



Электронный документооборот и его правовое регулирование

Уважаемые коллеги!

Компания Такском вот уже более 12 лет специализируется на разработке, внедрении и сопровождении систем электронного документооборота (ЭДО), обеспечивающих обмен по каналам связи конфиденциальной информацией, защищенной электронной подписью. Подобные системы применяются для предоставления отчетности в контролирующие органы, а также для ЭДО между организациями и ведомствами.

В данной презентации мы расскажем вам о юридической составляющей ЭДО: правовые аспекты, обеспечение юридической значимости, а также рассмотрим федеральные законы, реализация которых строится на базе ЭДО. Наши материалы помогут вам лучше ориентироваться в ЭДО, и, соответственно, оказывать грамотные консультации для клиентов. Мы разъясним вам основные важные законодательные акты, а более детальную информацию вы всегда сможете получить, ознакомившись с материалами из открытых источников.

Практическая реализация ЭДО в законах

44 ФЗ от 05.04.2013г.
«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

223 ФЗ от 18.07.2011г.
«О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Иные нормативные акты государственных контролирующих органов



Обеспечение юридической значимости ЭДО

63 ФЗ от 06.04.2011г. «Об электронной подписи»



Правовые аспекты ЭДО

ФЗ 149 от 27.07.2006г.
«Об информации, информационных технологиях, защите информации»

ГК РФ

НК РФ

ФЗ 134 от 28.06.2013г.
(изменения в НК)

ФЗ 27 от 01.04.1996г.
«Об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования»

Законодательная база электронного документооборота (электронные счета – фактуры)

Теперь рассмотрим более детально схему из слайда выше.

Правовые аспекты ЭДО

1. Ф3 149 от 27.07.2006г. «Об информации, информационных технологиях и защите информации»

Определяет понятие электронного документа:

Ст. 2 п. 11.1: электронный документ – документированная информация, представленная в электронной форме, то есть в виде пригодном для восприятия человеком с использованием электронных вычислительных машин, а также для передачи по информационно – телекоммуникационным сетям или обработки в информационных системах.

Определяет возможность обмена документами в электронном виде:

Ст. 11 п. 4: В целях заключения гражданско-правовых договоров или оформления иных правоотношений, в которых участвуют лица, обменивающиеся электронными сообщениями, обмен электронными сообщениями, каждое из которых подписано электронной подписью или иным аналогом собственноручной подписи отправителя такого сообщения, в порядке, установленном федеральными законами, иными нормативными правовыми актами или соглашением сторон, рассматривается как обмен документами

2. Гражданский кодекс (ГК) РФ:

Определяет возможность использования электронной подписи при совершении сделок:

Ст. 160 п. 2: Использование при совершении сделок ... электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в случаях и в порядке, предусмотренных законом...

Определяет возможность заключения договоров в электронном виде:

Ст. 434 п.2: Договор в письменной форме может быть заключен путем составления одного документа, подписанного сторонами, а также путем обмена документами посредством почтовой, телеграфной, телетайпной, телефонной, электронной или иной связи, позволяющей достоверно установить, что документ исходит от стороны по договору

3. Налоговый кодекс (НК) РФ:

Определяет возможность подачи налоговой декларации в электронном виде:

Ст. 80 п.3: Налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по месту учета налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) по установленной форме на бумажном носителе или по установленным форматам в электронной форме....

Определяет возможность выставления счетов – фактур в электронном виде:

Ст. 169 п. 1: Счет – фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и(или) в электронном виде.

Ст. 169 п. 6: Счет – фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом

В 2013г. произошли существенные изменения в Налоговом кодексе, отраженные в ФЗ 134 от 28.06.2013г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям.

Далее мы подробно рассмотрим, какие важные изменения произошли в рамках ФЗ 134 от 28.06.2013г. и как это можно использовать в работе.

О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям.

С какой целью был издан данный закон?

134 ФЗ от 28.06.2013г. внес изменения в существующие ФЗ, направленные на создание условий для предотвращения, выявления и пресечения финансовых операций, в том числе с использованием фирм – однодневок, и противодействия легализации преступных доходов, финансированию терроризма, уклонению от уплаты налогов и таможенных платежей, а также получению коррупционных доходов.

Важные для нас изменения:

1. Налоговая инспекция теперь взаимодействует с налогоплательщиком только в электронном виде либо по юридическому адресу

Аргументы для клиентов:

- Если ваш юридический адрес не совпадает с фактическим, вы перестанете получать любую корреспонденцию от ФНС. Более того, если не получите корреспонденцию, вы нанесете убыток третьей стороне, будете обязаны его компенсировать!
- Подключившись к Такском вы обезопасите себя на 100%, более того, продукты Такском стоят значительно дешевле юр.адреса с доставкой почты (юр.адрес от 2000р. в месяц)!





2. Налоговая инспекция может блокировать расчетные счета при непредставлении декларации в течение 10 дней (почта ходит дольше), непредставлении истребуемых документов или при неявке в случае вызова «на ковер» в налоговый орган!

Аргумент для клиента:

Если организация не подключена к сдаче отчетности в электронном виде через Такском, то все требования ИФНС об истребовании документов или вызовы представителя организации в ИФНС будут отправлены заказным письмом на юридический адрес, в течение 10 дней с даты уведомления о получении (или уведомления о неполучении), налоговая вправе блокировать расчётные счета организации! В случае, если организация уже сдает отчетность через Такском, любые подобные уведомления о вызове и требования будут первично отправлены в организацию в электронном виде по ТКС, таким образом налогоплательщик мгновенно получает все запросы от контролирующих органов!

Более того ст. 76 НК РФ предусмотрено, что в случае непредставления декларации в течение 10 дней по окончании установленного срока инспекция вправе принять решение о приостановлении операций по счетам компании в банке.

3. Налоговая инспекция теперь имеет право проводить камеральные внеплановые проверки при сдаче «уточнёнки» по НДС с истребованием первичных счет-фактур.

Инспекторы вправе потребовать у налогоплательщика представить в течение 5 дней необходимые пояснения в следующих случаях:

- при сдаче «уточнёнки», в которой сумма налога к уплате заявлена в меньшей сумме, чем в первоначальной декларации;
- при предоставлении декларации (расчета), в которой заявлена сумма убытка.

Аргументы для клиентов:

Если Вы подключены к сдаче отчетности в электронном виде через Такском:

- ✓ Отправить ошибочную декларацию по НДС очень сложно, скорее это можно сделать только преднамеренно;
- ✓ В случае использования ЭДО и электронных счетов-фактур, истребование документов будет производиться в 3 клика мышкой, и никаких вагонов ксерокопий и бессонных ночей!





Правовые аспекты ЭДО. ФЗ 134 от 28.06.2013г.

И, наконец, самое важное:

4. С 01.01.2014г. все, кто связан с налогом на добавленную стоимость, обязаны сдавать отчетность в контролирующие органы только через спецоператоров связи по телекоммуникационным каналам связи.

Аргумент для клиента:

Если вы являетесь плательщиком НДС, или выступаете в роли налогового агента, вы обязаны сдавать отчеты по ТКС, или ваши р/с будут заблокированы и применены штрафные санкции!

Используя вышеуказанную информацию, вы с легкостью сможете убедить клиента в необходимости приобретения услуг ООО «Такском» для сдачи отчетности в электронном виде в контролирующие органы!



ЗАЩИЩЕННЫЙ ЭЛЕКТРОННЫЙ
ДОКУМЕНТООБОРОТ

4. ФЗ 27 от 01.04.1996г. «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования

Определяет возможность подачи сведений о работниках в электронном виде

Ст. 8 п.1: Страхователь предоставляет в соответствующий орган Пенсионного Фонда РФ сведения о всех лицах, работающих у него....., за которых он уплачивает страховые взносы. Документы в электронной форме, содержащие указанные сведения, должны быть заверены электронной цифровой подписью.....

Определяет обязанность отдельной категории страхователей предоставлять сведения о застрахованных лицах только в электронном виде

Ст.8 п.2: Страхователь при представлении сведений на 50 и более у него работающих застрахованных лиц..... представляет их....в электронной форме.

Правовые аспекты ЭДО. Законодательная база ЭДО (электронные счета – фактуры)

Приказ ФНС № ММВ-7-6/138
от 05.03.2012
«Об утверждении формата
счета –фактуры..... в
электронном виде»

Приказ Минфина № 50-н от
25.04.2011г.
«Об утверждении порядка
выставления и получения
счетов-фактур в
электронном виде.....»

Обмен
электронными
счетами-
фактурами

Прочие нормативные
правовые акты

ФЗ 229 от 27.07.2010г.
Закон вносит дополнения в ст.
169 НК РФ.
Регламентирована
возможность выставления
счетов – фактур в электронном
виде

ФЗ 402 от 06.12.2011г.
«О бухгалтерском учете»
Предоставляет право
составлять и хранить
первичные учетные документы,
а также регистры бух.учета в
электронном виде

Мы рассмотрели основные законодательные акты, которые дают определение электронного документооборота и обеспечивают его законность. Обращаем Ваше внимание, что законодательных актов, обеспечивающих законность электронного документооборота больше, чем есть в этой презентации, мы затронули лишь самую их основную часть.

С полным текстом ФЗ 149 от 27.07.2006г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом ГК РФ можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом НК РФ можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом ФЗ 134 от 28.06.2013г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом ФЗ 27 от 01.04.1996г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом ФЗ 229 от 27.07.2010г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом ФЗ 402 от 06.12.2011г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом Приказа ФНС № ММВ-7-6/138 от 05.03.2012г. можно ознакомиться [здесь](#)

С полным текстом Приказа Минфина № 50-н от 25.04.2011г. можно ознакомиться [здесь](#)

Обеспечение юридической значимости ЭДО

63 ФЗ от 06.04.2011г. «Об электронной подписи»

Для полноценной реализации юридически значимого электронного документооборота необходимым условием является электронная подпись (ЭП). Именно ЭП представляет собой аналог традиционного заверения бумажного документа при помощи печати и подписи и именно она позволяет подтвердить личность автора, а также является гарантией того, что в документ, после его подписания, не были внесены изменения.

63 ФЗ от 06.04.2011г. регулирует правоотношения в сфере применения электронной подписи, его принятие было обусловлено рядом объективных причин: устранение некоторых недостатков действующего законодательства, а также расширение сферы применения электронной подписи.

Когда начал действовать 63 ФЗ от 06.04.2011г.?

С 06.04.2011г. При этом параллельно «жили» оба закона: и 1 ФЗ от 10.01.2002г. «Об электронной цифровой подписи» и 63 ФЗ. 1ФЗ утратил силу с 01.07.2013г.

Что нового появилось в данном законе?

Данный закон ввел понятие 3 новых типов электронных подписей. Рассмотрим их более детально на следующих слайдах.

Простая электронная подпись

Подтверждает авторство, нет требований использования криптографии и наличия ключа проверки

Признается электронным документом, равнозначным бумажному в рамках соглашения сторон об электронном взаимодействии

Усиленная неквалифицированная подпись

-Подтверждает авторство, доказывает неизменность подписываемого электронного документа;
-получена в результате криптографического преобразования информации с использованием ключа электронной подписи

Признается электронным документом, равнозначным бумажному в случаях, установленных федеральными законами либо нормативными правовыми актами, либо в рамках соглашения сторон об электронном взаимодействии

Усиленная квалифицированная подпись

Все свойства усиленной неквалифицированной подписи, и:
-сертификат ключа проверки выдается только аккредитованным УЦ;
- для создания и проверки электронной подписи используются средства электронной подписи, получившие подтверждение соответствия требованиям, установленным в соответствии с настоящим ФЗ

Признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе всегда, кроме случая, если федеральными законами или нормативными правовыми актами установлено предоставление документов только на бумажном носителе

Примеры применения различных типов электронных подписей:**1. Простая электронная подпись.**

Может быть использована при организации электронного документооборота внутри компании, либо между контрагентами, но только в случаях, если не требуется подписание электронных счетов – фактур, либо иных документов, чье подписание регулируется законодательством и требует наличие квалифицированной подписи.

2. Усиленная неквалифицированная подпись.

С таким типом электронной подписи на сегодняшний день работает большое количество торговых площадок, в том числе и 5 федеральных площадок, на которых ведутся торги для осуществления закупок с целью обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3. Усиленная квалифицированная подпись.

Данный тип электронной подписи обеспечивает юридически значимый электронный документооборот между юридическими/физическими лицами и органами власти (ФНС, ПФР, ФСС, Росстат, Госуслуги, Росалкогольрегулирование, ФСТ и проч.). Также данный тип подписи позволяет организовать юридически значимый электронный документооборот между контрагентами, включая подписание электронных счетов – фактур.

С полным текстом 63 ФЗ можно ознакомиться [здесь](#)

Практическая реализация ЭДО в законах

44 ФЗ от 05.04.2013г.

«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

223 ФЗ от 18.07.2011г.

«О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

Далее мы подробно рассмотрим федеральные законы, которые предусматривают необходимость использования электронного документооборота.

О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц

С какой целью был создан данный закон?

Закон направлен на совершенствование закупочной деятельности ряда отдельных видов юридических лиц и способствует обеспечению гласности и прозрачности размещения заказов, расширению возможностей для участия физических и юридических лиц в таких закупках, развитию добросовестной конкуренции.

На кого распространяется данный закон?

- ✓ *Государственные корпорации, государственные компании, субъекты естественных монополий, организации, осуществляющие регулируемые виды деятельности в сфере электроснабжения, газоснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, утилизации (захоронения) твердых бытовых отходов, государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, автономные учреждения, а также хозяйственные общества, в уставном капитале которых доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в совокупности превышает пятьдесят процентов;*
- ✓ *дочерние хозяйственные общества, в уставном капитале которых более пятидесяти процентов долей в совокупности принадлежит указанным в пункте 1 юридическим лицам;*
- ✓ *дочерние хозяйственные общества, в уставном капитале которых более пятидесяти процентов долей в совокупности принадлежит указанным в пункте 2 дочерним хозяйственным обществам.*

Почему этот закон важен для нас?

С вступлением в силу 223 ФЗ отдельные лица юридических лиц (указанные выше) обязаны официально публиковать сведения о закупках и проводить любые закупки в электронном виде, а это значит, что и сами участники 223 ФЗ, а также любые поставщики товаров, работ и услуг должны получать электронные подписи для участия в торгах. Поэтому обе стороны, принимающие участие в торгах – наши потенциальные клиенты по услугам Удостоверяющего центра.

Какие типы сертификатов мы можем предложить?

Заказчики торгов: квалифицированные сертификаты (например, Универсальный+, Ключ Директора, Профессионал). Заказчики работают с сертификатами на сайтах gosuslugi.ru, zakupki.gov.ru (регистрация и размещение сведений о заказе)

Поставщики товаров, работ и услуг: тип сертификата зависит от площадки, на которой пройдут торги. Область применения сертификатов можно узнать на сайте ООО «Такском» <http://taxcom.ru/products/centr/et/day/>

С полным текстом 223 ФЗ можно ознакомиться [здесь](#)

Практическая реализация ЭДО. 44 ФЗ от 05.04.2013г.

О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

С какой целью был создан данный закон?

Закон направлен на совершенствование закупочной деятельности для обеспечения государственных и муниципальных нужд, он полностью заменил собой ранее действующий 94 ФЗ от 21.07.2005г. (О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд).

Когда начал действовать данный закон?

С 01.01.2014г.

Основные принципы данного закона:



Создание Единой Информационной Системы*

**ЕИС позволит оптимизировать закупки для гос. и муниципальных нужд, сделав их более прозрачными и открытыми для любой стороны закупок, отсутствие подобной системы не позволяло вести должный учет и контроль сделок.*

- ✓ Планы закупок
- ✓ Планы-графики
- ✓ Реестр недобросовестных поставщиков
- ✓ Реестр ранее заключенных контрактов
- ✓ Реестр жалоб и проверок
- ✓ Результаты мониторинга и аудита закупок
- ✓ Отчеты заказчиков
- ✓ Нормативные правовые акты
- ✓ Информация о рыночной стоимости товаров, работ, услуг

Дополнительные требования к участникам закупок**

*** До вступления в силу данного закона выбор поставщика проходил по принципу «самой низкой стоимости», не давая возможность добросовестным участникам выигрывать в торгах. А выбранные по подобному принципу поставщики зачастую не готовы были оказывать услуги качественно.*

- ✓ Правомочность участника закупки заключать контракт
- ✓ Отсутствие в реестре недобросовестных поставщиков
- ✓ Отсутствие задолженностей по обязательным платежам в бюджет РФ
- ✓ Отсутствие у участников – физ.лиц судимости
- ✓ Непроведение ликвидации участника закупки юр.лица и отсутствие решения суда о признании участника банкротом
- ✓ Квалификация поставщика

Почему этот закон важен для нас?

В соответствии с данным законом любые закупки товаров, работы и услуг для государственных и муниципальных нужд производятся в электронном виде. Инициаторы закупок (заказчики) для работы на федеральных площадках получают сертификаты в казначействе, т.е. без участия Удостоверяющего центра. Поставщики товаров, работ и услуг приобретают сертификаты для работы на федеральных площадках в Удостоверяющем центре, поэтому все они являются нашими потенциальными клиентами. Для работы на федеральных площадках поставщикам необходимо предлагать сертификаты Универсальный и Универсальный+.

Список федеральных площадок, на которых проводятся торги в соответствии с данным законом:

[Сбербанк АСТ](#)

[Система электронных торгов](#)

[ЭТП ММВБ](#)

[Единая электронная торговая площадка](#)

[РТС-Тендер](#)

С полным текстом 44 ФЗ можно ознакомиться [здесь](#)



СПАСИБО ЗА
ВНИМАНИЕ!