

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Моросанова А.А., Морозов А.Н., Шпакова А.А.

**Международный опыт регулирования сферы
межкорпоративного электронного документооборота**

Москва 2019

Аннотация. Межкорпоративный электронный документооборот является одним из альтернативных способов коммуникаций и построения взаимодействия между организациями. Несмотря на относительную распространенность систем внутреннего электронного документооборота (ЭДО), межкорпоративный документооборот сталкивается с некоторыми проблемами технического и психологического характера. В наибольшей степени деятельность операторов ЭДО связана с обращением электронных счетов-фактур, чем остальными юридически значимыми документами, и такая тенденция сохраняется на данный момент во всех странах. Для сравнительного анализа регулирования межкорпоративного ЭДО были рассмотрены страны Скандинавии, Европы, Северной и Латинской Америки, члены БРИКС.

Ключевые слова: инвойсы, международный электронный документооборот, мировой опыт ЭДО, цифровая подпись, цифровизация, электронный документооборот.

Моросанова А.А. научный сотрудник Центра исследований конкуренции и экономического регулирования ИПЭИ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Морозов А.Н. младший научный сотрудник Центра исследований конкуренции и экономического регулирования ИПЭИ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Шпакова А.А. младший научный сотрудник Центра исследований конкуренции и экономического регулирования ИПЭИ Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ

Данная работа подготовлена на основе материалов научно-исследовательской работы, выполненной в соответствии с Государственным заданием РАНХиГС при Президенте Российской Федерации на 2018год

Содержание

Содержание	3
Введение.....	4
1 Общие вопросы распространения межкорпоративного ЭДО	5
2 Юридическая значимость ЭДО	8
3 Особенности регулирования ЭДО в некоторых странах	12
Заключение	30
Список использованных источников	31
Особенности регулирования ЭДО в некоторых странах	36

Введение

Межкорпоративный электронный документооборот является одним из альтернативных способов коммуникаций и построения взаимодействия между организациями. По данным Росстата, каждая третья организация в России (66 %) использует системы внутреннего электронного документооборота, причем эта величина остается на данном уровне на протяжении последних пяти лет. История межкорпоративного документооборота началась относительно недавно – с 2011 года (с момента выхода приказа Министерства финансов России^{*}).

Идея электронного документооборота (ЭДО) отнюдь не нова. Компании начали использовать электронные каналы передачи данных для целей документооборота более 50-ти лет назад [1], при этом юридически значимый (в том числе и с точки зрения принятия пересылаемых документов для целей налогового учета) документооборот, начался более 30-ти лет назад [2]. На первых этапах внедрения, распространенность ЭДО постоянно росла, хотя и медленными темпами, в том числе и в России [3]. С недавнего времени наблюдается увеличение интереса к теме электронного документооборота со стороны как крупных компаний, так и государственных органов в разных странах.

Слабая сторона ЭДО – это его высокая стоимость. В самом начале внедрения, такие технологии были относительно дорогими и ресурсоемкими. Использование таких систем оказывалось выгодно только очень крупным организациям, которые имели достаточные источники инвестиций и, кроме того, могли в обязательном порядке заставить своих контрагентов использовать подобные системы, что позволяло унифицировать процесс обмена документами и использовать единый формат передаваемых документов.

Со временем развитие технологий, в частности Electronic Document Interchange (EDI), вкупе с ростом доступности широкополосного Интернета создало условия, которые позволили снизить издержки на внедрение систем ЭДО для широкого круга компаний. Интернет-технологии позволили создавать системы документооборота, основанные на web-формах, обслуживание которых происходит на удаленных серверах или даже облачных сервисах. Таким образом, компаниям уже не приходится тратить средства на покупку, а главное поддержку, дорогостоящего серверного оборудования.

Тем не менее, стоит отметить, что немаловажную роль в распространении систем ЭДО играет государство. Так, в Европе, одном из наиболее активных регионов, где внедряется

^{*} Приказ №50н от 25.04.2011 «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи»

технология электронных инвойсов (e-invoicing), существенный вклад в развитие ЭДО внес ряд законодательных инициатив, в частности на общеевропейском уровне (Европейского Союза). Некоторые страны, такие как Франция, Испания и страны Скандинавии, начали программы по обязательному использованию электронных документов при осуществлении взаимодействия по государственным контрактам.

По всему миру правительства разных стран в той или иной степени стимулируют переход бизнеса на использование ЭДО, в том числе используя различные механизмы регулирования этой области. Однако рассогласованность регулирования электронного документооборота в различных странах создает дополнительные трудности для компаний, действующих на международном уровне, поскольку им приходится учитывать при реализации механизма ЭДО различные требования законодательства в разных странах. Это в совокупности с неразвитостью цифровой инфраструктуры может не позволить создать экономию транзакционных издержек на ранних стадиях [4]. Но при должном перенятии лучших практик зарубежных стран с адаптацией к российским особенностям, в долгосрочной перспективе принесет выгоды участникам рынка.

1 Общие вопросы распространения межкорпоративного ЭДО

В англоязычной литературе встречается ряд терминов, которыми может быть описано ЭДО в зависимости от контекста. С одной стороны, речь может идти о системе Electronic Document Interchange (EDI), которая представляет собой технологию передачи структурированной информации с использованием различных телекоммуникационных технологий. В данном случае речь идет не только об обмене юридически значимыми документами, но об обмене любыми данными, в том числе управленческими и технологическими. С другой стороны, для определения ЭДО в более узком смысле обмена первичными бухгалтерскими и налоговыми документами используется термин «e-invoicing». Такая система в первую очередь подразумевает возможность обмена электронными счетами (инвойсами), которые, как правило используются компаниями в целях исчисления НДС, что не исключает возможности обмена через такую систему иными первичными документами. Рассмотрим EDI и e-invoicing более подробно.

EDI Service – служба обмена структурированными данными (документами) в электронном виде. В настоящее время обмен чаще всего организуется посредством Интернет, хотя возможно использование и других телекоммуникационных каналов, в том числе прокладка прямого защищенного соединения до клиента. В данном случае речь идет о

технологическом вопросе обмена (протоколирование обмена). Важно, чтобы документы, передаваемые одной стороной, могли бы быть прочитаны другой стороной и без особых усилий загружались в их базу данных. В общем случае, EDI не подразумевает юридическую значимость результатов обмена. Тем не менее, в некоторых юрисдикциях такая значимость подтверждается на законодательном уровне. Например, Директивой 2006/112/ЕС в Евросоюзе установлена норма, согласно которой, передача электронного инвойса по каналам EDI обеспечивает однозначную идентификацию отправителя и гарантирует целостность самого документа, а соответственно такие электронные документы могут быть приняты к учету с целью определения налоговой базы по НДС.

EESPA (Европейская ассоциация поставщиков услуг электронных инвойсов) определяет E-invoicing* как общий термин, описывающий любой метод, с помощью которого инвойсы могут быть в электронном виде созданы или представлены покупателю для оплаты, обеспечивая дальнейшую автоматизацию процесса. Отдельно различают структурированные и неструктурированные электронные инвойсы [5]. Структурированные электронные инвойсы представляют собой машиночитаемые документы, которые, сразу после их получения, могут быть загружены в базу данных покупателя, без каких-либо дополнительных издержек с его стороны. В свою очередь, неструктурированные электронные инвойсы представляют собой информацию в электронном виде, которая не может быть автоматически обработана компьютером, и для загрузки в электронную базу данных, такой инвойс должен быть прочитан работником.

Помимо термина «e-invoicing» в литературе можно встретить также термин «e-billing». Как правило, когда речь идет о взаимодействии компании с конечным потребителем (B2C), то используется термин e-billing [6]. Хотя в некоторых источниках эти понятия могут смешиваться, когда для отношений в сфере B2B [2] также возможно использования термина e-billing. В данной ситуации термин e-invoicing применяется для обозначения «входящих» счетов, полученных от поставщиков, здесь он входит в сферу ответственности департамента закупок. В то время как термин e-billing используется для обозначения «исходящих» счетов, выставленных компанией на оплату, и входит в сферу ответственности департамента продаж.

Основные вопросы государственного регулирования электронного документооборота касаются:

- Юридической значимости электронного документооборота;

*EESPA. Electronic invoicing (or E-invoicing) [Электронный псцупс]. URL: <https://eespa.eu/glossary/electronic-invoicing-or-e-invoicing/> (дата обращения: 20.05.2018).

- Общая значимость для целей гражданского законодательства, в первую очередь заключение договоров;
- Для целей налогового учета;
- Стандартизации;

Юридическая значимость результатов электронного документооборота позволяет воспринимать электронные документы наравне с бумажными в качестве подтверждений заключенных сделок и осуществленных хозяйственных операций. При этом для документа, хранимого в цифровом виде актуальна проблема незащищенности от внесения последующих исправлений. Тем не менее, существуют технологические возможности обеспечения целостности документа, т.е. гарантии того, что в него в последующем не будут внесены изменения. Кроме того, стороны, составившие документ должны быть точно идентифицируемы (требование аутентичности). В практике бумажного документооборота для идентификации лиц, как правило, используются подписи (и печати, если речь о юридических лицах). Электронные документы также могут быть подписаны, но уже электронной подписью. Требования аутентичности и целостности являются достаточными основаниями для признания юридической силы электронного документа, наравне с бумажными аналогами. Однако критерии признания различных технологий, отвечающих требованиям аутентичности и целостности различаются в каждой юрисдикции, что иногда вызывает затруднения в организации международных взаимодействий [7,8]. Более подробно этот вопрос будет освещен в соответствующем разделе.

Для обеспечения совместимости систем ЭДО и упрощения процесса принятия электронных документов в качестве первичных документов для целей учета НДС в различных странах приняты стандарты оформления и передачи электронных инвойсов:

- EDIFACT (международный, принят на уровне ООН)
- Finvoice (Финляндия)
- ENF (Норвегия)
- FacturaE (Испания)
- FatturaPA (Италия)
- CFDI (Мексика)
- ISDOC (Чехия)
- OIOUBL (Дания)
- PEPPOL BIS (Австрия, Франция, Бельгия)
- Svefaktura (Швеция)
- UBL-OHNL (Нидерланды)

Некоторые страны устанавливают дополнительные ограничения на возможность хранения электронных документов на серверах, расположенных на территории других государств. В случае, когда такое хранение допускается, налоговые органы зачастую требуют, чтобы им был предоставлен он-лайн доступ к таким серверам.

Кроме того продолжительное хранение документов, подписанных электронной подписью может вызывать некоторые трудности [9]. В силу технических особенностей, чтобы прочитать подписанный документ, нужно обладать открытой частью ключа шифрования. В случае ее утери прочтение документа оказывается невозможным. Соответственно системы хранения электронных документов должны отвечать критериям надежности.

Не менее важно, что проведенные исследования отмечают, что использование ЭДО связано с положительными последствиями для экологии [10, 11]. С одной стороны, отказ от бумажного документооборота сокращает число бумажных отходов и снижает расходы тонера, который в свою очередь является крайне токсичным.

С другой стороны, снижение использования бумаги позволяет экономить лесные ресурсы. Так, полный отказ от бумажного документооборота в Европе (30 млрд. счетов в год) позволил бы ежегодно вырубать на 12 млн деревьев меньше, а этого количества деревьев достаточно, чтобы очистить воздух от 3 млн. тонн углекислого газа [12].

Наконец, снижение потребления бумаги сокращает вредные выбросы, связанные с ее производством, транспортировкой и обработкой.

Таким образом, основные вопросы государственного регулирования ЭДО в различных странах касаются аспектов их юридической значимости и стандартизации. Далее мы подробнее рассмотрим вопрос юридической значимости ЭДО.

2 Юридическая значимость ЭДО

Налоговые аспекты ЭДО

Поскольку во многих странах инвойсы являются первичными документами для целей учета по налогу на добавленную стоимость (НДС), обмен электронными инвойсами должен отвечать требованиям, установленным налоговым законодательством. Поэтому сначала мы подробнее рассмотрим вопрос применимости ЭДО для целей налогового учета.

Принцип НДС заключается в том, что налог, исчисленный продавцом на сумму реализации, передается покупателю. Покупатель в свою очередь, имеет право вернуть полученную сумму налога из бюджета (получить вычет по НДС). Такого права не имеют только покупатели, находящиеся в конце цепочки добавленной стоимости, т.е. конечные потребители. Тем самым, компании находящиеся в середине цепочки добавленной стоимости

фактически уплачивают в бюджет только разницу между НДС, начисленным на их реализацию, и НДС, полученным от их поставщиков. В результате налог облагает только величину добавленной стоимости (выручка компании, за вычетом стоимости входящих материалов и услуг).

Сумма НДС, переданная от продавца покупателю, фиксируется в специальном документе, один экземпляр которого хранится у продавца, и служит основанием для исчисления НДС к уплате, а второй экземпляр передается покупателю и служит основанием для получения вычета по НДС. В России таким документом является счет-фактура. Во многих странах роль такого документа выполняет инвойс (invoice). Как счет-фактура, так и инвойс содержат указание на стороны сделки, перечень реализуемых товаров и услуг, их цены с учетом всех скидок и надбавок, конечную сумму и сумму НДС. Инвойсы являются предметом налогового контроля, компании обязаны соблюдать законодательно установленную форму и обеспечивать их хранение в течение установленного периода времени. Несоблюдение этих норм влечет наложение штрафа, а если речь касается входящих инвойсов, то здесь существует риск доначисления суммы налога, ранее принятой к вычету по НДС. Поэтому компании во многом заинтересованы соблюдать установленные правила.

С появлением электронного документооборота налоговые ведомства начали устанавливать требования к формату электронных инвойсов [13]. Разумеется, к электронным документам предъявляются все те же требования по числу и содержанию обязательных реквизитов, что и к их бумажным версиям. Однако в силу существенного риска искажения цифровой информации, налоговые ведомства устанавливают специальные нормы, обеспечивающие целостность хранящейся информации.

Компания, которая действует в стране, где взимается НДС, должна соблюдать правила этой страны. Эти нормы и правила уникальны для каждой страны. В том числе правила по оформлению электронных инвойсов (счетов-фактур).

Не существует единых норм начисления НДС для всех стран. Некоторой гармонизации удалось добиться в ЕС, путем принятия общей директивы, которая регулирует вопросы начисления НДС. Однако и на территории ЕС существуют некоторые различия и особенности местного законодательства [14].

В мире существуют две системы обеспечения контроля ЭДО со стороны налоговых органов пост-аудит (post-audit) и разрешительный порядок (clearance). В первом случае процесс документооборота жестко не регламентирован, компании самостоятельно выбирают технические решения или операторов ЭДО. Обеспечиваются последующими мероприятиями налогового контроля, при которых сопоставляются данные инвойсов, хранящиеся у

поставщиков и покупателей. Такая система требует определенного уровня институционального доверия между государством и бизнесом. Как правило, пост-аудит применяется в западных странах. Разрешительный механизм подразумевает использование заранее определенной технологии и посредством обмена через подтвержденных государством операторов. Такая система, в частности действует в России, кроме того она применяется во многих странах Азии и Латинской Америки.

Электронная подпись

Одним из наиболее распространенных способов обеспечения аутентичности и целостности является электронная цифровая подпись (ЭЦП). Электронная подпись может быть определена, как согласие данное лицом в электронном виде с содержимым того документа, к которому относится данная подпись [15].

На международном уровне вопрос электронных подписей отрегулирован в Конвенции ООН об использовании электронных сообщений в международных договорах [16]. Статья 9 Конвенции определяет электронную подпись, как способ идентификации стороны электронного сообщения, «который настолько надежен, насколько это соответствует цели, для которой электронное сообщение было подготовлено» (ст. 9 ч. 3 п. b). Как мы видим такое определение достаточно общее и оно не оговаривает какой-то определенный спектр используемых технологий.

Для многих стран характерно разделение электронных подписей на три типа:

- Простая
- Расширенная (усиленная)
- Квалифицированная

Простая подпись не подразумевает использования средств криптографии. Например, принятый в Европейском Союзе регламент eIDAS (ст. 3) определяет простую подпись как информацию в электронном виде, прикрепленную или логически связанную с иной информацией в электронном виде и которая используется лицом для подписания. Исходя из такого определения, простой подписью будет являться указание имени в конце электронного сообщения.

Усиленная цифровая подпись сохраняет все требования простой подписи и, кроме того, должна соответствовать следующим критериям:

- Однозначно идентифицировать личность подписанта
- Должна быть создана таким путем, который обеспечивает к ней полный контроль со стороны подписанта;

- Должна быть связана с документом таким образом, чтобы любое его последующее изменение было заметно;

Наиболее распространенной технологией в таком случае выступают ЭЦП, созданные на базе сертификатов публичных ключей с применением криптографических средств шифрования.

Квалифицированная подпись, в свою очередь должна соответствовать всем требованиям усиленной подписи и кроме того:

- Должна быть создана с использованием квалифицированного устройства создания подписей;
- Основана на квалифицированном сертификате электронной подписи.

В качестве устройства создания ЭЦП могут выступать различные средства хранения защищенных данных, такие как смарт-карты, сим-карты или USB-ключи. Для хранения подписи могут быть также применены удаленные средства хранения ЭЦП, когда подписант не имеет прямого доступа к физическому носителю ЭЦП, а сама подпись (файл сертификата) хранится в доверенном центре (у доверенного провайдера) [15].

Квалифицированные сертификаты для электронных подписей выдаются квалифицированными провайдерами, которые получают такой статус у ответственных национальных органов власти. Такие центры сертификации содержатся в доверенных списках.

EDI

Законодательства многих зарубежных стран, особенно членов Евросоюза, допускают, что информация, содержащаяся в документах, переданных через EDI, может быть аутентичной и целостной, независимо от наличия связанной с ними электронной подписи. Для признания электронных документов юридически значимыми они должны быть переданы по каналам EDI. Некоторые страны накладывают дополнительные ограничения. Например, в законодательстве стран ЕС содержится требование соответствия используемой системы EDI положениям Рекомендаций Еврокомиссии 1994/820/ЕС [17].

BCAT

Одним из способов обеспечения юридической значимости процесса документооборота является т.н. основанный на контроле со стороны бизнеса аудиторский след (Business Controls-Based Reliable Audit Trail, BCAT). В частности, такой режим допускается европейским законодательством [18].

Основной принцип такого подхода заключается в доказательстве факта отгрузки (поставки) через косвенные свидетельства. Если ЭЦП обеспечивает аутентичность и целостность в силу технологических особенностей: передаваемое сообщение является

зашифрованным и внести какие-либо изменения в него физически невозможно, то механизм ВСАТ подразумевает подтверждение подлинности документа через косвенные свидетельства. Сведения о хозяйственной операции, содержащиеся в инвойсе, могут быть сопоставлены с иными документами: накладными на отгрузку, платежными поручениями, договора. Основной аргумент в защиту такого метода заключается в том, что если он успешно применялся по отношению к бумажным инвойсам, почему бы его не применить к электронным?

Разумеется, такой подход требует наличие определенного уровня доверия к информации, полученной от фирмы. Отчасти необходимый уровень доверия обеспечивается положительными результатами предыдущих проверок. Кроме того, налоговые органы имеют иные механизмы контроля, не связанные с получением информации от самой фирмы. Некоторые данные проверяющий орган может получить от банков, таможенных органов, а также у контрагентов компании.

Сам принцип исчисления НДС предусматривает некоторую защиту от одностороннего искажения информации. Так продавец, с выручки которого происходит начисление НДС, заинтересован в занижении объемов продаж, в то время как покупатель, принимает полученный инвойс к вычету по НДС (т.е. уменьшает сумму налога к уплате на сумму инвойса).

Информация, необходимая для исчисления НДС отражается одновременно в учете как продавца, так и покупателя. В таких обстоятельствах, если одна из сторон сделки в одностороннем порядке решит исказить информацию, содержащуюся в инвойсе, налоговый орган сможет определить искажение в учетных данных, просто сопоставив информацию, полученную от другой стороны.

Таким образом, юридическая значимость электронных документов во многом связана с необходимостью их предоставления в качестве подтверждающих документов в налоговые органы. Для обеспечения юридической значимости должна быть обеспечена аутентичность и целостность электронного документа. Существуют стандартные технологии, позволяющие это сделать: квалифицированная ЭЦП, EDI, и ВСАТ.

3 Особенности регулирования ЭДО в некоторых странах

3.1 Общеевропейские нормативы

С 1 января 2013 [19] года все члены ЕС обязаны считать электронные инвойсы юридически значимыми, наравне с бумажными инвойсами. ЕС тем самым намеревался

создать условия для равного доступа к технологии ЭДО для всех компаний, независимо от их страны регистрации и размера. На уровне ЕС также действует Директива о применении электронных инвойсов в процессе государственных закупок [20].

Вопросы выставления и обращения электронных инвойсов* на территории Евросоюза регулируются положениями Директивы 2014/55/EU. Структура и технические особенности передачи электронных инвойсов регламентированы стандартом EN16931.

Кроме того, для информационной поддержки и ускорения процесса внедрения электронных инвойсов соответствующих всем требованиям европейских стандартов разработана программа CEF eInvoicing building block [21]. Аналогичная программа действует и для гармонизации процесса создания и поддержки ЭЦП CEF eSignature building block [22].

Техническое регулирование вопроса обращения электронных инвойсов осуществляет Генеральная Дирекция по Информационным Технологиям при Еврокомиссии (Directorate-General for Informatics (DIGIT) of the European Commission).

С 1 июля 2016 года вступил в силу Регламент (EU) N°910/2014 [23] («On electronic identification and trust services for electronic transactions in the internal market» – eIDAS Regulation), который заменил собой действовавшую с 2000 года Директиву об электронных подписях 1999/93/ЕС [24] (до 2000 года, только рукописные подписи считались юридически значимыми). Основные изменения, которые связаны со вступлением в силу Регламента:

- Упрощение процедуры получения ЭЦП в дистанционном порядке
- Гармонизация концепции электронной подписи на территории ЕС
- Электронные документы не могут быть признаны юридически незначимыми только потому, что они представлены в электронной форме
- Введение электронных печатей, которые представляют собой аналог электронной подписи, подтверждающей личность, используется для идентификации юридических лиц
- Введено понятие «отметки времени» для фиксации точного времени создания электронного документа

Статья 22 Регламента eIDAS обязывает все страны ЕС публиковать информацию о существующих доверенных центрах сертификации. В результате удалось создать объединение европейских корневых центров сертификации (EU Trust Backbone).

В соответствии со 27 и 37 Регламента eIDAS комиссия приняла Решение (EU) 2015/1506, определяющее минимальный формат усиленной ЭЦП и усиленной электронной печати, с целью их использования при трансграничных взаимодействиях между странами

* В европейских нормативных актах распространено англоязычное написание этого термина без дефиса: eInvoice.

участницами ЕС, что позволяет снизить вероятность отказа в приеме ЭЦП, выданной в одной стране ЕС, при ведении деятельности в другой стране.

Предыдущее регулирование трансграничных взаимодействий осуществлялось в соответствии с Директивой 2006/123/ЕС (The Services Directive), а также Решениями Еврокомиссии 2011/130/EU и 2009/767/ЕС. Они также предусматривали создание национальных списков корневых центров сертификации и обеспечивали возможность для поставщиков услуг из одной страны оказывать услуги на территории другой страны ЕС, в том числе используя электронные каналы связи. Тем не менее, в отличие от указанных нормативных актов, Регламент eIDAS имеет одинаковую юридическую силу на всей территории ЕС со дня своего вступления в силу и не требует отдельной ратификации со стороны государств-членов. Регулирование в области НДС на общеевропейском уровне осуществляется в соответствии с Директивой 2006/112/ЕС [25]. Директива изначально имела указание на возможность принятия электронных инвойсов в качестве подтверждающих документов для целей учета НДС. Однако в своей первоначальной редакции она содержала закрытый перечень способов обеспечения юридической значимости таких документов: квалифицированная ЭЦП или передача по каналам EDI.

С 1 января 2013 года вступила в силу Директива 2010/45/EU [26], которая внесла изменения в Директиву об НДС 2006/112/ЕС. С учетом указанных изменений европейское законодательство устанавливает единые требования как к электронным инвойсам, так и к инвойсам на бумажном носителе, принимаемым для целей учета НДС:

- Однозначная верификация создателя документа;
- Гарантированная неизменяемость содержимого.

В качестве примеров в ст. 233 приведены следующие варианты:

- Подписаны квалифицированной ЭЦП;
- Переданы по каналам электронного обмена документов (EDI);
- При осуществлении документооборота применяется механизм BCAT.

Данный список уже не является закрытым, компании имеют право применять любой иной способ, таким образом, на уровне ЕС действует принцип «свободы доказательства подлинности». Как мы увидим далее, не все страны ЕС разделяют этот принцип, вводя ограничивающие положения в рамках законодательства на уровне отдельных стран.

Только квалифицированная подпись признается аналогом рукописной подписи на территории всего ЕС. Поэтому она подходит для использования в процессе трансграничного взаимодействия. Квалифицированная подпись может заверять:

- Договора (купли продажи, трудовые, финансовые, страхования и т.д.)

- Транзакции (электронная коммерция, онлайн-банкинг)
- Документы, связанные со взаимодействием с государством (Налоговые декларации, запрос документов)

3.2 Северная Европа

Далее мы рассмотрим опыт скандинавских стран, как имеющих наиболее развитую систему электронного документооборота. По оценкам экспертов в Швеции, Финляндии, Эстонии, а также в Дании уровень использования ЭДО превышает 40% [27].

Налоговые органы Северной Европы имеют инструменты взаимодействия. Поэтому национальные законы допускают хранение электронных инвойсов на серверах и ином оборудовании, расположенном на территории любой из стран Северной Европы.

Во всех североευропейских странах действует система пост-аудита.

Дания

Национальное законодательство Дании, регламентирующее процесс обмена электронными документами состоит из: Распоряжения No. 354 of 03.26.2010 [28] и Распоряжения No. 206 of 11.03.2011 [29]. Для обмена электронными инвойсами используется национальный стандарт OIOUBL, основанный на UBL 2.0.

Дания в полном объеме включила в национальное законодательство требования Директивы ЕС по НДС, касающиеся «свободы доказательства подлинности», таким образом здесь доступны любые способы подтверждения аутентичности и целостности. Электронные инвойсы обращаются наравне с бумажными версиями и считаются юридически значимыми независимо от способа подтверждения подлинности. Документ может быть отправлен по каналам EDI, содержать ЭЦП или же его подлинность обеспечивает механизм BCAT.

Описание структуры электронного инвойса и структуры базы данных хранения электронных документов может быть представлено как в электронном, так и в распечатанном виде.

Допускается хранение электронных инвойсов как на территории Северной Европы, так и на территории любой страны ЕС, при условии, что у компании есть возможность без каких-либо ограничений распечатать бумажную версию электронного инвойса на территории Дании. Для хранения документов на серверах, не находящихся на территории Северной Европы, также потребуется предварительно уведомить налоговые органы.

При проведении государственных закупок, исполнитель обязан выставлять инвойсы и иные первичные документы исключительно в электронном виде. Иными словами, документооборот по каналам B2G осуществляется исключительно в электронном виде.

Исландия

Вопрос ЭДО в Исландии регулируется Распоряжением 505/2013 [29]. В Исландии применяются стандарты UBL 2.1. и PEPPOL-BIS.

Как и в Дании, Исландия принимает любые способы подтверждения аутентичности и целостности электронных документов. В качестве примера, в законе содержится указание на использование ЭЦП, однако де-юре допустимо применять и иные методы.

Здесь, так же, как и в Дании допускается хранить электронные документы на серверах, территориально расположенных в иных странах. Для этого потребуется лишь уведомить налоговые органы и обеспечить возможность постоянного доступа к электронной базе.

Государственные закупки также оформляются исключительно электронными документами.

Норвегия

Действует распоряжение Министерства коммунального хозяйства и модернизации Норвегии № Н-09/16 от 25.11.2016 [30]. Для транзакций между местными контрагентами применяется стандарт ENF (Elektronisk handelsformat), для международных операций - PEPPOL BIS [31].

В Норвегии в полной мере действует принцип «свободы доказательства» и здесь в отличие от Исландии, закон не приводит никаких конкретных примеров.

Законодательство Норвегии накладывает особые ограничения (более жесткие, по сравнению с ранее рассмотренными североевропейскими странами) к процедуре хранения электронных документов. Вся первичная документация, включая инвойсы, должны храниться таким образом, чтобы исключить возможность уничтожения таких документов, а также искажения или последующего изменения содержащихся в них данных. Кроме того, способ хранения документов должен обеспечивать возможность их предоставления в налоговые и иные регулирующие органы, с целью проведения контрольных мероприятий. Должна обеспечиваться возможность распечатать бумажные экземпляры электронных документов, а также возможность предоставлять такие документы иным, подходящим для осуществления контроля способом.

Так же как в Дании и Исландии здесь действует уведомительный порядок хранения документов на серверах в границах стран Северной Европы. Хранение документов в иных

странах, входящих в Европейское Экономическое Сообщество допускается в определенных оговоренных случаях, с предварительного разрешения, полученного от налоговых органов.

Документооборот в системе государственных закупок полностью ведется в электронном виде.

С 1 января 2017 года норвежское Министерство Финансов планировало начать применение стандарта налоговой отчетности, основанного на базе SAF-T версии 2.0. Однако внедрение стандарта отложено и он вступит в силу не ранее 1 января 2020 года [33].

Финляндия

Действует национальный стандарт Finvoice.

Налоговое законодательство Финляндии [34] не содержит требований о наличии электронной подписи на электронном инвойсе, а в качестве примера подтверждения аутентичности и целостности приводится механизм ВСАТ. Тем не менее, на практике компании используют любые способы. Налоговые органы Финляндии имеют в своем арсенале различные методы контроля за финансовыми и материальными потоками, поэтому не предъявляют особых требований к форме документов и способам обеспечения межкорпоративного взаимодействия [35].

Хранение электронных инвойсов допускается на серверах, расположенных на территории других стран ЕС, если компания способна обеспечить полный доступ к данным, хранящимся на этих серверах для налоговых органов. При определенных условиях также допускается хранение информации за пределами ЕС.

Электронное взаимодействие по государственным контрактам является обязательным только для ряда государственных заказчиков.

Швеция

ЭДО регламентируется законом о бухгалтерском учете [36] и законом об обмене электронной информацией [37]. Действует стандарт Svefaktura.

В Швеции де-юре действует полный принцип «свободы доказательства подлинности», компании самостоятельно решают, какой способ взаимодействия им использовать.

Электронные инвойсы могут храниться на серверах в других странах ЕС, с обязательным уведомлением налоговых органов и предоставлением им полного доступа к этим серверам. Аналогично требованиям Датского законодательства, здесь необходимо обеспечить возможность распечатать бумажную версию электронного документа.

Операции, связанные с государственным заказом, в обязательном порядке оформляются электронными инвойсами. Все государственные органы в процессе своего взаимодействия с представителями бизнеса также обязаны выставлять электронные инвойсы.

Эстония

В Эстонии совсем недавно прошла реформа законодательства о бухгалтерском учете. В январе 2017 года вступил в силу новый «Закон о бухгалтерском учете» [38], который значительно ускорил внедрение электронного документооборота на территории страны. В соответствии с новым законом, компании должны осуществлять все внешние транзакции, используя электронные документы, за исключением случаев, когда применение ЭДО нецелесообразно с экономической точки зрения.

Закон «О бухгалтерском учете» содержит термин «держатель машиночитаемых форм документов», который описывает всех участников рынка ЭДО (т.е. все стороны, участвующие в обращении электронных инвойсов). При этом Эстонское законодательство не накладывает никаких особых условий на территорию расположения серверов, хранящих электронные инвойсы, однако требуемые документы должны быть представлены в налоговые органы в течение «разумного периода времени».

В соответствии с новым законом «О бухгалтерском учете» начиная с 1 июля 2017 года все документы в процессе проведения государственных закупок должны соответствовать европейским стандартам ЭДО. Тем не менее Эстония единственная из рассмотренных стран, где в процессе государственных закупок, наряду с электронным допускается и бумажный документооборот.

В Эстонии, так же, как и в иных североевропейских странах действует принцип «свободы доказательства подлинности» электронных документов. Действует стандарт электронного инвойса EVS 923:2014 [39].

3.3 Западная и Центральная Европа

Все страны, также как в Северной Европе используют налоговой контроль, основанный на механизме пост-аудит.

Как и в случае с рассмотренными выше странами Северной Европы, налоговое законодательство отдельных западноевропейских стран накладывает особые условия на возможность хранения электронных инвойсов за пределами страны регистрации. Причем такие условия различаются в зависимости от рассматриваемой юрисдикции.

Великобритания

Регулирование процесса обращения электронных инвойсов в Великобритании осуществляется в соответствии с Рекомендациями Управления по налогам и таможенным пошлинам: «HMRC Public Notice on Electronic Invoicing» [40]. Великобритания полностью

принимает общеевропейскую концепцию «свободы доказательства подлинности», при этом в качестве примера в рекомендациях приведены:

- Усиленная ЭЦП;
- Квалифицированная ЭЦП;
- EDI, в том смысле, как это определено Регламентом Еврокомиссии от 1994 года;
- Механизм BCAT.

Однако юридическую силу будут иметь и иные методики, обеспечивающие должную безопасность передачи и хранения электронных документов.

Электронные инвойсы могут храниться как на серверах расположенных в странах ЕС, так и на территории иных стран, уважающих нормы европейского законодательства о принципах защиты информации и персональных данных. Сервер, где хранятся электронные документы должен обеспечивать возможность получения доступа к документам в течение «разумного периода времени» (within reasonable time).

Используется стандарт PEPPOL BIS. Взаимодействие по направлению B2G обязательно только для заказчиков Министерства здравоохранения (NHS) [41].

Германия

Законодательство Германии полностью разделяет общеевропейские принципы «свободы доказательства подлинности» электронных документов и признает юридическими значимыми в равной мере электронные инвойсы, имеющие как квалифицированную электронную подпись, так и переданные по каналам EDI или отвечающие требованиям BCAT. Используется стандарт ZUGFeRD [40].

Вопрос хранения документов регламентирован положениями GoBD [42]. В соответствии с GoBD хранение электронных инвойсов на серверах в странах ЕС допускается только при условии предварительного уведомления налоговых органов и предоставления им полного удаленного доступа к базе данных. Хранение инвойсов на серверах в иных странах, не входящих в ЕС требует получения специального разрешения от налоговых органов.

Нидерланды

Действует стандарт UBL-ONNL.

Как Великобритания и Германия, Нидерланды разделяют принципы «свободы доказательства подлинности», и в качестве примерных методик в своем законодательстве указывают квалифицированную подпись, EDI и BCAT [44].

Хранение электронных инвойсов допускается на территории стран-членов ЕС, а также на территории других государств, с которыми Нидерланды имеют подписанное соглашение

об обеспечении взаимодействия налоговых органов. Обязательным критерием является также возможность прямого доступа налоговых органов к базе данных электронных инвойсов.

После 1 января 2017 года действует обязательное электронное взаимодействие по контрактам, заключенным с государственным заказчиком в лице Центрального правительства.

Франция

В дополнение к общеевропейским методам обеспечения аутентичности и целостности, французское законодательство [45] устанавливает возможность подписания документа с помощью сертификата RGS (Référentiel Général de Sécurité) – специфический для Франции вид неквалифицированной ЭЦП. Действует стандарт PEPPOL BIS.

В отличие от прочих западноевропейских стран, Франция не ратифицировала в полной мере принцип «свободы доказательства подлинности», приняв только закрытый перечень средств обеспечения юридической значимости*. Тем не менее, отмечается, что многие из альтернативных способов обеспечения аутентичности и целостности, подпадают под категорию BCAT [46].

Кроме того, в соответствии с французским законодательством обе стороны транзакции должны использовать один и тот же метод обеспечения юридической значимости. Иными словами, если электронный инвойс передан по каналам EDI и имеет ЭЦП, то ситуация, когда одна сторона сделки в процессе налогового контроля ссылается на EDI, а вторая на ЭЦП – недопустима.

Когда компания пользуется услугами оператора ЭДО, она должна отражать этот факт в каждом инвойсе («выдан тем-то, в пользу того-то») либо прямо уведомить об этом налоговые органы. Оператор ЭДО может быть иностранной компанией, однако тогда к компании применяются более жесткие меры.

Электронные инвойсы могут храниться на серверах на территории других государств ЕС, если компания получит разрешение со стороны налоговых органов и предоставит им онлайн доступ.

До 2017 года французские поставщики и подрядчики могли использовать в качестве юридически значимых электронных документов скан-копии бумажных инвойсов, однако данная мера не относилась к покупателям и заказчикам. Иными словами, выданные инвойсы могли храниться в виде скан-копий бумажных документов, а входящие – нет. Однако с 2017 года такая практика полностью запрещена для всех направлений документооборота [46].

Взаимодействие по государственным контрактам постепенно переводится на обязательную электронную основу [47]. Начиная с 1 января 2012 года все поставщики

* Т.е. исключительно ЭЦП, RGS, EDI и BCAT, без указания на «любые иные меры».

центрального правительства обязаны выставлять инвойсы в электронном виде. С 1 января 2017 года это требование распространяется на крупных поставщиков по государственным заказам всех уровней власти. С 1 января 2020 года ЭДО по государственным контрактам станет обязательным и для представителей малого бизнеса. ЭДО в рамках государственного заказа обеспечивается посредством работы бесплатной государственной платформы Chorus Pro [48].

Чехия

Действует национальный стандарт ISDOC.

Чехия, также как и Франция, не ратифицировала принцип «свободы доказательства подлинности», ссылаясь на закрытый перечень мер: ЭЦП, EDI, BCAT, а также электронная печать (для идентификации юридических лиц). Отдельное условие касается необходимости хранения подтверждающих данных исключительно в электронной форме (хотя в некоторых странах распечатанный электронный документ де-юре будет считаться равносильным оригиналу, хотя в таком виде он уже не отвечает требованиям машиночитаемости).

Когда компания пользуется услугами оператора ЭДО, она должна уведомить об этом налоговый орган. Уведомление возможно и в электронной форме (тогда оно подписывается квалифицированной ЭЦП). Хранение электронных документов допускается на зарубежных серверах (не только страны ЕС), с обязательным уведомлением и предоставлением онлайн-доступа налоговой службе.

3.4 Южная Европа

Италия

Национальный стандарт: FatturaPA.

Италия разделяет принцип свободы доказательства. В Италии, наряду с квалифицированной ЭЦП, характерной для всех стран ЕС применяется также особая «Цифровая подпись, основанная на квалифицированном сертификате и механизме ключа шифрования», когда в роли ЭЦП выступают аппаратные средства шифрования. В равной мере в качестве средств подтверждения аутентичности и целостности здесь могут выступать также EDI и BCAT, хотя механизм EDI не так широко распространен в Италии, как в других странах ЕС [46].

Электронные инвойсы обязательно должны храниться только в электронной форме. В ситуации, когда другая сторона сделки не применяет ЭДО допустимо хранить в учетной системе электронную копию бумажного инвойса.

Существует ряд специальных требований к системам хранения электронных инвойсов (Manuale di Conservazione [49, 50]), которые затрагивают вопросы организации поиска, хранения описаний документов и организации архивного процесса в целом. Все документы налогового учета (в том числе и инвойсы) должны храниться таким образом, чтобы обеспечить их неизменность в процессе всего установленного срока хранения. Для этого электронные документы собираются в пачки, а пачки, в свою очередь, подписываются квалифицированной ЭЦП, а также к ним добавляется отметка времени (time stamp), для чего компания обязательно должна использовать сторонний сервис, предоставляющий такие отметки. Причем использовать для этих целей сервисы, базирующиеся за пределами ЕС, разрешается лишь тем фирмам, которые в течение 5-ти предыдущих лет не имели нарушений по начислению и уплате НДС.

Если выписывание электронных инвойсов осуществляется усилиями стороннего оператора ЭДО, то на таком инвойсе обязательно должна быть проставлена отметка: кто фактически выписал инвойс и в чью пользу. В таком случае обязательно должно существовать в явном виде подписанное соглашение, соответствующее установленным государством требованиям.

Электронные документы могут храниться на серверах на территории других стран ЕС и стран, с которыми Италия имеет подписанные соглашения о сотрудничестве в налоговой сфере. Хранение допускается после обязательного уведомления налогового органа и предоставления ему онлайн доступа.

Отношения по государственным контрактам обязательно оформляются через ЭДО, для чего существует государственная платформа. Впрочем эта платформа в равной мере поддерживает как транзакции B2G, так и может быть использована для B2B взаимодействия. Несомненно, такие усилия государства создают стимулы компаний к переходу на ЭДО.

Итальянское правительство уже сделало ряд заявлений, анонсируя всеобщее введение обязательного ЭДО, не только для B2G, но и для B2B сектора. В настоящий момент правительство Италии ведет переговоры с ЕС, с целью создать исключение из общеевропейского правила о добровольном характере ЭДО (документы оформляются электронно, только когда обе стороны согласны с этим).

Испания

Национальный стандарт FacturaE

Испания ратифицировала принцип «свободы доказательства подлинности». В качестве примеров в законе [51], наряду с ЭЦП, EDI и BCAT приведена «узнаваемая подпись»:

усиленная ЭЦП основанная на квалифицированном сертификате, без применения аппаратных средств.

Электронные документы могут храниться за рубежом, при обязательном уведомлении налогового органа и предоставлении ему онлайн доступа.

Что касается вопроса оформления отношений по государственным контрактам, то оно осуществляется в обязательной электронной форме для всех операций, превышающих EUR 5,000. Для B2G взаимодействия организован централизованный портал (FACe).

Португалия

Португалия, одна из немногих стран ЕС, которая не ратифицировала принцип свободы доказательства и ее законодательство содержит закрытый перечень средств обеспечения аутентичности и целостности: усиленные ЭЦП, EDI и BCAT. При этом с каждым электронным инвойсом должен быть выпущен документ SAFT-PT, который в соответствии со стандартом требует обязательную электронную подпись [52].

Программное обеспечение, используемое для выписывания электронных инвойсов должно проходить обязательную сертификацию. Субъекты налогового регулирования (компании, действующие или зарегистрированные в Португалии) обязаны ежемесячно согласовывать с налоговыми органами некоторые элементы выписываемых электронных инвойсов.

Прежде чем отправить груз, компания должна передать в налоговый орган детали оформленного транспортного документа.

Электронные инвойсы должны предоставляться в формате SAFT-PT, который принят в Португалии. Хранение документов на территории ЕС допускается в уведомительном порядке, за пределами ЕС – необходимо получить разрешение налоговых органов. Компания обязана предоставить налоговым органам онлайн доступ.

Турция

Единственная из рассмотренных стран Южной Европы, которая применяет разрешительный порядок. Для некоторых компаний в Турции предоставление инвойсов в электронном виде является обязательным.

Существует два формата электронных инвойсов: e-Fatura и e-Arşiv.

E-Fatura выписывается в обязательном порядке в случае, если обе стороны сделки зарегистрированы в специализированном приложении электронных инвойсов Департамента администрирования доходов Министерства финансов. E-Arşiv выписывается, когда хотя бы одна из компаний в этом приложении не зарегистрирована. Использование e-Arşiv

обязательно для компаний осуществляющих деятельность через Интернет, и фирм, выручка которых превышает установленный государством лимит [46].

Электронные инвойсы, выписываемые юридическими лицами, в обязательном порядке должны содержать цифровую печать, выданную одним из утвержденных государством центров сертификации. Инвойсы, выписываемые индивидуальными предпринимателями, должны содержать квалифицированную ЭЦП. Все инвойсы обязательно выписываются в утвержденном государством UBL-TR формате [53].

Существует три возможных способа использования ЭДО. Во-первых, выписывать электронные инвойсы на специализированном государственном портале (только для случая оформления e-Fatura). Во-вторых, компания может на собственном сервере установить и поддерживать необходимое программное обеспечение, сертифицированное Турецким Агентством Доходов (Gelir İdaresi Başkanlığı, GİB). И наконец, третий способ связан с использованием специализированного оператора связи, аккредитованного правительством. Причем такие специализированные операторы должны быть зарегистрированы в качестве налогоплательщиков на территории Турции и получить разрешение от GİB на обмен электронными инвойсами от лица компании.

3.5 США

Действующий в США налог с продаж отличается от используемого в Европе и других странах НДС. Объектом налогообложения здесь является выручка от продажи товара конечному покупателю, при этом цепочка добавленной стоимости не связана с налоговым учетом. Таким образом, инвойсы, передаваемые от одного участника сделки другому, не являются объектами налогового учета. Такая структура налогообложения во многом объясняет относительно низкий спрос на средства межкорпоративного документооборота в США по сравнению с другими странами.

Американская система налогового контроля уделяет меньше внимания процессу оформления транзакций и больше концентрируется на сохранности учетных данных. Существующий Внутренний стандарт налогового соответствия [53] (The Internal Revenue Tax-compliant Global Electronic Invoice Lifecycle Management 58 Service, IRS) содержит ряд требований к компаниям, которые хранят регистры налогового учета по НДС в электронном формате. Такие компании обязаны обеспечивать достаточную уверенность в корректности хранящихся данных и проводить периодические проверки и переоценки. Отдельные требования касаются процесса хранения документов.

Кроме того, в США существует Акт Сарбан-Оксли [54] (Sarbanes-Oxley Act, SOX), который требует от компаний обеспечивать высокий уровень безопасности и сохранности информации. В качестве одного из средств обеспечения сохранности важной коммерческой информации этот Акт указывает на применение ЭЦП.

Федеральное законодательство, регулирующее основы обращения ЭЦП в США составляют E-Signature Act [56] (Electronic Signatures in Global and National Commerce Act, 2000) и UETA [55] (The Uniform Electronic Transactions Act, 1999). Причем оба стандарта не ограничивают технологические способы создания ЭЦП.

Бюро Регулирования и Бюджета (The Office of Management and Budget, OMB) поставило перед собой цель обязать все федеральные ведомства требовать от своих поставщиков и исполнителей документы, оформленные в электронном виде до конца 2018 года. Планируется, что федеральные ведомства смогут воспользоваться услугами единого оператора ЭДО (Federal Shared Service Provider (FSSP)) либо использовать программное обеспечение, одобренное OMB.

3.6 Латинская Америка

Мексика

Система ЭДО в Мексике базируется на разрешительном принципе и электронное оформление является обязательным для всех Мексиканских компаний с 2014 года. Действует стандарт CFDI.

Единственным способом подтверждения юридической значимости электронного документа (Comprobante Fiscal Digital a través de Internet, CFDI) в Мексике является электронная подпись, регламентируемая положениями E-Commerce Act. Сертификаты, используемые для формирования подписи, должны быть получены от специализированного центра сертификации, подконтрольного налоговым органам (SAT). Для передачи документа привлекается специализированный оператор, который добавляет к электронному документу свою цифровую печать («timbrado») [57].

С января 2015 года SAT ввела новую систему электронного бухгалтерского учета и отчетности. Для экспортеров действуют обязательные правила оформления международных инвойсов («Complemento de Comercio Exterior») [46].

Аргентина

В 2015 году аргентинский налоговый орган (AFIP) начал введение обязательного электронного оформления документов. Процесс внедрения займет 10 лет, в течение которых обязательное ЭДО будет вводиться для отдельных категорий предприятий [59].

Аргентинская система ЭДО базируется на разрешительном механизме, когда налогоплательщик обязан получить код авторизации (CAE) до того, как электронный инвойс будет выслан покупателю. Налогоплательщики запрашивают этот код через сетевую службу, администрируемую AFIP. Несмотря на то, что запрос о присвоении CAE отправляется в налоговую только в формате XML, сам электронный инвойс может быть оформлен в любом доступном формате, соответствующим законодательным требованиям. Электронные инвойсы нумеруются последовательно, в порядке выдачи. В электронном инвойсе обязательно должен присутствовать идентификатор CAE.

Покупатель обязан подтвердить факт получения электронного инвойса либо через сайт налогового ведомства, либо используя авторизованные сетевые службы.

Для документального оформления товаров подлежащих транспортировке компании обязаны оформлять бумажные документы. Это может быть либо обычный инвойс, либо транспортная накладная – «Remito». Эти документы в обязательном порядке следуют вместе с грузом.

3.7 Юго-Восточная Азия

Сингапур

Сингапур применяет систему пост-аудит.

Принципы ЭДО в Сингапуре регулируются изданными налоговым ведомством (Inland Revenue Authority of Singapore) правилами («Keeping Machine-Sensible Records and Electronic Invoicing»), которые в большей мере регулируют вопрос хранения электронных документов, нежели их обращения. Вопросы создания и передачи электронных документов регламентируются внутренними нормативами компаний. Электронные подписи указаны в качестве примера механизма обеспечения должного уровня контроля за сохранностью электронных записей. Хотя их применение не является обязательным.

Процесс обращения электронных подписей регламентируется Законом об электронном взаимодействии [60].

Законодательство Сингапура допускает возможность хранения электронных документов на серверах третьих стран. Документооборот в сфере государственных закупок и

в процессе осуществления государственных контрактов в обязательном порядке оформляется в электронном виде.

Южная Корея

В Южной Корее действует разрешительный механизм. ЭДО обязателен для всех компаний, а также для некоторых индивидуальных предпринимателей, доходы которых превышают пороговый уровень.

Электронные инвойсы могут быть выданы одним из оговоренных в законе способов. Во-первых, налогоплательщик может сам выписать электронный инвойс, используя сертифицированное и зарегистрированное в налоговых органах программное обеспечение. Во-вторых, компания может воспользоваться услугами специализированного оператора ЭДО. Наконец, в-третьих, возможно применение государственной системы выдачи электронных инвойсов, администрируемой NTS [61].

Для обеспечения юридической значимости документ должен содержать ЭЦП, причем налогоплательщик может использовать либо сертификат, выданный государственным авторизованным центром сертификации, либо особый e-tax сертификат, выпускаемый налоговым ведомством. Содержание электронного инвойса должно быть представлено в налоговый орган в законодательно определенном формате.

3.8 БРИКС

Бразилия

За редким исключением (отдельные категории предпринимателей-профессионалов: нотариусы, адвокаты) – обязательное использование электронных инвойсов. Действует разрешительный механизм.

Существует 4 типа инвойсов. При расчете налога исчисляемого к уплате в бюджет отдельного штата компания заполняет инвойсы по форме NF-e и NFC-e при продаже товаров и по форме СТ-e при оказании транспортных услуг. При расчете налога на муниципальном уровне (при оказании компанией прочих услуг) используется формат документа NFS-e.

Документы по форматам NF-e, NFC-e и СТ-e в обязательном порядке должны содержать электронную подпись. Используемый для подписания сертификат выдает аккредитованный государством центр сертификации. Подписанный электронный инвойс сначала направляется в налоговый орган (по территориальному принципу). После получения отметки о приеме инвойса из налогового органа, электронный инвойс может быть отправлен

покупателю. При транспортировке грузы в обязательном порядке сопровождаются бумажным документом (DANFE), который представляет из себя печатную версию NF-e.

NFS-e (инвойсы связанные услугами) создаются на стороне муниципальных властей, в ответ на отправленный им по электронным каналам акт об оказании услуг (Recibo Provisório de Serviço). Налогоплательщик регистрирует акт на специализированной платформе, сопровождая его электронной подписью. В ответ получает созданный NFS-e, который также подписывает своей электронной подписью и отправляет покупателю. Все электронные инвойсы составляются в формате XML. Аутсорсинг услуг ЭДО особым образом не урегулирован, но и не запрещен.

Китай

В 2016 году Китай стал использовать НДС, вместо коммерческого налога. С 2004 года действует закон об электронной подписи [61]. Электронные инвойсы не до конца разрешены. Документы необходимые для контроля НДС должны представляться в бумажном виде.

Крупным ритейлерам и телекоммуникационным компаниям разрешается выставлять своим конечным потребителям счета в электронном виде. Однако они не являются документами налогового учета, а представляют собой простые счета на оплату (по своей сути это e-billing, и речь идет только о B2C взаимодействии). Такие электронные счета создаются в формате PDF, а их аутентичность и целостность подтверждаются посредством ЭЦП.

В соответствии с распоряжением Государственного бюро по налогам в г. Пекине три крупнейшие пекинские телекоммуникационные компании (China Mobile, China Telecom and China Unicom) в ближайшее время должны в обязательном порядке перейти на полное электронное оформление счетов на оплату.

Несмотря на то, что в Китае в настоящий момент налоговые документы не допускается создавать в электронном виде, правительство готовит инициативы по их внедрению. Ожидается, что это будет разрешительная модель, при которой налогоплательщик получает номера электронных счетов у налоговых органов, в ответ на подписанный ЭЦП запрос [46].

Индия

В 2017 году Индия провела масштабную реформу, введя на всей территории налог с товаров и услуг (GST), который заменил собой большую часть косвенных налогов, взимаемых ранее как на федеральном уровне, так и на уровне отдельных штатов. По своей сути GST аналогичен НДС: компания начисляет к уплате налог с сумм полученной выручки и ставит к возмещению суммы налога с продукции и услуг полученные от своих поставщиков. Индия применяет систему пост-аудит.

В Индии допускается выставление инвойсов в электронном виде, которые должны быть подписаны ЭЦП. В свою очередь ЭЦП регламентируется положениями «IT Act» [62]. Другие способы обеспечения аутентичности и целостности законом не предусмотрены. Равно как индийское законодательство не содержит требований об обязательном оформлении электронных инвойсов для каких-либо видов сделок. По общему правилу действует обязательный бумажный документооборот.

Процесс хранения электронных инвойсов регламентируется положениями «CGST Act» и «GST Account and Records Rules».

ЮАР

ЮАР является одной из немногих стран на африканском континенте, где процесс обращения электронных инвойсов регламентирован, а сам ЭДО активно используется [63]. Как и в Индии, электронная форма не является обязательной, но законодательно допустима. Электронный инвойс подписывается ЭЦП [64]. Система пост-аудит.

В законе указано, что храниться электронные документы должны на серверах на территории ЮАР или на территории стран, у которых с ЮАР есть соглашение о сотрудничестве в налоговой сфере. При этом если планируется хранить документы на территории третьих стран, требуется получить специальное разрешение налогового ведомства.

Заключение

Многие государства стимулируют процесс внедрения ЭДО путем введения обязательного оформления электронных инвойсов в процессе взаимодействия по государственным контрактам (см. Приложение А). Такой подход привел к значительному росту использования ЭДО в скандинавских странах. Результат от недавнего внедрения обязательного ЭДО в других странах мира мы сможем оценить лишь через несколько лет.

Некоторые страны, в первую очередь это касается Европы, не устанавливают специальных требований о наличии в документе ЭЦП, допуская различные механизмы подтверждения аутентичности и целостности. В данном случае они ориентируются на применение механизмов косвенного контроля. Кроме того, требования о наличии доступа к серверам, где хранятся электронные счета, свидетельствуют о высоком уровне прозрачности бизнеса для государства.

Развивающиеся страны также стремятся наладить процесс прозрачности бизнеса, используя разрешительные модели ЭДО. Наличие третьей незаинтересованной стороны взаимодействия в лице специализированного оператора вместе с обязательным использованием ЭЦП гарантируют двойную защиту от возможной фальсификации первичных документов. Тем не менее, подобная прозрачность может негативно восприниматься со стороны бизнеса, являясь дополнительным фактором неприятия ЭДО в пользу традиционного бумажного взаимодействия.

Несмотря на тот факт, что ЭДО связано с выгодами для бизнеса, без соответствующих усилий со стороны государства, его внедрение происходит достаточно медленно. В этой связи усилия многих государств по стимулированию бизнеса применять ЭДО выглядят вполне логичными.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Kreuzer S. et al. A unified view of electronic invoicing adoption: developing a meta-model on the governmental level //System Sciences (HICSS), 2013 46th Hawaii International Conference on. – IEEE, 2013. – С. 1943-1952.
- 2 e-Invoicing Basics. The background to einvoicing adoption [Электронный ресурс]. URL: <https://www.einvoicingbasics.co.uk/what-is-e-invoicing/a-brief-history/> (дата обращения: 20.05.2018).
- 3 Шпакова А.А. Межкорпоративный электронный документооборот в России: барьеры и перспективы развития // Научные исследования экономического факультета. Электронный журнал экономического факультета МГУ имени М.В. Ломоносова. — 2017. — Т. 9, № 1. — С. 19–36.
- 4 Шаститко А.Е., Шпакова А.А. Электронный документооборот в контрактных отношениях // Управленец. — 2018. — Т. 9, № 5. — С. 2–10.
- 5 CEF Digital. What is eInvoicing [Электронный ресурс]. URL: <https://ec.europa.eu/cefdigital/wiki/display/CEFDIGITAL/What+is+eInvoicing> (дата обращения: 20.05.2018).
- 6 EESPA. E-billing [Электронный ресурс]. URL: <https://eespa.eu/glossary/e-billing/> (дата обращения: 20.05.2018).
- 7 Agostini P.L., Naggi R. B2G electronic invoicing as enforced high impact service: Open issues //Information Systems: People, Organizations, Institutions, and Technologies. – Physica-Verlag HD, 2009. – С. 65-72.
- 8 KPMG. The mandate is growing for e-invoicing adoption. 2018.
- 9 Gábor G. Long-Term Storage of Digitally Signed Documents. // AARMS Acad. Appl. Res. Mil. Public Manag. Sci. 2015. Т. 14, № 2. С. 149.
- 10 Recker J. et al. Modeling and analyzing the carbon footprint of business processes //Green Business Process Management. – Springer, Berlin, Heidelberg, 2012. – С. 93-109.
- 11 Tenhunen M., Penttinen E. Assessing the carbon footprint of paper vs. electronic invoicing //Proceedings of ACIS. – 2010. – Т. 2010.
- 12 e-Invoicing Basics. Green initiatives [Электронный ресурс]. URL: <https://www.einvoicingbasics.co.uk/why-einvoicing/green-initiatives/> (дата обращения: 20.05.2018).
- 13 Wang E.T.G., Seidmann A. Electronic Data Interchange: Competitive Externalities and Strategic Implementation Policies // Manage. Sci. 1995. Т. 41. № 3. С. 401–418.

14 e-Invoicing Basics. The challenge of VAT [Электронный ресурс]. URL: <https://www.einvoicingbasics.co.uk/resources/vat/> (дата обращения: 20.05.2018).

15 CEF Digital. What is an electronic signature? [Электронный ресурс]. URL: <https://ec.europa.eu/cefdigital/wiki/pages/viewpage.action?pageId=46992760> (дата обращения: 20.05.2018).

16 Конвенция ООН об использовании электронных сообщений в международных договорах [Электронный ресурс]. URL: https://treaties.un.org/doc/Treaties/2005/11/20051128%2004-23%20PM/Ch_X_18p.pdf (дата обращения: 20.05.2018).

17 Commission Recommendation of 19 October 1994 relating to the legal aspects of electronic data interchange. Official Journal L 338, 28/12/1994 P. 0098 – 0117.

18 Council Directive 2010/45/EU of 13 July 2010 amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax as regards the rules on invoicing

19 e-Invoicing Basics. EU Directive and other regulatory compliance issues [Электронный ресурс]. URL: <https://www.einvoicingbasics.co.uk/why-einvoicing/regulatory-compliance/> (дата обращения: 20.05.2018).

20 Directive 2014/55/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on electronic invoicing in public procurement Text with EEA relevance

21 CEF Digital. What is eInvoicing [Электронный ресурс]. URL: <https://ec.europa.eu/cefdigital/wiki/display/CEFDIGITAL/What+is+eInvoicing> (дата обращения: 20.05.2018)

22 CEF Digital. How does the European Commission support e-signatures in Europe? [Электронный ресурс]. URL: <https://ec.europa.eu/cefdigital/wiki/pages/viewpage.action?pageId=46992784> (дата обращения: 20.05.2018).

23 Regulation (EU) No 910/2014 of 23 July 2014 on electronic identification and trust services for electronic transactions in the internal market and repealing Directive 1999/93/EC

24 Directive 1999/93/EC of the European Parliament and of the Council of 13 December 1999 on a Community framework for electronic signatures

25 Council Directive 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax

26 Council Directive 2010/45/EU of 13 July 2010 amending Directive 2006/112/EC on the common system of value added tax as regards the rules on invoicing

27 Koch B. E-Invoicing / E-Billing Significant market transition lies ahead. 2017. 83 с.

28 Распоряжение Министерства науки технологии и развития Дании No. 354 of 03.26.2010 об информации и об использовании электронных инвойсов в формате OIOUBL для целей заключения электронных соглашений с государственными органами (Bekendtgørelse om information i og transport af OIOUBL elektronisk regning til brug for elektronisk afregning med offentlige myndigheder).

29 Распоряжение Министерства финансов Дании No. 206 of 11.03.2011 об электронных соглашениях с государственными органами (Bekendtgørelse om elektronisk afregning med offentlige myndigheder).

30 Распоряжение Министерства занятости и инноваций Исландии 505/2013 об электронных счетах, электронном учете, сообщения, службах сообщений, хранении электронных данных и минимальных требованиях к электронному учету и электронным учетным системам (Reglugerð um rafræna reikninga, rafrænt bókhald, skeytamiðlun, skeytaþjónusta, geymslu rafrænna gagna og lágmarkskröfur til rafrænna reikninga- og bókhaldskerfa)

31 Распоряжение Министерства коммунального хозяйства и модернизации Норвегии № H-09/16 от 25.11.2016 «О цифровизации» (Digitaliseringsrundskrivet).

32 Difi. Digitale anskaffelser [Электронный пецупс]. URL: <https://www.difi.no/fagomrader-og-tjenester/digitalisering-og-samordning/standarder/referanse katalogen/digitale-anskaffelser> (дата обращения: 26.05.2018).

33 Regjeringen.no. Endring i bokføringsforskriften - Standard Audit File Tax – SAF-T [Электронный пецупс]. regjeringen.no, 2017. URL: <https://www.regjeringen.no/no/aktuelt/endring-i-bokforingsforskriften---standard-audit-file-tax--saf-t/id2583118/> (дата обращения: 26.05.2018).

34 Закон Финляндии 30.12.1993/1501 о налоге на добавленную стоимость Финляндии (Arvonlisäverolaki).

35 TrustWeaver AB. Tax-compliant global electronic invoice lifecycle management. 2017. November. 76 с.

36 Закон Швеции о бухгалтерском учете (Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring §21f).

37 Закон Швеции об обмене электронной информацией (Förordning (2003:770) om statliga myndigheters elektroniska informationsutbyte § 3).

38 Закон Эстонии о бухгалтерском учете (Raamatupidamise seadus (259 SE), 27.12.2016)

39 Стандарт Эстонии EVS 923:2014/AC:2017 «Профиль эстонского электронного инвойса» (Eesti standard. Eesti e-arve profiil).

40 Рекомендации Управления по налогам и таможенным пошлинам Великобритании об электронных инвойсах (HMRC Public Notice on Electronic Invoicing)

41 PEPPOL. England – Country Profile [Электронный ресурс]. URL: <http://peppol.eu/what-is-peppol/peppol-country-profiles/england-country-profile/> (дата обращения: 07.06.2018).

42 AWW. Was ist ZUGFeRD? [Электронный ресурс]. URL: <https://www.ferd-net.de/zugferd/definition/index.html> (дата обращения: 07.06.2018).

43 Принципы управления и хранения регистров, записей и документов в электронной форме и доступа к данным, приняты Министерством финансов ФРГ 14.11.2014 (Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff)

44 Закон Нидерландов от 15.03.2012 о внесении изменений в закон о налоге с продаж (Wet van 15 maart 2012 tot wijziging van de Wet op de omzetbelasting 1968 in verband met nieuwe factureringsregels)

45 Приказ правительства Франции от 13 июня 2014 года об утверждении общей системы информационной безопасности и об определении процедур проверки электронных сертификатов (Arrêté du 13 juin 2014 portant approbation du référentiel général de sécurité et précisant les modalités de mise en œuvre de la procédure de validation des certificats électroniques)

46 TrustWeaver AB. Tax-compliant global electronic invoice lifecycle management. 2017. November. 76 с.

47 Le portail des ministères économiques et financiers. AIFE - Facturation électronique [Электронный ресурс]. URL: <https://www.economie.gouv.fr/aife/facturation-electronique> (дата обращения: 20.05.2018).

48 Chorus Pro. Bienvenue sur Chorus Pro [Электронный ресурс]. URL: <https://chorus-pro.gouv.fr/cpp/utilisateur?execution=e1s1> (дата обращения: 20.05.2018).

49 Manuale di conservazione In.Te.S.A. SpA [Электронный ресурс]. URL: https://www.agid.gov.it/sites/default/files/repository_files/documentazione/intesa_v2.pdf (дата обращения: 17.05.2018).

50 Manuale di conservazione [Электронный ресурс]. URL: https://www.agid.gov.it/sites/default/files/repository_files/documentazione/manuale_di_conservazione_ibacn.pdf (дата обращения: 17.05.2018).

51 Указ короля Испании № 1619/2012 от 30.11.12 об утверждении Регламента обращения счетов (Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación).

52 edicom.com. Portugal [Электронный ресурс]. URL: <https://globaleinvoicing.com/en/electronic-invoice/portugal> (дата обращения: 26.05.2018)

53 Latest on e-invoicing in turkey [Электронный ресурс]. URL: https://www.edicomgroup.com/en_US/news/4248-latest-on-e-invoicing-in-turkey (дата обращения: 12.05.2018).

54 Внутренний стандарт налогового соответствия США (The Internal Revenue Tax-compliant Global Electronic Invoice Lifecycle Management 58 Service)

55 Федеральный закон США Сарбан-Оксли (Sarbanes-Oxley Act, 2002)

56 Федеральный закон США об использовании электронной подписи международной и национальной торговле (Electronic Signatures in Global and National Commerce Act, 2000)

57 Федеральный закон США о единообразии электронных транзакций (The Uniform Electronic Transactions Act, 1999)

58 SAT. Requisitos que deben cumplir las facturas [Электронный ресурс]. URL: http://www.sat.gob.mx/informacion_fiscal/factura_electronica/Paginas/requisitos_factura_electronica_cfdi.aspx (дата обращения: 26.05.2018).

59 e-Invoicing in Argentina [Электронный ресурс]. URL: https://www.edicomgroup.com/en_US/solutions/einvoicing/LATAM_einvoicing/argentina_einvoicing.html (дата обращения: 25.05.2018).

60 Закон Сингапура № 16 от 2010 года об электронном взаимодействии (Electronic Transactions Act, 16 of 2010)

61 Закон Китая об электронной подписи. Принят на 11-м съезде Постоянного комитета десятого Всекитайского собрания народных депутатов, одобрен указом Президента КНР №18 от 28.08.2004

62 Закон Индии об информационных технологиях (The Information Technology Act, №21 of 2000)

63 Соглашение об использовании электронных документов. [Электронный ресурс]. URL: https://www.rostelecom.ru/about/disclosure/e-docs_agreement.pdf

64 Закон ЮАР об электронной торговле и взаимодействиях (The Electronic Communications and Transactions Act 25, 2002)

Приложение А

Особенности регулирования ЭДО в некоторых странах

Таблица А.1 – Характеристики регулирования ЭДО в некоторых странах (по алфавиту)

№	Страна	Принятый стандарт	Обеспечение аутентичности и целостности	Регулирование способов выпуска, обращения и хранения электронных документов.	Электронное взаимодействие по государственным контрактам	Особенности
1	Аргентина	Нет	Квалифицированная ЭЦП	До отправки инвойса налогоплательщик получает код авторизации от налогового органа (CAE). Покупатель подтверждает получение инвойса или через портал налогового ведомства или через спецоператора	Только по ЭДО	Повсеместное обязательное введение ЭДО с 2015 по 2025 год. Документы на сопровождение груза («Remito») обязательно оформляется в бумажном виде. Запрос о присвоении CAE отправляется в налоговую только в формате XML, а сам электронный инвойс может быть оформлен в любом формате
2	Бразилия	NF-e, NFC-e, CT-e, NFS-e (все форматы на базе XML)	Квалифицированная ЭЦП	Подписанный электронный инвойс на товары и транспортные услуги сначала направляется в налоговый орган; после получения отметки о приеме налоговым органом отправляется покупателю. Инвойс на услуги (NFS-e) создают муниципальные власти, в ответ на электронный запрос	Только по ЭДО	ЭДО обязателен для всех компаний, а также для некоторых индивидуальных предпринимателей, за исключением выделенных категорий предпринимателей-профессионалов. Документы на сопровождение груза (DANFE) обязательно оформляется в бумажном виде.

Продолжение таблицы А.1

3	Велико-британия	PEPPOL-BIS	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории иных стран, уважающих нормы европейского законодательства о принципах защиты информации и персональных данных. Документы должны быть представлены для проверки в течение «разумного периода времени»	Обязателен только для заказчиков Министерства здравоохранения (NHS)	Документ может быть подписан и неквалифицированной усиленной ЭЦП.
4	Германия	ZUGFeRD	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа. В других странах - по специальному разрешению.	Не обязателен	
5	Дания	OIOUBL (на базе UBL 2.0)	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории Северной Европы - без ограничений; на территории ЕС - по уведомлению и с возможностью распечатать документ на территории Дании	Только по ЭДО	
6	Индия	Нет	Квалифицированная ЭЦП	Особый статус ЭДО не регламентирован. Электронный инвойс является полноценной заменой бумажного, если содержит ЭЦП, соответствующую требованиям IT Act	Не обязателен	

Продолжение таблицы А.1

7	Исландия	UBL 2.1, PERPOL-BIS	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории Северной Европы - без ограничений; на территории ЕС - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа	Только по ЭДО	
8	Испания	FacturaE	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории любых стран - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа.	Для всех заказов выше 5000 евро	Законодательство выделяет «узнаваемую подпись»: квалифицированная ЭЦП, без применения аппаратных средств.
9	Италия	FatturaPA	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС и стран, с которыми действует соглашение о взаимодействии налоговых органов - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа.	Нет	При использовании ЭДО запрещено дублировать документ на бумажном носителе. Применяется особая «Цифровая подпись основанная на квалифицированном сертификате и механизме ключа шифрования», когда в роли ЭЦП выступают аппаратные средства шифрования. Электронные документы налогового учета собираются в пачки, которые, подписываются квалифицированной ЭЦП, к ним добавляется отметка времени (time stamp), полученная от специального сервиса. Использовать для этих целей сервисы за пределами ЕС разрешается лишь фирмам, не имевшим в течение 5-ти нарушений по НДС.

Продолжение таблицы А.1

10	Китай	Нет	Нет	Электронные инвойсы не разрешены. Крупным ритейлерам и телекоммуникационным компаниям разрешается выставлять своим конечным потребителям счета оплаты в электронном виде	Не обязателен	Только бумажный документооборот. Ожидается реформа, в результате которой будет внедряться разрешительная модель системы ЭДО.
11	Мексика	CFDI	Квалифицированная ЭЦП	Выпуск и обращение происходит через специализированного оператора связи, подконтрольного налоговым органам	Только по ЭДО	Спецоператор подтверждает переданный документ электронной печатью «timbrado»
12	Нидерланды	UBL-ONNL	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС и стран, с которыми действует соглашение о взаимодействии налоговых органов - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа.	С 1 января 2017 обязателен только по контрактам с центральным правительством	
13	Норвегия	EHF, PEPPOL-BIS	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории Северной Европы - без ограничений; на территории ЕС - по предварительному разрешению	Только по ЭДО	С 1 января 2017 года норвежское Министерство Финансов планировало начать применение стандарта налоговой отчетности, основанного на базе SAF-T версии 2.0. Однако внедрение стандарта отложено и он вступит в силу не ранее 1 января 2020 года
14	Португалия	SAFT-PT	Закрытый перечень: EDI, BCAT, квалифицированная ЭЦП	На территории ЕС - уведомительный порядок, в иных странах - по предварительному разрешению. В любом случае, необходимо обеспечить возможность он-лайн доступа.	Не обязателен	ПО для электронных инвойсов проходит обязательную сертификацию. Налогоплательщики ежемесячно согласовывают с налоговыми органами реквизиты электронных инвойсов. Прежде чем отправить груз, компания должна передать в налоговый орган детали оформленного транспортного документа.

Продолжение таблицы А.1

15	Сингапур	Нет	Любой способ, устраивающий стороны ЭДО	Вопросы создания и передачи электронных документов регламентируются внутренними нормативами компаний. Допускается возможность хранения документов на серверах третьих стран	Только по ЭДО	
16	США	Нет	Закон об ЭЦП не ограничивает технологические способы	Ограничений нет. Компании обязаны обеспечивать достаточную уверенность в корректности хранящихся данных и проводить периодические проверки и переоценки	В процессе реформы. Обязателен для всех федеральных ведомств с конца 2018 года	
17	Турция	UBL-TR (e-Fatura, e-Arşiv, на базе XML)	Квалифицированная ЭЦП	Три варианта выпуска ЭДО: использование государственного портала; использование сертифицированного ПО; через аккредитованного спецоператора	Только по ЭДО	Если стороны контракта подключены к системе ЭДО (e-Fatura) они обязаны взаимодействовать только по ЭДО. Система e-Arşiv обязательна для компаний, выручка которых превышает установленный государством лимит, или осуществляющих деятельность через Интернет
18	Финляндия	Finvoice	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа; в других странах - в исключительных случаях	Обязательное ЭДО для крупных поставщиков	
19	Франция	PEPPOL-BIS	Закрытый перечень: EDI, BCAT, квалифицированная ЭЦП, RGS	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС - по предварительному разрешению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа.	В процессе реформы, с 2012 года - только для крупных поставщиков. С 2020 - для всех.	RGS (Référentiel Général de Sécurité) – специфический для Франции вид неквалифицированной ЭЦП обе стороны транзакции должны использовать один и тот же метод обеспечения юридической значимости.

Продолжение таблицы А.1

20	Чехия	ISDOC	Закрытый перечень: EDI, BCAT, квалифицированная ЭЦП, электронная печать (для ЮЛ)	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории любых стран - по уведомлению и с необходимостью обеспечить возможность он-лайн доступа.	Не обязателен	При использовании ЭДО запрещено дублировать документ на бумажном носителе. Когда компания пользуется услугами оператора ЭДО, она должна уведомить об этом налоговый орган.
21	Швеция	Svefaktura	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах на территории ЕС - по уведомлению и с возможностью распечатать документ на территории Швеции	Только по ЭДО	
22	Эстония	EVS 923:2014 (на базе XML)	В полной мере принят принцип «свободы доказательства подлинности»	Выпуск и обращение - любым поддерживаемым сторонами ЭДО способом. Допускается хранение на серверах в любой стране, при условии, что требуемые документы будут представлены в налоговые органы в течение «разумного периода времени»	Не обязателен	
23	ЮАР	Нет	Квалифицированная ЭЦП	Особый статус ЭДО не регламентирован. Электронный инвойс является полноценной заменой бумажного, если содержит ЭЦП. Хранение электронных документов допускается на территории стран, с которыми действует соглашение о взаимодействии налоговых органов - по специальному разрешению	Не обязателен	
24	Южная Корея	e-Tax	Квалифицированная ЭЦП	ЭДО осуществляется одним из способов: используя сертифицированное и зарегистрированное в налоговых органах ПО; через специализированного оператора ЭДО; через государственный портал для выдачи электронных инвойсов	Только по ЭДО	ЭДО обязателен для всех компаний, а также для некоторых индивидуальных предпринимателей, доходы которых превышают пороговый уровень. Сертификат квалифицированной ЭЦП выдается авторизованным центром сертификации, либо налоговым органом напрямую

