**ЮРИДИЧНИЙ ВИСНОВОК**

***Цей юридичний висновок підготовлений з метою визначення дати створення електронних первинних документів.***

У разі підписання ЕД за допомогою ЕЦП фіксується час, коли ЕЦП накладена. Якщо ми говоримо про **паперовий акт**, то після підписання його обома сторонами все виглядатиме так, нібито вони підписали його одномоментно при складанні.

Навідміну **електронний акт**у цьому розумінні значно **«чесніший»**: так, на ньому стоятиме **дата складання** (це, нагадаємо, один з обов’язкових реквізитів первинного документа), але, окрім цього, будуть і ЕЦП (як правило, керівників орендодавця та орендаря) з **позначкою часу**, яка правдиво розповість усім зацікавленим особам про те, коли документ фактично було погоджено (коли його підписали обидві сторони).

Відповідно до абзацу11 ст 1 ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі Закон №996) первинний документ - документ, який містить відомості про господарську операцію.

Дійсно, **підставою**для бухгалтерського обліку господарських операцій є **первинні документи**. Однак, для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися **зведені облікові документи.** (ч. 1 ст. 9 [Закону про бухоблік](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14)). Тобто госпоперації мають бути відображені в облікових регістрах **у тому звітному періоді, у якому вони були здійснені** (ч. 5 ст. 9[Закону про бухоблік](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14)). Іншими словами, якщо складений у вересні орендний акт підтверджує факт перебування майна в оренді у вересні, то сторони повинні відобразити доходи й витрати на підставі такого акта у вересні, навіть якщо ЕЦП на нього сторони накладуть на початку жовтня.

Крім того, п. 2.2. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, (*далі* — [Положення № 88](https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/55059%22%20%5Ct%20%22_blank)) визначено, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. При реалізації товарів за готівку допускається складання первинного документа не рідше одного разу на день на підставі даних касових апаратів, чеків тощо. **Для контролю та впорядкування обробки інформації на основі первинних документів можуть складатися зведені документи.**

Крім того п 2.6. Положення № 88 передбачено, якщо правилами документообігу підприємства передбачена можливість відображення господарської операції, щодо якої на момент закінчення складання облікових регістрів бухгалтерського обліку за звітний період від контрагента у терміни, встановлені законодавством, не отримано первинного документа, підставою для перенесення інформації про таку господарську операцію до облікових регістрів бухгалтерського обліку є належним чином **оформлений внутрішній первинний документ (акт)**, складений посадовою особою, відповідальною за приймання-відпуск товарно-матеріальних цінностей, робіт і послуг.

У таких випадках п. 2.6 [Положення № 88](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95%22%20%5Ct%20%22_blank) дає можливість відобразити госпоперацію в бухобліку на підставі належним чином оформленого **внутрішнього первинного документа (акта)**, складеного посадовою особою, відповідальною за приймання-відпуск товарно-матеріальних цінностей, робіт і послуг (це, звертаю увагу, має бути передбачено правилами внутрішнього документообігу).

*Як Мінфін уже зазначав — головне слідувати приписам П(С)БО (див. лист Мінфіну  України від 22.04.2016 р.*[*№ 31-11410-06-5/11705*](https://interbuh.com.ua/ua/documents/oneregulations/96165)*), Тож істотно, аби не було порушено принцип відповідності доходів і витрат у бухобліку.*

*Тобто для бухгалтерського обліку важливо, аби були коректно та своєчасно відображені доходи, витрати, виникнення зобов’язань тощо. А також, щоб такі показники підтверджувалися правильно складеним первинним документом.*

**Як вбачається із вищезазначеного, дата складання первинного документа може не впливати на фінансову звітність підприємства за певний звітний період, оскільки законодавець дає можливість для контролю та впорядкування обробки інформації на основі первинних документів можуть складатися зведені документи або ж відобразити госпоперацію в бухобліку можна на підставі належним чином оформленого внутрішнього первинного документа (акта).**

Накінець хочу зазначити щодо електронної позначки часу при накладенні ЕЦП на електронних документах.

Відповідно до частини 2 статті 23 Закону України «Про електронні довірчі послуги» (далі – Закон №45) серед атрибутів або відомостей, що обов`язково повинен містити кваліфікований сертифікат відкритого ключа відсутня кваліфікована електронна позначка часу.

Відповідно до ч. 4 ст. 26 Закону 45 кваліфікована **електронна позначка часу повинна забезпечувати**:

* зв’язок дати і часу з електронними даними в такий спосіб, що цілком виключає можливість непомітної зміни електронних даних;
* точність часу в програмно-технічному комплексі кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг, що синхронізується із Всесвітнім координованим часом (UTC) з точністю до секунди.

Частиною 4 статті 26 Закону №45 передбачено обов`язковість використання кваліфікованої електронної позначки часу **для постійного зберігання електронних даних**. Але відсутність кваліфікованої електронної позначки часу не перешкоджає використовувати електронні дані та відповідно до частини 5 статті 23 Закону не надає підстав для визнання правочинів недійсними. Оскільки правочин, вчинений в електронній формі, може бути визнаний судом недійсним у разі, коли під час його вчинення використовувався кваліфікований електронний підпис чи печатка, кваліфікований сертифікат якого/якої не містить відомостей, передбачених частиною другою цієї статті, або містить недостовірні відомості.

**На жалі, питання про визначення дати скаладання електронного документа чітко не відображається у судовій практиці, тому з цим питанням необхідно звертатися до профільного органу.**