**Предоставление журнала**

**учета полученных и выставленных счетов-фактур.**

В соответствии с пунктом 5.2 статьи 174 Кодекса лица, не являющиеся налогоплательщиками, налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, не признаваемые налоговыми агентами, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному [формату](consultantplus://offline/ref=26DEE33CA010EAA71AE79381E41D4C39413C99A802503B04BC2E2DAE2E5546FC1DA2E9BB2D51BFC9E5q5M) в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота **в срок не позднее 20-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

Представление вышеуказанными лицами журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур осуществляется в рамках документооборота по представлению отдельных документов в налоговые органы (12 ДО), утвержденного приказом ФНС России 09.11.2010 № ММВ-7-6/535@, с применением описи документов, утвержденной приказом ФНС России от 29.06.2012 № ММВ-7-6/465@.

Приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в электронной форме» утвержден новый формат журнала в электронной форме.

До утверждения данного приказа в Министерстве юстиции Российской Федерации и вступления в законную силу исполнение обязанности по представлению журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур в электронном виде допускается как по формату, утвержденному приказом ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138@ так и по формату, утвержденному приказом ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-7-6/93@, размещенному на Интернет портале ФНС России в разделе информации Управления информационных технологий ФНС России – АСК НДС-2 – Работа с налогоплательщиками.