

## Основные тенденции и вопросы развития электронного документооборота

Круглый стол в офисе компании ДРТ



## Наши спикеры:



**Анна Климова**

**Партнер**

Руководитель практики  
технологии в учете и  
документообороте  
+7 (910) 457 81 44  
[aklimova@delret.ru](mailto:aklimova@delret.ru)



**Анастасия Матвеева**

**Директор**

Руководитель  
юридической практики  
по проверке соответствия  
регуляторным  
требованиям и  
комплаенс  
+7 (911) 022 46 42  
[amatveeva@delret.ru](mailto:amatveeva@delret.ru)



**Наталья Громова**

**Менеджер**

Эксперт в области ЭДО  
+7 (919) 965 18 77  
[ngromova@delret.ru](mailto:ngromova@delret.ru)



**Виктория Волкова**

**Младший менеджер**

Эксперт в области ЭДО  
Тел.: +7 (926) 151 89 44  
[vivolkova@delret.ru](mailto:vivolkova@delret.ru)



**Елизавета**

**Овчинникова**

**Младший менеджер**

Эксперт в области  
перехода на МЧД и нового  
порядка работы с ЭП  
+7 (903) 007 08 47  
[eovchinnikova@delret.ru](mailto:eovchinnikova@delret.ru)

## Основные изменения в законодательстве и правоприменительной практике в сфере электронного юридически значимого документооборота



# Повестка

- Электронные документы
- Электронная подпись
- Международный электронный документооборот
- Кадровый электронный документооборот
- Информационное взаимодействие: системы и сервисы
- Прослеживаемость и маркировка
- Транспортный электронный документооборот
- Машиночитаемая доверенность

# Электронные документы: новые форматы и изменения



# Новые форматы электронных документов\*



## Утверждены:

- Счет-фактура (СЧФ) и универсальный передаточный документ (УПД)
- Договорной документ (XML)
- МЧД
- Заявление об отзыве электронной доверенности
- Реестры для подтверждения экспортерами обоснованности применения налоговой ставки 0% по НДС (Приказ ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ вступит в силу с 01.07.2024)
- Банковская гарантия и заявления, предусмотренные статьями 74.1, 176.1, 203.1 НК РФ (Приказ ФНС России от 28.02.2024 N ЕД-7-15/162@ вступит в силу с 30.04.2024)



## В разработке:

- Список застрахованных лиц по договорам ДМС
- Реестр услуг, оказанных по договорам ДМС

\* В рамках обзора изменений в сфере ЭДО рассматриваются изменения в законодательстве с 1 июня 2023 г.

# Электронные документы: новые форматы и изменения (1/5)



Приказом ФНС России от 19 декабря 2023 года № ЕД-7-26/970@ утверждены новые форматы счета-фактуры и универсального передаточного документа в электронной форме.



Разрешено использовать также старый формат (приказ № ММВ-7-15/820@) до 1 апреля 2025 года.

## Общее



- закреплено понятие «универсальный передаточный документ» (УПД), направленное на замену его текущего расширенного названия с 01.04.2025;



- дополнительно к функциям СЧФ, СЧФ ДОП и ДОП введены функции СвРК и СвЗК для отражения факта реализации и закупки комиссионером товаров от своего имени;
- возможно применять УПД ДОП для операций передачи, не подразумевающих реализацию тех товаров и имущества, которые отражаются в данном УПД ДОП;

## Модернизация на МЧД

- модернизирован блок «Подписант» в нем содержатся элементы «должность», «тип подписи», «дата подписания документа», «способ подтверждения полномочий», «доп. сведения» «ФИО», «сведения о доверенности»;
- сведения о доверенности в свою очередь описаны отдельно для бумажной и машиночитаемой доверенностей;
- из блока «Подписант» исключены элементы «область полномочий» и «статус»;
- представлена возможность указания сведений для проверки полномочий подписанта, действующего по доверенности;



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202401290019?ysclid=lrzev4nv4s598414523>



# Электронные документы: новые форматы и изменения (2/5)



Приказом ФНС России от 19 декабря 2023 года № ЕД-7-26/970@ утверждены новые форматы счета-фактуры и универсального передаточного документа в электронной форме.

## Детализация документа



- для отражения показателей строки «5а» счета-фактуры предусмотрен блок элементов «Реквизиты документа», включающий всю необходимую информацию о документе, в том числе реквизиты, идентифицирующие экономические субъекты, составившие документ;
- переработан адресный блок в части приведения структуры адреса в соответствие с государственным адресным реестром;
- элементы «номер» и «дата» для исправленного счет-фактуры стали обязательными, а в исправленный документ можно внести информацию об имени файла обмена исправляемого документа;
- внесены элементы для отражения специальных обстоятельств формирования счета-фактуры и универсального передаточного документа;
- добавлен элемент «данные налогового учета в отношении расчета амортизации по передаваемому объекту»;
- добавлен элемент «дополнительные сведения о товаре, подлежащем идентификации и учету в государственной информационной системе»;
- для каждой области контроля (маркировка, прослеживаемость, алкоголь и др.) предусмотрен идентификатор в имени файла обмена;
- теперь по прослеживаемым товарам, которые передаются в составе работ или в составе комплектов, также требуется указывать стоимость;
- для товаров, подлежащих маркировке, добавлены элементы «глобальный идентификационный номер товарной продукции», «количество товара в единицах измерения маркированного товара средствами идентификации» и «производственная партия»;
- предусмотрена возможность указания дополнительных сведений о некоторых видах подакцизных товаров: дизельное топливо, прямогонный бензин, бензол, этан и др.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202401290019?ysclid=lrzev4nv4s598414523>



## Электронные документы: новые форматы и изменения (3/5)

2

ФНС России утвердила XML-формат представления договорного документа в электронной форме

B2B

Формат вступил в силу 13 июля 2023 года и является альтернативным к утвержденному в марте 2022 формату PDF-A/3.

B2G

Использование этих форматов позволит организациям автоматизировать внутренние процессы работы с договорами, а также ускорить взаимодействие с контрагентами.

При заключении сделок бизнес сможет самостоятельно выбирать формат исходя из своих возможностей и потребности в использовании тех или иных свойств каждого из этих форматов. При этом документ, сформированный по любому из форматов, можно будет без проблем передать в налоговые органы по ТКС при их истребовании или для пояснений.



<https://www.consultant.ru/law/hotdocs/81673.html>

3

Размещены проекты приказов ФНС России об утверждении форматов списка застрахованных лиц по договорам ДМС и реестра услуг, оказанных по договорам ДМС

B2G

Размещенные проекты приказов ФНС России содержат требования к XML-форматам представления списка застрахованных лиц по договорам добровольного медицинского страхования, а также реестра услуг, оказанных по договорам добровольного медицинского страхования в электронной форме.

Согласно пояснениям ФНС России подготовка проектов данных приказов направлена на оптимизацию обмена документами между налогоплательщиками и налоговыми органами, в том числе в рамках проводимых проверок.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=139238>



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=139232>

## Электронные документы: новые форматы и изменения (4/5)



ФНС России провела аналитическое исследование рынка в части используемых электронных документов



На сайте ФНС России размещены материалы аналитического исследования, посвященного видам документов, наиболее часто используемых малым и средним бизнесом в своей хозяйственной деятельности (с дифференциацией по видам документов, имеющих/не имеющих установленные форматы).

Исследование основано на анализе смоделированной компании для каждой отрасли: розничная торговля; оптовая торговля; транспортные услуги; строительство; обрабатывающее пищевое производство; обрабатывающее непищевое производство; операции с недвижимостью; оказание консультационных услуг.

Среди основных используемых документов отмечены: УПД, СЧФ, товарная накладная, транспортная накладная, путевой лист, счет на оплату, спецификация к договору поставки товаров, акт сверки, лимитно-заборная карта, накладная на передачу готовой продукции в места хранения, сертификаты соответствия и др.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/related\\_activities/el\\_docs/knowledge\\_base/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_docs/knowledge_base/)



До 1 сентября 2024 года отложен переход на электронные личные медицинские книжки



Приказ Минздрава России от 15 августа 2023 года № 429н «О внесении изменений в приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 18 февраля 2022 г. № 90н «Об утверждении формы, порядка ведения отчетности, учета и выдачи работникам личных медицинских книжек, в том числе в форме электронного документа» был опубликован 18 августа 2023 года.

Согласно приказу подать заявление для оформления личной медицинской книжки в электронном виде гражданин может через личный кабинет на едином портале государственных и муниципальных услуг (ЕПГУ) «при условии прохождения гражданином процедуры идентификации и аутентификации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации».



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202308180032?index=2>

## Электронные документы: новые форматы и изменения (5/5)



Стартовал эксперимент по созданию цифровых документов об образовании и квалификации



Согласно Постановлению Правительства РФ от 14 февраля 2024 г. № 173, эксперимент по формированию цифровых документов об образовании, а также по включению их в единый реестр стартовал 15 марта и продлится по 31 декабря 2024 года.

Планируется проведение 3 этапов эксперимента:

1. до 31 мая создадут механизм формирования цифровых документов об образовании и квалификации в едином реестре;
2. до 31 сентября дипломы и аттестаты должны появиться в личном кабинете на едином портале госуслуг;
3. до 31 декабря «Единый реестр цифровых документов об образовании» должен быть введен в эксплуатацию.



<http://static.government.ru/media/files/dk1pG2oD7KD8ZZWYvhE6N7WDOAwUd35L.pdf>



Минцифры России сформировало перечень случаев приравнивания паспорта в виде QR-кода в мобильном приложении «Госуслуги» к оригиналу документа



На данный момент планируется, что можно будет предъявлять QR-код из приложения «Госуслуги»:

- в магазинах при покупке алкогольной или табачной продукции;
- при посадке на поезда дальнего следования или междугородные автобусы;
- для получения государственных услуг в отделениях МФЦ;
- при обращении к операторам сотовой связи;
- для посещения мероприятий с возрастными ограничениями в кинотеатрах или музеях;
- в финансовых организациях при обслуживании клиента - гражданина РФ;
- для прохода в офисные центры с пропускной системой;
- при получении или отправке посылок и заказных писем;
- при заселении в гостиницы;
- при посещении частных медицинских клиник.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=142500&ysclid=lnitgbhkf5667002895>

# Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП



# Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП (1/5)



Федеральным законом № 457-ФЗ от 04 августа 2023 внесены изменения в Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи»

## Изменения уже вступившие в силу:

- продлено использование квалифицированных сертификатов сотрудников до 31 августа 2024 года;
- при отсутствии международного договора РФ, электронные подписи, созданные в соответствии с нормами права иностранного государства и международными стандартами, могут быть признаны соответствующими признакам усиленной электронной подписи и применяться в правоотношениях между участниками электронного взаимодействия на основании соглашения между такими участниками, но с вовлечением особых доверенных лиц;
- участники электронного взаимодействия должны уничтожать свои ключи КЭП после истечения их срока действия;
- УЦ ФНС России может выдавать квалифицированные сертификаты, которые содержат указание на филиал или представительство иностранных юридических лиц;
- АУЦ могут выдавать квалифицированные сертификаты ключа проверки электронной подписи сроком действия 12 лет;
- повышены требования к аккредитации УЦ (капитал не менее 2 млрд. руб. или не менее 1 млрд. руб., но с условием охвата филиалами  $\frac{3}{4}$  субъектов РФ и возможностью выдавать квалифицированный сертификат со сроком действия 12 лет);
- при выдаче НЭП разрешается идентифицировать лицо с применением действующей НЭП того же УЦ.

## Изменения вступающие в силу с 05.08.2024:

- в квалифицированном сертификате должен быть указан срок действия ключа ЭП (закрытый ключ), соответствующего уникальному ключу проверки ЭП (открытый ключ), указанному в квалифицированном сертификате;
- добавлено условие признания действительности КЭП: срок действия ключа ЭП, указанный в квалифицированном сертификате, не истек на момент подписания электронного документа (если момент достоверно известен) или на день проверки КЭП (если момент не определен).



<https://sozd.duma.gov.ru/bill/216859-8?ysclid=lki7n6ln4q752949218>

## Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП (2/5)



Опубликован приказ от ФСБ России 02.02.2024 № 50, вносящий изменения в требования к форме квалифицированного сертификата ключа проверки ЭП



По данному приказу были внесены следующие правки:

- введено дополнительное поле квалифицированного сертификата, содержащее информацию о сроке действия ключа электронной подписи;
- введено определение общего вида квалифицированного сертификата на бумажном носителе для владельца – лица, замещающего государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, должностного лица государственных органов, органов местного самоуправления, их подведомственных учреждений, а также Банка России;
- введено определение общего вида квалифицированного сертификата на бумажном носителе для владельца – филиала (представительства) иностранного юридического лица.

Приказ вступает в силу с 1 сентября 2024 г. и действует до 1 сентября 2027 г.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202402050048?ysclid=lsx6hfrqws44273504>



ФНС России разъяснила, влияет ли истечение срока действия КЭП директора организации на подписанные им МЧД



Согласно разъяснениям ни один из указанных в ГК РФ факторов прекращения действия доверенности не связан с истечением срока действия квалифицированного сертификата ключа проверки ЭП. Таким образом, истечение срока действия КЭП не сказывается на действительности доверенности, подписанной таким КЭП.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13776605/?ysclid=llwspmsrz728345553](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13776605/?ysclid=llwspmsrz728345553)

## Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП (3/5)

4

ФНС России дала разъяснение по вопросу подписания свидетельства о постановке на учет в налоговом органе иностранных организаций, направляемые банкам в электронной форме.

G2B

В письме от 7 марта 2024 года № КВ-4-14/2647@ ФНС России отметила, что подписание бумажного экземпляра свидетельства о постановке на учет, который затем в формате PDF подписывается УКЭП и подлежит направлению в российский банк по ТКС, является избыточным.

Согласно нормам налогового законодательства постановка на учет для иностранных организаций осуществляется при открытии банковского счета в российском финансовом учреждении на основании заявления, поданного в налоговый орган российским банком.

После постановки на учет налоговый орган направляет в банк через ТКС свидетельство о постановке на налоговый учет, подписанное УКЭП, для последующей его передачи иностранной фирме.



[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_472201/?ysclid=lu769hte9i684370991](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472201/?ysclid=lu769hte9i684370991)

5

ФНС России опубликовала письмо с разъяснениями по вопросам использования КЭП при участии в правоотношениях ФЛ и ИП

B2C

ФНС России в своем письме от 15 июня 2023 года № ЕА-3-26/7867@ «Об использовании квалифицированной электронной подписи при участии в правоотношениях физического лица и индивидуальных предпринимателей» отмечает, что:

- в правоотношениях, где применяется квалифицированная электронная подпись, физическое лицо без полномочий представителя должно использовать ту подпись, владельцем которой оно является;
- ИП применяет квалифицированную электронную подпись, сертификат которой содержит указание на физическое лицо, являющееся предпринимателем, в качестве владельца данного сертификата.



<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/406948470/#review>



## Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП (4/5)



### Расширение практики применения неквалифицированной электронной подписи



Госдума РФ в первом чтении приняла законопроект, предусматривающий возможность заверения усиленной неквалифицированной электронной подписью заявления о государственной аккредитации образовательной деятельности и документов к нему.



### Расширение практики применения неквалифицированной электронной подписи



У ИП появилась возможность подать уведомление об исчисленных суммах и заявление на зачет в счет исполнения предстоящей обязанности, подписав документы неквалифицированной электронной подписью (НЭП) в личном кабинете ИП (ранее для отправки таких видов документов применялась только квалифицированная электронная подпись (КЭП)).

Получить НЭП может любой зарегистрированный пользователь личного кабинета физического лица через раздел «Электронная подпись».

Отправка документов осуществляется посредством ввода пароля к сертификату НЭП и нажатия кнопки «Подписать и отправить».



<https://sozd.duma.gov.ru/bill/415519-8>



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202307310002>

# Электронная подпись: изменения в порядке применения ЭП (5/5)

8

Одобен проект соглашения России и Республики Беларусь о взаимном признании электронной подписи

B2B

Распоряжением Правительства РФ от 26 января 2024 года № 163-р Минцифры России поручено подписать Соглашение о порядке признания электронной подписи с Беларусью в электронном документе при трансграничном взаимодействии.

28 февраля Президентом Беларуси подписан Указ № 72, которым одобрен проект соответствующего Соглашения.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202401270008>



<https://president.gov.by/ru/events/odobren-proekt-soglasheniya-s-rossiey-o-priznanii-elektronnoy-podpisi-v-transgranichnom-vzaimodeystvii>

# Международный электронный документооборот: нововведения



# Международный электронный документооборот: нововведения (1/3)



ФНС России и МНС Республики Беларусь разработали методические рекомендации для участников трансграничного ЭДО



Методические рекомендации вводят технологические стандарты для трансграничного взаимодействия, а также содержат перечень документов (УПД.ДОП, УПД.СЧФ, УКД.КСЧФ, ТОРГ-2- со стороны России; товарная накладная Республики Беларусь, электронный акт приемки по количеству и качеству - со стороны Белоруссии), обмен которыми возможен с помощью согласованных схем трансграничного ЭДО.

Данный документ регулярно обновляется составителями.

Из последних изменений:

- внесена рекомендация о необходимости прикладывать квитанцию от доверенной третьей стороны или УЦ в формате PDF.
- со стороны Республики Беларусь были добавлены 2 EDI провайдера: ООО "МетаЭРА" и УП "ИВЦ Минфина".



[https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/EDO/exch\\_meth1222.pdf](https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/EDO/exch_meth1222.pdf)



Тестирование транспортного ЭДО между Республикой Беларусь и Россией



Минский филиал «Белтаможсервис» в ходе реализации пилотного проекта протестировал подготовку и передачу первой в Беларуси электронной транспортной накладной (e-CMR) грузополучателю в России от грузоотправителя Минского филиала РУП «Белтаможсервис» с участием перевозчика.



<https://www.beltamojizdat.by/novosti?id=1121>

## Международный электронный документооборот: нововведения (2/3)

3

Обязательный ЭДО в сфере государственных закупок отменен для иностранных поставщиков

B2G

B2B

Теперь иностранные поставщики, не имеющие усиленной квалифицированной электронной подписи, полученной в АУЦ, смогут обмениваться документами с российскими государственными заказчиками без использования Единой информационной системы в сфере закупок.

Речь идет о составлении, подписании и направлении документов о приемке, мотивированном отказе от подписания документа о приемке, соглашения об изменении условий контракта, соглашения о расторжении контракта и т. п.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202312250005>

4

Упрощение трансграничного взаимодействия ЕЭК

B2G

На заседании Коллегии Евразийской экономической комиссии в августе были утверждены правила взаимного признания электронной цифровой подписи (ЭЦП) в рамках трансграничного B2G-взаимодействия на территории Евразийского экономического союза.

С внедрением новых правил не будет необходимости получать отдельные ЭЦП для каждой страны. У работающих в разных странах Евразийского экономического союза компаний появится возможность использовать одну и ту же ЭЦП для взаимодействия с государственными органами.

На стороне ЕЭК будут созданы сервисы для государственных органов, которые будут принимать электронные документы с подписью и передавать заявителям результаты проверки.



<https://eec.eaeunion.org/news/eek-prinyala-reshenie-o-vzaimnom-priznanii-elektronnoy-tsifrovoy-podpisi-v-transgranichnykh-b2g-vzai/>

# Транспортный электронный документооборот: нововведения (3/3)

## 5 РФ присоединилась к Рамочному соглашению об упрощении процедур трансграничной безбумажной торговли

G2G

Соглашение об упрощении торговли со странами АТР направлено на развитие трансграничного электронного документооборота и повышение уровня доверия к такому виду документооборота за счет создания условий для обоюдного признания торговых документов и данных в электронной форме. Присоединение РФ к соглашению позволит сократить издержки по ведению трансграничной торговли.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202307100009?index=2>

# Кадровый электронный документооборот: нововведения





# Кадровый электронный документооборот: нововведения (1/1)



В федеральных органах исполнительной власти стартовал эксперимент по обмену электронными кадровыми документами



В июне 2023 года в федеральных органах исполнительной власти стартовал эксперимент по внедрению кадрового электронного документооборота.

В течение времени проведения эксперимента (до 31 мая 2024 года) запланирована реализация работы кадровых служб Минцифры России, Федерального казначейства и ФНС России с электронными документами.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202303210039>



С 1 сентября 2023 года результаты специальной оценки условий труда можно оформить в электронном виде



Составлять отчет о спецоценке условий труда разрешили не только в бумажной, но и в электронной форме. Члены комиссии могут подписать документ, например, усиленной квалифицированной ЭП.



<https://sozd.duma.gov.ru/bill/325736-8>

# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения



# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (1/9)



Изменения в унифицированном формате транспортного контейнера при информационном взаимодействии с налоговыми органами по ТКС



ФНС России активно вносит изменения в Приказ от 9 ноября 2010 года № ММВ-7-6/535@ «Об утверждении Унифицированного формата транспортного контейнера при информационном взаимодействии с приемными комплексами налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи с использованием электронной цифровой подписи».

Из последних изменений: приказом от 27 марта 2024 г. N ЕД-7-26/245@, введен раздел, посвященный классификатору ошибок форматно-логического контроля файлов налоговой и бухгалтерской отчетности ФНС России.

Объектами классификации в КОФО являются ошибки, возникшие при приеме транспортного контейнера или выявленные при форматно-логическом контроле файлов налоговой и бухгалтерской отчетности.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14718379/?ysclid=luh2uv4u8w152118989](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14718379/?ysclid=luh2uv4u8w152118989)



ФНС России направила новые рекомендуемые формы документов для использования при переходе налогоплательщиков на налоговый контроль в форме налогового мониторинга



В письме ФНС России от 13 марта 2024 года № СД-4-23/2854@ «О представлении в ФНС России документов, используемых при подготовке к переходу на налоговый мониторинг» приведены:

- план-график по переходу на налоговый мониторинг, порядок его заполнения и формат предоставления;
- форма, порядок заполнения и формат предоставления дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг, а также форма уведомления о согласовании и форма уведомления об отказе в согласовании дорожной карты.

Форматы подлежат применению с 1 мая 2024 года, начиная с представления дорожной карты по подготовке к переходу на налоговый мониторинг за период с 2025 года.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/docs/14666487/?ysclid=luh49ogyf0567558248](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/14666487/?ysclid=luh49ogyf0567558248)

## Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (2/9)



Участники налогового мониторинга смогут продолжать взаимодействовать с налоговым органом по ТКС через оператора ЭДО до конца 2026 года



В июле 2023 года был опубликован Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ, содержащий несколько поправок, касающихся в том числе вопросов взаимодействия участников налогового мониторинга с ФНС России через ЭДО:

- 1) участники налогового мониторинга смогут продолжать взаимодействовать с налоговым органом по ТКС через оператора ЭДО до конца 2026 года;
- 2) участники налогового мониторинга теперь могут направлять заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС и акцизов в электронной форме по ТКС или через свою информационную систему, к которой предоставлен доступ налоговому органу, в ходе всего срока проведения мониторинга.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202307310002?index=3>



Утвержден порядок направления требований и предоставления документов в налоговом мониторинге



Приказ ФНС России от 18 октября 2023 года № ЕД-7-23/757@ уточняет порядок направления требований о представлении документов от налогового органа и их представления в ответ на требования через информационные системы участников налогового мониторинга.

В документе представлены общие положения организации электронного взаимодействия при истребовании документов и пояснений через информационные системы участников налогового мониторинга при проведении налогового мониторинга и встречных проверок. Направление, получение и хранение документов допускается только с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

Приказ был опубликован в январе 2024 и вступит в силу 1 января 2026 года.



<https://www.consultant.ru/law/hotdocs/83490.html>

# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (3/9)

5

ФНС России дала разъяснения, касающиеся способов передачи истребуемых документов в налоговые органы



В письме ФНС России от 8 ноября 2023 года № ЕА-4-26/14162@ «О предоставлении документов по ТКС» указаны основные способы предоставления документов, составленных на бумажном носителе, в налоговый орган. Истребуемые документы можно направить в электронной форме в виде скан-образов через личный кабинет налогоплательщика или посредством ТКС.

Также данным письме содержится перечень документов, которые можно направить в налоговый орган в утвержденном формате без скан-образов.

Согласно письму ФНС России от 29 сентября 2023 г. N Д-5-26/56@, налоговым органам было рекомендовано воздерживаться от запроса у налогоплательщиков сканированных изображений документов, изначально созданных по форматам, утвержденным ФНС России



<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407973941/?ysclid=lqeypfcx57503128772>

6

ФНС выпустила письмо по вопросу определения даты совершения факта хозяйственной жизни в рамках электронного документооборота



Федеральная налоговая служба подчеркнула, что дата совершения факта хозяйственной жизни является неотъемлемой частью сделки, и пояснила, что в документах, подтверждающих выполнение работ или оказание услуг в электронной форме (приказы ФНС России от 30.11.2015 N ММВ-7-10/552@ «Об утверждении формата представления документа о передаче результатов работ (документа об оказании услуг) в электронной форме», от 22.07.2022 N ЕД-7-26/691@ «Об утверждении формата представления акта о приемке выполненных работ в электронной форме») до внесения соответствующих изменений в указанные приказы по форматам для отражения в них реквизитов акта возможно использовать свободные информационные поля элемента "ИнфПолФХЖ1" таблиц 5.10 и 5.3 "Информационное поле события (факта хозяйственной жизни) 1", состав данных элементов представлен в таблицах 5.14 и 5.43 "Информационное поле "ИнфПолТип".



<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/407834669/>

# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (4/9)



СФР утвержден порядок обмена документами в электронной форме между страхователями и фондом при предоставлении сведений для индивидуального учета



Вступил в силу приказ СФР, которым регулируется порядок предоставления сведений для индивидуального (персонифицированного) учета в электронной форме.

В приказе актуализирован порядок электронного документооборота со страхователями:

- для доступа к личному кабинету страхователю необходимо зарегистрироваться в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА).
- теперь СФР может отказать в приеме отчетности в том случае, если обнаружит ошибки, связанные с электронной подписью самого страхователя, а не только с электронной подписью оператора ЭДО.

Документ, ранее регламентировавший описанные правоотношения (Постановление Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 11 марта 2020 г. N 178п), признан утратившим силу.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202312080016?ysclid=luh1t3jehn545276480>



Утвержден новый порядок организации электронного взаимодействия территориальных органов СФР и страхователей с применением КЭП



Документом определяются порядок и условия организации электронного взаимодействия при направлении в электронной форме документов, используемых территориальными органами фонда при реализации своих полномочий в правоотношениях, которые регулируются ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

В данный перечень входят следующие виды документов: требования об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов; решения о взыскании; акты проверки и другие.

Документ, ранее регламентировавший описанные правоотношения (Приказ ФСС РФ от 27 декабря 2021 года № 595), признан утратившим силу.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202310090004?index=1&ysclid=luh1dh33ve83507712>

# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (5/9)



Установлен порядок использования электронных документов в ходе досудебного производства



Согласно Федеральному закону от 25 декабря 2023 года № 672-ФЗ «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации», теперь в электронном виде можно будет подать следующие документы: ходатайство; заявление, за исключением заявления о преступлении; жалоба; представление; требование.

При условии, что данные документы не будут содержать сведения, составляющие государственную или иную охраняемую федеральным законом тайну, затрагивающие безопасность государства, права и законные интересы несовершеннолетних, или сведения о преступлениях против половой неприкосновенности или половой свободы личности.

Прилагаемые к ним материалы также подаются в электронном виде и заверяются лицом, подавшим указанные документы, усиленной квалифицированной электронной подписью.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202312250076?ysclid=lrudpopk6n811714558>



Доработан сервис ФНС по выбору операторов ЭДО



ФНС России обновила рейтинг действующих операторов электронного документооборота (ЭДО) в сервисе по выбору операторов ЭДО. Теперь в нем можно проверить наличие статуса оператора ИСЭПД, ЭДО для маркировки и участника распределенного реестра.

Кроме того, появились новые фильтры, упрощающие поиск операторов ЭДО:

- «Является Оператором ИС ЭПД Минтранса России»;
- «Является Оператором ЭДО для маркировки»;
- «Является участником распределенного реестра блокчейн (ЦПРР) по обмену МЧД».



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13175358/?ysclid=lp1chv4e898068351](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13175358/?ysclid=lp1chv4e898068351)



# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (6/9)

11

Изменения в списке аккредитованных удостоверяющих центров

B2G

В соответствии с протоколом от 22 сентября 2023 года № 4 аккредитацию получил УЦ ООО «Удостоверяющий центр Тензор», который является микропредприятием.

На текущий момент в реестре Минцифры УЦ ООО «Компания «Тензор» и УЦ ООО «Удостоверяющий центр Тензор» занимают соответственно 2 и 48 позиции.

Также правительственная комиссия отказала в аккредитации удостоверяющему центру АО «ЭНЕРГОЦЕНТР» в связи с особыми мнениями членов комиссии.

Ранее УЦ АО «ЭНЕРГОЦЕНТР» получал аккредитацию три года назад в соответствии с приказом Минкомсвязи России от 27 октября 2020 года № 557 и занимал 34 позицию в реестре Минцифры.



[https://digital.gov.ru/ru/activity/govservices/certification\\_authority/](https://digital.gov.ru/ru/activity/govservices/certification_authority/)

12

Внесены изменения в перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля в сфере ЭП

B2B

B2G

Приказами Минцифры России от 7 июня 2023 года № 523 и от 13 ноября 2023 года № 979 перечень индикаторов риска дополнен двумя новыми пунктами:

- 1) Первый пункт относится к работникам, осуществляющим деятельность по созданию и выдаче сертификатов, имеющим высшее образование в области IT, информационной безопасности или связанное с использованием ЭП. Ведомство видит риск в том случае, если УЦ при предоставлении заявлений на аккредитацию подал сведения о работниках, которые ранее были заявлены как работники уже существующих АУЦ.
- 2) Второй пункт сформулирован следующим образом: «Увеличение за календарный год более чем в 10 раз, но не менее чем на 10 тысяч, количества выданных квалифицированных сертификатов, сведения о которых направлены АУЦ в ЕСИА, по сравнению с аналогичным периодом за предыдущий год».



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202312140011>

# Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (7/9)

13

Опубликовано Распоряжение Правительства РФ от 16 марта 2024 года №637-р «Стратегическое направление в области цифровой трансформации государственного управления»,

G2G

В части ЭДО предполагается:

- развитие государственной информационной системы «Типовое облачное решение системы электронного документооборота», которое обеспечит переход на ЭДО органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений до 100% к 2030 году и позволит сделать их участниками единого информационного пространства взаимодействия;
- переход на централизованное хранение электронных архивных документов;
- создание и систематическое наполнение государственной информационной системы «Архивный учет»;
- достижение 100% охвата организаций бюджетной сферы, представляющих данные бухгалтерского учета в единую технологическую платформу системы «Электронный бюджет»;
- переход органов государственной власти РФ на федеральном и региональном уровнях к модели управления на основе автоматического сбора и анализа данных с использованием информационных платформ.



[https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities\\_fts/14417249/?ysclid=lsx4sizr63g241799867](https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/14417249/?ysclid=lsx4sizr63g241799867)

14

Опубликован указ Президента РФ о переходе федеральных и региональных ГИС на платформу «ГосТех»

G2C

По результатам оценки экономической и технологической целесообразности сформирован и опубликован указ Президента РФ, регламентирующий порядок создания, развития и использования ГИС с помощью платформы «ГосТех».

Введение платформы в эксплуатацию позволит разработчикам снизить ресурсозатраты на создание своего ПО и продавать данные решения государственным органам без проведения тендеров. В свою очередь, для представителей бизнеса появится возможность ускоренного внедрения и использования типовых и проаудированных государством решений.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202304010001>

## Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (8/9)

15

Для ИП появилась возможность сдавать отчетность через Личный кабинет налогоплательщика

G2C

с 1 апреля 2024 года индивидуальные предприниматели могут направлять налоговую отчетность не только посредством ТКС, но и через Личный кабинет налогоплательщика ИП. На данный момент в сервисе доступно 20 форм налоговой отчетности.



[https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities\\_fts/14417249/?ysclid=lsx4sizr63g241799867](https://www.nalog.gov.ru/rn50/news/activities_fts/14417249/?ysclid=lsx4sizr63g241799867)

16

В Госдуму РФ внесен законопроект об электронном обмене данными о клиентах между брокерами

B2B

Инициатива позволит осуществлять передачу сведений по заявлению клиента от одного брокера к другому, в том числе с использованием системы ЭДО.

У брокера возникает обязанность передать имеющиеся у него сведения о физическом лице и его расходах, связанных с приобретением и хранением ценных бумаг (состав сведений будет утвержден ФНС России), другому брокеру не позднее 30 дней со дня получения соответствующего заявления от клиента.

На данный момент рассмотрение законопроекта находится во 2 чтении в Госдуме.

Напомним, что действующее законодательство не содержит положений, на основании которых брокеры могут обмениваться сведениями о клиентах, за исключением случая, связанного с ведением индивидуального инвестиционного счета (ИИС).



<https://sozd.duma.gov.ru/bill/446407-8>

## Информационное взаимодействие – системы и сервисы: изменения и нововведения (9/9)

17

На сайте ФНС заработал сервис «Старт бизнеса онлайн», в рамках которого можно оформить КЭП онлайн по биометрии

B2G

Стартовал эксперимент "Старт бизнеса онлайн", участники которого могут дистанционно зарегистрировать бизнес, получить электронную подпись (КЭП), а также удаленно открыть счёт в одном из банков.

Для оформления КЭП онлайн необходимо иметь:

- подтвержденную учетную запись юр. лица или ИП на Госуслугах;
- личный кабинет на сайте ФНС России;
- подтвержденную биометрию в Единой биометрической системе.

Продлится эксперимент должен до 1 марта 2025 года.



<https://service.nalog.ru/gosreg/doc/sbo.pdf>

18

КЭП можно будет получить в мобильном приложении

C2G

До конца 2024 года планируется запуск мобильного приложения, с помощью которого директора организаций и индивидуальные предприниматели смогут получать квалифицированный сертификат электронной подписи без посещения УЦ ФНС России и подписывать любые электронные документы с использованием мобильного устройства.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/14667742/?ysclid=lu1m7shjwi146919630](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14667742/?ysclid=lu1m7shjwi146919630)

# Прослеживаемость и маркировка: изменения и нововведения



# Прослеживаемость: изменения и нововведения (1/3)



## Штрафы отложены



Изначально предполагалось, что данные нормы вступят в силу с 1 января 2024 года. Но пока указанный законопроект не принят, и в ФНС России ожидают, что новые нормы вступят в силу только с 1 января 2026 года.

По данному законопроекту предлагается установить штрафы за:

- непредставление или несвоев. представление отчета об операциях с товарами и (или) документов, содержащих реквизиты прослеживаемости — до 100 тыс. рублей для юр. лиц и до 30 тыс. рублей для ИП
- искажение сведений в отчете об операциях с товарами — одна тысяча рублей;
- неотражение или искажение реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах и УПД — до 100 тыс. рублей для юр. лиц и до 30 тыс. рублей для ИП;
- несоблюдение способа выставления счетов-фактур и УПД с реквизитами прослеживаемости — до 100 тыс. рублей для юр. лиц и до 30 тыс. рублей для ИП.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=140083>



## Скорректировано положение о национальной системе прослеживаемости



В январе вступило в силу Постановление от 15 декабря 2023 года № 2162, которым Правительство РФ скорректировало «Положение о национальной системе прослеживаемости», утвержденное Постановлением Правительства РФ от 1 июля 2021 года № 1108.

Были внесены следующие изменения:

- к реквизитам прослеживаемости теперь относится стоимость прослеживаемого товара без учета НДС, в рублях.
- к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, теперь относятся операции по передаче/получению таких товаров в составе выполненных работ.



<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=220638&cacheid=0B637846D3B82AC35EF0D3ECD565B22A&mode=splus&rnd=mt885A#dVbEzyTalVRSWLAN%20%20http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202312180037?ysclid=lql2wcz15o504358199>

## Маркировка: изменения и нововведения (2/3)



Стала обязательной передача сведений в систему маркировки о выбытии молочной продукции и упакованной воды для индустрии гостеприимства



С 1 декабря 2023 года предприятия-индустрии гостеприимства (государственные и муниципальные учреждения, а также отели, рестораны, кафе и прочие), приобретающие молочную продукцию (согласно Постановлению РФ № 2099 от 15 декабря 2020 года) и упакованную воду (согласно Постановлению РФ № 841 от 31 мая 2021 года) для собственных нужд и производственных целей должны использовать УПД в электронном виде. Кроме того, участники оборота, приобретающие молочную продукцию и упакованную воду для собственных нужд и производственных целей, стали обязаны передавать в систему маркировки «Честный знак» сведения о выводе из оборота данной продукции, не связанных с дальнейшей реализацией.



<https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/info/news/start-markirovki-dlya-horeca-gosudarstvennykh-i-munitsipalnykh-uchrezhdeniy/?ysclid=lpgxtpgoi7216682808>



Расширяется обязательное использование УПД для маркированной продукции в 2024 году



Расширилась сфера использования УПД в обязательном виде в отношении продукции, подлежащей маркировке: согласно ст. 5 обновленной редакции Федерального закона от 13 июня 2023 года № 203-ФЗ с 1 марта 2024 года оборот табачной продукции, подлежащей маркировке, теперь осуществляется только при наличии подтверждающего легальность такого оборота электронного УПД. В отношении отдельных видов безалкогольных напитков, согласно Постановлению Правительства РФ от 31 мая 2023 года № 887, также постепенно вводится обязанность передавать сведения в систему маркировки с обязательным использованием УПД.



<http://government.ru/docs/all/147907/>



<https://sozd.duma.gov.ru/bill/310882-8?ysclid=lkh2iik2ek135371507>



## Маркировка: изменения и нововведения (3/3)



Планируется эксперимент по маркировке слабоалкогольных напитков крепостью до 7 градусов



Минпромторг РФ предложил провести в России с 1 июля 2024 года по 31 августа 2025 года эксперимент по маркировке слабоалкогольных напитков. Соответствующий проект постановления правительства РФ опубликован на федеральном портале проектов нормативных правовых актов.

Участие в эксперименте является добровольным для всех участников оборота указанных товаров. В период проведения эксперимента коды маркировки участникам оборота будут предоставляться на безвозмездной основе.

Также участниками эксперимента являются в том числе операторы информационных систем электронных перевозочных документов (ИС ЭПД).



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=145766>



Расширился список маркируемых товаров легкой промышленности



С 1 апреля 2024 года расширился перечень товаров легкой промышленности, подлежащих обязательной маркировке. Уточняем, что в перечень вошло 26 кодов ТН ВЭД.

Что требуется сделать:

- До 30 сентября 2024 года всем участникам оборота необходимо будет описать и заказать коды маркировки на все товарные остатки.
- До 1 ноября 2024 года ввести их в оборот. В случае, если коды маркировки не будут введены в оборот, то они будут аннулированы.

С полным перечнем товаров вы можете ознакомиться на сайте «Честный знак» в разделе «Маркировка товаров легкой промышленности».



<https://xn--80ajghhoc2aj1c8b.xn--p1ai/info/news/rasshirenie-perechnya-tovarov-legkoy-promyshlennosti/?ysclid=lu8hds30no265928179>

# Транспортный электронный документооборот: нововведения



# Транспортный электронный документооборот: нововведения (1/3)



Подготовлен проект правил обмена электронными договорами перевозки груза и транспортными накладными для перевозок внутренним водным транспортом



Проект постановления фиксирует правила обмена электронными перевозочными документами для внутреннего водного транспорта - в том числе договорами перевозки груза, транспортными накладными, дорожными ведомостями и квитанциями о приемке груза и направления таких документов и сведений, содержащихся в них, в ГИС ЭПД.



Данный проект подготовлен в связи с вступлением с 1 марта 2024 года изменений Кодекса водного транспорта, в который была добавлена возможность оформления данных документов в электронной форме (Федеральный закон от 10 июля 2023 года № 294-ФЗ).

На данном этапе подводятся итоги публичного обсуждения текста проекта, в случае принятия правила вступят в силу 1 сентября 2024 года и будет действовать до 2029 года.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=144682>



Подготовлен проект правил обмена электронными договорами перевозки груза и транспортными накладными для морских перевозок



Проект Постановления определяет правила обмена электронными перевозочными документами для морских перевозчиков и отправителей (фрахователей) – договорами морской перевозки груза и электронными коносаменами, сведениями, содержащимися в них, между перевозчиком и отправителем (фрахователем) и направления таких документов и сведений, содержащихся в них, в ГИС ЭПД.



Данный проект подготовлен в связи с вступлением с 1 марта 2024 года изменений Кодекса торгового мореплавания, в который была добавлена возможность оформления данных документов в электронной форме (Федеральный закон от 10 июля 2023 года № 294-ФЗ).

На данном этапе подводятся итоги публичного обсуждения текста проекта, в случае принятия правила вступят в силу 1 сентября 2024 года и будет действовать до 2029 года.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=144883>

## Транспортный электронный документооборот: нововведения (2/3)



Минтранс предложил в период с 1 мая 2024 г. по 1 мая 2025 г. провести эксперимент по ТЭДО



Опубликован проект Постановления Правительства, в котором описан порядок проведения эксперимента по переходу на электронный документооборот при осуществлении грузоперевозок автомобильным, морским, речным, железнодорожным, воздушным видами транспорта с использованием прототипа информационной системы «Национальная цифровая транспортно-логистическая платформа»

В ходе эксперимента будет апробирована технология выдачи разрешительных и товаросопроводительных документов посредством механизма единого окна, а также технология сбора и верификации информации о грузоперевозчиках с формированием их рейтинга. Также планируется запуск таких сервисов, как «Цифровой профиль участника платформы», «Предоставление информации о движении грузов (прослеживаемость)» и «Предоставление данных о перевозках и объектах транспортно-логистической инфраструктуры».



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=146737>



Об обязательном применении электронных перевозочных документов при обороте алкогольной продукции



С 1 июня 2024 г. документы при перевозке этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции нужно будет оформлять в цифровом виде, в соответствии с Федеральным законом № 108-ФЗ от 3 апреля 2023 года, который вводит норму об электронных документах в профильный закон о регулировании алкоголя.

С этой даты оборот этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции осуществляется только при наличии электронных сопроводительных документов: электронных транспортных накладных и путевых листов.



<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202304030011?ysclid=lu8afgjh56856848852>

## Транспортный электронный документооборот: нововведения (3/3)



**До конца 2024 года Мосгортранс планирует полностью перейти на электронные путевые листы**



Напомним, что с 1 марта 2023 года вступил в силу приказ Минтранса России от 28 сентября 2022 года № 390, который разрешил водителям использовать электронные путевые листы.

С октября 2023 года полностью перешел на электронные путевые листы электробусный парк «Митино» в Москве, а с февраля 2024 года - автобусный парк "Очаково".

Также Мосгортранс сообщил, что в настоящее время завершено тестирование электронных путевых листов и переход всех площадок планируется до конца 2024 года.



[https://mosgortrans.ru/press/news/avtobusnyy-park-mosgortransa-ochakovo-polnostyu-pereshel-na-elektronnye-putevye-listy/?sphrase\\_id=107867](https://mosgortrans.ru/press/news/avtobusnyy-park-mosgortransa-ochakovo-polnostyu-pereshel-na-elektronnye-putevye-listy/?sphrase_id=107867)



<https://mosgortrans.ru/press/news/zaversheno-testirovanie-elektronnykh-putevykh-listov/?ysclid=ls0muygodn489044284>



**В России отменили необходимость предъявления бумажного посадочного талона для отчета о расходах**

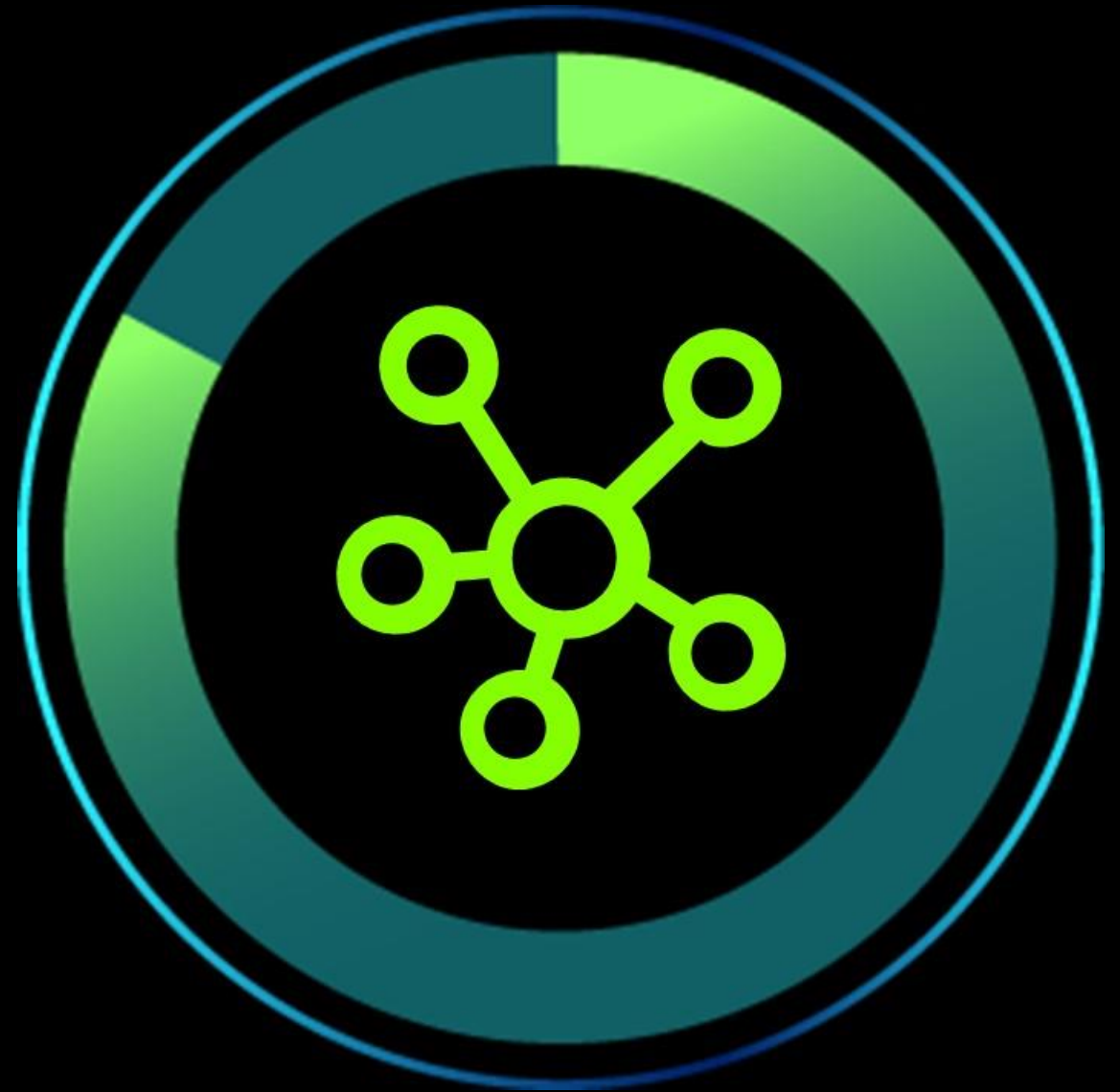


Согласно разъяснениям Минфина, для того чтобы отчитаться о расходах на покупку авиабилета и подтвердить факт авиаперелета, достаточно предоставить электронный посадочный талон (наличие в нем отметок, аналогично отметкам в бумажном посадочном талоне, не требуется). Данное нововведение позволяет снять все барьеры для массового внедрения в России электронного посадочного талона. Также в ближайшее время Минтранс утвердит типовую форму электронного посадочного талона.



<https://mintrans.gov.ru/press-center/news/11161?ysclid=lu1i9vxrwm626794532>

# МЧД: нововведения и изменение формата



# МЧД: нововведения и изменение формата (1/4)

1

1 марта 2024 вступил в силу новый формат электронной доверенности для взаимодействия с ФНС России (5.02)

B2G

Новым форматом предусмотрено указание нескольких уполномоченных представителей налогоплательщика; передоверие электронной доверенности и последующее исключение информационного сообщения о представительстве (ИСоП).

Также ФНС дала следующие разъяснения:

- новый формат не отменяет бумажные доверенности, действующие на момент вступления в силу нового формата. После 1 марта 2024 года оформить новую доверенность для уполномоченных представителей налогоплательщика можно только в электронном виде.
- прекращение использования квалифицированных сертификатов сотрудников юридических лиц или замена КЭП уполномоченного представителя в рамках действующей доверенности не являются основаниями для прекращения действия этой доверенности (в том числе бумажных, действующих на момент вступления в силу нового формата).



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202312080023>



<https://base.garant.ru/407861979/>

2

Изменения в части работы с доверенностями у Социального фонда России

B2G

С 11 марта 2024 года СФР перестал принимать сканы бумажных доверенностей на своем портале. Теперь оформить полномочия для страховой части документооборота можно только с использованием МЧД по формату СФР (прием по универсальному формату 003 не предусмотрен).

Созданные ранее полномочия действуют до 01.07.2024, либо до окончания действия сертификата электронной подписи, указанного в сведениях по подтверждению полномочий, но не позднее указанных дат (в части сервиса «Электронный листок нетрудоспособности» до 01.05.2024).



<https://sfr.gov.ru/branches/nizhnynovgorod/news/~2024/03/19/261738>



## МЧД: нововведения и изменение формата (2/4)



ФНС обновила сервис по созданию универсальной МЧД (EMCHD 003) на портале распределенного реестра



Использование обновленного портала позволяет проверить МЧД, созданную в сторонних сервисах, а также загрузить доверенность в распределенный реестр ФНС России на хранение. Пользователям доступно:



- создание, проверка и загрузка МЧД версии 003 с сайта ФНС России (при сохранении возможности работы с МЧД в формате 002 и формате 5.01);
- проверка УКЭП на действительность.

Также в едином блокчейн-хранилище добавили возможность отключить автозаполнение полей доверенности по ЕГРЮЛ, как и проверку сведений, которые есть у налогового органа в отношении доверителя и представителя.

Благодаря такому подходу стало возможным формирование МЧД, даже если по каким-либо причинам доступ к сведениям ЕГРЮЛ ограничен или данные неточные.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/14025763/?ysclid=ipi0lzlpad262711978](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/14025763/?ysclid=ipi0lzlpad262711978)



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13832231/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13832231/)



Обновлены правила выпуска, хранения и передачи машиночитаемых доверенностей



Обновленные правила устанавливают следующие аспекты:

- в случае хранения МЧД в ФИС ЕСИА, ее отмена может быть произведена посредством подачи заявления с использованием личного кабинета на портале «Госуслуги» или посредством подачи доверителем заявления об отмене доверенности с использованием своей информационной системы, присоединенной к ЕСИА;
- с 1 марта 2024 года операторы информационных систем должны передавать в электронном виде сведения о полученных на хранение МЧД в ЕСИА;
- добавлен порядок направления доверенности при взаимодействии между операторами информационной системы при наличии соглашения;
- заявление об отмене МЧД должно подписываться усиленной квалифицированной электронной подписью.



<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202309130021>

## МЧД: нововведения и изменение формата (3/4)



**Минфин России разъяснил, почему доверенность, необходимая для использования КЭП, не является ПУД в целях бухгалтерского учета**



В письме Минфина России № 07-01-09/94925 от 6 октября 2023 года указывается, что доверенность, необходимая для использования КЭП, не является первичным учетным документом с точки зрения Федерального закона № 402-ФЗ, так как ее реквизиты не соответствуют указанным в перечне, определенном данным законом.

Единые требования к формам доверенностей для КЭП утверждены приказом Минцифры России от 18 августа 2021 года № 857.



<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=QUEST&n=220308&ysclid=lpkx8ow9eq162190267#wkMy4xTUSpznWniB1>



**Планируется внести изменения в части хранения и предоставления МЧД в электронной форме**



В январе 2024 года был размещен проект постановления Правительства РФ «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации в части хранения и предоставления машиночитаемых доверенностей в электронной форме».

Перечень государственных информационных систем будет дополнен новой государственной информационной системой (ГИС) субъекта Российской Федерации, численность населения которого превышает 10 млн человек (Москва).

На данный момент закончилось общественное обсуждение.



<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=144764#>

## МЧД: нововведения и изменение формата (4/4)



Участники национальной системы цифровой маркировки и прослеживаемости товаров «Честный знак» полностью перешли на единую форму МЧД



С 1 сентября 2023 года участники национальной системы цифровой маркировки и прослеживаемости товаров «Честный знак» полностью перешли на единую форму МЧД.

Все МЧД должны храниться в едином хранилище ФНС России, построенном с использованием технологии блокчейн.

Система «Честный знак» на основе данных из МЧД сразу может проверить полномочия лица, его принадлежность к организации и полномочия по работе в системе от лица компании.

Участники оборота маркированных товаров смогут через личные кабинеты управлять доступом своих представителей.



[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/13826516/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/13826516/)



На официальном сайте Росалкогольрегулирования открыли подраздел «МЧД» в разделе «ЕГАИС»



Подраздел «МЧД» содержит актуальную информацию по вопросам взаимодействия с Росалкогольрегулированием с использованием машиночитаемых доверенностей, а также будет дополняться при появлении новой информации по использованию машиночитаемых доверенностей.

Подраздел доступен по адресу: <https://fsrar.gov.ru/egais/mchd>



<https://fsrar.gov.ru/news/view/?id=5399&ysclid=llxteuwvwx643394647>

Обзор судебной  
практики в области  
юридически  
значимого ЭДО

Апрель 2024



## Наш телеграм-канал



### Наш канал про ЭДО в Telegram

Telegram-канал компании «Деловые Решения и Технологии», посвященный как актуальным изменениям законодательства в области ЭДО, так и обзорам от экспертов, разборам реальных бизнес-кейсов, трендам по цифровизации ЭДО и прочей информации, которая может быть интересна для тех, кто внедрил, внедряет или только планирует внедрить ЭДО.

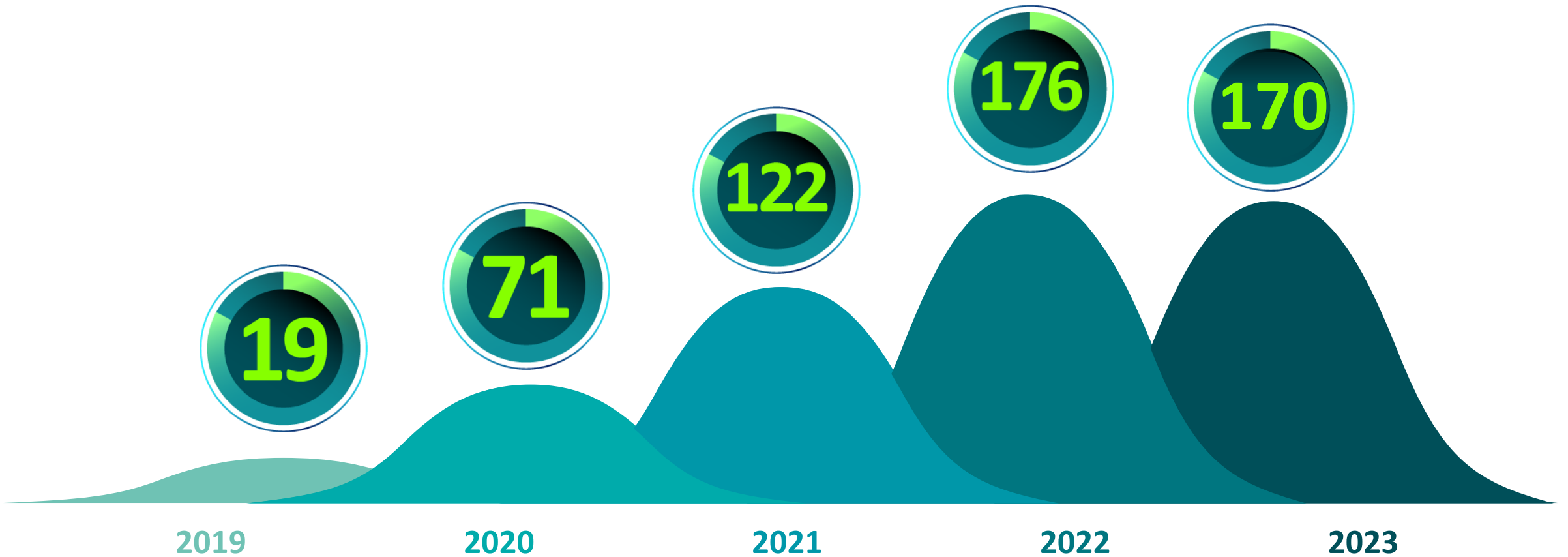
Также на канале можно найти брошюры с полезными материалами, **квартальные обзоры судебной практики** и информацию о проведении онлайн/оффлайн тренингов, круглых столов.

**Мы будем рады видеть вас в числе наших читателей!**



**@EDFCLUB**

## Динамика количества дел по ЮЗ ЭДО за период с 2019 по 2023 год



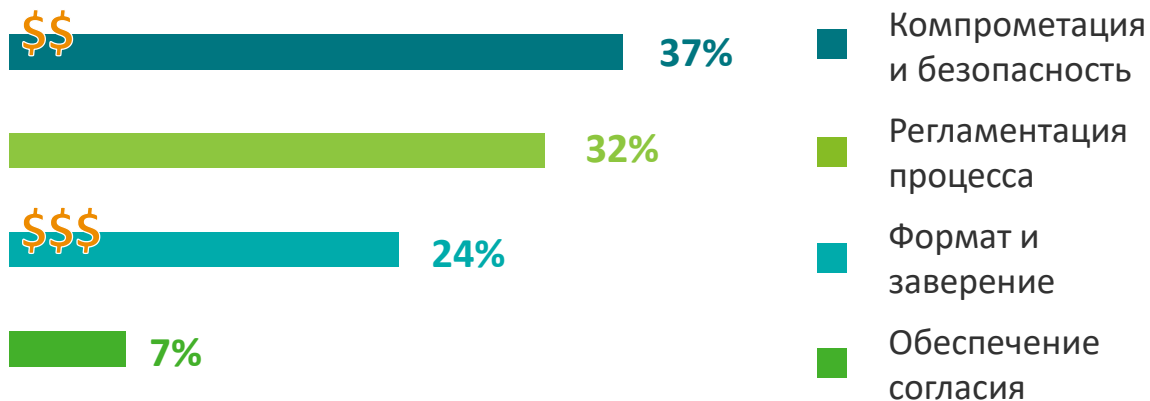
*Наша выборка судебных дел основана преимущественно на судебных актах арбитражных судов, опубликованных на официальных ресурсах на дату выпуска, и может не включать все судебные решения за рассматриваемый период, в том числе решения судов общей юрисдикции, а также неопубликованные решения и постановления. Обращаем ваше внимание, что в дальнейшем некоторые судебные акты могут быть обжалованы и пересмотрены вышестоящими судами.*

# Обзор статистики судебной практики по ЭДО с 1 января по 31 декабря 2023 года

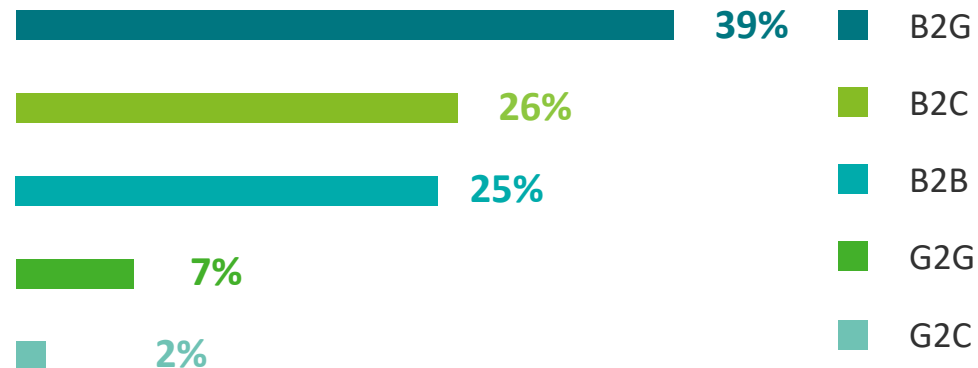


судебных дел в области ЭДО\*

## Причины споров



## Участники споров



\*статистика дана по количеству дел, без учета сумм иска

**937 928 131** рублей общая сумма споров



# Примеры типичных судебных споров

1

## Компрометация и безопасность

**Суть вопроса:** заказчик утверждает, что от имени компании была выпущена фиктивная ЭП, которой был подписан договор поставки, поставка товара произведена не была, соответственно, товар не оплачен.

**Позиция суда:** доводы заказчика не позволяют однозначно определить, что УПД был подписан иным лицом, а не представителем заказчика.



Не выстроена система внутреннего контроля в отношении применения ЭП

3

## Формат и заверение

**Суть вопроса:** строительная компания не произвела оплату за оборудование, несмотря на фактическую поставку оборудования, так как с ее стороны электронный УПД подписан неуполномоченным лицом.

**Позиция суда:** соглашением об ЭДО предусматривается, что документы от отправителя подписываются лицом, действующим в пределах полномочий, дополнительная проверка не требуется (один из аргументов).



Не учтены условия соглашения об ЭДО о безусловном наличии полномочий подписанта с каждой стороны при применении КЭП

2

## Регламентация процесса

**Суть вопроса:** общество не подало отчетность в электронной форме в установленные сроки по причине технических сбоев в системе и отпуска ответственного за подачу и подписание отчетности.

**Позиция суда:** технические сбои не подтверждены документально. С учетом отпуска сотрудник мог заранее передать полномочия для подписания.



Не выстроены процессы передачи полномочий и замещения на период отпуска

4

## Обеспечение согласия

**Суть вопроса:** истец направил подписанный ответчику КЭП акт об оказании услуг, ответчик оплачивать услуги отказался по причине отсутствия соглашения об ЭДО (по мнению ответчика акт не легитимен).

**Позиция суда:** подписание документа КЭП уже подтверждает его равнозначность документу, подписанному на бумажном носителе, вне зависимости от наличия соглашения об ЭДО.



Судебные органы не учли положения ФСБУ 27/2021 (действовал на момент отправки акта)

## Самые дорогие суды в 2023 году (1/2)



Сумма проигранного тендера **396 741 808** руб.

### Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 21.08.2023 № Ф07-11094/2023 по делу № А56-117461/2022

**Суть вопроса:** общество подало в ФАС жалобу о неправомерном характере действий организатора торгов, связанных с необоснованным отклонением заявки на участие в конкурсе. Жалоба была подписана представителем общества и подана по электронной почте с приложением доверенности. ФАС в рассмотрении жалобы отказал, так как она не сопровождалась электронной подписью.

**Позиция суда:** так как законодательство не содержит требований к подписанию жалоб, поданных по электронной почте, а факт подачи жалобы по электронной почте допустим, суд признал действия общества правомерными.



#### На что обратить внимание?

Общество подало жалобу в соответствии с требованиями законодательства (регламент не обязывал использовать ЭП при ее подаче)



## Самые дорогие суды в 2023 году (1/2)



Оплата мнимого товара на сумму **253 666 951** руб.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22.08.2023 № Ф06-6233/2023 по делу № А65-13736/2022

**Суть вопроса:** стороны подписали комплект документов, включающих электронный УПД на поставку товара, а также ТН и ТТН на бумаге. Товар покупатель не оплатил и заявил, что товар поставлен не был, а в его адрес сформирована фиктивная задолженность на сумму свыше 250 млн руб. УПД покупатель не подписывал, ключ КЭП находился у третьих лиц и использовался без согласия покупателя.

**Позиция суда:** судебные органы рассматривали не только непосредственно оспариваемый УПД, а весь пакет документов в совокупности. Совпадаемость данных по датам и объемам в комплекте документов позволила сделать вывод о реальности сделки.

УПД подписан КЭП ГД покупателя, КЭП действительна. Покупатель не предоставил в суде доказательств утраты генеральным директором контроля за ключом КЭП. УПД признан действительным, суд обязал покупателя оплатить задолженность за товар.



### На что обратить внимание?

Покупатель не доказал потерю контроля над КЭП и мнимость сделки с учетом совпадаемости данных



# Судебная практика ЭДО 2023: наши наблюдения

Самый  
типичный

**61** дело –  
самая частая причина споров –  
разбирательства между  
физическими лицами и  
банками о подписании  
кредитного договора с  
использованием ПЭП



Самый  
ЭДОшный

**4** дела о спорах с  
с удостоверяющими  
центрами о легитимности  
выпущенной  
неустановленным лицом  
электронной подписи



Самый  
Верховный

**8** дела  
в 2023 году дошли  
до Верховного Суда,  
при этом **5** из них – споры  
между физическими лицами  
и банками о подписании  
кредитного договора  
с использованием ПЭП



Самый  
дорогой

**396 741 808** руб. – сумма  
проигранного  
в тендере контракта на  
поставку по причине  
неподписания жалобы  
электронной подписью,  
направленной в ФАС



# Судебная практика ЭДО 2023: другие наблюдения

## Большое количество судов связано с кредитованием ФЛ, при этом:

- Верховный суд начал рассматривать споры заемщиков в части ПЭП с учетом законодательства о защите прав потребителей
- Как аргумент в пользу ФЛ (подтверждение стороннего мошенничества) оценивается скорость проводимых операций по переводу ДС

## Соглашения об ЭДО

- Обмен документами через операторов в течение длительного времени подтверждает фактическое согласование ЭДО между контрагентами
- Отсутствовали суды, где бы судебные органы ссылались на положения 27 ФСБУ
- Бизнес-практика признания юридически значимой переписки в мессенджерах оставляет меньше шансов для оспаривания юридической значимости переписки в электронной почте



По-прежнему остается высокой степень неосведомленности различных гос.органов по требованиям в области ЭДО в части применяемых форматов, видов ЭП и прочее

Чаще всего оспаривается факт принадлежности/ действительности или передачи ЭП. Количество дел по компрометации КЭП с точки зрения ИТ-безопасности снизилось

Количество споров из-за ЭДО по тендерным процедурам на электронных площадках уменьшается

# Общие рекомендации

Причины разногласий	Уязвимые места	Что можно сделать иначе?
 <b>Формат и заверение</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❗ В каком состоянии (оригинал, копия и т.д.) требуется предоставить документ</li><li>❗ Какая подпись (вид, принадлежность) должна быть сформирована</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✅ Различать состояния документа, развивать соответствующую экспертизу в организации</li><li>✅ Регламентировать процесс с участниками документооборота, уделяя особое внимание взаимодействию с участником в лице муниципальных и государственных органов</li></ul>
 <b>Регламентация процесса</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❗ Из каких шагов состоит процесс</li><li>❗ Какие форматы и виды заверения применяются для документов</li><li>❗ Как распределена ответственность между участниками</li><li>❗ Как происходит управление процессами, включая стрессовые ситуации</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✅ Своевременно формировать ролевые модели</li><li>✅ Предусмотреть систему замещения и реагирования на форс-мажоры в ЮЗ ЭДО</li><li>✅ Контролировать сроки действия применяемых ЭП</li><li>✅ Проводить информационно-образовательные компании для разъяснения сотрудникам принципов ЮЗ ЭДО</li></ul>
 <b>Компрометация и безопасность</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❗ Как осуществляется передача полномочий и соблюдается требование конфиденциальности</li><li>❗ Какое ПО могут устанавливать сотрудники на рабочие ПК</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✅ Регламентировать должностные обязанности</li><li>✅ Исключать использование ЭП неуполномоченными сотрудниками, передачу подписи внутри компании</li><li>✅ Регулярно сканировать ПК сотрудников на предмет вредоносного и нежелательного ПО</li></ul>
 <b>Обеспечение согласия</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>❗ Насколько явно выражено согласие участников на электронный документооборот</li><li><b>NEW</b> ❗ Насколько реализация прав обусловлена наличием согласия участников ЭДО</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✅ Проверять, каким образом согласие должно быть подтверждено и подтверждать его при необходимости.</li><li>✅ Не игнорировать действия, необходимые для достижения согласия</li></ul>



# Судебная практика ЭДО 2024: что нас ждет?



## Действительность КЭП ФНС в деле 1 квартала 2024 года

### Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.01.2024 № Ф04-7022/2023 по делу № А70-25368/2022

**Сумма спора:** 250 000 руб. (задаток), 67 000 000 руб. (стоимость земельного участка)

**Суть вопроса:** продавец и покупатель заключили предварительный договор купли-продажи земельного участка с условием в будущем заключить основной договор купли-продажи. Покупатель внес задаток для подтверждения своих намерений. Позднее покупатель обратился к нотариусу для оформления сделки, однако нотариус документы покупателя не принял, так как по документам, выгруженным из ЕГРЮЛ, истек срок действия сертификата КЭП ФНС России. Основной договор заключен не был, предварительный договор был расторгнут, продавец задаток покупателю не вернул.

**Позиция суда:** основной договор не заключен по вине покупателя, чьи учредительные документы были подписаны КЭП с истекшим сроком действия владельца сертификата (ФНС России).



#### На что обратить внимание?

Покупатель не проверил действительность КЭП ФНС России на выгрузках из ЕГРЮЛ



@EDFCLUB

Подписывайтесь на наш телеграм-канал «ЭДО и После», чтобы не пропустить квартальные обзоры судебной практики в области ЭДО за 2024 год!

**Мы будем рады видеть вас в числе наших читателей!**



Телеграм-канал «ЭДО и После»



Ежегодное исследование ЭДО



# КЕЙС 1. Электронное хранилище по Фэн-шуй



# Диагностика процессов электронного хранения для налогового мониторинга (1/2)

## Вопросы на проекте



1. Как понять, готово ли наше электронное хранилище (ЭХ) к подаче документов в налоговую витрину?
2. Сотрудники выкладывают файлы на сетевые диски – это можно считать электронным архивом?
3. Есть ли специфичные требования ФНС к ЭХ и документам, подаваемым в налоговую витрину на проверку инспектором?
4. Как определить документарный периметр проекта? Как понять, что нужно показывать в витрине данных, а что нет, и что переводить в автоматическую подачу?



## Запланированные результаты проекта

1. Требования ФНС и критерии к ЭХ с точки зрения мониторинга
2. Список текущих мест хранения документов в периметре проекта
3. «Узкие» места в текущих процессах сбора, сканирования и хранения документов,
4. Отчет по правильности формирования ПУДов (корректность заполнения реквизитов, комплектации пакетов документов)

В процессе

### Что интересного нашли на проекте



1. Песня старая, инструменты новые – налоговый мониторинг не вносит изменения в текущие нормы документооборота и хранения документов.
2. Не ломайте «временными решениями» то, что нормально работает – документы, которые уже хорошо хранятся в текущих системах лучше оставить как есть.
3. «Где карта, Билли?» – найдите текущие места хранения документов, требуемых для публикации в витрине данных.
4. Не налетите на РИВ – при разработке хранилища учитывайте подход компании к согласованию регламента информационного взаимодействия с ФНС.
5. Напоминаем, что песня все еще старая – показывать инспектору в витрине данных нужно те же документы, которые вы показываете сейчас. Но нужно предусмотреть возможные сценарии доразмещения или истребования документов.
6. Нужен мост – есть некоторые открытые вопросы по сервисам обмена с ФНС в части как электронных документов по форматам ФНС, так и по документам другого авторства.

### Тип услуги:

Обследование и дизайн движения документов

## КЕЙС 2. Путь к изменению: маршрут построен.



# Диагностика эффективности процесса согласования договоров (1/2)

## Вопросы на проекте



1. В компании назрела потребность изменить процессы работы с договорными документами, но с чего начать?
2. Маршрут согласования: как сбалансировать список согласующих?
3. Где деньги: как внутренний процесс работы с договором тормозит бизнес?

## Запланированные результаты проекта



1. Определение критичных видов потерь по концепции «LEAN»\*.
2. Выявление «проблемных зон» и разработка рекомендаций к их устранению.
3. План мероприятий по оптимизации
4. Предложения по KPI для процесса.

### Примеры KPI (метрик) для процесса

<i>% договоров отправленных на повторное согласование / % договоров согласованных с первого раза</i>	<i>Менее 5% / Более 95%</i>
<i>% договоров с нарушением срока согласования</i>	<i>Менее 5%</i>
<i>Количество критических инцидентов по подписанным договорам</i>	<i>Не более 1-го в год.</i>

Внедрение принципов LEAN (бережливого производства) - один из ключевых инструментов снижения эффекта «кадрового голода», согласно [исследованию HR Pulse. Итоги 2023 года и планы на 2024 год](#), проведенному организацией Росэксперт.

# Диагностика эффективности процесса согласования договоров (2/2)

## Что интересного нашли на проекте



### Общие

1. Обязанность заключить договор лежит на бизнесе, а у него другие задачи.
2. Привычка свыше нам дана (постоянная операционная работа не дает возможности увидеть пути к улучшению).
3. Без владельца процесс улучшается медленно (даже если потребность изменений ощущают все пользователи).
4. Пользователи и система: кто прав? (как реальные недостатки в системе отделить от неумения сотрудников ею пользоваться).

### Частные:

1. Свобода может быть в тягость (если выбор приходится делать без четких правил и критериев).
2. Измерение успешности процесса – количество просроченных задач на конец месяца (и только, а система дает намного больше метрик).
3. Проверка контрагента и договора: совместить нельзя разделить.

### Тип услуги:

Обследование процессов с целью оптимизации



# КЕЙС 3. От какой даты договор?



# Верификация регламента процесса и ФТ по подписанию договоров КЭП (1/2)

## Вопросы на проекте



1. Какие особенности необходимо учесть при переходе на применение ЭП?
2. Какие требования необходимо выставить интегратору для перевода подписания в электронный вид?
3. Какие изменения процесса могут потребоваться?



## Запланированные результаты проекта

1. Оценка соответствия целевого подхода требованиям законодательства в области электронной подписи
2. Рекомендации по доработке регламента
3. Рекомендации по доработке ФТ



## Что интересного нашли на проекте



1. При реинжиниринге процесса подписания нужно начинать с намного более ранних шагов процесса (поле даты при заполнении карточки полученного или отправляемого по ЭДО договора, анализ имеющихся аналитик по договорам для фильтрации на возможность применения ЭДО);
2. В договорах, как и в первичных документах, существует три ранга дат;
3. Если контрагент не подписал договор – то мы начинаем сделку или ждем?;
4. Комбинация современных форм (ЭП и присоединение на сайте) – сложный узел;
5. Перед цифровизацией процесса договора его нужно отделить от процессов проверки контрагента и других смежных процессов.

## Тип услуги:

Проверка  
соответствия  
законодательным  
требованиям

# КЕЙС 4. Отообразить задолженность без вовлечения сотрудника?



# Внедрение механизма автоматических проводок по электронным документам (1/2)

## Вопросы на проекте



1. Можно ли полностью исключить сотрудника из процесса?
2. Из каких источников и по какому алгоритму необходимо брать данные для определения кода налога/статьи учета затрат и пр.



*Как по входящему документа поставщика автоматизировать определение статьи затрат 1С?*



*Можно ли автоматизировать все проводки по входящим электронным документам?*

## Запланированные результаты проекта\*



1. Внедрен и применяется механизм автоматического проведения кредиторской задолженности на согласованном объеме сделок



# Внедрение механизма автоматических проводок по электронным документам (2/2)

## Что интересного нашли на проекте



1. Как не автоматизировать тот объем проводок, по которым еще требуется человеческое суждение?
2. Практика применения и утвержденный методологический подход отличаются. Какие значения справочников необходимо учитывать?;
3. Чтобы упростить целевой процесс и увеличить объем потенциального тиража внедрения автопроводок по электронным документам может потребоваться не только внедрение механизма, но и доработка стандартных элементов системы или процесса (например, карточка договора и сам подход к подписанию договорных документов);
4. На что могут повлиять регистрационные номера договоров?

**Тип услуги:**  
Методологическая  
поддержка  
внедрения

Поля карточки  
договора



№ 477 N000103983

№ 360 N00997272

Файл договора ВГО

**№ 477**



Услуга 1 – 3300 У.Е.

Продавец ВГО

**№ 360**

Услуга 1 – 3300 У.Е.

Покупатель ВГО

# Ваши вопросы



**Благодарим за  
внимание!**

Итоги круглого стола «Основные тенденции и вопросы ЭДО»







## delret.tech

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, [delret.ru/about](https://delret.ru/about)), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.