**О дате составления и дате оформления первичного учетного документа**

Инспекция Министерства по налогам и сборам (далее – МНС) по Могилевской области на основании письма МНС от 20.11.2020 № 2-1-10/02392 информирует.

**С 01.01.2019** дата совершения отдельных хозяйственных операций при выполнении работ, оказании услуг определяется в соответствии с постановлением №55.

Согласно абзацу четвертому подпункта 1.1.2 пункта 1 постановления №55 при выполнении работы, оказании услуги, результат которой не может быть использован заказчиком до завершения выполнения работы, оказания услуги, за исключением случаев, установленных законодательством (далее – работы (услуги) разового характера), датой совершения хозяйственной операции в случаях, не указанных в [абзацах втором](consultantplus://offline/ref=1C208D688C013033746C25F46ADC45E872BD26B870CD863D9EF73F0E7A03AE0EEC088E457BC9D1DF28D6DCAE0B847378049E63346BDB9220F91191DF08K5rDJ), [третьем](consultantplus://offline/ref=1C208D688C013033746C25F46ADC45E872BD26B870CD863D9EF73F0E7A03AE0EEC088E457BC9D1DF28D6DCAE0B857378049E63346BDB9220F91191DF08K5rDJ) подпункта 1.1.2 пункта 1 постановления №55, является **дата составления первичного учетного документа**.

Аналогичные положения закреплены в абзаце четвертом части третьей пункта 6 статьи 121 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) для определения дня выполнения работ (оказания услуг) в целях исчисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС). Для целей исчисления налога на прибыль датой отражения выручки от выполнения работ (оказания услуг) признается дата ее признания в бухгалтерском учете (п.8 ст. 168 Кодекса).

Дата составления первичного учетного документа является одним из обязательных его реквизитов (п. 2 ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12  июля 2013 г. №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»; далее – Закон №57-З).

На практике имеют место ситуации, когда по работам (услугам) разового характера на первичном учетном документе:

а) присутствует одна дата: дата, указанная исполнителем в верхней части документа. При этом даты возле подписей исполнителя и заказчика не проставлены;

б) присутствуют две даты: дата, указанная исполнителем в верхней части документа; дата, проставленная исполнителем возле подписи исполнителя. При этом дата возле подписи заказчика не проставлена;

в) присутствуют три даты: дата, указанная исполнителем в верхней части документа; дата, проставленная исполнителем возле подписи исполнителя; дата, проставленная заказчиком возле подписи заказчика.

***Вопрос.*** *Какую дату, указанную в первичном учетном документе, следует признавать датой составления первичного учетного документа для целей абзаца четвертого подпункта 1.1.2 пункта 1 постановления №55 в ситуациях б) и в) – наиболее позднюю дату или дату, указанную исполнителем вверху документа?*

**Ответ.** Согласно пункту 1 статьи 10 Закона №57-З каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется при совершении хозяйственной операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее совершения (п.5 ст.10 Закона №57-З). Перечень обязательных сведений, которые должны содержать первичные учетные документы, приведен в части первой пункта 2 статьи 10 Закона №57-З. Одним из обязательных реквизитов первичного учетного документа является дата его составления.

Датой составления первичного учетного документа является дата его полного оформления, т.е. отражения в первичном учетном документе всех сведений, предусмотренных частью первой пункта 2 статьи 10 Закона №57-З.

В случае, если на первичном учетном документе около подписи (подписей) сторон проставлена дата (даты), отличная (отличные) от даты, указываемой вверху документа, то датой составления первичного учетного документа для целей определения даты совершения хозяйственной операции (даты выполнения работы, даты оказания услуги) будет являться наиболее поздняя из указанных дат.

**Например.** По работам разового характера в верхней части первичного учетного документа исполнителем указана дата – 25.09.2020. Исполнитель получил оформленный (подписанный заказчиком) первичный учетный документ 05.10.2020.

Если заказчиком на первичном учетном документе указана дата подписания – 05.10.2020, то датой составления первичного учетного документа и, соответственно, датой выполнения работы (оказания услуги) для целей НДС и налога на прибыль является 05.10.2020.

Если заказчиком на первичном учетном документе не указана дата подписания, то датой составления первичного учетного документа и, соответственно, датой выполнения работы (оказания услуги) для целей НДС и налога на прибыль является 25.09.2020.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области