

## ДОКУМЕНТЫ, ЗАВЕРЕННЫЕ ФАКСИМИЛЕ, КАК ПИСЬМЕННЫЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА В АРБИТРАЖНОМ ПРОЦЕССЕ

М.В. Сияжкова

*Рассматриваются особенности применения в документообороте факсимиле — аналога собственноручной подписи должностного лица. Исследуются правовая регламентация порядка использования факсимиле в различных правоотношениях, а также судебная практика по вопросу допустимости заверения факсимиле отдельных документов.*

В настоящее время все более широкое применение в документообороте находит факсимиле как аналог собственноручной подписи должностного лица. В связи с этим становится актуальным вопрос о правовой регламентации порядка использования факсимиле и особенностях его применения на практике.

Документ как доказательство представляет собой единство содержания и формы. Содержание включает в себя те фактические сведения о существенных обстоятельствах дела, которые могут быть почерпнуты из конкретного доказательства. Форма подразумевает материал документа, а равно признаки, удостоверяющие личность исполнителя, подлинность документа и т. д. В частности, официальные документы должны иметь установленные реквизиты — общепринятые или определенные нормативным актом обязательные данные, придающие документам удостоверительное значение<sup>1</sup>. Речь идет о реквизитах, фиксирующих: а) составление документа в соответствующем учреждении, предприятии, организации — штамп, печать, бланк; б) составление (утверждение) документа компетентным лицом (наименование его должности, подпись); в) место, время, соблюдение установленных правил составления и выдачи (отправки) документа — дата, исходящий номер и т. д.

Одним из основных реквизитов документа с юридической точки зрения является собственноручная подпись руководителя организации или иного уполномоченного лица. На практике распространено использование факсимиле как аналога собственноручной подписи должностного лица.

Факсимиле<sup>2</sup> определяется как: а) точное воспроизведение графического оригинала (документа, рукописи, подписи) фотографическим или печатным способом; б) клише-печать, воспроизводящее собственноручную подпись<sup>3</sup>.

Исходя из норм ГК РФ (ч. 2 ст. 160 ГК), использование при совершении сделок факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи допускается в следующих случаях: а) если такая возможность предусмотрена законом, иными правовыми актами; б) по соглашению сторон. В последнем случае либо составляется отдельное соглашение об использовании факсимиле, либо это соглашение включается в договор. При отсутствии в документе соглашения сторон о возможности использования факсимильной подписи нотариус не вправе свидетельствовать верность копий такого документа.

АПК РФ не запрещает представлять факсимильное исполнение подписи в качестве доказательства воли стороны: «Документы, полученные посредством факсимильной, электронной или иной связи, а также документы, подписанные электронной цифровой подписью или иным аналогом собственноручной подписи, допускаются в качестве письменных доказательств в случаях и порядке, которые установлены федеральным законом, иным нормативным правовым актом или договором» (ч. 3 ст. 74). Таким образом, если спор об использовании факсимиле возникает, когда такая возможность не

<sup>1</sup> См.: Маландин И.Г. К вопросу о реквизитах документов // Сб. науч. работ Саратовского отделения Всесоюзного научного общества судебных медиков и криминалистов. Вып. 3. Саратов, 1961. С. 293.

<sup>2</sup> Термин происходит от лат. fac simile — сделала подобное.

<sup>3</sup> См.: Большой энциклопедический словарь. М.: СПб., 1997. С. 1263.

предусмотрена законом или иным правовым актом и отсутствует соответствующее соглашение сторон, суд не принимает во внимание подписанные факсимиле документы. Следовательно, доказать факт волеизъявления, ими зафиксированный, в подобной ситуации нельзя.

Факсимиле высокого качества позволяет создать подпись, практически неотличимую от собственноручной. Поэтому во время отсутствия первых лиц организации наличие их факсимиле позволяет решить проблему визирования документов высокой срочности<sup>4</sup>.

Однако в правоприменительной практике в ряде случаев возникают сложности, касающиеся допустимости заверения документов факсимиле, связанные, например, с недостаточным законодательным регулированием использования факсимильного воспроизведения подписи в различных правоотношениях.

Так, часть 6 ст. 169 НК РФ предусматривает, что счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) организации или доверенностью от имени организации. Таким образом, если поставщик оформил счета-фактуры с нарушениями требований ст. 169 НК РФ, то покупатель не сможет получить налоговый вычет из бюджета. Уточнения о характере подписей на документах в НК РФ нет.

Аналогичную формулировку содержит п. 3 ст. 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»: «Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами, подписываются руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами».

Учитывая, что использование факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования законами не регламентировано, при совершении сделок подписывать документы факсимиле допускается только при условии взаимного соглашения сторон (ч. 2 ст. 160 ГК РФ). Об этом, в частности, упоминается в письме МНС

России от 1 апреля 2004 г. № 18-0-09/000042 «Об использовании факсимиле подписи». В соответствии с данным письмом факсимиле не применяется на доверенностях, платежных документах, других документах, имеющих финансовые последствия. Ранее об этом говорилось и в письме МНС России от 21 мая 2001 г. № ВГ-6-03/404, согласно которому факсимильное воспроизведение подписей руководителя организации и главного бухгалтера на счете-фактуре, выставленном организацией-поставщиком, является основанием для отказа налогоплательщику в возмещении налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам по таким счетам-фактурам.

Хотя использование факсимиле законом и не запрещено, но, по мнению налоговых органов, ч. 6 ст. 169 НК РФ не предполагает такого способа удостоверения документов.

Судебная практика в отношении удостоверения документов факсимиле весьма противоречива.

Одни суды, удовлетворяющие требования налогоплательщиков, исходят из того, что факсимильная подпись при заверении счетов-фактур вполне допустима, так как ст. 169 НК РФ не содержит соответствующего запрета. К тому же факсимиле воспроизводит собственноручную подпись конкретного физического лица, которое несложно идентифицировать вне зависимости от того, собственноручная или факсимильная подпись поставлена на документе. Основываясь на таких рассуждениях, судьи приходили к выводу о том, что наличие на счете-фактуре факсимильного воспроизведения подписи руководителя и бухгалтера организации-поставщика не может являться основанием для отказа в возмещении налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам продукции<sup>5</sup>.

Другие суды, принимавшие решения в пользу налоговой инспекции, исходили из того, что нет какого-либо федерального закона либо иного нормативного правового акта, допускающего использование фа-

<sup>4</sup> См.: Россол С. Факсимиле — удобный инструмент ведения бизнеса // Консультант. 2005. № 23.

<sup>5</sup> См. постановления Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 28 мая 2004 г. № Ф03-А16/04-2/1111, Федерального арбитражного суда Московского округа от 15 мая 2006 г. № КА-А40/2894-06 // СПС «Гарант».

ксимильного воспроизведения подписи. По их мнению, отсутствие в действующем законодательстве указания на порядок и случаи, при которых допускается использование факсимильного воспроизведения подписи, означает не что иное, как запрет на указанные действия. К тому же счета-фактуры относятся к документам, имеющим финансовые последствия, поскольку они являются первичными документами, подтверждающими обоснованность применения налогового вычета, а действующим законодательством не предусмотрена возможность использования факсимиле на документах, имеющих финансовые последствия. Поэтому даже в случае, когда не соответствующие требованиям ч. 6 ст. 169 НК РФ счета-фактуры налогоплательщик сначала зарегистрировал в книге покупок, предъявил по ним вычет по НДС, а затем представил надлежащим образом оформленные счета-фактуры с личной подписью уполномоченного лица, суд посчитал нарушенным порядок оформления счетов-фактур, установленный налоговым законодательством<sup>6</sup>.

Думается, верным следует признать последний подход.

Гражданское и налоговое законодательства регулируют различные правоотношения, которые основаны на присущих каждому из них правовых принципах. Так, согласно ч. 3 ст. 2 ГК РФ к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законом.

Порядок оформления и подписания бухгалтерских документов, которыми являются счета-фактуры, относится к области налоговых правоотношений, а потому регулируется налоговым законодательством. Налоговый кодекс не предусматривает использования факсимиле при подпи-

сании документов; в этой сфере невозможны какие-либо соглашения, присущие гражданским правоотношениям. А если принять во внимание и императивный принцип, характерный для налоговых отношений, можно сделать вывод о том, что факсимильное воспроизведение подписи на платежных и финансовых документах неправомерно.

В отличие от НК РФ, ГК РФ допускает при совершении сделок факсимильное воспроизведение подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронно-цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи в случаях и в порядке, предусмотренных законом, иными правовыми актами или соглашением сторон.

Положение о возможности использования факсимильного воспроизведения подписи касается только вопроса совершения сделок, под которыми понимаются действия граждан и юридических лиц, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей в письменной форме.

Надо отметить и тот факт, что ГК РФ использует отсылочную ному. В связи с тем, что случаи и порядок использования факсимиле в других законах не установлены, заверять документы посредством факсимильного воспроизведения подписи можно в случаях, предусмотренных соглашением сторон и иными правовыми актами, к которым можно отнести локальные нормативные акты организации.

Указанные различия в толковании законов объясняются тем, что, хотя факсимиле и является аналогом собственноручной подписи, абсолютно равнозначным ей быть не может. Личная подпись фиксирует волю лица, подписавшего документ, чего нельзя сказать о факсимиле.

В случае возникновения сомнений в подлинности факсимиле, проставленном на документе, при рассмотрении гражданского дела может быть назначена экспертиза. Эксперт с высокой степенью достоверности установит, когда выполнен оттиск, а также сделан ли он одним и тем же клише на разных документах.

Чтобы при необходимости легко было подтвердить тот факт, что факсимиле отражает действительную волю лица, чей аналог подписи используется, помимо соглашения об использовании факсимиле

<sup>6</sup> См. постановления Федерального арбитражного суда Поволжского округа от 5 июня 2003 г. № А12-2725/02-С45, от 18 января 2005 г. № А12-2725/04-С10; Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 6 октября 2005 г. № А19-5465/04-5-Ф02-4848/05-С1; Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 января 2005 г. № А13-6464/04-19 // СПС «Гарант».

при заключении сделки сторонам важно детально зафиксировать порядок и условия использования факсимиле.

Правила использования факсимиле в организации можно закрепить в локальном нормативном акте (например, «Положении об использовании факсимиле»). В таком документе, помимо включения в него контрольного образца оттиска факсимиле, необходимо отразить следующую информацию:

— условия, при которых факсимиле применяется (командировка, болезнь руководителя и т. п.);

— имена лиц, ответственных за хранение и использование факсимиле (с закреп-

лением данной обязанности в их трудовых договорах или должностных инструкциях);

— исчерпывающий перечень документов, на которых подпись руководителя может быть воспроизведена с помощью факсимиле.

Таким образом, во избежание споров о правомерности заверения факсимиле различных документов следует использовать данный аналог собственноручной подписи в строгом соответствии с положениями нормативно-правовых актов, не допуская их расширительного толкования, а также руководствоваться правилами, зафиксированными в локальных правовых актах организации.