

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Фурадеева Ю.В.

*Белорусский государственный университет транспорта,
julia.furadeeva@gmail.com*

Мировая практика использования новых технологий в различных сферах деятельности оказывает влияние и на совершенствование системы формирования и передачи бухгалтерской информации путем применения электронных документов. Так, в Беларуси с 1 июля 2016 г. введен электронный учет счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость. Это сулит много плюсов: прозрачность уплаты и возврата налога, простота контроля, снижение бумажной рутины и экономия времени.

С 1 марта 2018 г. вступили в силу изменения и дополнения, внесенные в постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15 «Об установлении формы электронного счета-фактуры и утверждении Инструкции о порядке создания (в т.ч. заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры».

Электронный счет-фактура (далее – ЭСчФ) является обязательным для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (далее – НДС) электронным документом, отражающим совершение расчетов по данному налогу между продавцом и покупателем в результате совершения сделки. ЭСчФ служит также для проведения налогового вычета по НДС и контроля правильности совершения сделок. ЭСчФ является юридически значимым оригиналом, как и его бумажный аналог. Он содержит те же реквизиты и данные, должен быть подписан руководителем или доверенным лицом.

Составление всех счетов-фактур ведется в белорусских рублях. Даже если реализация осуществлялась за иностранную валюту, то счет-фактура по НДС все равно составляется в белорусских рублях.

Правила работы с электронным счетом-фактурой отличаются от работы с его бумажным аналогом. Государство заинтересовано в переводе первичных документов в электронный вид и поэтому разработало полную нормативную базу по работе с электронными счетами-фактурами.

Форма электронного счета-фактуры утверждается Министерством по налогам и сборам. Электронный документооборот ЭСчФ между продавцами и покупателями работает с использованием Портала электронных счетов-фактур – www.vat.gov.by, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам. ЭСчФ заполняется на данном портале в режиме реального времени, либо скачивается с портала форма в виде файла формата XML, который загружают обратно после заполнения.

Поскольку речь идет о полноценном электронном документе, работа с ним возможна только с применением электронной цифровой подписи.

Электронно-цифровая подпись (далее – ЭЦП) – сертификат открытого ключа электронной цифровой подписи.

Авторизация каждого плательщика (пользователя) на Портале происходит по личному ключу ЭЦП, выдаваемому удостоверяющими центрами Республиканского унитарного предприятия «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» по областям и Минску, а также Государственной системы управления открытыми ключами электронной цифровой подписи (ГосСУОК) РУП «Национальный центр электронных услуг».

После регистрации работа на Портале происходит в «личном кабинете». В нем пользователь сможет управлять счетами-фактурами, запускать камеральные проверки, выполнять мониторинги сделок, работать с архивом ЭСчФ, получать доступ к нормативно-справочной информации, формировать отчеты и т.д.

Выделяются три большие группы, которым необходимо заполнять ЭСчФ:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей.

ЭСчФ обязательны для данных субъектов в случаях, когда у них возникает объект обложения налогом на добавленную стоимость. То есть электронный счет-фактура должен быть составлен плательщиком:

- при реализации объектов, включая реализацию на экспорт;
- при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров;
- при приобретении на территории Республики Беларусь объектов у иностранных организаций, не состоящих на налоговом учете;
- в случаях, когда плательщик не выступает продавцом (покупателем), но должен перевыставить либо предъявить соответствующие суммы НДС.

В первом пункте приведенного списка составление ЭСчФ становится обязанностью продавца, плательщика НДС, во втором и третьем – покупателя; четвертом – счет-фактуру оформляет плательщик НДС в соответствии с требованиями законодательства.

Возьмем самую простую сделку – купля-продажа. ЭСчФ, по общему правилу, должен составить продавец и направить его покупателю. Отгрузили, к примеру, товар, наступил момент фактической реализации – появляется обязанность составить ЭСчФ.

Заполнив все предусмотренные в ЭСчФ реквизиты, плательщик подписывает составленный документ электронной цифровой подписью и отправляет через Портал покупателю. Тот, в свою очередь, сразу после подписания ЭЦП продавцом электронного счета-фактуры получает этот документ и с этого момента может им управлять. Однако право вычета появится у него только после подписания ЭСчФ своей ЭЦП.

ЭСчФ оформляется при каждом обороте по реализации активов (товаров, услуг, работ, имущественных прав). Выставление ЭСчФ осуществляется не ранее дня отгрузки объектов и не позднее 5-го числа месяца, следующего за ме-

сящем дня отгрузки, именно месяцем отгрузки, а не месяцем, следующим за отчетным периодом, т.к. таковым может являться календарный квартал.

Для тех плательщиков, которые работают «по оплате», либо которые на момент отгрузки (передачи) объектом не могут определить момент фактической реализации, ЭСчФ выставляется в день возникновения момента фактической реализации.

При приобретении на территории Республики Беларусь объектов у иностранных организаций, не состоящих на налоговом учете, ЭСчФ составляется в день, на который приходится момент фактической реализации.

При экспорте товаров ЭСчФ составляется не ранее возникновения оснований на применение нулевой ставки НДС, но не позднее 5-го числа месяца, следующего за истечением отчетного периода, за который обороты по реализации отражены в налоговой декларации (расчете) налогу на добавленную стоимость.

При ввозе товаров:

– с территории государств-членов Евразийского экономического союза – в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не ранее дня представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;

– в иных случаях – в день, на который приходится день уплаты (зачета) налога на добавленную стоимость, но не ранее дня представления в таможенный орган декларации на товары, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Обязанности в составлении счета-фактуры не возникает, если:

1 Предмет купли-продажи не считается объектом обложения НДС и не указывается в налоговой декларации.

2 Товар (услуга и пр.) реализуется физическому лицу.

3 Товар ввозится на территорию РБ на основании посреднических договоров.

Необходимость корректировать информацию уже составленных и отправленных счетов-фактур может возникнуть в следующих случаях:

– внесение в документ неверных сведений в результате ошибки;

– изменение условий сделки. Например – обнаружения недостатков объекта продажи ведущей к уменьшению его стоимости, несоответствия количества и пр.;

– возврат покупателем всей партии товара и других подобных случаев аннулирования сделки;

– возникновение условий для применения налоговых льгот.

Урегулирование такого рода ситуаций предполагается производить путем составления исправленных счетов-фактур или выставлении дополнительных.

Подача исправленного ЭСЧФ означает признание ранее поданного счета недействительным. Выставление дополнительного счета-фактуры будет производиться для корректировки заявленных сумм в большую или меньшую сторону. Таким образом, оформление ЭСЧФ с отрицательной суммой НДС также возможно.

Как показал опыт введения электронного документооборота в других областях, пользователи не сразу приспосабливаются к новым условиям. В некоторых случаях это оказывается неудобным из-за отсутствия у организаций технических возможностей. Иногда новые способы не могут в полной мере заменить уже сложившуюся систему. Это приводит, фактически, к необходимости дважды делать одну работу. Кроме того, работа с порталом электронных счетов-фактур требует постоянной и надежной связи, что есть не всегда и не у всех.

Однако, некоторые организации, находящиеся в трудном экономическом положении, не имеют ресурсов, в том числе человеческих, для любой реорганизации работы. На многих сельхозпредприятиях учет ведут бухгалтеры-пенсионеры на калькуляторах и счетах, то есть без какой-либо компьютеризации. И это, нужно признать, наиболее надежный вариант при периодически повторяющихся отключениях электроэнергии за неуплату и задержках по зарплате.

Также новое положение ставит покупателя в зависимость от правильности работы продавца. Если ответственность составителя ЭСЧФ перед государством четко определена, то для покупателя оказывается значительно сложнее взыскать с продавца возможный ущерб при неправильном определении НДС к зачету.

Не стоит забывать, что изрядное число документов бухгалтерии оформляют или заменяют «задним числом». В большинстве случаев это происходит не ради незаконной выгоды, но для приведения в порядок системы учета. Теперь проводить такие операции становится затруднительно. Можно предположить, что нововведения осложнят деятельность по «отмыванию денег» и теневого оборота вообще. Однако у предпринимателей, использующих в работе данные «технологии», ресурсы для приспособления к ситуации обычно находятся.

Ведение электронных счетов-фактур позволит в режиме реального времени отслеживать большинство хозяйственных операций, что в целом является положительным для государственного контроля.

Список использованных источников:

1. Налоговый Кодекс Республики Беларусь № 166-З 2002 года (с измен. и доп) : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http:// www.pravo.by](http://www.pravo.by). – Дата доступа : 23.02.2019.

2. Инструкция о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры (с измен. и доп) : утверждено Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь 25 апреля 2016 г. №15 // Национальный правовой Ин-

тернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http:// www.pravo.by](http://www.pravo.by). – Дата доступа : 20.02.2019.