

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15

На основании подпункта 5.6 пункта 5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592, абзаца третьего пункта 5 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Внести в Инструкцию о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденную постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15, следующие изменения:

часть вторую пункта 5 изложить в следующей редакции:

«ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) покупателем при: приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации;

при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

при совершении сделок с резидентом оффшорной зоны или с взаимозависимым лицом - иностранной организацией (иностранном гражданином) по приобретению объектов, по получению в пользование имущества;

при выставлении сумм НДС.»;

подпункт 8.1 пункта 8 изложить в следующей редакции:

«8.1. «В разработке».

Статус «В разработке» присваивается автоматически при создании ЭСЧФ на Портале (при вводе данных с клавиатуры или посредством направления на Портал xml-файла, подготовленного автоматизированным способом в учетной бухгалтерской программе либо

иной информационной системе плательщика (далее – xml-файл). ЭСЧФ, имеющий указанный статус, может редактироваться плательщиком, создавшим ЭСЧФ, и сохраняться с незаполненными обязательными полями;»;

по тексту Инструкции слова «файла xml-формата» заменить словами «xml-файла»;

в пункте 22:

часть вторую подпункта 22.5 исключить;

дополнить пункт подпунктом 22.5¹ следующего содержания:

«22.5¹. В строках 6.1 – 6.4 соответствующие признаки заполняются в случае, когда плательщик, создающий ЭСЧФ, является поставщиком. При этом допускается одновременное заполнение нескольких признаков, предусмотренных в строках 6.1 – 6.4;»;

подпункты 22.13 и 22.14 изложить в следующей редакции:

«22.13. в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров»:

22.13.1. регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с таможенной процедурой экспорта, при реализации товаров за пределы Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, если плательщик является поставщиком, а вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется:

в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в государства - члены Евразийского экономического союза, если вывезенные товары помещены на территории государства - члена Евразийского экономического союза под таможенную процедуру свободной таможенной зоны либо под таможенную процедуру свободного склада, документальное подтверждение вывоза которых осуществляется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 124 Налогового кодекса Республики Беларусь;

22.13.2. регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении ввезенных товаров, которые подлежат передаче комиссионерами комитентам, либо посредниками потребителям, либо заказчиками (застройщиками) дольщикам. Реквизит может заполняться в случае, если в строке 6 «Статус поставщика» указано значение «Комиссионер», а в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» указано значение «Комитент» либо статус поставщика и получателя имеют значения: «Посредник» - «Потребитель» или «Заказчик (застройщик)» - «Потребитель»;

22.14. в строке 13.1 «Дата выпуска товаров» - дата выпуска товаров, указанная в декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Реквизит заполняется в случае, когда вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется:

в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза. При наличии нескольких дат выпуска товара (фактического вывоза товаров) по одной декларации на товары ЭСЧФ должен составляться на каждую партию вывозимого товара;

в государства - члены Евразийского экономического союза, если вывезенные товары помещены на территории государства - члена Евразийского экономического союза под таможенную процедуру свободной таможенной зоны либо под таможенную процедуру свободного склада, документальное подтверждение вывоза которых осуществляется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 124 Налогового кодекса Республики Беларусь;»;

подпункт 22.15 дополнить частью следующего содержания:

«При вывозе реализуемых товаров с целью их постоянного размещения в государства - члены Евразийского экономического союза, помещенных на территории государств - членов Евразийского экономического союза под таможенную процедуру свободной таможенной зоны либо под таможенную процедуру свободного склада, в строке 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» указывается дата, отраженная в строке 13.1 «Дата выпуска товаров»;»;

пункт 23 дополнить подпунктом 23.5¹ следующего содержания:

«23.5¹. В строках 15.1 – 15.4 допускается одновременное заполнение нескольких признаков;»;

пункт 24 дополнить подпунктом 24.9 следующего содержания:

«24.9. Строки 22 – 29 являются обязательными для заполнения в отношении сделок, осуществляемых с оформлением:

товарно-транспортной накладной, форма которой установлена приложением 1 к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 «Об установлении форм товарно-транспортной накладной и товарной накладной и утверждении Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, внесении дополнений и изменения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 22 апреля 2011 г. № 23»;

товарно-транспортной накладной в виде электронного документа, структура и формат которой утвержден постановлением Национальной

академии наук Беларуси, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 19 декабря 2019 г. № 12/76/42/20.»;

в пункте 25:

в подпункте 25.1:

часть первую и вторую изложить в следующей редакции:

«25.1. в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав»:

номер и дата договора (контракта), на основании которого поставляются (приобретаются) объекты, возвращаются товары и в связи с этим создается ЭСЧФ;

документы, подтверждающие поставку (приобретение) объектов, возврат товаров (виды документов, их название, дата, номер, а также, при наличии, код формы и серия документа).

В случае возврата товаров в создаваемом поставщиком ЭСЧФ с типом дополнительный указывается признак «Возврат товара» и в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» указываются реквизиты первичных учетных документов, на основании которых осуществляется возврат товаров получателем поставщику.»;

абзац третий части третьей после слова «экспедитора – » дополнить словом «также»;

дополнить подпункт частью следующего содержания:

«Если пользователь в качестве документа, подтверждающего поставку (приобретение) объектов, возврат товаров, указал реквизиты товарно-транспортной накладной или товарно-транспортной накладной в виде электронного документа, то должен быть заполнен раздел 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» формы ЭСЧФ.»;

в подпункте 25.2:

часть вторую после слова «создании» дополнить словами «исходного ЭСЧФ взамен аннулированного.»;

часть третью после слова «организацию» дополнить словами «, а также УНП»;

дополнить подпункт частью следующего содержания:

«При неподтверждении фактического вывоза товаров, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, в отношении которых подпунктами 1.1 и 1.2 пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Республики Беларусь установлено применение ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов, и применения положений пункта 6 статьи 122 Налогового кодекса

Республики Беларусь, указываются слова «В связи с неподтверждением фактического вывоза товаров»».

в пункте 26:

в подпункте 26.1:

часть первую дополнить словами «, аналогичное указанному в оформленных первичных учетных документах»;

часть вторую дополнить предложением следующего содержания: «При указании наименований товаров укрупненными позициями обязательно подлежат заполнению графа 4 «Единица измерения» и графа 5 «Количество (объем)»»;

дополнить подпункт частью следующего содержания:

«При реализации объектов недвижимого имущества (земельный участок, капитальное строение (здание, сооружение), незавершенное законсервированное капитальное строение, изолированное помещение, машино-место) в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» наряду с наименованием объекта недвижимого имущества подлежит указанию его кадастровый, инвентарный номер, присвоенный научно-производственным государственным республиканским унитарным предприятием «Национальное кадастровое агентство»»;

в подпункте 26.2.1:

часть первую дополнить предложением следующего содержания: «Если недвижимое имущество не попадает под классификацию в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, сторона, создающая ЭСЧФ, графу 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» не заполняет, при этом заполнению подлежит графа 3.2 «ОКЭД»»;

часть вторую дополнить абзацами следующего содержания:

«производстве, реализации товаров, маркированных акцизными марками и (или) специальными марками, специальными знаками;

производстве, реализации товаров, маркированных контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243 «О маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками»»;

часть вторую подпункта 26.2.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«объектов недвижимого имущества;

экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов)»;

второе предложение подпункта 26.3 изложить в следующей редакции: «Графа является обязательной для заполнения при

возможности указания соответствующей единицы измерения;»;

второе предложение подпункта 26.4 изложить в следующей редакции: «Графа является обязательной для заполнения при возможности указания соответствующего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов.»;

подпункт 26.5 дополнить предложением следующего содержания: «При указании наименований товаров укрупненными позициями графа может не заполняться;»;

подпункт 26.8 дополнить словами «, если иное не установлено главой 5 настоящей Инструкции»;

в подпункте 26.11:

в части первой:

первое предложение абзаца четвертого дополнить словами «, если иное не установлено главой 5 настоящей Инструкции»;

дополнить часть абзацами следующего содержания:

««Товар, маркированный акцизными марками» - в отношении алкогольных напитков и табачных изделий, ввезенных на территорию Республики Беларусь, произведенных на территории Республики Беларусь и реализуемых на ее территории, маркированных акцизными марками Республики Беларусь, специальными марками и (или) специальными знаками в порядке, установленном Законом Республики Беларусь от 27 августа 2008 г. № 429-З «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции и непищевого этилового спирта», Декретом Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28 «О государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий», постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 апреля 2008 г. № 618 «Об обороте алкогольных напитков», постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 октября 2008 г. № 1610 «О мерах по реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28», постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 21 января 2009 г. № 66 «О некоторых вопросах маркировки алкогольных напитков специальными знаками»;

«Товар, маркированный КИЗ» - в отношении товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь, произведенных на территории Республики Беларусь и реализуемых на территории Республики Беларусь, маркированных контрольными (идентификационными) знаками, в порядке, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243 «О маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками», постановлением

Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 9 августа 2011 г. № 32 «О маркировке товаров контрольными (идентификационными) знаками»;

«Акциз уплачен на таможне» - при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых суммы акцизов взимаются таможенными органами в порядке, установленном статьей 162 Налогового кодекса Республики Беларусь;

«Анализируемая сделка» - по приобретаемым (на территории Республики Беларусь и за пределами территории Республики Беларусь) и (или) реализуемым (на территории Республики Беларусь, за пределы (за пределами) территории Республики Беларусь) товарам (работам, услугам), имущественным правам в рамках сделок, подлежащих контролю соответствия рыночным ценам, определенных статьей 88 Налогового кодекса Республики Беларусь;

«Приобретение за пределами РБ» - по приобретаемым за пределами территории Республики Беларусь товарам без их ввоза на территорию Республики Беларусь в рамках сделок, подлежащих контролю соответствия рыночным ценам, определенных статьей 88 Налогового кодекса Республики Беларусь. Признак указывается одновременно с признаком «Анализируемая сделка.»;

в части третьей слова «после 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом» заменить словами «позже даты представления налоговой декларации за отчетный период»;

часть четвертую изложить в следующей редакции:

«При необходимости дата наступления права на вычет и иные признаки дополнительных данных могут корректироваться покупателем с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» (для ЭСЧФ, помещенных в архивную часть раздела «Личный кабинет» на Портале - с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» в разделе Портала «Архив», «Поиск по ЭСЧФ», «Входящие») на основании данных раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам.»;

часть первую подпункта 26.12 изложить в следующей редакции:

«26.12. в зависимости от видов совершаемых хозяйственных операций сервис Портала «Управлять вычетами» в разделе «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» (для ЭСЧФ, помещенных в архивную часть раздела «Личный кабинет» на Портале - с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» в разделе Портала «Архив», «Поиск по ЭСЧФ», «Входящие») допускает возможность разделения плательщиками (покупателями)

соответствующих строк раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» на подстроки с указанием множественности признаков дополнительных данных в отношении выбранных товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав) с проставлением даты, которая подтверждает начало действия выбранного признака.»;

пункт 28 дополнить частью следующего содержания:

«Выставленный комитентом (продавцом) дополнительный или исправленный ЭСЧФ к исходному (дополнительному), номер которого был указан в строке 11 «Номер ЭСЧФ комитента» или строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» ЭСЧФ, выставленного комиссионером (покупателем), может быть подписан получателем после аннулирования всех выставленных комиссионером (покупателем) ЭСЧФ, содержащих ссылку на такой исходный (дополнительный) ЭСЧФ.»;

часть третью пункта 30 после слова «информации» дополнить словами «о более ранней дате совершения операции, коде страны поставщика и получателя.»;

в абзаце шестом части первой пункта 41 слова «подпунктом 25.6» заменить словами «подпунктами 25.5 и 25.6»;

в части первой пункта 42:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует либо дате принятия на учет ввезенных товаров, либо последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором товары приняты на учет, либо последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету в соответствии с пунктом 7 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

в части первой пункта 43:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует либо дате уплаты НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, либо дате выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, либо последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету в соответствии с пунктом 8 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

в части второй пункта 44 слово «двух» заменить словом «трех»;

часть четвертую пункта 46 изложить в следующей редакции:

«В случае реализации комиссионером работ (услуг), имущественных прав покупателям, указанным в подпункте 8.5 пункта 8

статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь, ЭСЧФ в адрес покупателей может не выставляться.»;

часть четвертую пункта 49 изложить в следующей редакции:

«В случае передачи комиссионером работ (услуг), имущественных прав комитентам в адрес комитентов ЭСЧФ может не выставляться в случаях, установленных подпунктом 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

в пункте 50:

после части четвертой дополнить частью следующего содержания:

«Показатели графы 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» в случае ее заполнения должны быть равны показателям графы 7 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам».»;

часть шестую пункта изложить в следующей редакции:

«При передаче комиссионером работ (услуг), имущественных прав комитентам в адрес комитентов ЭСЧФ может не выставляться в случаях, установленных подпунктом 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

в пункте 53:

абзац второй части первой изложить в следующей редакции:

«в строке 3 «Дата совершения операции» - дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов, но не ранее даты совершения операции, указанной в ЭСЧФ, номер которого отражен в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца».»;

часть шестую изложить в следующей редакции:

«При передаче посредником работ (услуг), имущественных прав потребителям в адрес потребителей ЭСЧФ может не выставляться в случаях, установленных подпунктом 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

часть шестую пункта 55 изложить в следующей редакции:

«При передаче заказчиком (застройщиком) работ (услуг), имущественных прав потребителям в адрес потребителей ЭСЧФ может не выставляться в случаях, установленных подпунктом 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

в пункте 60:

в абзаце первом части первой слова «являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь» заменить словами «указанным в подпункте 23.2 пункта 23 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

в части четвертой слова «не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь» заменить словами «указанным в подпункте 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

в пункте 61:

в абзаце первом части первой слова «,являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь,» исключить;

часть вторую пункта изложить в следующей редакции:

«При реализации услуг по приему подписки на печатные средства массовой информации, оказанных оператором почтовой связи подписчикам:

ЭСЧФ в их адрес не выставляется в случаях, установленных подпунктом 8.5 пункта 8 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь,

ЭСЧФ направляется на Портал в порядке, установленном пунктом 39 настоящей Инструкции, в иных случаях для подписчиков, не являющихся плательщиками НДС в Республике Беларусь.»;

дополнить Инструкцию пунктами 62 и 63 следующего содержания:

«62. При приобретении покупателем у иностранного продавца товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, без ввоза приобретенного товара на территорию Республики Беларусь, когда совершенная сделка подпадает под сделку, подлежащую контролю соответствия рыночным ценам, определенную статьей 88 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ покупателем указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» - дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате приобретения товаров;

в строке 4 «Тип ЭСЧФ» - тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 «Статус поставщика» - статус поставщика «Иностранная организация»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» - статус получателя «Покупатель»;

строки 20 – 21.1 – не заполняются;

в строках 16 – 19, 22 – 30 - сведения на основании информации из договора (контракта), товаросопроводительных и иных документов;

в строке 31 «Дополнительные сведения» – основания, по которым создан ЭСЧФ;

в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам»:

в графе 9 «НДС ставка, %» - ставка НДС «без НДС»;

показатель графы 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» должен быть равен показателю графы 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.»;

в графе 12 «Дополнительные данные» - признаки дополнительных данных «Анализируемая сделка» и «Приобретение за пределами РБ».

Остальные строки и графы формы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных главой 3 настоящей Инструкции.

63. При реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) покупателю, являющемуся либо не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, продавцом в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» - дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится оборот по реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов), применительно к срокам, указанным в пункте 5 статьи 123 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 «Тип ЭСЧФ» - тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 «Статус поставщика» - статус поставщика «Продавец»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» - статус получателя «Покупатель»;

в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам»:

в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» - наименование работ с указанием в скобках соответствующего кода вида экономической деятельности общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85;

в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» - код ТН ВЭД ЕАЭС, соответствующий произведенным из давальческого сырья (материалов) товарам, вывезенным за пределы территории Республики Беларусь.

Строки 13 – 13.2, 14 заполняются с учетом особенностей их заполнения, установленных пунктами 32 и 33 настоящей Инструкции.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных главой 3 настоящей Инструкции.»

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования, за исключением абзаца тридцать второго пункта 1 настоящего постановления, который вступает в силу с 13 сентября 2020 г.

Министр

С.Э. Наливайко