

**Н.А. Храмцовская,**  
ведущий эксперт по управлению документацией компании «ЭОС»,  
член Гильдии Управляющих Документацией и ARMA International

# ОРГАНИЗАЦИЯ ЮРИДИЧЕСКИ ЗНАЧИМОГО ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА



Нам необходима организация юридически значимого электронного документооборота. В первую очередь мы хотели бы полностью отказаться от бумажных счетов, актов, счетов-фактур. Организация работает по всей России, и каждый месяц мы тратим время, силы и средства, чтобы разослать нашим клиентам в других городах документы по оказанным услугам (иностранцам у нас подавляющее большинство). Количество клиентов с каждым месяцем значительно растет.

Как сделать так, чтобы мы могли высылать счета, акты, счета-фактуры только в электронном варианте и чтобы от этого не страдала юридическая значимость этих документов? Если, на ваш взгляд, внедрение данной технологии сейчас невозможно, то когда ее можно будет использовать? Что мешает ее внедрению – только отсутствие соответствующих законов?

Нам решение этой проблемы видится следующим образом. В специальной программе мы выбираем файл или архив, затем адресата, нажимаем кнопку «Отправить». Сообщение принимает человек, которому оно адресовано, и наши заботы на этом заканчиваются. Отправленные по электронной почте документы имеют юридическую силу, и нам не нужно этого доказывать. То есть если мы отправили такой документ в электронном виде, то они обязаны его принять, а имеется ли у них такая система – это уже не наша забота, т.к. она должна быть у них по определению.

Насколько мы сейчас далеки от такой модели взаимодействия?

**В**опрос можно разделить на две части: можно ли отказаться от бумажных носителей и использовать электронные счета, акты, счета-фактуры; можно ли это сделать, если контрагент не хочет или не может использовать в своей деловой деятельности электронные документы?

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Что касается первого вопроса, то на него даже органы государственной власти все чаще отвечают утвердительно. В качестве примера можно привести письмо Минфина России от 26.11.2009 № 03-02-08/85 (см. Приложение). Однако обратите внимание, что бодрое перечисление норм российского законодательства об использовании электронных документов завершается осторожной фразой «если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации».

На вторую часть вопроса ответ принципиально отрицательный.

На сегодняшний день заставить кого-либо перейти только на электронный документооборот можно лишь одним способом – включить данное требование в законодательство. Этим активно пользуется государство, постепенно переводя свои взаимоотношения с гражданами и организациями на электронные рельсы.

Во всех остальных случаях коммерческие организации должны при совершении гражданско-правовых сделок договариваться друг с другом путем заключения договоров, в т.ч. о том, как они будут документировать свою деятельность. Так, ваш клиент будет обязан обрабатывать электронные документы только в том случае, если такое требование будет содержаться в договоре.

Если с первичными учетными документами проблемы в основном решаемы, то использование электронных

счетов-фактур, с моей точки зрения, пока на пределе возможного. Дело в том, что в Налоговом кодексе Российской Федерации для них установлены требования, которые подразумевают ведение их только на бумажных носителях (счета-фактуры должны быть прошиты, пронумерованы и прошнурованы, заверены подписью главного бухгалтера и печатью организации).

Поэтому счета-фактуры не являются первичными учетными документами, а относятся к документам налогового учета, основную роль здесь играет не желание сторон, а позиция Федеральной налоговой службы. Раньше она категорически возражала против электронных счетов-фактур, однако в последние два года ФНС активно занимается этим вопросом, и есть надежда, что он в течение года-двух будет решен (по имеющейся непроверенной информации отдельные организации, накапливающие особенно много счетов-фактур, и раньше ухитрились решать этот вопрос персонально для себя, договариваясь со своей налоговой инспекцией и обеспечивая ее необходимыми программно-аппаратными средствами).

В настоящее время подготовлен и внесен в Государственную Думу проект закона, разрешающего использование электронных счетов-фактур и первичных бухгалтерских документов<sup>1</sup>. Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам своим решением от 13.10.2009, протокол № 83, предложил Совету Государственной Думы направить его в органы государственной власти для подготовки заключения<sup>2</sup>. Минфин России подготовил заключение на проект закона в декабре 2009 г. «Правительство Российской Федерации не поддерживает проект федерального закона», – говорится в проекте заключения.

О серьезности намерений налоговых органов перейти на использование электронных счетов-фактур свидетельствует и тот факт, что в январе–июне 2009 г. в налоговых органах Управления ФНС России по г. Москве был проведен пилотный проект по созданию системы составления и выставления счетов-фактур в электронном виде<sup>3</sup>. Минфин России констатировал, что «цель пилотного проекта, заключающаяся в разработке и апробации организационных и технологических решений, направленных на создание системы электронного документооборота счетов-фактур, достигнута с положительным результатом». Электронный документооборот счетов-фактур предусматривает обмен по защищенным каналам связи, с использованием ЭЦП, через специализированного оператора и его программное обеспечение. Компания-продавец составляет счет-фактуру и подписывает его ЭЦП. Документ отправляется контрагенту по электронной почте. Счета-

фактуры хранятся в архивах организаций, фиксируются точная дата и время выставления документа<sup>4</sup>.

Однако даже налоговая служба не планирует заставлять всех вести счета-фактуры только в электронном виде.

### **ЧТО СЕЙЧАС ТРЕБУЕТСЯ ОТ ОРГАНИЗАЦИИ, КОТОРАЯ ХОЧЕТ ИСПОЛЬЗОВАТЬ ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ В ДЕЛОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ?**

Если все организовывать самостоятельно, то придется:

- с каждым клиентом или контрагентом заключать договор о порядке использования электронных документов и применения ЭЦП (если вы захотите использовать эту технологию). В договоре необходимо прописать не только положения о возможности использования электронных документов, но и всю процедуру их приема-передачи, порядок проверки ЭЦП, порядок хранения, порядок разрешения конфликтных ситуаций и т.д.;
- создать свой удостоверяющий центр и организовать выдачу ЭЦП. Если большинство ваших клиентов иногородние, то это дополнительная проблема;
- существенно переработать вашу внутреннюю нормативную базу, поскольку все особенности работы с электронными документами нужно обязательно в ней отразить. Это необходимо прежде всего для того, чтобы минимизировать риски и надежно защитить интересы своей организации в случае различных споров и претензий со стороны контрагентов.

Альтернативный вариант – включиться в систему передачи деловых электронных документов, организованную третьей стороной, и вовлечь в нее своих клиентов. Сейчас такие системы, насколько я знаю, начинают создаваться.

### **ЧТО МОЖНО ПОРЕКОМЕНДОВАТЬ В ЭТИХ УСЛОВИЯХ?**

■ Прежде всего, нужно проанализировать все плюсы и минусы перехода на новую технологию работы. Проще всего начать обмениваться по электронным каналам связи с наиболее крупными клиентами. Они не менее вас заинтересованы в сокращении издержек и трудозатрат, связанных с ведением бумажного делопроизводства.

■ Нужно посмотреть, какие виды документов можно перевести в электронный вид. Начать можно с выставления счетов на оплату услуг в электронном виде по электронной почте. В этом случае в тексте договора должны быть указаны адреса электронной почты, по которым вы будете вести переписку в электронном виде. Соответственно, нужно будет во внутренних нормативных

<sup>1</sup>См.: Проект Федерального закона № 256228-5 «О внесении изменений и дополнений в статью 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон «О бухгалтерском учете»» (в части предоставления права создания, выставления и хранения счетов-фактур и учетных документов в электронном виде), внесенных депутатами Государственной Думы К.Б. Шипуновым, С.В. Петровым, <http://www.duma.gov.ru/faces/lawsearch/gointer.jsp?c=256228-5>.

<sup>2</sup>См.: Решение Комитета Государственной Думы по бюджету и налогам от 13.10.2009, протокол № 83, «По проекту федерального закона № 256228-5 «О внесении изменений и дополнений в статью 169 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и Федеральный закон «О бухгалтерском учете»» (в части предоставления права создания, выставления и хранения счетов-фактур и учетных документов в электронном виде), внесенному депутатами Государственной Думы К.Б. Шипуновым, С.В. Петровым», [http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/\(ViewDoc\)?OpenAgent&work/dz.nsf/ByID&F98A04E47057D32CC325764F004369E1](http://asozd.duma.gov.ru/main.nsf/(ViewDoc)?OpenAgent&work/dz.nsf/ByID&F98A04E47057D32CC325764F004369E1).

<sup>3</sup>См.: Письмо Минфина России от 04.08.2009 № 03-02-08-64.

<sup>4</sup>Что принесут компаниям электронные счета-фактуры // Семинар для бухгалтера. 2009. № 11, <http://www.buhseminar.ru/article/9110>.

документах регламентировать порядок использования электронной почты и организации хранения электронных документов.

■ При такой организации работы необязательно использовать ЭЦП, что в свою очередь может оказаться удобным как для вас, так и для ваших контрагентов.

■ Все нововведения нужно обязательно согласовать с юристами компании. Именно они отвечают за то, чтобы положения договоров и внутренних нормативных актов об использовании электронных документов и электронного документооборота не противоречили требованиям российского законодательства.

### ПРИЛОЖЕНИЕ

#### ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ ОТ 26.11.2009 № 03-02-08/85

**Вопрос:** 1. Можно ли при наличии письменного договора, в котором предусмотрено признание электронной цифровой подписи, в дальнейшей работе подписывать первичные документы по этому договору электронной цифровой подписью, а именно новые договоры, дополнительные соглашения, счета, акты?

2. Будет ли первичная документация, оформленная в виде электронных документов, подписанных электронной цифровой подписью, приниматься налоговыми органами? Не является ли такое оформление первичных документов нарушением порядка ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятии, установленного законодательством РФ?

3. Будет ли документация, оформленная в виде электронных документов, подписанных электронной цифровой подписью, приниматься в качестве доказательств в судах РФ?

**Ответ:** Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел обращение по вопросу об использовании первичных документов, документов бухгалтерского и налогового учета в электронном виде и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 1 Федерального закона от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (далее – Закон № 1-ФЗ) целью названного Федерального закона является обеспечение правовых условий использования электронной цифровой подписи в электронных документах, при соблюдении которых электронная цифровая подпись в электронном документе признается равнозначной собственноручной подписи в документе на бумажном носителе.

Действие Закона № 1-ФЗ распространяется на отношения, возникающие при совершении гражданско-правовых сделок и в других предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях (пункт 2 статьи 1 Закона № 1-ФЗ).

Условия признания равнозначности электронной цифровой подписи и собственноручной подписи установлены статьей 4 Закона № 1-ФЗ.

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) в целях главы 25 «Налог на прибыль организаций» расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 Кодекса, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформ-

ленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Статьей 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 129-ФЗ) установлено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные и сводные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. В последнем случае организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 2 статьи 9 Закона № 129-ФЗ.

Статья 313 Кодекса определяет налоговый учет как систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Кодексом.

Учитывая изложенное, полагаем, что если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации, первичные документы, документы бухгалтерского и налогового учета могут составляться в электронном виде и заверяться электронной цифровой подписью лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность их оформления, при соблюдении условий, установленных Законом № 1-ФЗ.

Заместитель директора Департамента  
С.В. Разгулин