

КАЗНИТЬ НЕЛЬЗЯ ПОМИЛОВАТЬ

С 4 июля Беларусь перешла на международную структуру номера счета (IBAN) и банковского идентификационного кода (BIC), которые используются при проведении расчетов внутри страны и за рубежом.



**Дина
СТАРОВОЙТОВА,**
директор ООО «АЭК»,
председатель Совета
по бухгалтерскому
учету и аудиту
ОО «БСП»,
dina_star@mail.ru

Эти новшества в сфере бухгалтерского, налогового учета и банковского сопровождения в разгар лета принесли новые проблемы для бизнеса. Видимо, у нас подобная практика уже входит в привычку. Например, в середине 2016 г. в стране провели третью по счету деноминацию, запустили процесс внедрения электронных счетов-фактур (ЭСЧФ) по НДС.

Прошлогодня деноминация породила немало вопросов у бухгалтеров, работающих не только на лицензионных программах. Из этой ситуации все выходили по-разному: одни ждали в очереди обновления ПО у провайдеров до конца 2016 г., другие приглашали ИТ-специалистов, третьи использовали штатных сотрудников, а четвертые до нового года вели бухучет в неденоминированных единицах, а банковские операции - в деноминированных показателях.

В итоге в конце года всем организациям потребовались дополнительные ресурсы, чтобы подготовить годовой баланс и привести в соответствие сопоставимые данные с учетом разных разрядов цифр.

В результате практически все потребительские товары со стоимостным порогом от 50, 100 руб. ушли с рынка. Номинал неденоминированных руб. $(100/10\ 000) = 0,01$ деноминированных руб., $(500/10\ 000) = 0,05$ деноминированных руб., т.е. с минимальной стоимостью за единицу продукции выросли в цене, а на ценниках появились копейки. Поэтому при составлении первичного учетного документа по получению / отгрузке товаров, работ и услуг (ПУД) теперь надо применять округления, что привело к новым проблемам при внедрении еще одного масштабного проекта - ЭСЧФ.

В результате практически все потребительские товары со стоимостным порогом от 50, 100 руб. ушли с рынка. Номинал неденоминированных руб. $(100/10\ 000) = 0,01$ деноминированных руб., $(500/10\ 000) = 0,05$ деноминированных руб., т.е. с минимальной стоимостью за единицу продукции выросли в цене, а на ценниках появились копейки. Поэтому при составлении первичного учетного документа по получению / отгрузке товаров, работ и услуг (ПУД) теперь надо применять округления, что привело к новым проблемам при внедрении еще одного масштабного проекта - ЭСЧФ.

НОВШЕСТВА С НЮАНСАМИ

ЭСЧФ оказались достаточно громоздким продуктом, жестко завязанным на контрольные функции, который не оставил плательщикам шансов на простоту и доступность при исчислении налогооблагаемой базы для определения суммы НДС к уплате по итогам отчетных периодов. Поэтому юридическим

лицам и ИП прибавилось забот в финансово-хозяйственной деятельности.

Так, согласно ст. 106-1 НК Беларуси установлены следующие сроки выставления ЭСЧФ:

- не позднее 10-го числа;
- не позднее 20-го числа;
- не позднее 5-го числа;
- в день, на который приходится момент фактической реализации отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (далее - объекты);
- не позднее двух рабочих дней с даты наступления момента фактической реализации объектов либо получения сведений или оформления в установленном порядке первичных учетных документов, подтверждающих наступление фактической реализации объектов.

Сроки в документе указаны разные, поэтому можно легко запутаться. Разобраться в непростой ситуации позволяет ст.13.8 КоАП, согласно которой информация из ЭСЧФ является источником сведений об исчисленных и (или) подлежащих вычету суммах НДС, непредставление которых для осуществления налогового контроля, либо предоставление недостоверных сведений влечет применение административной ответственности, наложение штрафа в размере 2 базовых величин (БВ) с увеличением его на одну БВ за каждые 3 календарных дня просрочки представления документов и иных сведений, но не более 30 БВ, т.е. 690 руб.

Для справки: средняя зарплата в Беларуси за июль 2017 г. - 827,5 руб.

Неудивительно, что в 1-м квартале 2017 г. при расчете НДС с применением ЭСЧФ практически у всех субъектов микро-, малого и среднего бизнеса база по ПУД и данные, полученные с портала ЭСЧФ, были совершенно разные. Поэтому руководителям организаций пришлось дополнительно привлекать бухгалтеров и программистов или составлять ТЗ для провайдеров, чтобы найти расхождения в данных бухгалтерского и налогового учета электронного НДС, даже если речь шла об округлении на 1 коп. (!) Однако не все субъекты хозяйствования сегодня готовы к немалым расходам на услуги ИТ-специалистов.

Надо отметить, что в этой ситуации в Беларуси не нашлось поставщика интернет-услуг, готового предложить массовый бюджетный проект ИТ-услуг для комплексного обслуживания бухучета, налогообложения и финансов. Все предложения для потребите-

лей остались в прежнем ценовом сегменте, когда условия ведения бизнеса не требовали применения лицензионного продукта, т.е. постоянной поддержки и обновления бухгалтерских программ.

Например, один из крупных отечественных провайдеров (при проведении деноминации 1 июля 2016 г.), чтобы не потерять клиентов (а не расширять портфель заказов за счет предоставления более низких цен на услуги), просто выстроил всех в очередь до конца года. В результате многие организации были вынуждены вести учет за счет самоотверженного труда бухгалтеров, которые пользовались проверенным способом сверки данных, вручную перебирая каждый документ в электронной бухгалтерской программе и сравнивая с бумажными носителями. Затем проводили камеральный контроль, который тоже не сходил с данными портала ЭСЧФ.

В стране проводятся многочисленные семинары на платной основе, на которых бухгалтеры узнают, как правильно понимать сведения о товарных операциях, осуществляемых и полученных услугах при оформлении ЭСЧФ на портале, что следует исправить в его работе и учесть при камеральном контроле. Но чтобы ничего не упустить, их нужно посещать регулярно, а это отвлекает от основной работы прежде всего главного бухгалтера малого бизнеса.

Никто не спорит, налоги должны быть исчислены правильно и без ошибок. В случае нарушения правил и сроков введения на портал ЭСЧФ субъекты хозяйствования могут подвергнуться штрафным санкциям. Например, в письме МНС от 29.12.2016 г. №2-1-9/02509 «О применении электронных счетов фактур по НДС» сказано, что *меры ответственности за неуплату (неполную уплату) НДС при принятии к вычету сумм «входного» налога на основании действительных первичных учетных документов без выставления ЭСЧФ не применяются за отчетные периоды с 01.07.2016 г. по 31.12.2016 г.* Однако как будет с «амнистией» на деле, сказать сложно.

ЭСЧФ - НОВАЯ РЕАЛЬНОСТЬ

Применение ЭСЧФ с 01.07.2016 г. регламентировано НК Беларуси. Однако за прошедшее время вы-

Налогообложение должно быть простым и прозрачным для всех субъектов бизнеса независимо от размера деятельности, а расходы на налоговое администрирование - посылными для микро- и малого бизнеса.

яснилось, что новый продукт требует тестирования и доработки. Потому что на момент законодательно закрепления действия портала по ЭСЧФ не были собраны тестовые типовые ситуации, сложившиеся на практике при обработке в ручном режиме исчисления НДС к уплате в бюджет.

Раздел НК в части НДС был перенесен в электронную среду без уточнения ее возможностей по упрощению учета. Поэтому после апробирования портала с ЭСЧФ многие нормы НК налоговые органы трактуют с оговорками и уточнениями в пользу плательщика.

Применение ЭСЧФ - новая реальность, с которой теперь придется работать всем организациям, вникая в нюансы их применения. Например, представителю среднего бизнеса в декабре 2016 г. оказал услуги по проектным работам ИП, который оформил ПУД на сумму 2 000 руб., в том числе НДС 20% - 334 руб. И выставил ЭСЧФ на сумму 334 руб., которые заказчик принял к вычету. А в мае 2017 г. ИП сообщил ему, что выручку определяет по оплате, которая была произведена в размере 50% стоимости работ. А значит, ЭСЧФ нужно было выставить только на сумму 167 руб. Таким образом, заказчик завысил вычеты по НДС в 2016 г. на сумму 167 руб. со всеми вытекающими последствиями (корректировки в декларации, несвоевременная оплата налога, пеня).

До введения ЭСЧФ при работе с субъектами микро-, малого бизнеса и ИП заказчики (покупатели) не интересовались, какую учетную политику применяют исполнители (поставщики) по отгрузке или оплате.

Правда, иногда возникал вопрос: с НДС или без него?

Согласно подп. 2.12. п. 2 ст. 93 НК выставлять ЭСЧФ обязаны все субъекты бизнеса, включая ИП. Даже если по размерам бизнеса вы относитесь к категории «Микро» и не являетесь плательщиком НДС, то при сдаче в аренду имущества должны перевыставлять ЭСЧФ за коммунальные платежи в части полученных по ПУД от снабжающих организаций (воды, электроэнергии и тепла) в сроки, указанные в ч. 3 п. 5 ст. 106-1 НК.



ЧТО В СУХОМ ОСТАТКЕ?

Налогообложение должно быть простым и прозрачным для всех субъектов бизнеса независимо от размера деятельности, а расходы на налоговое администрирование - посильными для микро- и малого бизнеса. К сожалению, в связи с введением ЭСЧФ их размеры увеличиваются, поэтому организациям приходится решать задачу комплексно: создавать рабочие места, набирать персонал - бухгалтеров и ИТ-специалистов. Но... ведь выручка снижается.

В условиях кризиса, когда необходимо активно заниматься поиском новых рынков сбыта, налаживанием связей в ЕАЭС и странах дальнего зарубежья, небольшим компаниям намного сложнее, чем крупным фирмам, минимизировать затраты на налоговое администрирование, чтобы перенастроить бизнес под изменившиеся условия. Они просто не могут себе позволить дополнительные расходы, которые не окупаются сейчас и вряд ли принесут доходы в будущем.

2016-2017 гг. стали сложными и противоречивыми для отечественного бизнеса: поток инвестиций иссяк, многие предприниматели разоряются. В то же время пристальное внимание уделяется налогообложению субъектов хозяйствования. При этом, по мнению делового сообщества, условия меняются на ходу, администрирование налогов и обязательств становится весьма затратным, а ответственность не всегда наступает по вине организации.

ВЫХОД ВСЕ ЖЕ ЕСТЬ

ОО «БСП» разработал пакет предложений по совершенствованию налоговой системы.

1. Следует отменить право местных Советов применять повышающие коэффициенты по следующим налогам: на недвижимость и земельный, что может привести к увеличению поступлений в бюджет косвенных налогов.

2. Расширить применение упрощенной системы налогообложения (УСН) для микро- и малого бизнеса, без уплаты НДС до российского уровня (с 1 января 2018 г. - 150 млн росс. руб.).
3. Отменить запрет на применение УСН субъектам хозяйствования, в уставном фонде которых более 25% составляют доли юридических лиц.
4. Упростить документальное оформление (при наличии только документов об оплате) закупки стоимостью до 1 тыс. евро партий товаров, комплектующих и сырья в странах ЕАЭС за наличный расчет.
5. Вернуть вариант определения выручки «по оплате» при общей системе налогообложения, так как сегодня многих руководителей волнует проблема дебиторской задолженности. Особенно когда наступает период уплаты налогов за отгруженную продукцию, оплата за которую еще не поступила. Затем - штрафные санкции, приостановление движения средств по счетам, невыполнение обязательств перед партнерами, а там и недалеко до банкротства...
6. Необходимо создать в стране стабильную среду для привлечения в бизнес молодых и амбициозных предпринимателей. Но для этого регулятор должен создать нормальные условия, а не как, например, при переходе на ЭСЧФ по сложной и громоздкой системе с преобладанием тотального контроля даже там, где это экономически нецелесообразно.
7. Следует упростить и усовершенствовать автоматизированную информационную систему (учет счетов фактур) в расчете на добросовестного налогоплательщика. И сделать это придется по результатам нынешнего отчетного года. А со штрафами, видимо, придется повременить, пополнять бюджет нужно за счет увеличения выручки, а не «искусственно» завышенной налоговой базы.



МНОГОЛЕТНИЙ ОПЫТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО АУТСОРСИНГА



- ☑ Экономический аутсорсинг
- ☑ Бухгалтерские услуги
- ☑ Консалтинг

адрес:
220114, г. Минск
ул. П. Мстиславца
г.22, оф. 188-2

тел./факс:
+375 17 366-72-22
+375 17 366-75-55

моб./тел.
+375 29 614-53-03
+375 29 615-01-58
+375 29 683-81-42

e-mail:
info@aek.by
наш сайт:
www.aek.by



*Нам исполнилось
9 балансовых лет!*

ДЕЛУ — ВРЕМЯ, А ДЛЯ КОНСУЛЬТАЦИИ У ПРОФЕССИОНАЛОВ — ЧАС!