

На один шаг ближе к внедрению э-счетов с 2025 и 2026 годов 1/24/24



Руководитель проектов в сфере услуг по налоговой отчетности и бухгалтерскому учёту, PwC Латвия

Juris Boiko



Старший консультант в сфере услуг по налоговой отчетности и бухгалтерскому учёту, PwC Латвия

Artis Vizbelis



Руководитель проектов по устойчивому налогообложению, PwC Латвия

Alina Ruskova

24 мая текущего года Министерство финансов (МФ) передало на общественное обсуждение проект поправок к закону «О бухгалтерском учете», предусматривающий, что счет нужно будет оформлять в виде структурированного электронного счета. Планируется, что уже с 1 января 2025 года латвийские предприятия, которые выписывают счета бюджетным учреждениям, будут обязаны оформлять их в виде структурированных электронных счетов. К другим предприятиям изменения в требованиях к э-счетам начнут применяться с 2026 года. В данной статье – о первых опубликованных поправках относительно внедрения э-счетов в Латвии.

Как мы уже писали, 12 октября 2021 года Кабинет министров рассмотрел и одобрил подготовленный МФ информационный доклад «О внедрении системы электронного оборота оправдательных документов и документов по доставке товаров», предусматривающий введение обязательного использования электронных оправдательных документов и э-счетов не позднее 2025 года. Данный информационный документ предусматривает также обязательное использование э-счетов в обороте между коммерсантами (Business to Business – B2B) и между коммерсантами и государственными и муниципальными учреждениями (Business to Government – B2G). Наконец, 24 мая сделан первый шаг к закреплению данных требований в законодательстве – передача проекта поправок на общественное обсуждение.

В поправках уточняется и устанавливается правовое регулирование оформления оправдательного документа (счета), выдаваемого получателю товара или услуги для их оплаты, и предусматривается, что счет должен оформляться в виде структурированного электронного счета. В поправках содержится ссылка на конкретный применяемый стандарт электронного счета и устанавливаются следующие требования:

- структурированным электронным счетом является счет, который подготовлен, отправлен и получен в структурированном электронном формате, допускающем его автоматическую электронную обработку, и соответствует стандарту ЕС LVS EN 16931-1:2017 «Электронные счета. Часть 1. Модель семантических данных основных элементов электронных счетов»;
- предприятие выписывает электронный счет согласно технической спецификации LVS CEN/TS 16931-2:2017 «Электронные счета. Часть 2: перечень синтаксисов, соответствующих стандарту EN 16931-1».

Проектом поправок предусматривается, что с 1 января 2026 года все зарегистрированные в Латвии предприятия будут обязаны оформлять счета в виде структурированных электронных счетов.

Переходными правилами предусматривается, что с 1 января 2025 года зарегистрированные в Латвии предприятия, которые выдают счета бюджетным учреждениям, обязаны оформлять их в виде структурированных электронных счетов. В свою очередь, счет за сделки, заключенные предприятием с бюджетным учреждением до 31 декабря текущего года, можно будет оформить в виде структурированного электронного счета с 1 января 2026 года.

Предусмотренная обязательность использования э-счетов в сегменте налогоплательщиков B2G будет относиться также к сегментам G2B (Government to Business) и G2G (Government to Government).

Согласно поправкам, структурированный электронный счет могут не оформлять:

- предприятия за сделки, где оплата подтверждается такими подтверждающими сделки документами, которые подготавливаются согласно требованиям нормативных актов, регламентирующих порядок пользования электронными приборами и устройствами для регистрации налогов и других платежей;
- предприятия за сделки, где оплата подтверждается оправдательным документом (счетом), подготовленным и сгенерированным в Информационной системе руководства Национальной службы здравоохранения;
- органы государственной безопасности за оправдательный документ, подготовленный в системе электронного документооборота учреждения.

В настоящий момент техническое решение для оборота структурированных электронных счетов обеспечивают как поддерживаемый Государственным агентством регионального развития портал услуг государственного управления Латвии Latvija.gov.lv и единая платформа для электронной связи – официальный электронный адрес («э-адрес»), так и коммерческие операторы э-счетов (поставщики услуг PEPPOL¹).

Для определения порядка оборота э-счета, в том числе технических путей обмена данными, способов доставки и получения, необходимых адаптаций э-адреса и других технических аспектов оборота э-счетов, в проект поправок включено делегирование Кабинету министров до 1 июля 2025 года издать правила, устанавливающие порядок оборота э-счета.

Правилами КМ будет предусматриваться, что в сегменте налогоплательщиков B2B для обеспечения обязательного внутреннего оборота э-счетов будет внедрено решение децентрализованного оборота э-счетов, использующее три электронных способа отправки:

- бесплатное государственное решение доставки (э-адрес);
- поставщики услуг PEPPOL, или операторы (платная услуга);
- канал оборота, согласованный индивидуально между налогоплательщиками, т.е. выписывающим и получающим счет (например, используя электронную почту или интерфейсы прямой интеграции программного обеспечения).

В аннотации к проекту указано, что правовое регулирование затронет также субъектов закона «О налоге на добавленную стоимость» и обязанность использовать обязательную систему э-счетов будет распространяться только на облагаемые сделки, заключенные внутри страны. Поэтому ожидаются и соответствующие поправки к закону «О налоге на добавленную стоимость».

Поскольку времени до обязательного внедрения э-счетов в Латвии осталось немного, хотелось бы отметить, что процесс внедрения может оказаться сложным и длительным, поэтому каждому

предприятию следует оценить вопросы внедрения индивидуально.

Специалисты компании SIA PricewaterhouseCoopers охотно проконсультируют ваше предприятие по вопросам внедрения э-счетов. Наша поддержка будет адаптирована к потребностям вашего предприятия и обеспечит эффективные решения, содействующие росту и долгосрочным успехам. Чтобы узнать больше, просим обращаться к своему контактному лицу в PwC или к нашей команде (Юрис Бойко, Артис Визбелис, Алина Рускова).



Юрис Бойко
PwC менеджер по налоговой отчетности, бухгалтерскому учету и стратегии
juris.boiko@pwc.com
Тел: +371 29401250



Артис Визбелис
PwC старший консультант по налоговой отчетности, бухгалтерскому учету и стратегии
artis.vizbelis@pwc.com
Тел: +371 26464154



Алина Рускова
PwC руководитель налоговой практики ESG
alina.ruskova@pwc.com
Тел: +371 26867608

¹ Pan-European Public Procurement On-Line