

## **О дате составления и оформления первичного учетного документа по работам (услугам) разового характера**

С 01.01.2019 дата совершения отдельных хозяйственных операций при выполнении работ, оказании услуг определяется в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 08.08.2018 №55 «О дате совершения отдельных хозяйственных операций» (далее – постановление №55). При оказании услуг (работ), результаты которых не могут быть использованы до их завершения, датой совершения хозяйственной операции является *дата составления* первичного учетного документа.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета.

Согласно п.1 ст.10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее - Закон №57-3) 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 № 57-3). Перечень обязательных сведений, которые должны содержать первичные учетные документы, приведен в ч.1 п.2 ст.10 Закона №57-3: дата его составления является одним из обязательных реквизитов. Датой составления первичного учетного документа является дата его полного оформления, т.е. отражения в первичном учетном документе всех сведений, предусмотренных ч.1 п.2 ст.10 Закона №57-3.

В случае когда 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** в документе дат.

*Пример. 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.*