

**ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ: ИХ
КЛЮЧЕВАЯ РОЛЬ В ВЕРНОМ
БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТАХ.
СОСТАВЛЕНИЕ ПУД ПРИ ОКАЗАНИИ УСЛУГ,
ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ИМУЩЕСТВА В АРЕНДУ.**



Галина Евтух
Аудитор, ACCA DipIFR

20+ лет в профессии:
аудитор, бухгалтер на
предприятиях частной
формы собственности с
различными направлениями
деятельности, управление
командой бухгалтеров и
главных бухгалтеров

**10+ авторских вебинаров и
курсов**

**150+ часов индивидуальных
консультаций в год**

**Сотрудничаю с различными
ИПС, в том числе
Нормативка.by**

**Вижу законы «насквозь» и
рассказываю о них просто и
понятно**

Евтух Г.И. Аудитор, ACCA DipIFR

ВОПРОСЫ, КОТОРЫЕ МЫ РАССМОТРИМ

1. Все о первичных учетных документах (ПУД)

2. Оформление ПУД единолично: нововведения 2024г. и практика применения

3. Новый порядок отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с 01.01.2024г.

4. Ошибки в ПУД и методы их исправления

5. Административная и уголовная ответственность при работе с ПУД

НПА

Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-3 "О бухгалтерском учете и отчетности"

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2021 N 79 "Об отчетном периоде отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете"

Налоговый Кодекс Республики Беларусь

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12.02.2018 N 13 "О единоличном составлении первичных учетных документов"

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.08.2018 N 58

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 N 58

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 N 360 "Об установлении перечня первичных учетных документов"

НПА

(НЕ ДЕЙСТВУЮЩИЕ С 01.01.2024)

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 08.08.2018 N 55 "О дате совершения отдельных хозяйственных операций"

Разъяснение Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 11.04.2019 N 15-1-5/105/2-2-10/00891 "Об определении даты совершения хозяйственной операции в бухгалтерском и налоговом учете"

<Письмо> Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.11.2020 N 2-1-10/02392 "О дате составления и дате оформления первичного учетного документа"

ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Хозяйственная операция - действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

Хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами (пункт 1 статья 10 Закона о бухучете 57-3).

Под **первичным учетным документом** понимается документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах бухучета, **составленный в момент ее совершения**, а если это не представляется возможным - **непосредственно после ее совершения**.

Формы ПУД

Обязательные к применению (Перечень 360)

- ТТН, ТН,
- ПКО, РКО,
- Акт о приеме-передаче ОС, НМА,
- Акт о списании имущества,
- Акт сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ, акт о передаче не завершенного строительством объекта,
- Акт о передаче затрат, произведенных при создании объекта инженерной и(или) транспортной инфраструктуры

Не обязательные к применению

- Устанавливаются госорганами по согласованию с Минфином или руководителем организации
- Устанавливаются организацией самостоятельно (закрепляются в учетной политике)

Обязательные требования к ПУД

Обязательные реквизиты (сведения) ПУД (статья 10 Закона 57-3)

Отсутствие любого из реквизитов лишает документ статуса ПУД.

ПУД может содержать иные сведения, не являющиеся обязательными.

О документе

Наименование документа

Дата его составления

Об участниках хозяйственной операции

Наименование организации, фамилия и инициалы ФЛ

О хозяйственной операции

Содержание хозоперации и основание ее совершения

Оценка в натуральных и стоимостных, или только в стоимостных показателях

О лицах, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления

Должности ответственных лиц

Их фамилии и инициалы

Подписи

ПУД по группе однородных операций

Ранее пункт 1 статьи 10 Закона о бухучете звучал так:
«1. Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом».

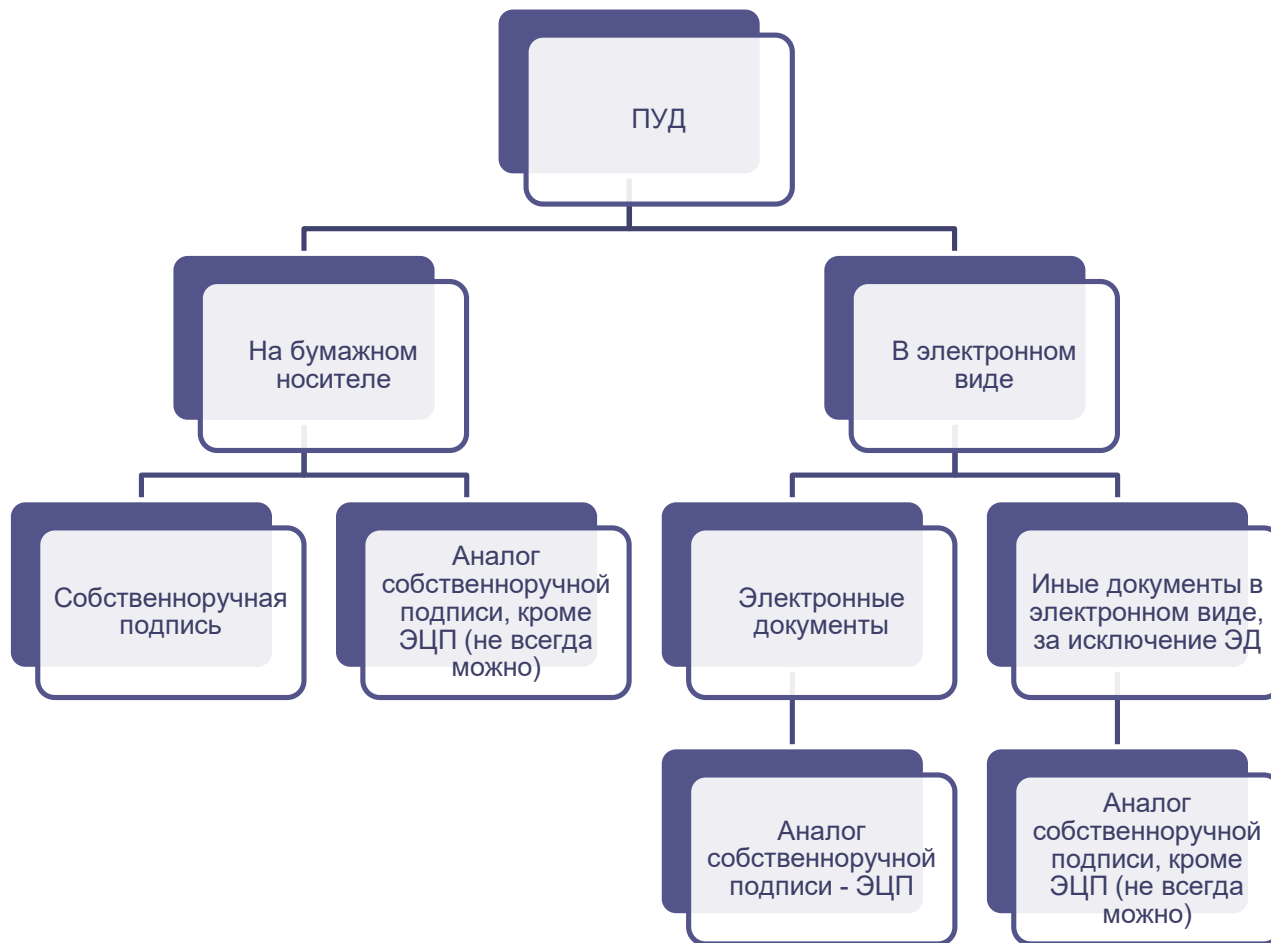
В редакции, вступившей в силу с 01.01.2023 он звучит так:
«1. Хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами».

То есть исключено слово "каждая".

В пункте 2 статьи 10 также указано: "наименование организации (организаций), фамилия и инициалы физического лица (физических лиц), являющихся участниками хозяйственной операции". То есть участников хоз операции может быть не обязательно два, а и более.

МОЖНО составлять по однородным хозяйственным операциям **один ПУД** при условии, что такие операции совершены в один день.

Подписи в ПУД



АНАЛОГИ СОБСТВЕННОРУЧНОЙ ПОДПИСИ С 01.01.2023



АНАЛОГИ СОБСТВЕННОРУЧНОЙ ПОДПИСИ С 01.01.2023

Такой способ подписания должен позволить достоверно установить, что ПУД подписан лицом, ответственным за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления (ч. 3 п. 2 ст. 10 Закона N 57-3).

Для этого организация в своем ЛПА должна определить порядок использования аналогов собственноручной подписи (АСП) (кроме ЭЦП) в ПУД, а также обращения этих документов, подтверждения их целостности и подлинности (ч. 3 п. 2, ч. 3 п. 6 ст. 10 Закона N 57-3).

Порядок должен содержать информацию о: виде (видах) АСП, кем АСП могут быть использованы, как АСП хранится, установить требования к нераспространению АСП, порядку и срокам использования и т.д.

Такой порядок можно включить в Положение об учетной политике либо закрепить в отдельном ЛПА (например, Положении об электронном документообороте, приказе и пр.).

ЗАПРЕЩЕНЫ АНАЛОГИ СОБСТВЕННОРУЧНОЙ ПОДПИСИ (кроме ЭЦП)

НЕЛЬЗЯ аналоги в ПУД

Формы которых обязательны для применения и включены в перечень 360

С участием двух и более участников,
за исключением ПУД, составляемых единолично

ПУД в учетной политике

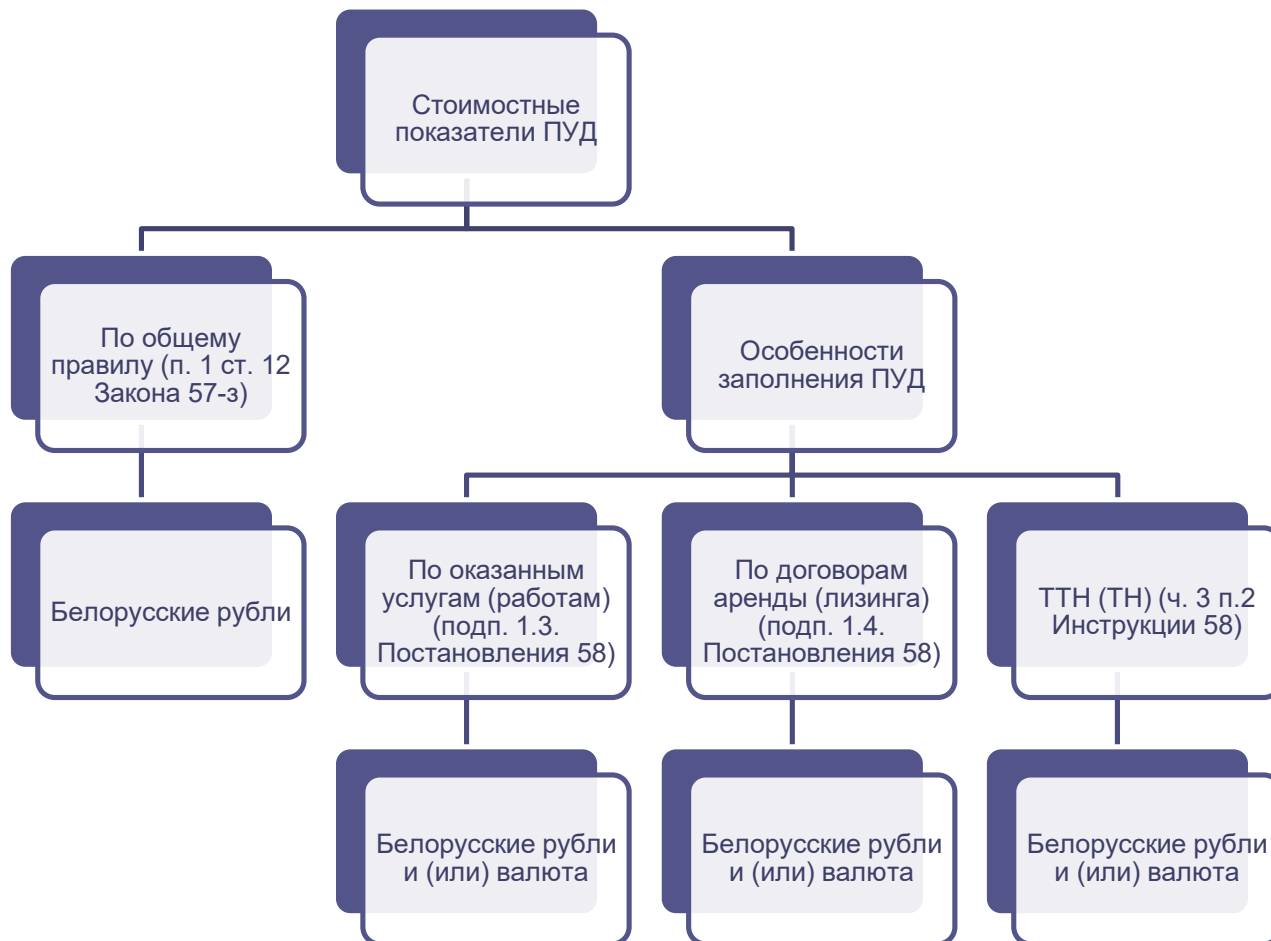
Формы первичных учетных документов, обязательных к применению, установленные Постановлением N 360, не отражаются в учетной политике.

Формы первичных учетных документов, утвержденные республиканскими органами государственного управления, используются организацией в неизменном виде, в учетной политике можно не указывать. Достаточно указать на сам факт их использования.

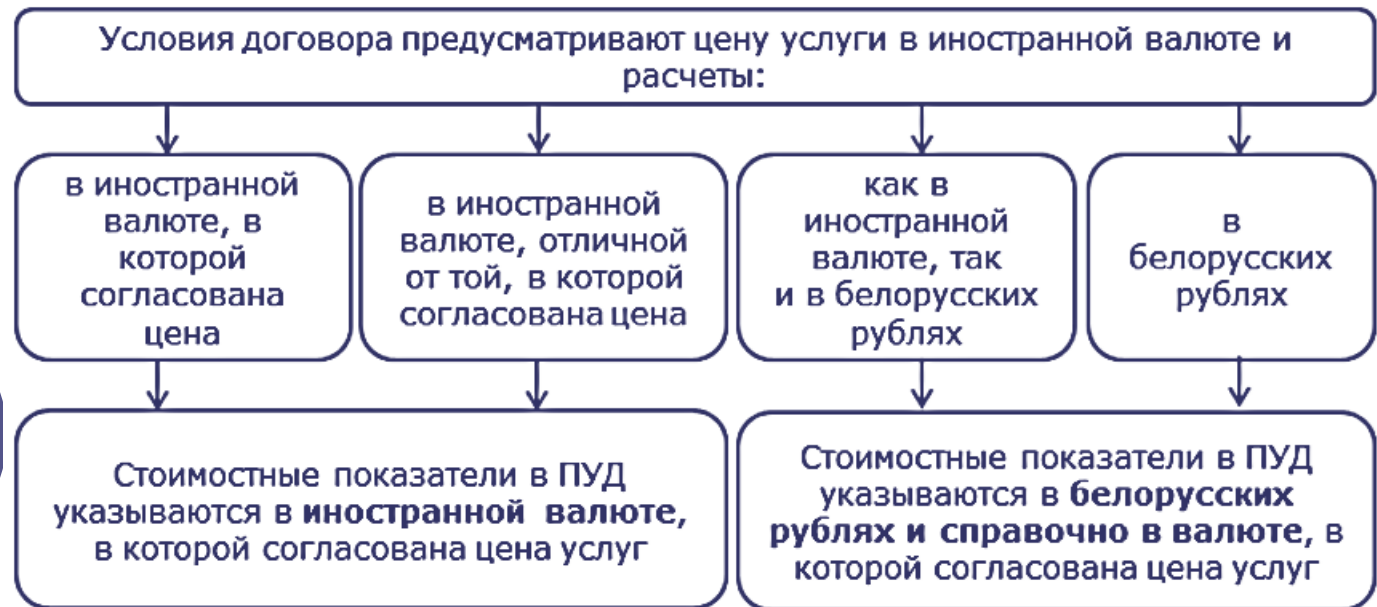
Формы самостоятельно разработанных ПУД (в том числе формы ПУД госорганов, в которые организация вносит изменения) должны быть закреплены в учётной политике.

Помимо самих форм ПУД в учетной политике целесообразно закрепить возможность их составления как в бумажном, так и в электронном виде (в том числе в виде электронного документа).

Стоимостные показатели в ПУД



ПУД ПО ДОГОВОРАМ В ВАЛЮТЕ



Аналогичным образом оформляются и ТТН (ТН) при отгрузке товаров, цена которых установлена в иностранной валюте.

ПУД ПО ДОГОВОРАМ В ЭКВИВАЛЕНТЕ

Цена услуги установлена в белорусских рублях в сумме,
эквивалентной сумме в иностранной валюте



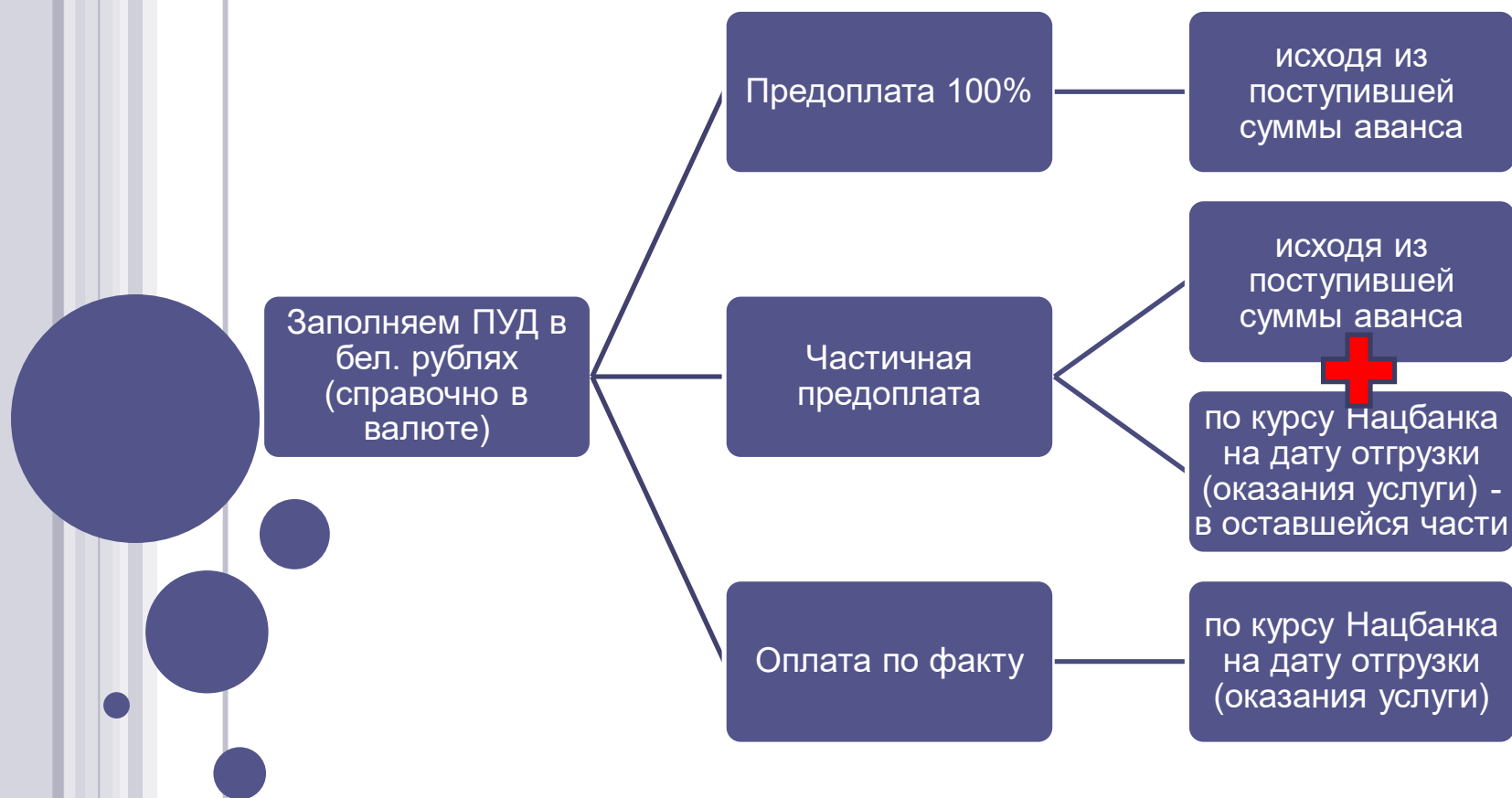
Стоимостные показатели в ПУД
указываются в **белорусских
рублях** и **справочно в валюте.**

Аналогичным образом оформляются и ТТН (ТН) при отгрузке товаров, когда расчеты осуществляются белорусскими рублями в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте.

ПУД ПО УСЛУГАМ (РАБОТАМ) В ВАЛЮТЕ И ЭКВИВАLENTE. ПРИМЕР

Валюта, в которой согласована цена услуги	Валюта, в которой могут осуществляться расчеты	Валюта стоимостных показателей в ПУД
Российский рубль	Российский рубль	Российский рубль
Российский рубль	Евро	Российский рубль
Российский рубль	Расчеты возможны в росс. рублях и (или) бел. рублях	Белорусские рубли и справочно указывается стоимость услуги в росс. рублях

СТОИМОСТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ В ПУД В БЕЛОРУССКИХ РУБЛЯХ ПО ДОГОВОРАМ В ЭКВИВАLENTE



ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ОФОРМЛЕННЫХ ЭЛЕКТРОННЫМИ НАКЛАДНЫМИ (РБ)

ЭТТН и ЭТН, которые применяются при передаче товаров на территории Республики Беларусь, могут быть приняты в качестве первичных учетных документов (п. 7 приложения к Указу N 496, ч. 1 п. 8 ТНПА N 9/75/35/26).

Если электронная накладная подписана в одну дату и грузоотправителем, и грузополучателем (есть подтверждение, что товар на эту дату был фактически отгружен грузоотправителем и получен грузополучателем), то такая накладная может приниматься к бухгалтерскому учету в качестве первичного учетного документа.

Если же грузополучатель по определенным причинам не подпишет электронную накладную на дату отпуска товаров грузоотправителем, то необходимо составить первичный учетный документ единолично (абз. 1 и 9 п. 1 постановления N 13) :

- грузоотправителю - для подтверждения факта отпуска товара;
- грузополучателю - для подтверждения факта поступления товара.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ, ОФОРМЛЕННЫХ ЭЛЕКТРОННЫМИ НАКЛАДНЫМИ (ЭКСПОРТ)

Создаваемые при отгрузке **прослеживаемых товаров** за пределы Республики Беларусь электронные сообщения первичными учетными документами не являются. Электронные сообщения предназначены для передачи сведений в систему электронного обмена данными.

При отпуске прослеживаемых товаров в этом случае необходимо составить ТН на бумажном носителе, которая и будет являться первичным учетным документом (п. 7 приложения к Указу N 496, п. 15 Положения N 496, абз. 2 ч. 6 п. 1 Инструкции N 58).

Также не рассматриваются в качестве первичных учетных документов ЭТН (ЭТН), создаваемые при трансграничной торговле товарами, **подлежащими маркировке**, на основании п. 21 ТНПА N 9/75/35/26 (хранится в системе EDI-провайдера со статусом «Экспортная накладная создана»). При их создании подпись грузополучателя не требуется. По сути, они также выполняют роль электронного сообщения для внесения информации в систему электронного обмена данными. ПУД выступает составленная при их отпуске ТН на бумажном носителе.

С 01.05.2024г. вместо бумажной ТН, являющейся ПУД, в рамках трансграничной торговли при соблюдении определенных условий может составляться электронная накладная в виде иного электронного документа, которая также будет являться ПУД (ч. 1 п. 8, п. 21 ТНПА N 9/75/35/26; абз. 5 ч. 1, ч. 3 п. 2, ч. 1, ч. 2 п. 6 ст. 10 Закона N 57-3).


СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13, ред. от 30.04.2024)

выполнения работ (оказания услуг) по договору, заключенному в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих выполнение работ (оказание услуг), единолично, за исключением договоров подряда, не являющихся публичными договорами

временного владения и пользования или временного пользования имуществом по договору аренды (временного владения и пользования имуществом по договору финансовой аренды (лизинга), заключенному в письменной форме, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих временное владение и пользование или временное пользование имуществом, единолично

возмещения расходов (затрат) по договору, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих возмещение этих расходов (затрат), единолично

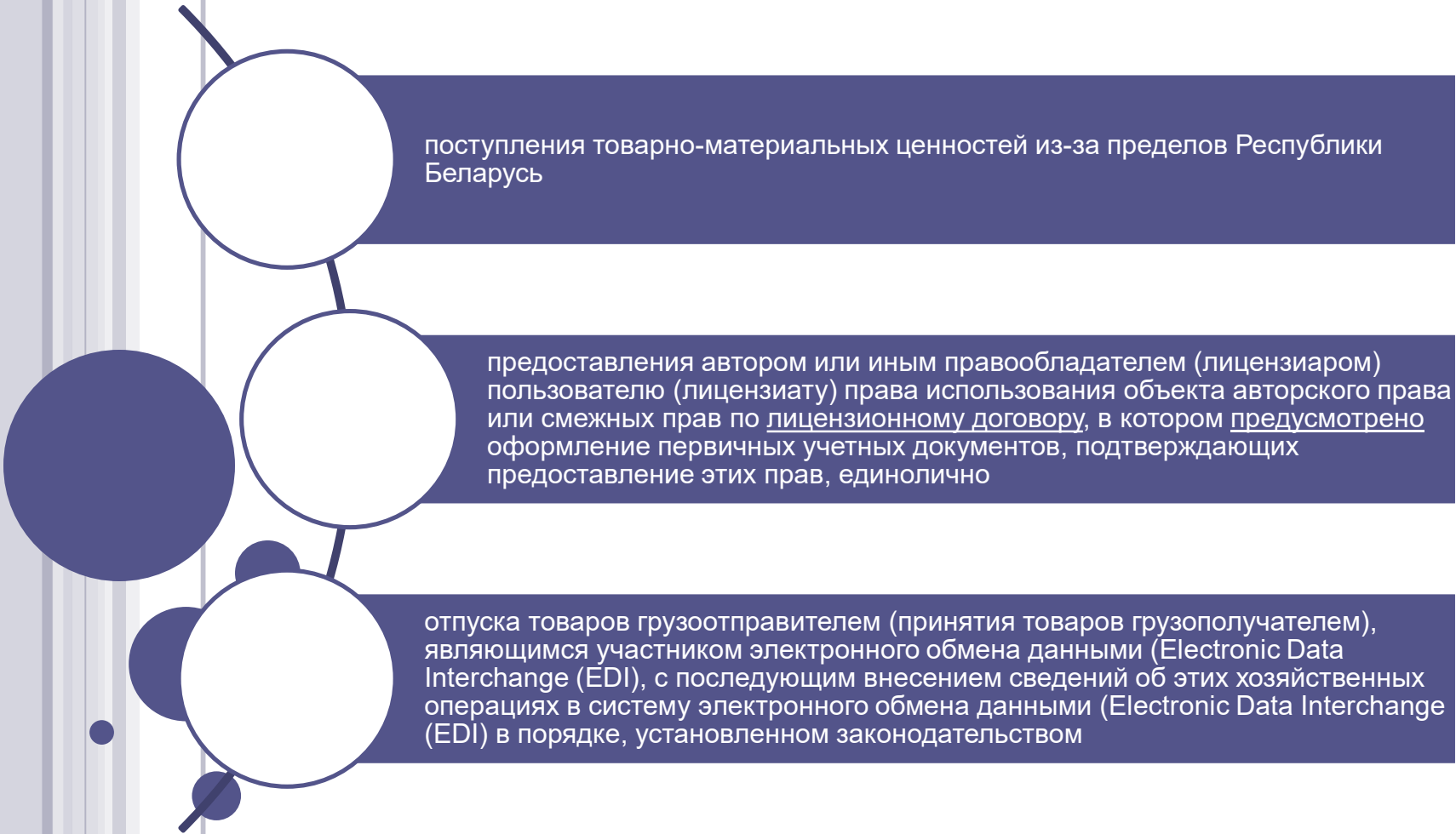
СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13, ред. от 30.04.2024)



купли-продажи товарно-материальных ценностей, выполнения работ и оказания услуг через автозаправочные станции, электрозарядные станции, электрозарядные комплексы (супербыстрые электрозарядные комплексы)

оказания услуги заказчиком, застройщиком по организации и обеспечению строительства объектов, финансируемых полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, включая государственные целевые бюджетные фонды, а также за счет государственных внебюджетных фондов, разрешительная документация на которые получена (а в случае, когда разрешительная документация не требуется, - решение о строительстве которых принято) до 1 июля 2023 г.

СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13, ред. от 30.04.2024)

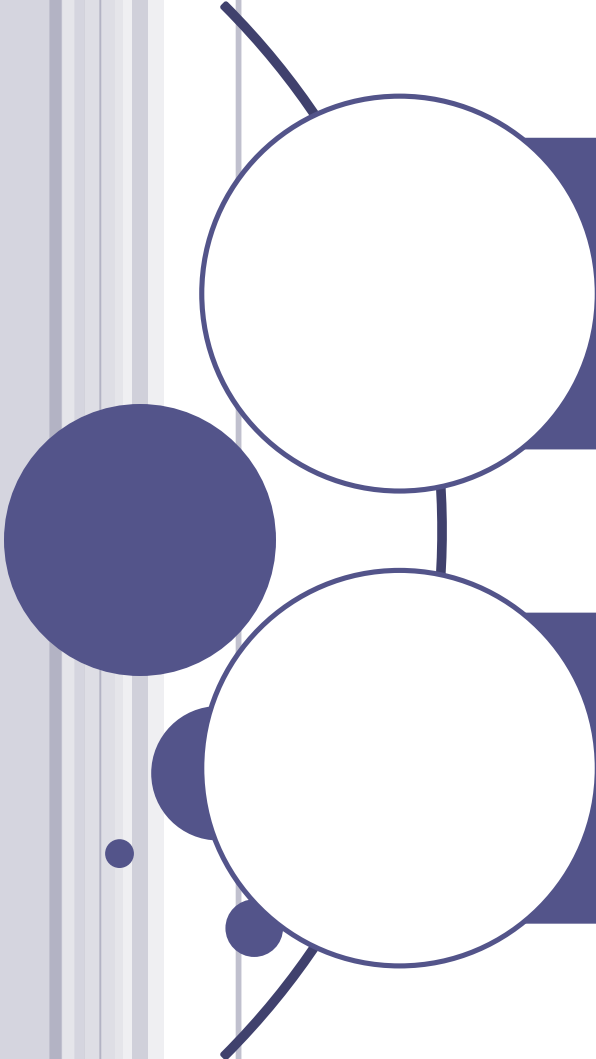


поступления товарно-материальных ценностей из-за пределов Республики Беларусь

предоставления автором или иным правообладателем (лицензиаром) пользователю (лицензиату) права использования объекта авторского права или смежных прав по лицензионному договору, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих предоставление этих прав, единолично

отпуска товаров грузоотправителем (принятия товаров грузополучателем), являющимся участником электронного обмена данными (Electronic Data Interchange (EDI), с последующим внесением сведений об этих хозяйственных операциях в систему электронного обмена данными (Electronic Data Interchange (EDI) в порядке, установленном законодательством

СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13, ред. от 30.04.2024)



совершения хозяйственных операций с участием физических лиц, являющихся плательщиками налога на профессиональный доход, при осуществлении ими видов деятельности в соответствии с законодательством

совершения хозяйственных операций (за исключением хозяйственных операций, совершенных в отношении товарно-материальных ценностей и строительных работ) с лицами, не являющимися юридическими лицами Республики Беларусь, представительствами иностранных и международных организаций, простыми товариществами (участниками договора о совместной деятельности), индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными на территории Республики Беларусь

СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 13, ред. от 30.04.2024)



осуществления административных процедур в соответствии с законодательством

подачи энергоснабжающей организацией абоненту (потребителю) через присоединенную сеть энергии по договору энергоснабжения, в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих подачу энергии, единолично

Услуги заказчика в строительстве с 23.07.2024 – ПУД единолично

БЫЛО

оказания услуги заказчиком, застройщиком по организации строительства, определенными в соответствии с пунктом 1 статьи 55 Закона Республики Беларусь от 5 июля 2004 г. N 300-З "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь"

СТАЛО

оказания услуги заказчиком, застройщиком по организации и обеспечению строительства объектов, финансируемых полностью или частично за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, включая государственные целевые бюджетные фонды, а также за счет государственных внебюджетных фондов, разрешительная документация на которые получена (а в случае, когда разрешительная документация не требуется, - решение о строительстве которых принято) до 1 июля 2023 г.

Единоличный ПУД. УСЛУГИ (ВОЗМЕЩЕНИЕ ЗАТРАТ) МАРКЕТПЛЕЙСОВ



Единоличный ПУД.

ДОГОВОРЫ ТРАНСПОРТНОЙ ЭКСПЕДИЦИИ (УСЛУГИ ПЕРЕВОЗКИ, ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ЭКСПЕДИТОРА, ВОЗМЕЩЕНИЕ СТОИМОСТИ ПЕРЕВОЗКИ)



ДРУГИЕ СЛУЧАИ ЕДИНОЛИЧНОГО СОСТАВЛЕНИЯ ПУД

по операциям с токенами (п. 3 НСБУ N 16)

по операциям резидентов ПВТ с нерезидентами (ч. 2 п. 20 Положения о ПВТ)

по операциям резидентов, субъектов инновационной деятельности, совместной компании Китайско-Белорусского индустриального парка "Великий камень" с нерезидентами (за исключением ПУД в строительстве) (ч. 2 п. 109 Положения N 166)

Послабления для Резидентов ПВТ, парка Великий камень по операциям с нерезидентами. Они могут:

единолично составлять ПУД

оформлять две и более однородные хозяйственные операции, совершенные в один календарный месяц, одним ПУД

использовать в качестве ПУД исходящий от нерезидента документ, в т.ч. скан при наличии в нем как минимум сведений о содержании хоз операции, ее общей оценке в натуральных и (или) стоимостных показателях и дате совершения хоз операции

использовать факсимиле без ограничений (в т.ч. с резидентами)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНФИНА РБ № 79 ОТ 31.12.2021

Организации совершенную в отчетном месяце хозяйственную операцию (за исключением хозяйственных операций, совершенных в отношении товарно-материальных ценностей и строительных работ), оформление которой первичным учетным документом завершено:

в месяце, следующем за месяцем ее совершения, до даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный месяц (если организация составляет месячную бухгалтерскую отчетность) или иной даты месяца, следующего за месяцем ее совершения, установленной положением об учетной политике организации (если организация не составляет месячную бухгалтерскую отчетность), отражают в бухгалтерском учете в отчетном месяце;

в месяце, следующем за месяцем ее совершения, после даты утверждения бухгалтерской отчетности за отчетный месяц (если организация составляет месячную бухгалтерскую отчетность) или иной даты месяца, следующего за месяцем ее совершения, установленной положением об учетной политике организации (если организация не составляет месячную бухгалтерскую отчетность), отражают в бухгалтерском учете в порядке, установленном для исправления ошибок Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки", утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. N 80.

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНФИНА РБ № 79 ОТ 31.12.2021

Предлог «до» при обозначении количественных пределов указывает на объем понятия, который включается в соответствующие пределы. Например, *влечет наложение штрафа в размере от одной до пяти базовых величин.*

Учитывая многозначность предлогов «по» и «до» при обозначении пределов во времени, если требуется указать, что называемое число или понятие входит в состав предела, во избежание неоднозначного толкования необходимо использовать слово *включительно* или слова *не позднее*. Например, *контейнер массой брутто от 5 до 10 тонн включительно; после запятой до шестого знака включительно; воинское звание до старшины или главного корабельного старшины включительно; не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду.*

Национальным центром правовой информации Республики Беларусь (НЦПИ) подготовлено издание **«Лингвистический контроль качества подготовки правовых актов»**.

Издание будет полезно специалистам, в чьи функции входит подготовка проектов правовых актов, проведение их обязательной экспертизы и лингвистического контроля, а также всем заинтересованным лицам.

Источник: <https://pravo.by/pravovaya-informatsiya/normotvorcheskaya-deyatelnost/poleznaya-informatsiya/lingvisticheskiy-kontrol-kachestva-podgotovki-pravovykh-aktov/> – Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь

КОГДА СОСТАВЛЯЕМ ПУД

В соответствии с принципом начисления хозяйственные операции должны *отражаться* в бухгалтерском учете в том *отчетном периоде, в котором они совершены*.

Поскольку основанием для отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете является подтверждающий ее совершение ПУД, его нужно составить при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее совершения (п. 4 ст. 3, п. 4 ст. 10 Закона N 57-3).

То есть дата составления ПУД связана с датой совершения хозяйственной операции и подтверждает ее.

Дата составления – обязательный реквизит ПУД - это верхняя дата на ПУД.

Никакие другие даты не являются обязательным реквизитом ПУД.

Дата подписания – дата завершения оформления ПУД. Такая дата носит справочный (дополнительный) характер, если она указана в ПУД.

Конкретных правил по определению даты совершения хозяйственных операций бухгалтерское законодательство на данный момент не предусматривает.

КАК ОФОРМЛЯЕМ И ОТРАЖАЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ



Хозяйственная
операция

Оформление
ПУД

Отражение в
бухучете

Исчисление
налогов

ОТМЕНА ПОСТАНОВЛЕНИЯ МИНФИНА 55 ОТ 08.08.2018 (2019-2023 ГОДЫ)

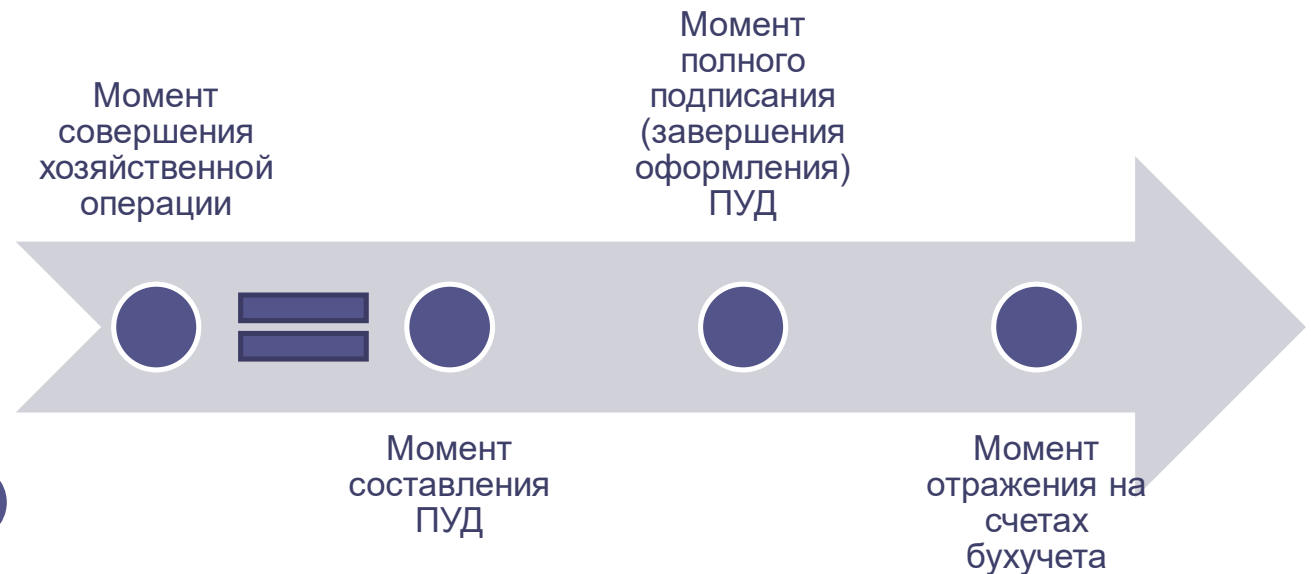
В 2019-2023 годы постановление N 55 устанавливало порядок определения даты совершения хозяйственных операций:

- по услугам, результаты которых могут быть использованы заказчиком по мере их осуществления;
- работам и услугам, результаты которых не могут быть использованы заказчиком по мере их осуществления;
- аренде (лизингу).

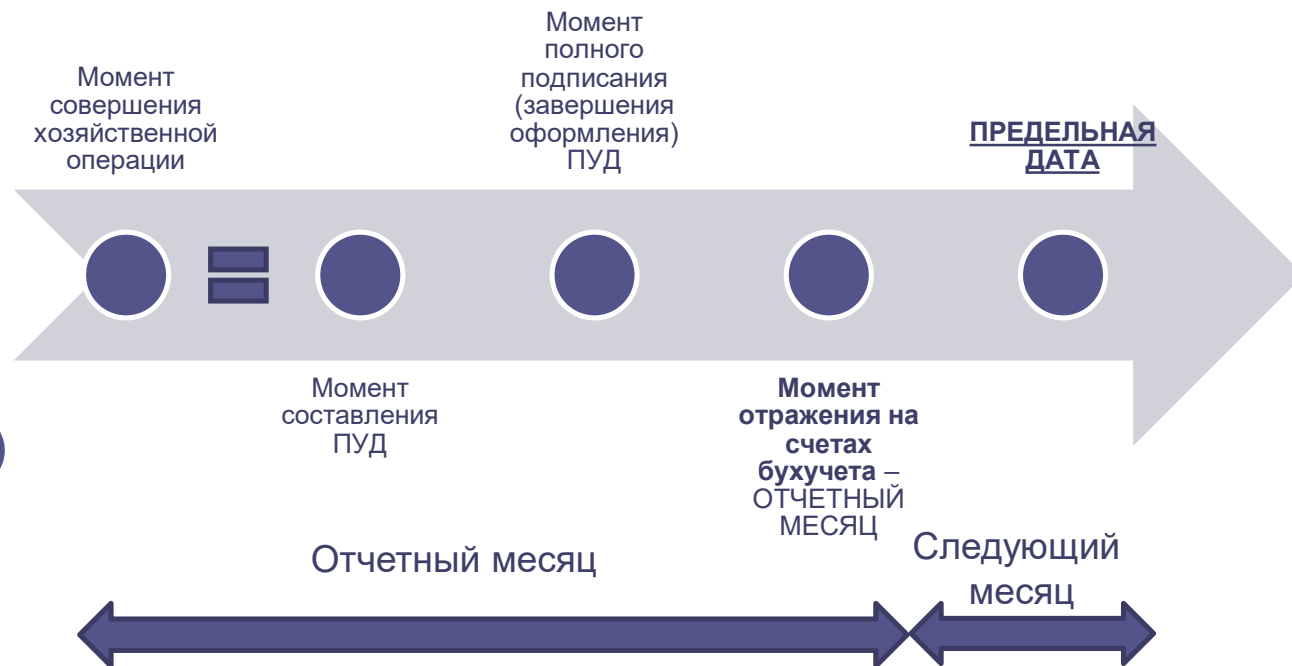
Однако постановление N 55 с 01.01.2024 утратило свою силу.

Поэтому при определении даты совершения хозяйственных операций следует исходить из **общих принципов бухгалтерского учета**, подходов в отношении признания доходов и расходов, установленных **Инструкцией N 102**, а также **правил бухгалтерского учета соответствующих операций**.

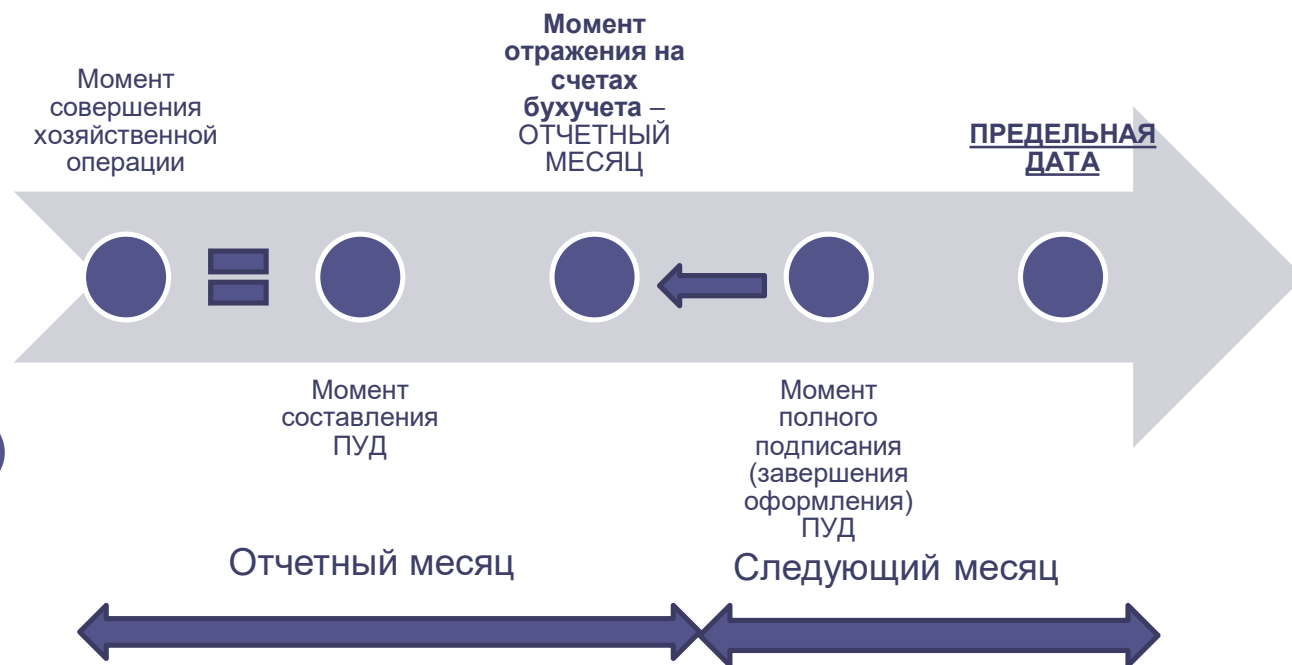
КАК ОФОРМЛЯЕМ И ОТРАЖАЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ



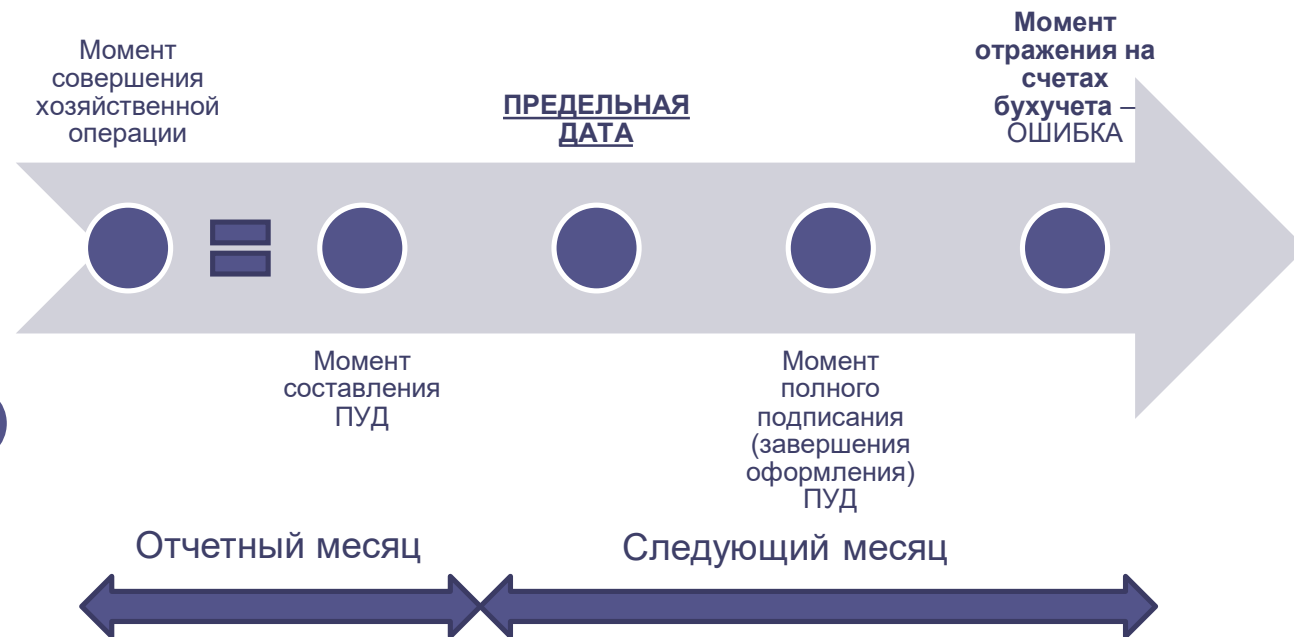
КАК ОФОРМЛЯЕМ И ОТРАЖАЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ



КАК ОФОРМЛЯЕМ И ОТРАЖАЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ



КАК ОФОРМЛЯЕМ И ОТРАЖАЕМ ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ




ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНФИНА РБ № 79 ОТ 31.12.2021 (ПРИМЕР)

Хозяйственная операция по оказанию юридических услуг совершена в марте 2024 г. Акт составлен (датирован) исполнителем 19 марта 2024 г.

	Исполнитель (заказчик) не составляет БУ ежемесячно. Предельная дата – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным	Исполнитель (заказчик) составляет БУ ежемесячно. Дата утверждения БУ– 19-е число месяца, следующее за отчетным
Оформление акта завершено (акт подписан заказчиком)	Хозяйственная операция отражается в бухучете у исполнителя (заказчика)	
5 апреля	в марте	в марте
21 апреля	в апреле	в апреле
5 мая	в мае	в мае

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНФИНА РБ № 79 ОТ 31.12.2021



Не влияет на период, за который должен быть исчислен НДС (исчисляется на МФР, определяемый по ст.121 НК)

Влияет на период отражения в налоговой декларации суммы налоговых вычетов

НОВАЦИИ 2024 ГОДА (ПО СРАВНЕНИЮ С 2019-2023 ГОДАМИ)

• Утратило письмо МНС от 20.11.2020 № 2-1-10/02392 «О дате составления и оформления первичного учетного документа» (2019-2023 годы: дата составления ПУД – дата полного оформления, т.е. это самая поздняя дата в ПУД. НО! с 2024 года это определение не применяется)

• Утратило силу (пункт 3.3???) разъяснение Минфина, МНС от 11.04.2019 № 15-1-5/105/2-2-10/00891 «Об определении даты совершения хозяйственной операции в бухгалтерском и налоговом учете» (2019-2023 годы: дата совершения операции по возмещаемым расходам – это дата составления ПУД - с 2024 года это определение не применяется!)

• Новая редакция пункта 6 статьи 121 НК

2019-2023 годы: было соответствие момента исчисления НДС по работам (услугам) моменту отражению выручки в бухучете и налоговом учете (Постановление Минфина от 08.08.2018 № 55)

МФР для ЦЕЛЕЙ НДС по УСЛУГАМ (РАБОТАМ) с 01.01.2024

Момент фактической реализации (МФР) – день оказания услуг (выполнения работ).

День оказания услуг для цели НДС определяется на основании ПУД (либо иного ПУД, если оформление ПУД законодательством не предусмотрено).

Положения пункта 6 статьи 121 НК применяются также, если оформление первичного учетного документа завершено по истечении месяца, на который приходится дата выполнения работ (оказания услуг) (п. 6 ст. 121 НК-2024).

На практике МФР услуг не переносится на более поздний период, если ПУД оформлен или подписан заказчиком позднее даты, определенной нормами ст. 121 НК.

Как избежать разбежки в датах?

Оформлять ПУД в соответствии с принципами бухгалтерского учета!

Дата отражения выручки 2024 для налога на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль на основании пункта 7 статьи 168 НК выручка от реализации на возмездной основе работ, услуг отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления.

Дата
признания в
бухгалтерском
учете



Дата
отражения
выручки для
целей налога
на прибыль

Дата признания выручки в БУ по услугам (работам) 2024 (Постановление 102)

Выручка от выполнения работы, оказания услуги признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- сумма выручки может быть определена;
- организацией предполагается получение экономических выгод в результате совершения хозяйственной операции;
- степень готовности или завершенность работы, услуги на отчетную дату может быть определена;**
- расходы, которые произведены при выполнении работы, оказании услуги, и расходы, необходимые для завершения работы, услуги, могут быть определены.

Выручка от выполнения работы, оказания услуги с длительным циклом выполнения или оказания может быть признана в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги и приемки заказчиком отдельных этапов или по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом. При этом степень готовности работы, услуги согласовывается сторонами в договоре.

Таким образом, в общем случае при выполнении работ, оказании услуг дата совершения хозяйственной операции определяется как дата завершения их выполнения или оказания, а при длительном характере работ и услуг дополнительно - по мере готовности.

ДАТА ОТРАЖЕНИЯ ПРИЗНАНИЯ ВЫРУЧКИ ПО УСЛУГАМ (РАБОТАМ), АРЕНДЕ 2024 (ПОСТАНОВЛЕНИЕ 102, ЗАКОН О БУХУЧЕТЕ)



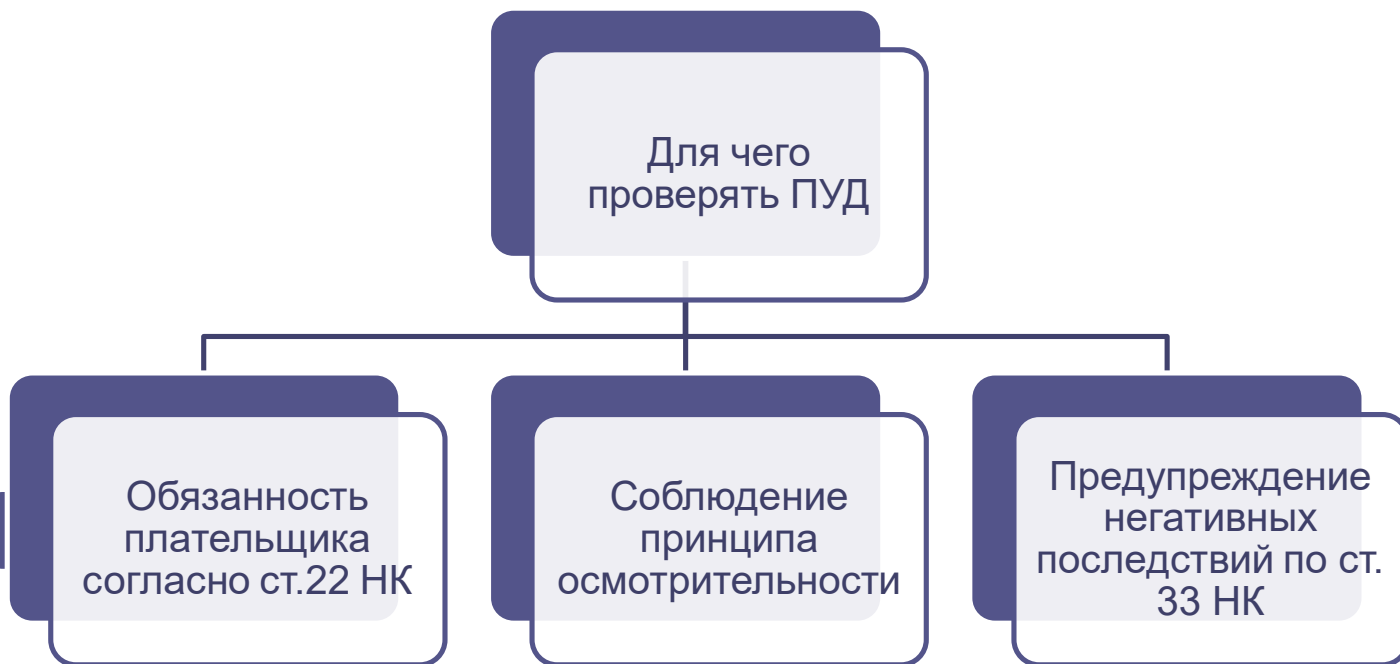
МОМЕНТ ОТРАЖЕНИЯ ЗАТРАТ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Момент отражения (признания) затрат напрямую зависит от понятий "отчетный период" и "налоговый период". Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год, а отчетным периодом - календарный квартал (п. 1 и 2 ст. 185 НК).

Затраты, учитываемые при налогообложении, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) (пункт 3 статьи 169 НК).

Применяя принцип начисления, необходимо помнить о том, что затраты, учитываемые при налогообложении, определяются на основании документов бухгалтерского учета и при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета (пункт 1 статьи 169 НК).

ДЛЯ ЧЕГО ПРОВЕРЯТЬ ПУД?



ДЛЯ ЧЕГО ПРОВЕРЯТЬ ПУД? Связь ПУД с БУХГАЛТЕРСКИМ И НАЛОГОВЫМ УЧЕТОМ

В соответствии с пунктом 2 статьи 39 Налогового кодекса Республики Беларусь **налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета** и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности" хозяйственные операции подлежат оформлению первичными учетными документами.

Плательщик обязан обеспечивать проверку ПУД на предмет их соответствия требованиям законодательства, а в случае их оформления от имени белорусской организации или белорусского ИП проверять принадлежность их отправителю товара и действительность бланка такого документа, информация о котором размещается в ЭБД бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

Принцип осмотрительности означает, что учетная оценка активов и доходов организации не должна быть завышена, а обязательств и расходов – занижена.

Хозяйственные операции должны быть обусловлены разумными экономическими или иными причинами, должно присутствовать намерение получить экономический эффект от реальной предпринимательской или иной экономической деятельности (подп. 1.2 п. 1 постановления Совмина от 15.07.2022 N 465, п. 4 ст. 33 НК).

ЧТО ПРОВЕРЯЕМ В ПУД на соответствие законодательству?

Форма ПУД

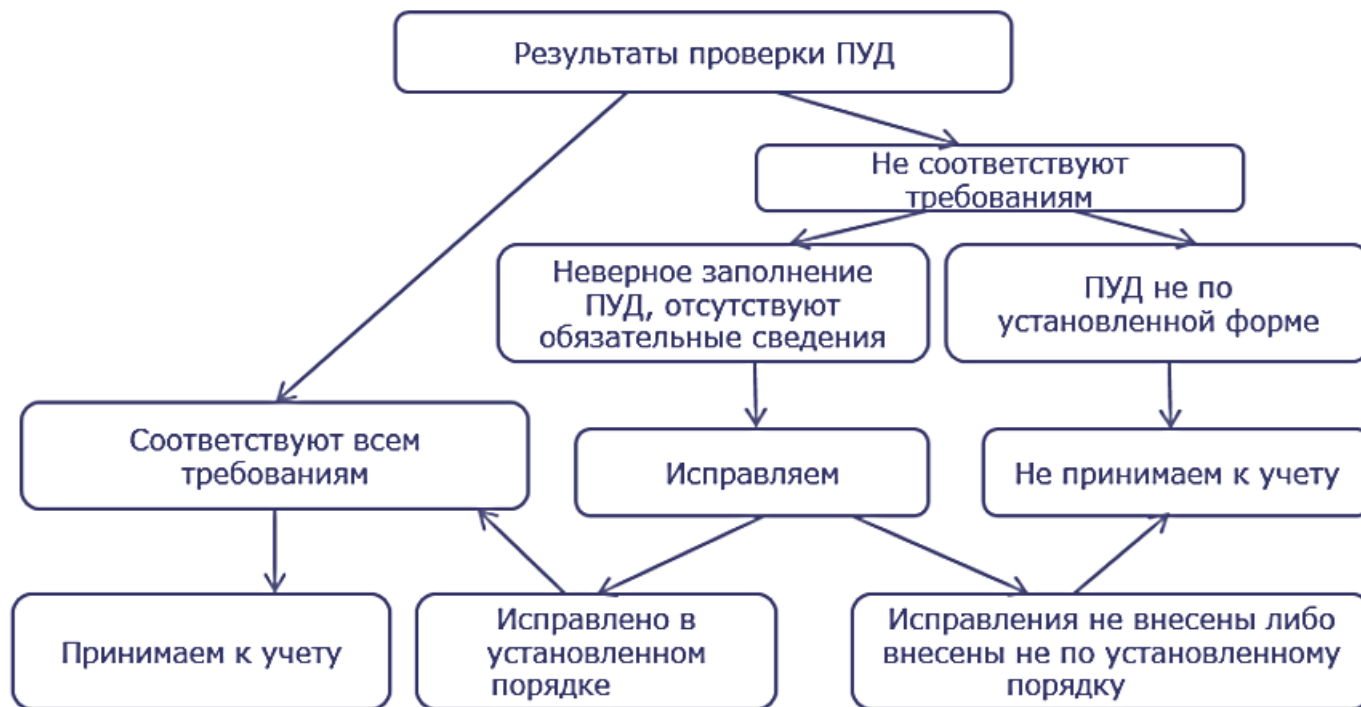
Наличие и правильность указания обязательных требований

Исправления в ПУД

Принадлежность бланка ТТН, ТН поставщику

Действительность бланка ТТН, ТН

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ПУД



За невыполнение обязанности по проверке ПУД административной ответственности нет. Однако это увеличивает риск отражения хозяйственных операций в бухгалтерии на основании документов, которые не отвечают требованиям законодательства. А это, в свою очередь, может привести к применению контролирующими органами оснований п. 4 ст. 33 НК.

Типичные ошибки при оформлении ПУД

- отсутствие обязательных сведений либо неверное их указание
- отсутствие расшифровки подписи лиц, ответственных за совершение хозоперации
- использование аналогов собственноручной подписи (кроме ЭЦП), в которых это не допускается
- использование бланков, которые были получены другой организацией (ИП), а не грузоотправителем
- использование бланков, которые были получены позже даты выписки ТТН, ТН
- неуказание или указание недостоверных сведений, связанных с установлением регулируемых цен
- прочие

Ошибки могут и не являться достаточным основанием для доначисления налогов по п. 4 ст. 33 НК. Однако их наличие может стать для контролирующих органов поводом начать сбор доказательств факта неосуществления сделки.

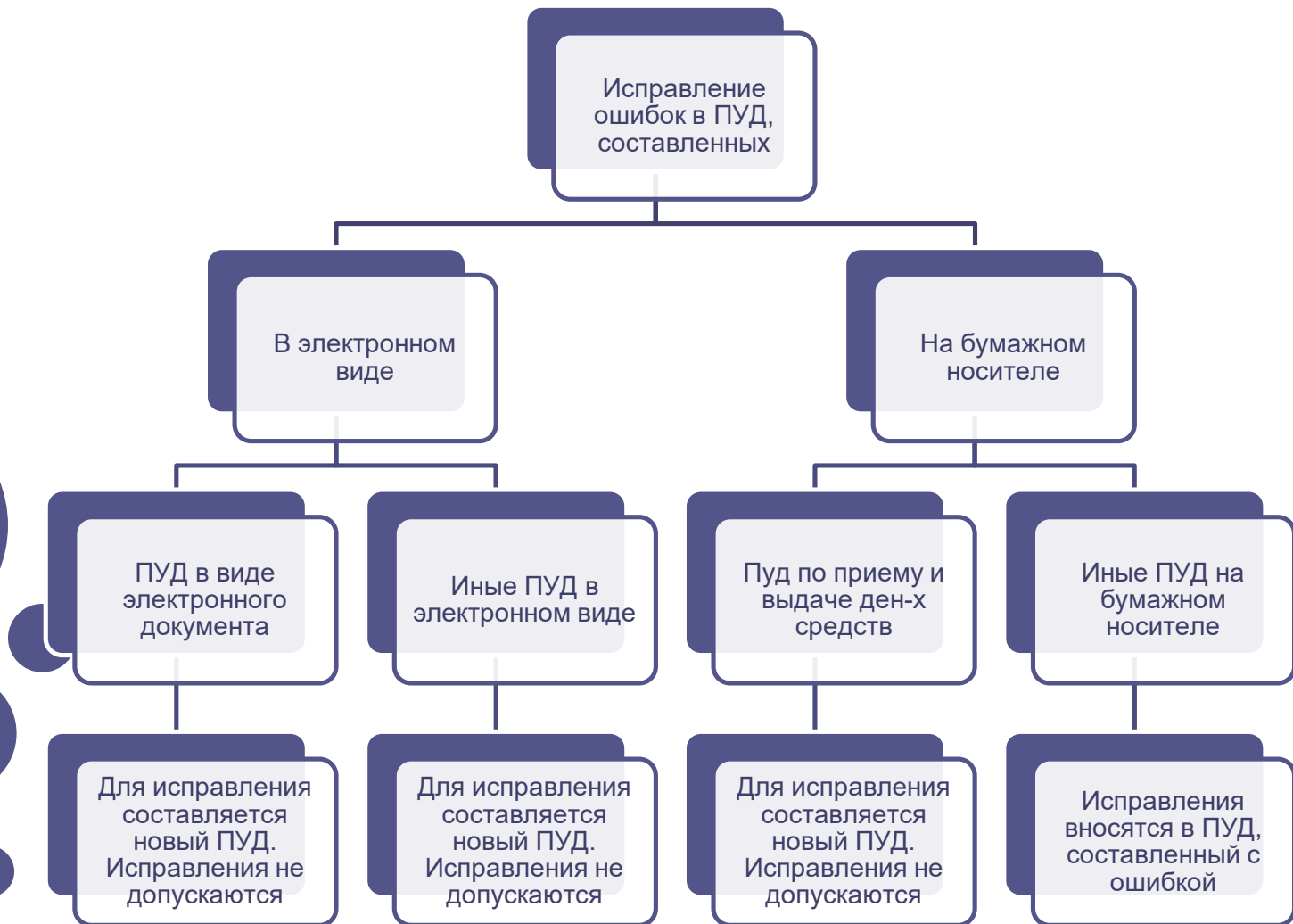
Ошибки в ПУД

Ошибка, допущенная в ПУД, сама по себе не влечет утраты его юридической силы и признания недействительным.

Главное, чтобы хозяйственная операция, которую он подтверждает, была **реально совершена**. Иначе, налоговыми органами при проверке будет применена ст.33 Налогового кодекса.

Однако ошибки в ПУД могут исказить информацию о совершенной операции, повлечь неверное ее отражение в бухгалтерском учете и при налогообложении, поэтому их необходимо исправить.

Как исправить ПУД, если допущена ошибка



Как исправить ПУД, если допущена ошибка (общий порядок Постановление 58 от 10.08.18)

Исправляем все экземпляры ПУД



Зачеркиваем тонкой чертой неправильную запись и над зачеркнутым делаем правильную запись таким образом, чтобы можно было прочитать зачеркнутое



Указывается слово «Исправлено»



Ставится дата исправления

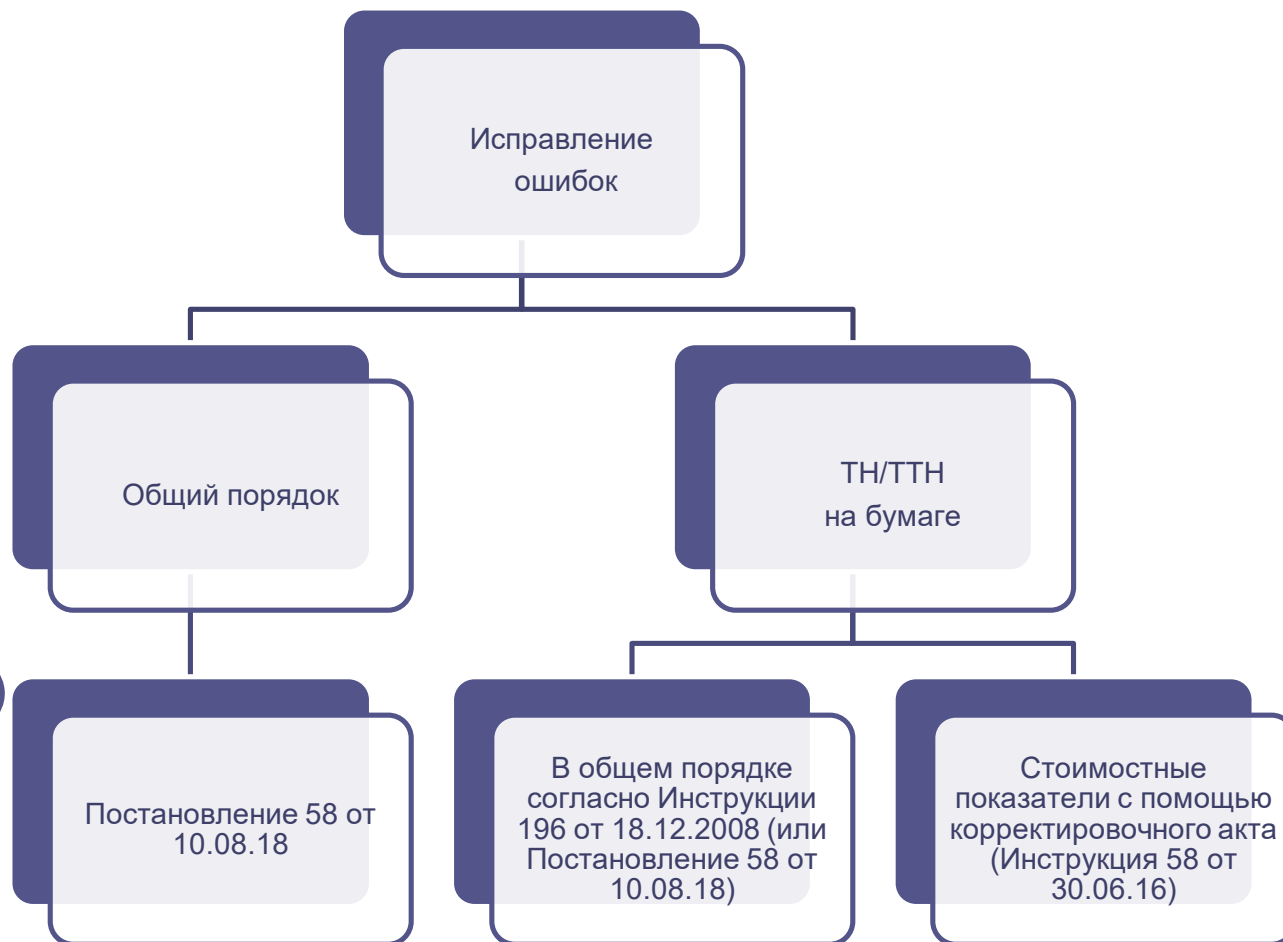


Указываются должность (должности), фамилия (фамилии), инициалы лица (лиц), внесшего (внесших) исправление



Проставляются подпись (подписи) вышеуказанных лиц

Исправляем ошибки в ПУД



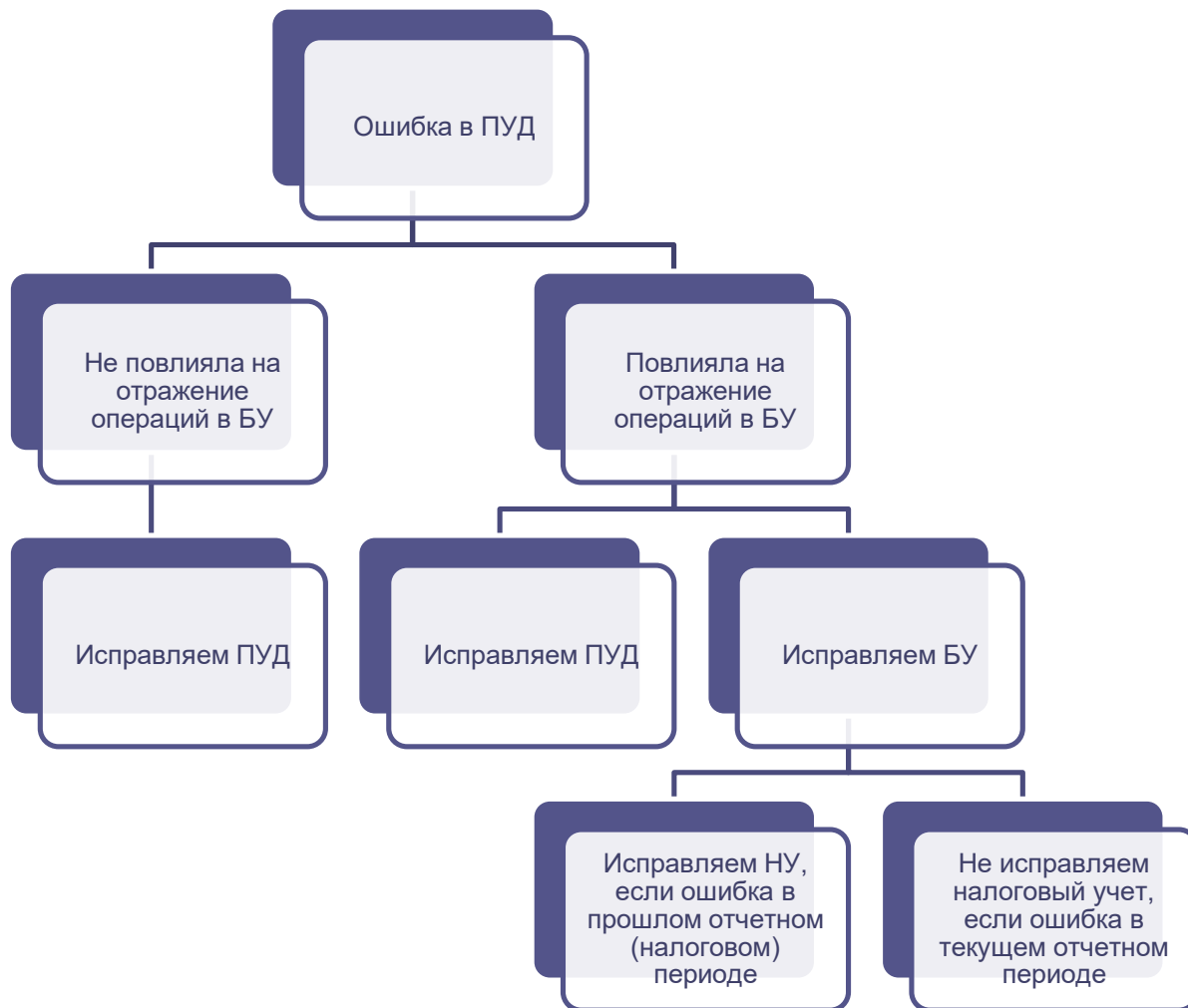
Как исправить ЭТТН (ЭТН)

Грузоотправитель может отменить НЕПОДПИСАННУЮ грузополучателем ЭТТН, ЭТН и создать новую исправленную

С помощью Электронного акта приемки (с 01.05.24) без отмены исходной накладной (кроме прослеживаемых товаров)

По прослеживаемым товарам после подписания ЭТТН, ЭТН грузополучателем исправить ЭТТН, ЭТН нельзя (возвратная+новая)

Ошибка в ПУД -> Ошибка в БУ



ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ (НСБУ 80)

Исправление ошибок в бухгалтерском учёте

Ошибка текущего года

Исправляется в
месяце обнаружения

Составляется дополнительная
или сторнировочная запись по
соответствующим счетам БУ

Ошибка прошлого года (прошлых лет)

Выявлена до даты
утверждения
отчетности за этот год

Исправляется в
декабре отчетного
года

Составляется дополнительная
или сторнировочная запись по
соответствующим счетам БУ

Выявлена после даты
утверждения
отчетности за этот год

Исправляется в
месяце обнаружения

Составляется дополнительная
или сторнировочная запись по
Д(К) счета 84, других счетов и
соответствующих счетов БУ

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ

Ошибка в
бухучете в
предыдущем
отчетном
периоде



Уточнение
суммы налога
к уплате за
предыдущий
отчетный
период

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ ПРИ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРИ РАБОТЕ С ПУД

Нарушение	Ответственность	Основание
Несоблюдение требований к составлению ПУД (их форме, содержанию, наличию обязательных реквизитов) рассматривается как нарушение установленного порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности	штраф в размере до 20 БВ	ч. 1 ст. 12.32 КоАП
Уничтожение должностным лицом юридического лица ПУД до истечения установленных сроков их хранения либо их сокрытие	штраф в размере от 50 до 100 БВ	ч. 2 ст. 12.32 КоАП
Необеспечение сохранности должностным лицом юридического лица ПУД, повлекшее их утрату	штраф в размере от 4 до 35 БВ	ч. 3 ст. 12.32 КоАП
Оформление бумажных ТТН (ТН) в случаях, когда требуется обязательное составление ЭТТН (ЭТН)	штраф в размере до 30 БВ, а на ЮЛ - до 50% стоимости предмета административного правонарушения, суммы выручки, полученной от реализации товаров	ст. 13.12 КоАП

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРИ РАБОТЕ С ПУД

Нарушение	Ответственность	Основание
Неуказание в ТТН (ТН) сведений, связанных с установлением регулируемых цен	штраф в размере до 20 базовых величин, а на юрлицо - в размере до 10% суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах	ст. 13.2 КоАП
Неуплата или неполная уплата суммы налога по неосторожности	штраф в размере от 2 до 20 БВ, а на ЮЛ штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 10 базовых величин	ст. 14.4 КоАП
Неуплата или неполная уплата суммы налога, совершенная умышленно	штраф от 40 до 120 БВ (при повторном нарушении в течение года после наложения взыскания - от 100 до 200 БВ) или уголовная ответственность в соответствии со ст. 243 УК	ст. 14.4 КоАП

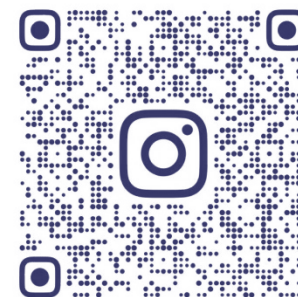


**Буду благодарна
за каждый Ваш
репост и отметку!**

**Спасибо
за внимание!**

**До встречи
на новых вебинарах)**

**Инстаграм:
galina_evtuh**



**ОТМЕЧАЙТЕ МЕНЯ НА
ФОТО**