



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Электронный документооборот. Международный опыт



МОСКВА 2021



АРГЕНТИНА



БРАЗИЛИЯ



США



**РЕСПУБЛИКА
АЗЕРБАЙДЖАН**



**РЕСПУБЛИКА
АРМЕНИЯ**



**РЕСПУБЛИКА
БЕЛАРУСЬ**



**РЕСПУБЛИКА
КАЗАХСТАН**



**КЫРГЫЗСКАЯ
РЕСПУБЛИКА**



**РЕСПУБЛИКА
МОЛДОВА**



**РЕСПУБЛИКА
ТАДЖИКИСТАН**



**РЕСПУБЛИКА
УЗБЕКИСТАН**





- ✓ Создана Цифровая Идентификация Система (SID) для взаимодействия Правительства с частными лицами (включает дистанционное управление, биометрическую аутентификация)
- ✓ Действует электронная биллинговая система, которой управляет Национальное налоговое управление AFIP. Для выставления счета Компания должна получить коды CAE или электронные авторизационные коды. Модель обязательна для всех компаний с апреля 2019.
- ✓ Все счета-фактуры должны быть оформлены в электронном виде и сообщены аргентинским налоговым органам в режиме реального времени, прежде чем они будут отправлены конечному клиенту. Продавец отправляет XML-файл со всей необходимой информацией о сделке в аргентинские налоговые органы (AFIP). Применяется электронная подпись. AFIP проверяет подлинность счета-

фактуры, добавляя электронный код авторизации (CAE) и дату истечения срока действия и отправляет его обратно продавцу. Продавец генерирует PDF-файл и отправляет его вместе с XML-файлом покупателю.

- ✓ Независимо от типа счета-фактуры компании должны поддерживать действительный цифровой сертификат (CFD, Certificado Fiscal Digital), который должен быть зарегистрирован в AFIP. Эта регистрация занимает до 30 дней и осуществляется через фискальный ключ (Clave Fiscal) или пароль с помощью AFIP-сайта.
- ✓ Обязанность применять электронные форматы для расширенного круга документов – СФ класс А, кредит/дебит-ноты класс А.



- ✓ Электронные подписи используются в судах, у которых судебные иски и документы в электронном формате (некоторые суды имеют 100% ЭДО)
- ✓ Электронная подпись была введена Medida provisória 2.200-2. с 2001 года
- ✓ Счет-фактура – XML-файл, который подписывается эмитентом цифровой подписью с цифровым сертификатом и отправляется в НО до совершения транзакции. Передача файла возможна только с использованием цифрового сертификата НП, уполномоченного создавать счета-фактуры (e-CNPJ, сертификат выдается налоговым органом). SEFAZ осуществляет проверку файлов, разрешает использование XML-файла в качестве счета-фактуры и выдает уникальный код с разрешением на использование, либо отклоняет. Отклоненный XML-файл не может использоваться. Эмитент должен отправить счет-фактуру и разрешение НО получателю. Он должен подтвердить получение

файла. В итоге счет-фактура становится подлежащей налогообложению. Также счет-фактура передается НО третьими сторонами, аудиторскими организациями или же самим эмитентом.

- ✓ Несмотря на то, что формат счетов-фактур является единым по стране, сложность заключается в том, что система налогообложения для каждого типа счета-фактуры различная. Налогообложение NF-e регулируется на федеральном уровне, а NFS-e – на муниципальном. Ставка налога по штатам отличается, что затрудняет работу тех пользователей сервисов SEFAZ, которые занимаются торговлей по всей стране. Также отличаются требования, предъявляемые к отправке счетов-фактур NFS-e в соответствующий SEFAZ. Некоторые муниципалитеты закрепляют нормы: документы должны иметь электронную подпись (Сан-Паулу), некоторые требуют использование цифровых сертификатов (Рио-де-Жанейро).



- ✓ ESIGN был введен в действие в 2000 году - Под знаком ESIGN в качестве электронной подписи может быть принят любой "электронный звук, символ или процесс, прикрепленный к контракту или другой записи или логически связанный с ними и выполненный или принятый лицом с намерением подписать запись
 - ✓ IPP – это веб-система, которая обеспечивает единую интегрированную безопасную систему для упрощения управления счетами поставщиков. Она предоставляется бесплатно федеральным агентствам и их поставщикам. Обеспечивает единую интегрированную безопасную платформу, расположенную вне основных финансовых систем агентств. Поддерживается Министерством финансов США, которое контролирует все обновления и усовершенствования
 - ✓ Использование электронной формы документов является добровольным
- ✓ В рамках ЭДО возможен обмен следующими документами:
 - заказы о покупках
 - различные счета-фактуры
 - кредитные ноты
 - дебетовые ноты
 - исправления к счетам-фактурам
 - уведомления об отправке
 - инструкции по оплате
 - примечания к поступлению товаров и т.д .
 - ✓ Таким образом, электронным документооборотом США охватывается весь перечень первичных документов, необходимых для взаимодействия между хозяйствующими субъектами и ОГВ.



РЕСПУБЛИКА АЗЕРБАЙДЖАН



- ✓ Министерство по налогам Республики Азербайджан реализовывает проекты в сфере налогового администрирования, например, применяются электронные налоговые счета-фактуры, система электронной переписки между налоговыми органами и налогоплательщиками, система проведения электронной оплаты налогов, осуществлена интеграция с банками в режиме реального времени, в контрольно-кассовых аппаратах внедрены устройства дистанционной передачи
- ✓ Оператором ЭДО является государственный оператор связи Aztelekom.net
- ✓ Электронный документ приравнивается к документу на бумажном носителе по юридической силе, за исключением случаев, требующих нотариального удостоверения или государственной регистрации документа.
- ✓ Подлинность электронного документа проверяется наличием необходимых реквизитов, и целостностью, то есть отсутствием технических ошибок и искажений, а также проверкой подлинности ЭЦП
- ✓ С 1 апреля 2017 года все юридические лица и индивидуальные предприниматели (заказчики товаров, работ, услуг), являющиеся продавцами товаров (работ, услуг), могут предоставлять электронные счета-фактуры. Аналогичная норма распространяется на покупателей с 1 января 2018 года. При этом их использование является добровольным.



- ✓ Электронный документооборот регулируется прежде всего Законом Республики Армения от 15 января 2005 г. № ЗР-40 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи», в котором, помимо основной терминологии и определения статуса электронного документа и электронной подписи, содержится описание функционала инфраструктурных элементов ЭДО – удостоверяющих центров, а также указывается приоритетность законодательных актов в случае противоречий.
- ✓ Порядок применения электронных документов и ЭЦП государственных органах устанавливает Правительство. Для Центрального банка и его лицензированных лиц применяют электронные документы и ЭЦП в порядке, установленном нормативными правовыми актами Центрального банка, аналогичная норма установлена для Казначейства.
- ✓ Система «Mulberry» - DMS, с помощью которой осуществляется первичная автоматизация деятельности государственных учреждений и развития электронного правительства. Система также интегрирована с порталом правительства части обращения граждан к органам власти и отслеживания запросов и конкретных органов и должностных лиц, занимающихся обращениями по конкретному поводу.
- ✓ При проведении процедуры электронных закупок участникам-нерезидентам дается возможность предоставления документов заявки в отсканированном виде. Таким образом, обеспечивается возможность участия организаций-нерезидентов Республики Армения в государственных электронных закупках.



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ



- ✓ Создана специальная организация РУП “Национальный центр электронных услуг”, которая занимается организацией ЭДО в отдельных ведомствах и государственных органах, реализуются отдельные проекты по организации межведомственного электронного взаимодействия. НЦЭУ также занимается организацией электронных площадок для госзакупок, также оказывает различные услуги физическим и юридическим лицам.
- ✓ Межведомственное взаимодействие реализовано с помощью портала ОАИС, который осуществляет передачу информации между государственными органами в том числе в рамках работы по конкретным обращениям граждан и юридических лиц.
- ✓ Сегодня в Республике Беларусь создана единая инфраструктура электронного правительства, предлагающая технологические возможности для автоматизированного электронного взаимодействия госаппарата, населения и бизнеса.
- ✓ По состоянию на 2019 год в Республике Беларусь операторами ЭДО являются 5 компаний, которым выдан аттестат оператора электронного документооборота
- ✓ В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 08.11.2011 г. № 515 «О некоторых вопросах развития информационного общества в Республике Беларусь» Национальный центр электронных услуг является национальным оператором доверенной третьей стороны (ДТС) по признанию подлинности электронных документов при межгосударственном электронном взаимодействии. Кроме того, он также является уполномоченным оператором интеграционного шлюза национального сегмента интегрированной информационной системы ЕАЭС.



- ✓ Наиболее значимые эффекты с точки зрения ВВП придутся на следующие ключевые проекты:
 - внедрение принципа «paper-free»
 - развитие электронной торговли
 - развитие информационной системы маркировки товаров для сокращения теневого оборота
 - развитие открытых платформ (Open API), Big Data и искусственный интеллект
 - совершенствование таможенного и налогового администрирования и переход на электронное декларирование
- ✓ Администрирование НДС-учета РК и ведение электронных счетов-фактур с применением технологии Блокчейн.
- ✓ Приказ и.о. Министра по инвестициям и развитию Республики Казахстан от 23 февраля 2015 года № 149 «Об утверждении Правил подтверждения

подлинности электронной цифровой подписи доверенной третьей стороной (ДТС) Республики Казахстан»:

- проверяемый электронный документ удостоверен ЭЦП физического или юридического лица
 - в ДТС РК зарегистрирован ДТС иностранного государства или удостоверяющий центр, выдавший проверяемое регистрационное свидетельство
- ✓ Подтверждение подлинности ЭЦП и (или) регистрационного свидетельства ДТС РК осуществляется бесплатно.



- ✓ Координацией работ по организации электронного документооборота в Кыргызстане занимается Центр электронного управления Правительства.
- ✓ К началу 2020 года в Киргизии внедрена система электронного документооборота Infodocs в государственных органах и ведомствах, всего к началу 2020 года в государственной системе электронного документооборота участвовали 127 ведомств.
- ✓ Оператором ЭДО является государственный оператор связи Инфоком , который выполняет следующие функции:
 - осуществление автоматизированного ЭДО между участниками системы
 - защита информации, находящейся в основном узле системы и направленной в узлы участников системы по защищенным каналам связи, от несанкционированного доступа и искажения
 - обеспечение эффективной эксплуатации технологической инфраструктуры системы
 - обеспечение информационной безопасности системы
 - настройка технических и защитных средств, обеспечение доступа к определенным данным, а также установка специального программного обеспечения
- ✓ С начала пандемии коронавируса в Кыргызстане ведутся работы над формированием портала, который мог бы обеспечить широкое взаимодействие государственных органов в рамках обращений граждан по различным вопросам.



- ✓ ЭДО регулируется Законом Республики Молдова от 29 мая 2014 года №91 "Об электронной подписи и электронном документе", в соответствии с которым:
 - Вводится понятие «защищенный электронный архив» — структурированное хранилище электронных документов, обеспечивающее их конфиденциальность, неотрекаемость и целостность и гарантирующее их доказательную силу во времени. Для архивного хранения используется электронный архив. Правительство устанавливает категории электронных документов, для хранения которых используется защищенный электронный архив;
 - Проверка аутентичности электронного документа осуществляется с использованием устройства проверки электронной подписи и/или продукта для электронной подписи, подлинности этой электронной подписи;
- Компетентным органом, ответственным за разработку и реализацию государственной политики и контроль в области применения всех видов электронных подписей, является Служба информации и безопасности
- ✓ Функциональным оператором ИСЭД назначено Агентство электронного правления
- ✓ С 2020 года на территории Республики Молдова работает сервис обмена электронными документами ID.md, созданный компанией Simpals. В рамках данного сервиса можно подписывать и отправлять контракты партнерам, автоматически обмениваться актами выполненных работ и вести автоматизированный документооборот внутри компании между отделами и сотрудниками. В настоящий момент данный сервис активно используется Национальной ассоциацией компаний в области информационных и коммуникационных технологий (ATIC)



РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН



- ✓ ЭДО регулируется Законом Республики Таджикистан от 10 мая 2002 года №51 "Об электронном документе", в соответствии с которым:
 - Установлен закрытый список машинных носителей - магнитный диск, магнитная лента, лазерный диск и иные материальные носители, используемые для записи и хранения информации с помощью электронно-вычислительной техники;
 - Электронный документ состоит из двух неотъемлемых частей: общей и особенной. Общая часть электронного документа состоит из информации составляющей содержание документа и сведений об адресате. Особенная часть электронного документа состоит из одной или нескольких электронных цифровых подписей.
- Национальный банк Таджикистана, кредитные организации и другие финансовые организации являются субъектами правоотношений в сфере обращения электронных документов и банковской деятельности
- ✓ С 2020 г. все связанные с транзитом документы приобретут электронную форму. Прежде всего новые нормы относятся к госучреждениям, регулирующим импорт и экспорт товаров. Новая электронная система получила название "Единое окно", к которому подключат все службы и предприятия, отобранные правительством. От "Центра единого окна" требуют также вовремя и самостоятельно решать различные организационные и технические проблемы



РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН



- ✓ В Республике Узбекистан создана нормативно-правовая база для развития и распространения информатизации и информационно-коммуникационных технологий в области государственного управления, которую составляют законы Республики Узбекистан «Об информатизации», «Об электронной цифровой подписи», «Об электронном документообороте», «Об электронных платежах», «О гарантиях и свободе доступа к информации» и другие нормативные акты. Рассмотрение и вынесение заключения по проектам форматов электронных документов
- ✓ На сегодняшний день в Узбекистане построена межведомственная информационная сеть обмена электронными документами на уровне Кабинета Министров, аппарата Президента, министерств и ведомств, органов государственной власти на местах – областного, городского и районного уровня.
- ✓ Комплекс информационных систем «Адлия-2» предназначен для обеспечения обмена информацией между Конституционным судом, Верховным судом, Высшим хозяйственным судом, Министерством юстиции, Департаментом по исполнению судебных решений, материально-техническому и финансовому обеспечению деятельности судов, который осуществляется с помощью интеграции информационных систем судов, Министерства юстиции, Судебного департамента и т.д., для обмена электронными документами, обработки, систематизации и хранения информации о деятельности судов, их решениях, исполнении решений судов, а также информации о деятельности нотариата.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!