

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



Старший менеджер проектов отдела
налогового управления и
бухгалтерского учёта, PwC Латвия

Juris Boiko



Старший консультант отдела
налогового управления и
бухгалтерского учёта, PwC Латвия

Artis Vizbelis



Менеджер проектов отдела налогового
консультирования по вопросам
устойчивого развития, 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