**Рекомендации Правлению АФК**по определению надлежащего электронного документа с ЭП дебитора, снимающего риски финансирования для факторов на основе ЮЗЭДО.

Юридический комитет АФК по итогам заседания 31 мая 2016 года рекомендует Правлению АФК при рассмотрении юридической значимости ЭДО, включая форматы электронных документов, снижающих риски факторингового финансирования, руководствоваться следующим:

1. В составе электронного документооборота при факторинговых операциях применяются а) первичные электронные документы бухгалтерского учета, б) реестры денежных требований, содержащие реквизиты первичных электронных документов, в) документы, используемые в обороте между фактором и клиентом.

2. Юридическую значимость, в том числе для целей доказывания в арбитражном процессе, первичные электронные документы и реестры денежных требований приобретают благодаря их соответствию положениям статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ведомственным нормативно-правовым актам, издаваемым ФНС России.

3. Наилучшую минимизацию рисков факторингового финансирования обеспечивает использование в ЭДО Универсального передаточного документа (УПД, доведен письмом ФНС России [от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/about_nalog/4319219/), скорректирован письмом ФНС России [от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@)](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/about_nalog/4980555/) или Унифицированной формы № ТОРГ-12, подписанных сторонами Усиленной квалифицированной электронной подписью.

4. Установленный нормативно-правовыми актами ФНС России рекомендательный характер в отношении форм первичных электронных документов не является препятствием для установления их юридической значимости в судебных инстанциях.

5. Участникам АФК при поддержке аппарата АФК рекомендовано осуществлять мониторинг проектов нормативно-правовых актов, вносящих изменения в законодательство, подзаконные и ведомственные акты, регулирующие порядок применения, формы и виды первичных электронных документов.

6. Участникам рынка факторинга следует придерживаться данных рекомендаций как при оценке рисков ЭДО между клиентом и дебитором, так и применяя ЭДО с клиентами в рамках договора факторинга.