

## ПРИМЕНЕНИЕ ЭЛЕКТРОННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР

*Дмитриенко А.А.*

*Белорусский государственный университет транспорта  
alya.01.09@mail.ru*

Нынешние форматы документов помогают не утонуть в наш стремительный век в большом течении данных и бумаг. В конечном счёте электронные счета-фактуры становятся все более актуальными для людей, работающих с НДС. [3]

Электронный счет-фактура (ЭСЧФ) - это электронный документ, обязательный для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС), отражающий расчеты по этому налогу между поставщиком и покупателем в результате сделки. Также ЭСЧФ используется для налогового вычета НДС и контроля точности операций.

Вид электронного счета-фактуры утверждается Министерством по налогам и сборам. Данный документ следует заполнить на портале электронных ресурсов МНС РБ (Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь) в режиме настоящего времени, либо загрузить с портала форму в виде XML-файла и загрузить ее обратно после заполнения. Документ утверждается электронной подписью плательщика.

ЭСЧФ выдается каждый раз, когда происходит оборот по реализации активов (товаров, услуг, работ, имущественных прав). Счет-фактура не должен быть составлен до даты фактической операции или позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем осуществления.

ЭСЧФ составляется при импорте товаров в Беларусь с территории государств-членов ЕАЭС (Евразийского экономического союза) и из других государств. В этих случаях срок представления счета-фактуры совпадает с датой уплаты (зачета) НДС.

Тем не менее, данный пункт не может быть ранее даты подачи в МНС РБ заявки на импорт товаров (с территории ЕАЭС) и таможенной декларации на товары (при ввозе из других стран).

Кроме того, этот срок не может быть позже 20 числа месяца, следующего за месяцем учета ввозимых товаров – при ввозе из стран ЕАЭС; и 5 числа следующего месяца после выпуска товаров по таможенной процедуре - при ввозе из других стран.

Вам не нужно составлять счет-фактуру, если:

- продукт (услуга и т.д.) поставляется физическому лицу;
- предмет купли-продажи не считается облагаемым НДС и не указывается в налоговой декларации;
- товары ввозятся на территорию Республики Беларусь вследствие посреднических соглашений. [4]

Корректированный электронный счет-фактура составляется в случаях, когда плательщик отменяет параметры выставленного ранее счета-фактуры. В этом случае новые цифры указываются в исправленном электронном счете-фактуре.

Исправленный электронный счет-фактура выставляется в нижеследующих случаях:

- полный возврат покупателем поставщику объектов;
- если выданный ранее электронный счет-фактура содержит неполную информацию или ошибки, требующие аннулирования указанного счета-фактуры.

- в случаях, когда имеются основания для применения налоговых льгот, в том числе применения пониженных ставок налога на добавленную стоимость в размере нуля (0) или десяти (10) процентов, в отношении оборота реализации продукции, по которому налог ранее исчислялся по ставкам десяти (10) или двадцати (20) процентов.

Дополнительный электронный счет-фактура составляется в случаях, не требующих отмены показателей ранее выданного электронного счета-фактуры.

В этом случае в дополнительном электронном счете-фактуре указывается разница (в том числе отрицательная) между первоначальной налоговой базой и налоговой базой после корректировки, а также сумма налога, относящаяся к этой разнице.

Дополнительный электронный счет-фактура выставляется в следующих случаях:

- если налоговая база увеличивается на суммы, полученные выше цены реализации;

- когда стоимость объектов увеличивается (уменьшается);

- в случае неполного погашения покупателем задолженности перед поставщиком;

- когда налоговая база увеличивается (уменьшается) на "сумму разниц".[3]

Электронный счет-фактура направляется поставщиком в адрес потребителя и в Министерство по налогам и сборам. Отметим, что второй получатель всегда присутствует, так как сама регистрация происходит на электронном ресурсе МНС РБ. Но в некоторых случаях ЭСЧФ направляется только в налоговые органы. Это происходит, если:

- потребитель товаров (услуг и др.) не является плательщиком НДС в Республике Беларусь;

- поставщиком оказывается иностранная организация, не зарегистрированная в МНС РБ;

- для сделки купли-продажи используется "расчетная" ставка.

Скорее всего, главным преимуществом от внедрения электронных счетов-фактур для государства станет возможность отслеживать большинство хозяйственных операций в режиме реального времени.[4]

В чем преимущества электронных счетов-фактур?

В соответствии с исследованием, проведенному крупнейшей в мире консалтинговой компанией PricewaterhouseCoopers (PwC), среди представителей бизнеса в 27 странах ЕС, где электронная подпись легализована и используется, участники установили достоинства использования электронных документов:

- осуществление полного комплекса электронного взаимодействия в цепочке поставок товаров (услуг), и как следствие-повышение эффективности бизнеса;

- снижение издержек компании;
- сокращение числа конфликтов между подрядчиками;
- ускорение оплаты счетов подрядчиками.

При рассмотрении вопроса о создании системы электронных счетов-фактур в Республике Беларусь нами был изучен многолетний опыт стран, уже применявших аналогичные принципы и системы электронного взаимодействия между контрагентами. Этот опыт показывает, что правила и требования по внедрению электронного документооборота должны быть направлены на:

- минимизацию риска сокрытия налогов;
- повышение эффективности бизнес-процессов и, как следствие, повышение конкурентоспособности экономики государства.

Международный опыт борьбы с налоговыми нарушениями показал, что применение электронных счетов-фактур является эффективным средством предотвращения схем уклонения от уплаты налогов, что одновременно обеспечивает прозрачность как в налоговом администрировании, так и в предоставлении налогоплательщикам возможности более эффективно использовать временные и материальные ресурсы.

Вследствие изменений подходов к планированию и проведению проверок в Республике Беларусь, ежегодным увеличением числа плательщиков и сокращением численности работников налоговых органов все более значимым становится переход к созданию электронных систем налогового мониторинга, позволяющих осуществлять оперативный контроль, направленный на выявление схем уклонения от уплаты налогов на этапе получения налоговых деклараций.

Анализ нарушений, выявленных налоговыми органами Республики Беларусь, свидетельствует о том, что многие уклонения от уплаты налога по НДС основаны на операциях с лжепредпринимательскими структурами, которые представляют потребителям товары (работы, услуги) с НДС в первичных бухгалтерских документах (в том числе полученные в установленном законом порядке), но не уплачивают его в бюджет или уплачивают в меньшем размере.

В день предоставления налогоплательщиком налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость (далее – декларация по НДС) оперативный камеральный контроль позволит выявить незаконно принятые суммы НДС без применения административных взысканий. В текущих условиях, когда проверка проводится один раз в 2-5 лет, выявление такой ошибки приводит к начислению крупных сумм штрафов и применению административных штрафов или иной ответственности по результатам выездной проверки.[1]

**Список использованных источников:**

1. Внедрение механизма электронных счетов-фактур по НДС URL: <http://kostukovich.gov.by/slujby-i-podrazdeleniya/nalog-inspektsiya/item/122-aktualnaya-informatsiya-dlya-nalogoplatelshchikov>. Дата доступа 25.02.2020
2. Особенности электронных счетов-фактур URL: [https://nalog-nalog.ru/nds/schetfaktura/osobennosti\\_elektronnyh\\_schetov-faktur/](https://nalog-nalog.ru/nds/schetfaktura/osobennosti_elektronnyh_schetov-faktur/) .Дата доступа 25.02.2020
3. Электронные счёта-фактуры в Республике Беларусь URL: <https://razumnoe.deal.by/a39379-elektronnye-scheta-fakturny.html>. Дата доступа 25.02.2020
4. Электронный счёт-фактура URL: <https://myfin.by/wiki/term/elektronnyj-schetfaktura>. – Дата доступа 25.02.2020