

ОСОБЕННОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕКТРОННОЙ ЦИФРОВОЙ ПОДПИСИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ПРАКТИКЕ

А.В.ХОДОСОК,
главный бухгалтер
Национального центра электронных услуг

Материал подготовлен с использованием
правовых актов по состоянию
на 12 октября 2016 г.

Сегодня невозможно представить деятельность предприятия без ведения бухгалтерского и налогового учета. Законодательством установлена обязанность организаций предоставлять в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в бюджет (далее - налоговая декларация). Чтобы сократить трудовые и временные затраты бухгалтеров на представление налоговой отчетности, в 2009 году внедрена система электронного декларирования (СЭД), предоставляющая возможность направлять налоговые декларации в виде электронного документа.

Справочно. Электронный документ - документ в электронном виде с реквизитами, позволяющими установить его целостность и подлинность. Неотъемлемой частью электронного документа является электронная цифровая подпись.

Электронная цифровая подпись (ЭЦП) - последовательность символов, являющаяся реквизитом электронного документа и предназначенная для подтверждения его целостности и подлинности.

По сравнению с отчетностью, представляемой на бумажном носителе, СЭД предоставляет ряд преимуществ:

- возможность подачи налоговой декларации в любое время суток и получение подтверждения о ее приеме порталом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;
- снижение затрат рабочего времени на посещение налогового органа;
- возможность проверки корректности заполнения электронной формы декларации, позволяющая сократить сроки на ее подготовку;
- возможность получать выписки из данных учета налоговых органов об исчисленных и уплаченных суммах налогов, сборов, пеней;
- представление годовой бухгалтерской отчетности в электронном виде;
- возможность направить запрос о разъяснении налогового законодательства, заявление об осуществлении административной процедуры, в том числе о зачете либо возврате суммы излишне уплаченных налогов и сборов и т.д. Ответ в электронном виде налоговый орган направляет в установленные законодательством сроки и имеет равную юридическую силу с ответом, полученным на бумажном носителе.

Как видим, и вышеописанная СЭД тому подтверждение, на сегодняшний день в Беларуси наблюдается ежегодный рост количества внедряемых в различных государственных органах и организациях информационных систем, в которых применяется ЭЦП. Это связано с тем, что последняя рассматривается не только как инструмент обеспечения безопасности информации, но и как средство решения задач повышения производительности труда, рентабельности и конкурентоспособности организации за счет оптимизации целой группы бизнес-процессов как внутренних, так и процессов взаимоотношений государственных органов и организаций между собой и с другими юридическими и физическими лицами.

Получить ключ ЭЦП можно в удостоверяющем центре. И если до недавнего времени использовались различные удостоверяющие центры, которые создавались независимо друг от

друга на разных технологических платформах, использующих различные носители ключевой информации, а также протоколы взаимодействия, несовместимые друг с другом, то сейчас эта проблема решена.

В соответствии с [пунктом 1](#) Указа Президента Республики Беларусь от 23.01.2014 N 46 "Об использовании государственными органами и иными государственными организациями телекоммуникационных технологий" в структуре республиканского унитарного предприятия "Национальный центр электронных услуг" создан и функционирует республиканский удостоверяющий центр Государственной системы управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь (далее - ГосСУОК).

Стоит также отметить, что в соответствии с [частью 3 статьи 29](#) Закона Республики Беларусь от 28.12.2009 N 113-З "Об электронном документе и электронной цифровой подписи" сертификаты открытых ключей, изданные в ГосСУОК, обязательны к применению при обращении электронных документов во всех государственных информационных системах, планы доработки которых ежегодно утверждаются Правительством.

Так, до конца 2016 года на сертификаты ГосСУОК должны быть переведены (часть из них уже переведена) информационные системы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Государственного таможенного комитета Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства промышленности Республики Беларусь и Министерства иностранных дел Республики Беларусь (включая торговые площадки), Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, Министерства торговли Республики Беларусь, Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь, Министерства здравоохранения Республики Беларусь, Министерства образования Республики Беларусь.

В настоящее время сертификаты ГосСУОК, помимо использования при подаче налоговых деклараций и межведомственном информационном взаимодействии, можно использовать для:

- регистрации предприятий и индивидуальных предпринимателей;
- представления в Национальный статистический комитет Республики Беларусь статистической отчетности;
- подачи отчетов в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах";
- подачи электронных [счетов-фактур](#) (далее - ЭСЧФ) по НДС;
- представления отчетной информации и работы с порталом Фонда социальной защиты населения (на стадии тестирования, реальная возможность будет обеспечена до конца 2016 г.);
- электронного декларирования и регистрации деклараций о соответствии продукции требованиям регламентов Таможенного союза, Евразийского экономического союза;
- работы с Единым порталом электронных услуг;
- для мобильной ЭЦП - это юридически значимая подпись на SIM-карте, позволяющая подписывать документы при помощи мобильного телефона и др.

Также на сертификаты ГосСУОК переводятся системы банковской сферы, в том числе в рамках создания межбанковской системы идентификации.

Зарегистрироваться в качестве пользователя Республиканского удостоверяющего центра (РУЦ) и получить ключ ЭЦП можно и в столице, и в 28 регистрационных центрах во всех областных городах, районных центрах.

Совместно с Государственным пограничным комитетом, РУП "Производственное объединение "Белоруснефть", ОАО "Белагропромбанк" и УП "Велком" проводятся работы по аккредитации в ГосСУОК новых регистрационных центров.

Что касается расходов на регистрацию в качестве потребителя для получения электронной цифровой подписи, то они признаются в бухгалтерском учете в составе управленческих расходов единовременно в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены, т.е. на дату подписания акта об оказании услуг. Несмотря на то, что выпущенный при регистрации сертификат имеет установленный срок действия (1 или 2 года), расходы на регистрацию не обуславливают получение доходов в течение срока действия сертификата. В налоговом учете данные расходы включаются в затраты, учитываемые при налогообложении в том отчетном периоде, на который

приходится дата их отражения в составе расходов в бухгалтерском учете.

Право на вычет суммы НДС, предъявленной организации при приобретении ею услуги регистрации, наступает после отражения суммы НДС в бухгалтерском учете (и книге покупок, если организация ее ведет). Вычет НДС производится на основании ЭСЧФ, полученного в установленном порядке от республиканского унитарного предприятия "Национальный центр электронных услуг", при условии подписания ЭСЧФ организацией, получившей услугу, в установленном порядке (с использованием ЭЦП).

Подробную информацию по обслуживанию потребителей РУЦ можно получить на сайте www.nces.by.