

Поправки к закону «О НДС» при внедрении структурированных э-счетов 3/18/25

Цифровая трансформация в публичном и частном секторах стремительно развивается, и одним из ее центральных элементов является цифровизация документооборота. 17 апреля 2025 года Министерство финансов (МФ) передало на общественное обсуждение поправки к закону «О налоге на добавленную стоимость (НДС)», чтобы привести его в соответствие с предусмотренными законом «О бухгалтерии» требованиями к оформлению структурированных электронных счетов, или э-счетов. Данные изменения являются важным шагом на пути к полностью оцифрованной и эффективной системе бухгалтерского учета и налогового администрирования в Латвии.

Что изменится?

Согласно принятым в октябре 2024 года поправкам к закону «О бухгалтерии», с 1 января 2026 года все предприятия, которые являются субъектами данного закона, будут обязаны оформлять счета, выписываемые за товары или услуги в рамках сделок B2B, в виде структурированных электронных счетов. В свою очередь, в сделках B2G, или сделках между предприятиями и государственными учреждениями, данное требование уже вступило в силу 1 января 2025 года.

Структурированный э-счет – счет, составленный в цифровой форме по определенному стандарту, который в Латвии соответствует спецификации PEPPOL BIS Billing 3.0. Это обеспечивает автоматическую обработку счета в системах, снижает риск возникновения человеческих ошибок и повышает качество данных.

Как вышеизложенное повлияет на выписку счетов с НДС?

В настоящий момент согласно закону «О НДС» счет с НДС может иметь как печатную, так и электронную форму при условии, что обеспечивается его подлинность, целостность и разборчивость. Сейчас на использование электронной формы счета необходимо согласие получателя счета, что существенно ограничивает использование структурированных э-счетов.

Новое регулирование НДС содержит важное изменение: если счет выписан в виде структурированного электронного счета, плательщику НДС больше не нужно получать подтверждение такой формы от получателя счета. Данный подход согласован с недавно принятым Европейским союзом пакетом «НДС в цифровую эпоху».

Исключаются также случаи, когда за одну и ту же сделку предприятию приходится выдавать два разных документа: один – в виде оправдательного документа для бухгалтерии, а второй – в виде счета с НДС. Новыми поправками к закону «О НДС» уточняется, что структурированный электронный счет, содержащий все предусмотренные законом «О НДС» реквизиты, одновременно сможет служить и оправдательным документом, и счетом с НДС.

Каналы обмена э-счетами: три возможности для предприятий

Чтобы облегчить процесс внедрения структурированных э-счетов, будут обеспечены три альтернативных способа отправки э-счетов:

- бесплатное государственное решение – э-адрес, которым смогут пользоваться предприятия с ограниченными ресурсами или небольшим объемом сделок;
- операторы э-счетов – профессиональные поставщики услуг, которые будут обеспечивать платные решения с расширенной функциональностью и возможностями автоматизации;
- прямая интеграция – по индивидуальной договоренности между сторонами сделки, например, посредством электронной почты или интерфейсов программного обеспечения.

Такой подход позволяет предприятиям выбрать наиболее подходящее решение в соответствии с их техническими и финансовыми возможностями.

Согласование с требованиями ЕС

Поправки к латвийскому закону «О НДС» разработаны с учетом требований регулирования Европейского союза, особенно Директивы о НДС № 2006/112/ЕС и нового пакета «НДС в цифровую эпоху» (VAT in the Digital Age). Данная инициатива предусматривает обязательное внедрение структурированных э-счетов в трансграничные сделки с возможностью распространения и на сделки внутри страны без необходимости получать особое разрешение Европейской комиссии.

11 марта 2025 года Совет ЕС утвердил вышеупомянутый пакет, который будет вступать в силу постепенно до 2030 года. Принятые в Латвии поправки к законам «О бухгалтерии» и «О НДС» соответствуют требованиям данного пакета и обеспечивают своевременную и согласованную интеграцию в цифровую систему НДС Европейского союза.

Влияние на предпринимателей и перспективы

Внедрение структурированных э-счетов не только обеспечивает соответствие нормативного регулирования ЛР требованиям ЕС, но и создает основу для развития цифровой экономики. Для предприятий это означает первичные расходы на адаптацию систем или внедрение новых решений, а в долгосрочной перспективе – значительное уменьшение административного бремени.

Автоматизированный обмен счетами позволит сократить объем данных, вводимых вручную, улучшит наглядность денежного потока, а также обеспечит преимущества в финансовом анализе и отчетах. В свою очередь, Служба государственных доходов получит возможность эффективнее анализировать сделки и бороться с мошенничеством в сфере НДС, что обеспечит более справедливую конкуренцию.

Выводы

Поправки к закону «О НДС» в контексте э-счетов – шаг навстречу цифровой, эффективной и прозрачной среде предпринимательской деятельности в Латвии. Предприятиям важно своевременно начать подготовку к данным изменениям – оценить текущие процессы, привлечь партнеров по ИТ-решениям и улучшить цифровые навыки работников. Структурированный э-счет представляет собой не только новый формат – это инструмент, который изменит основы бухгалтерского учета, способствуя целостности данных, оперативности и своевременной отчетности.

Цифровая трансформация бухгалтерского учета – уже не далекое будущее, а настоящее, и мы советуем латвийским предприятиям адаптироваться к нему сегодня.