числе инициированных контрагентом путем подписания УПД с разногласиями, на сумму таких изменений контрагенту выставляется универсальный корректировочный документ (далее – УКД) без внесения изменений в ранее выставленный УПД. При этом УКД выставляется в зависимости от вида первоначально выставленного УПД (со статусом «1» или «2»).

При этом в случае, если по одному наименованию услуг, указанному в графе 1 УПД стоимость по графе 5 изменяется как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения, то на сумму положительных изменений и на сумму отрицательных изменений формируются отдельные корректировочные универсальные документы.

* + 1. По операциям, подлежащим налогообложению, УКД формируется в электронном виде по формату, утвержденному ФНС России, приведенному в Приложении № 5 со статусом «1», для целей исчисления НДС, указание в данном показателе значения равного «2» не допускается.

ЦФТО осуществляет формирование УКД при закрытии шестой пятидневки месяца и обеспечивает его передачу контрагенту через уполномоченного оператора ЭДО.

Контрагент обеспечивает подписание УКД уполномоченным лицом и возврат в ЦФТО через уполномоченного оператора ЭДО.

Контроль за подписанием УКД осуществляет уполномоченное лицо ЦФТО. Для этого в ЕК АСУФР формируется журнал учета отправленных и подписанных контрагентом УКД.

Одновременно с УКД в ЕК АСУФР формируется перечень первичных учетных документов отдельно к каждому УКД с визуализацией по форме, приведенной в Приложении № 6.

Перечень подписывается квалифицированной подписью, передача перечня осуществляется через оператора ЭДО в комплекте с УКД. Форма перечней первичных документов соответствует форме, применяемой в ЕК АСУФР (перечень первичных документов к акту оказанных услуг). Подписание перечня первичных учетных документов осуществляется уполномоченным лицом ЦФТО.

3.3.2. Для операций, не подлежащих налогообложению, применяется УКД со статусом «2».

3.3.3. Кроме УКД формируются и передаются оператору ЭДО документы: перечни первичных документов к УКД, корректировочный счет по форме приложения № 7 к Методическим рекомендациям по оформлению счетов-фактур и других документов, выставляемых по филиалам и подразделениям ОАО «РЖД», а также предъявляемых поставщиками (подрядчиками) и необходимых для формирования отчетности по НДС № 17 от 01.02.2012 с визуализацией по форме, приведенной в Приложении № 7.

В случае указания в корректировочном счете наименования услуги «штрафные санкции» к корректировочному счету формируется корректировочный перечень с визуализацией по форме, приведенной в Приложении № 8.

Документы передаются через оператора ЭДО. Форма первичных документов соответствует форме, применяемой в ЕК АСУФР.

3.3.4. При необходимости изменения УПД и (или) УКД в части не стоимостных показателей, влияющих на возможность возмещения НДС УКД не формируются. Исправления вносятся путем составления исправительного экземпляра УПД или УКД.

3.4. При закрытии шестой пятидневки месяца в ЕК АСУФР формируется и передается контрагенту через уполномоченного оператора ЭДО:

- акт сверки расчетов между ОАО «РЖД» и Контрагентом по форме, приведенной в приложении № 9 в формате \*.pdf по процессу передачи неформализованного документа с требованием подписи;

-справка о расчетах между ОАО «РЖД» и контрагентом, являющаяся приложением к акту сверки расчетов, по форме, приведенной в приложении № 10 в формате \*.xls по процессу неформализованного документа без требования подписи.

При подписании контрагентом акта сверки расчетов акт сверки расчетов считается подписанным без разногласий.

Акт сверки, подписанный с двух сторон визуализируется в АС ЭТРАН, а также сохраняется в формате \*.pdf с присвоением имени файла в формате: ИНН контрагента \_\_Краткое наименование контрагента.

В случае несогласия контрагента с данными ОАО «РЖД» в акте сверки расчетов контрагент направляет уведомление об уточнении документа. В данном случае акт сверки расчетов считается подписанным с разногласиями. При этом контрагент направляет в ОАО «РЖД» акт сверки расчетов и протокол разногласий к акту сверки расчетов одним многостраничным файлом формат \*.pdf.

* 1. Документы, формируемые по формам, отраженным в приложениях №№ 1 - 8, передаются оператору ЭДО в формате XML.

Документы, формируемые по форме, отраженной в приложении № 9, передаются в формате \*.pdf.

Документы, формируемые по форме, отраженной в приложении № 10, передаются в формате \*.xls.

Документы, формируемые по формам, отраженным в приложениях №№ 1, 5, 9 подлежат двустороннему подписанию.

Документы, формируемые по формам, отраженным в приложениях №№ 2, 3, 4, 6, 7, 8, 10 подлежат подписанию только со стороны ОАО «РЖД».