

ЗАПОЛНЕНИЕ

электронного счета-фактуры по НДС при реализации товаров



С.В. ЕСЬКОВА,
заместитель начальника
отдела косвенного
налогообложения
главного управления
методологии
налогообложения
организаций
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь

С 1 июля 2016 г. на территории Республики Беларусь внедряется механизм функционирования электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость (далее — ЭСЧФ), правовые основы действия которого закреплены в статье 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (в редакции, вступающей в силу с 1 июля 2016 г.; далее — Кодекс).

ЭСЧФ будет являться обязательным **электронным** документом для всех плательщиков НДС, у которых возникает объект налогообложения НДС, включая обязанность исчисления НДС в соответствии с положениями статьи 92 Кодекса либо обязанность выставления (направления) ЭСЧФ в соответствии с положениями статьи 106¹ Кодекса, служащим основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС.

Электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями будет осуществляться с 1 июля 2016 г. с использованием Портала электронных счетов-фактур www.vat.gov.by (далее — Портал), являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (п. 3 ст. 106¹ Кодекса).

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15 «Об установлении формы электронного счета-фактуры и утверждении Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры» (зарегистрировано в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 7 июня 2016 г. № 8/30961 и опубликовано на сайте Национального правового Интернет-портала Республики Беларусь <http://www.pravo.by> 16 июня 2016 г.) (далее — постановление № 15) утверждены форма ЭСЧФ и Инструкция о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры (далее — Инструкция № 15).

Обязанность создания ЭСЧФ будет осуществляться поставщиками по **товарам, отгруженным с 1 июля 2016 г. независимо от даты проведения расчетов по ним** (подп. 3.1 п. 3 постановления № 15).

Например:

Продавец (плательщик НДС) (резидент Республики Беларусь) отгрузил товар белорусскому покупателю (плательщику НДС) 27 июня 2016 г.

Выставление ЭСЧФ в адрес покупателя не требуется.

Продавец (плательщик НДС) (резидент Республики Беларусь) отгрузил товар белорусскому покупателю (плательщику НДС) 1 июля 2016 г.

Продавец обязан в отношении этой поставки выставить покупателю товаров ЭСЧФ не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров, т.е. не позднее 5 августа.

Организация — плательщик налога при упрощенной системе налогообложения (далее — УСН), применяющая этот особый режим налогообложения с уплатой НДС и ведущая учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отгрузила товар покупателю (плательщику НДС) 28 июня 2016 г. Оплата за товар от покупателя поступила 5 июля 2016 г.

Выставление ЭСЧФ продавцом в адрес покупателя не требуется.

Организация — плательщик налога при УСН с уплатой НДС отгрузила товар покупателю (плательщику НДС) 12 июля 2016 г. Оплата за товар от покупателя поступила 3 августа 2016 г.

Момент фактической реализации отгруженных товаров наступает у продавца 3 августа 2016 г. (п. 1 ст. 92¹ Кодекса), поэтому продавец обязан в отношении этой поставки (оборота по реализации) выставить покупателю товаров ЭСЧФ в день возникновения (наступления) момента фактической реализации, т.е. 3 августа (ч. 3 п. 5 ст. 106¹ Кодекса).

Основу правового регулирования отношений по договору купли-продажи составляют нормы главы 30 «Купля-продажа» Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК).

Согласно пункту 1 статьи 424 ГК по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать имущество (вещь, товар) в собственность, хозяйственное ведение, оперативное управление другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять это имущество и уплатить за него определенную денежную сумму (цену).

Товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил статьи 129 ГК.

При работе с ЭСЧФ плательщику будет предоставлена возможность создания ЭСЧФ одним из следующих способов:

- ✓ заполнение ЭСЧФ непосредственно на Портале (www.vat.gov.by);
- ✓ загрузка на Портал ЭСЧФ в формате xml-файла, подготовленного в учетной (бухгалтерской) системе субъекта хозяйствования;
- ✓ осуществление автоматической подачи на Портал ЭСЧФ, подписанного электронной цифровой подписью (далее — ЭЦП), непосредственно из учетной (бухгалтерской) системы.

Рассмотрим на примере порядок создания и заполнения реквизитов ЭСЧФ при работе непосредственно на Портале в рамках совершения сделки купли-продажи товаров.

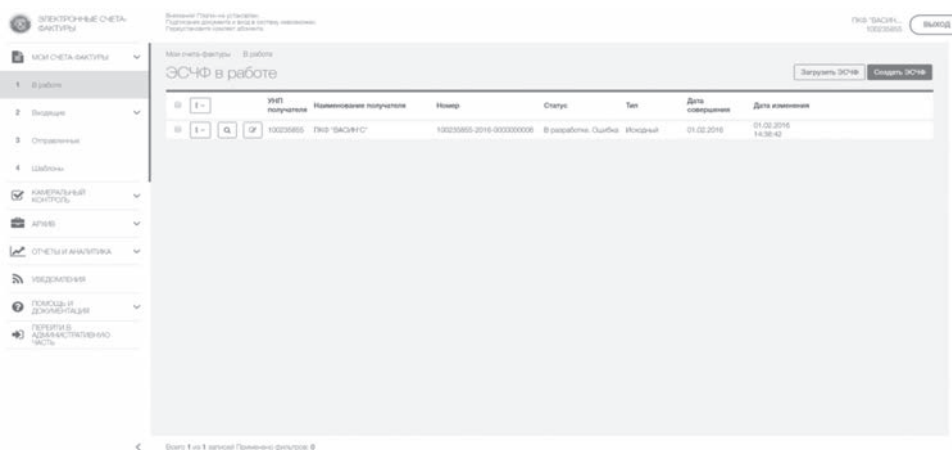


Продавец — ПКФ «ВАСИН'С» (плательщик НДС) в рамках заключенного договора купли-продажи от 11 апреля 2016 г. № 147 отгрузил 7 июля 2016 г. товары покупателю — НПП «Дикси» (плательщик НДС) согласно товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 серии ВН № 123456 на общую сумму 144 000 тыс. руб. (в том числе НДС — 24 000 тыс. руб.)

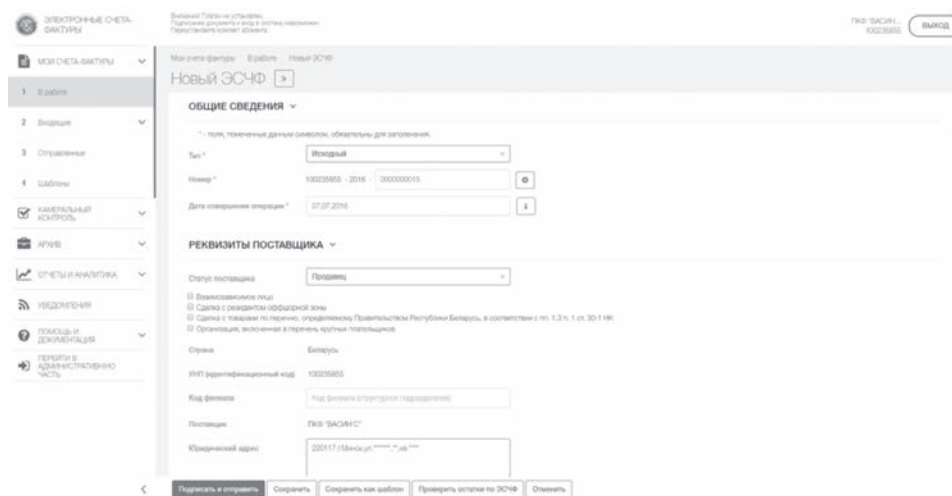
ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

В данном материале представлены графические изображения экрана (скриншоты) соответствующих интернет-страниц из АИС «Учет счетов-фактур» в рамках проводимой до 1 июля 2016 г. опытной эксплуатации с использованием Портала. Стоимостные показатели денежных единиц указаны без учета дееноминации.

Продавец заходит на Портал с помощью личного ключа (сертификат открытого ключа ЭЦП) в личный кабинет плательщика. Активирует кнопку «Создать ЭСЧФ» на странице «В работе».



Система откроет страницу создания ЭСЧФ на Портале.



Заполняем ЭСЧФ:

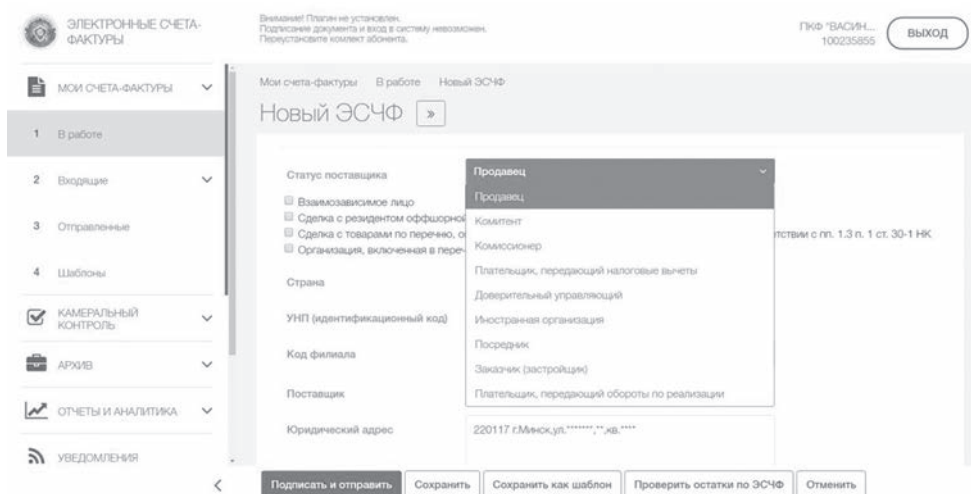
- ▣ в разделе 1 «Общий раздел» выбираем тип ЭСЧФ — «Исходный» (присваивается автоматически при создании ЭСЧФ, при необходимости может изменяться);
- ▣ в строке «Номер ЭСЧФ» (поле обязательно для заполнения) указываем уникальный номер для нового ЭСЧФ (при открытии формы первый свободный номер прописывается автоматически. Последние 10 цифр номера можно изменить вручную. Для помощи в подборе свободного номера справа от поля ввода есть кнопка «Получение свободного номера»);
- ▣ в строке «Дата совершения операции» (поле обязательно для заполнения)

указываем дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации товаров, определяемому в соответствии с законодательством, — в рассматриваемом примере это дата, определяемая на основании положений пункта 1 статьи 100 Кодекса как день отгрузки товаров, — 7 июля 2016 г.;

- ▣ в разделе 2 «Реквизиты поставщика» (поле обязательно для заполнения) указываем информацию о поставщике товаров — ПКФ «ВАСИН'С». В блоке заполняем информацию о статусе поставщика (из предлагаемого справочника). В рассматриваемом примере выбираем статус «Продавец».

справочно

Номер ЭСЧФ состоит из 23 символов, из них: 9 символов — УНП составителя ЭСЧФ, 4 символа — год создания ЭСЧФ на Портале и 10 символов — порядковый номер ЭСЧФ для данного субъекта хозяйствования в данном году от 1 до 9999999999.



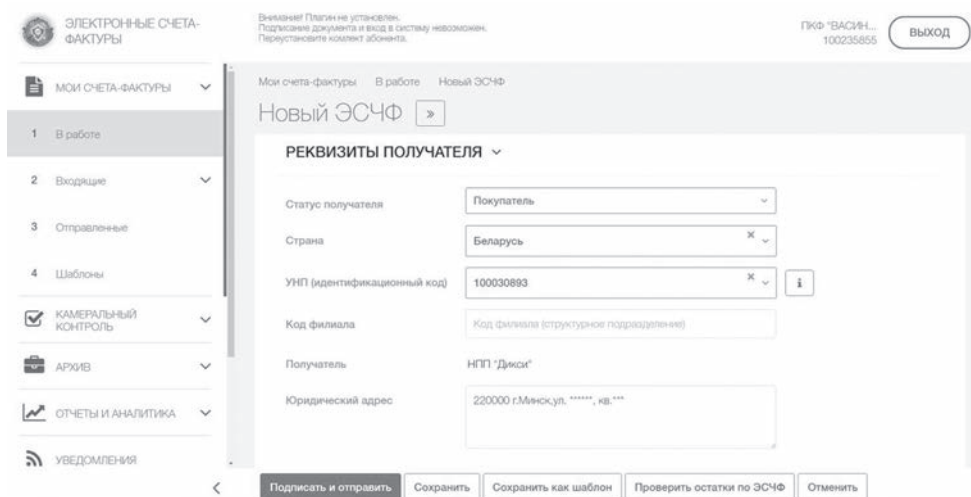
Реквизиты строк «Код страны поставщика», «УНП», «Поставщик» и «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» заполняются автоматически на основании информации из

Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) (далее — ГРП);

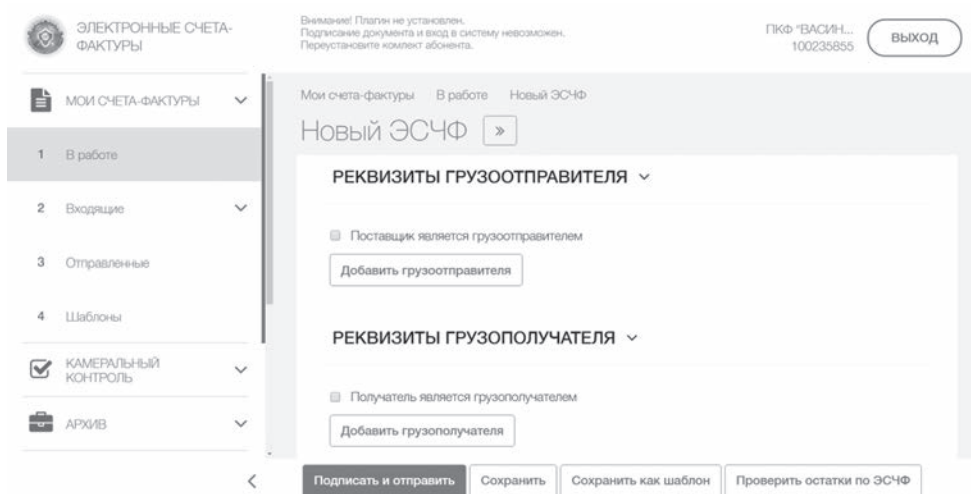
- ▣ в разделе 3 «Реквизиты получателя» заполняем информацию о получателе (покупателе) товаров — НПП

«Дикси». Указываем статус получателя в соответствии с открывающимся справочником статусов. Для статуса «Продавец» доступно указание статусов «Покупатель», «Посредник», «Потребитель», «Комиссионер». В рассматриваемом примере выбираем статус «Покупатель».

При проставлении УНП получателя реквизиты строк «Код страны получателя», «УНП», «Получатель» и «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» заполнятся автоматически на основании информации из ГРП (при необходимости наименование получателя и его юридический адрес можно корректировать);



в разделе 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» заполняем информацию о субъектах хозяйствования, которые выступают грузоотправителем и грузополучателем в сделке.



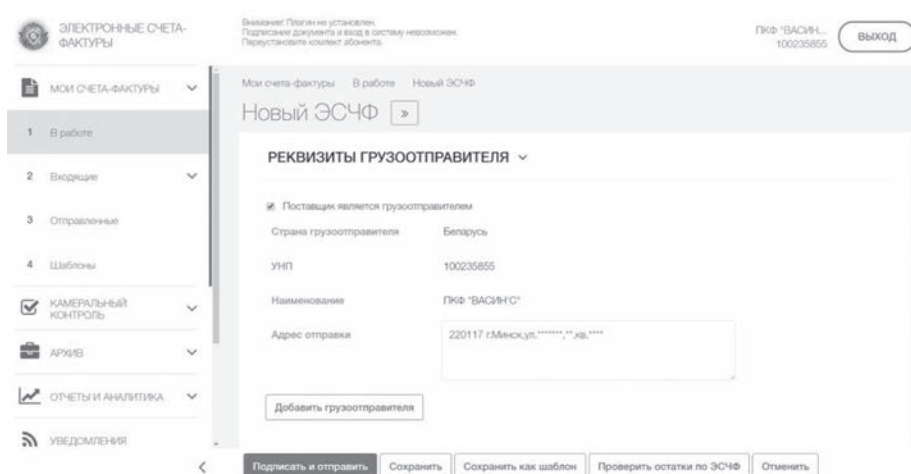
Каждый блок раздела содержит следующую информацию: код страны грузоотпра-

вителя (грузополучателя), УНП, наименование, адрес отправки или доставки. Данные

этого раздела являются обязательными для заполнения, если указаны документы «ТТН-1» или «ТН-2» в разделе 5 «Условия поставки».

Если грузоотправитель и поставщик — это один субъект хозяйствования, то для бы-

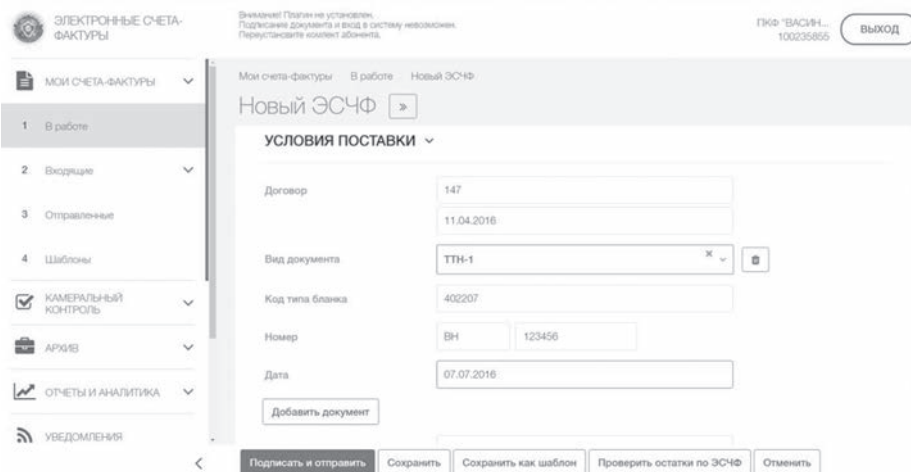
строго заполнения поля можно активировать флажок «Поставщик является грузоотправителем». Аналогично, если получатель является грузополучателем, можно активировать флажок «Получатель является грузополучателем», как отображено на скриншоте.



В рассматриваемом примере грузоотправитель (ПКФ «ВАСИН’С») и грузополучатель (НПП «Дикси») являются резидентами Республики Беларусь (код страны грузоотправителя и код страны грузополучателя — Республика Беларусь), следовательно, их наименование будет заполнено автоматически из ГРП в соответствии с ранее введенными УНП в разделах 2 «Рекви-

зиты поставщика» и 3 «Реквизиты получателя» ЭСЧФ.

Если в ЭСЧФ заполнено хотя бы одно поле из блока «Грузоотправитель» («Грузополучатель»), должны быть заполнены данные раздела 5 «Условия поставки»: информация о договоре или контракте (номер и дата), о товаросопроводительном документе(ах) (вид документа, номер, и дата).



Заполняем реквизиты исходя из информации заключенного договора и оформленных при совершении сделки товаросопроводительных документов.

справочно

Строка «Код типа бланка» заполняется, если в качестве вида документа выбраны товарно-транспортная накладная формы ТТН-1, товарная накладная формы ТН-2.

Код типа бланка можно узнать из Справочника бланков документов с определенной степенью защиты, который размещен по адресу <http://blank.bisc.by> в разделе «Справочники» — «Бланки документов, печатная продукция».

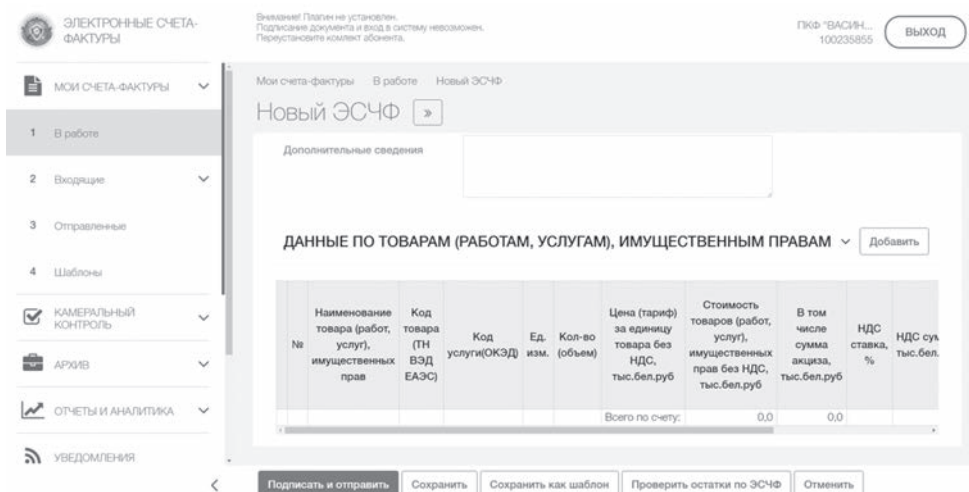
Код типа бланка также напечатан типографским способом в нижней части бланка документа.

В поле «Дополнительные сведения» можно заполнять дополнительную информацию (по усмотрению поставщика);

в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам) имущественным правам» заполняется информация о товарах, информация о которых указана в товаросопроводительном документе. В рассматриваемом примере постав-

щик оформил товарно-транспортную накладную формы ТТН-1.

Для заполнения данных активируем кнопку «Добавить». Сколько товарных позиций содержится в товарно-транспортной накладной, столько раз активируется данная кнопка. Графа 1 «№ п/п» будет заполняться автоматически при дополнении каждой новой строки.



Заполняем требуемую информацию.

Графа 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» (поле обязательно для заполнения) заполняется согласно наименованию, указанному в товаросопроводительном документе. Текст может содержать не более 512 символов.

Графа 3.1 «Код ТН ВЭД ЕАЭС» применительно к условиям рассматриваемого примера не заполняется, так как реализация товара производится на территории Респу-

блики Беларусь и обороты по его реализации облагаются НДС по ставке в размере 20 %.

Графа 3.2 «Код ОКЭД» применительно к условиям рассматриваемого примера не заполняется, так как происходит реализация товара.

Графа 4 «Единица измерения» — указывается единица измерения товара (услуги, работы); выбирается на Портале из представленного справочника единиц измерения.

Графа 5 «Количество (объем)» может за-
полняться с шестью знаками после запятой.

Графа 6 «Цена (тариф) за единицу товара
(работы, услуги), имущественных прав без
учета НДС, руб.» с 1 июля 2016 г. будет за-
полняться в белорусских рублях с двумя зна-
ками после запятой*.

Графа 7 «Стоимость товаров (работ, ус-
луг), имущественных прав, без учета НДС,
руб.» (поле обязательно для заполнения) —
с 1 июля 2016 г. будет указываться стоимость
единицы товара. При заполненных графах
«Количество (объем)» и «Цена (тариф) за еди-
ницу товара (работы, услуги), имуществен-
ных прав без учета НДС, руб.» система ав-
томатически рассчитает стоимость по фор-
муле *количество (объем) × цена (тариф)*;
в случае необходимости полученное произ-
ведение можно скорректировать.

Графа 8 «В том числе сумма акциза» при-
менительно к условиям рассматриваемого
примера не заполняется.

Графа 9 «НДС, ставка, %» (поле обяза-
тельно для заполнения) — указывается про-

центная ставка НДС. Выбор значения осу-
ществляется из справочника «Ставки НДС».

Графа 10 «НДС сумма, руб.» (поле обяза-
тельно для заполнения) рассчитывается ав-
томатически по формуле *стоимость × ставка
НДС, %*.

Графа 11 «Стоимость товаров (работ, ус-
луг), имущественных прав с учетом НДС,
руб.» (поле обязательно для заполнения)
рассчитывается автоматически для ставок в
размере 20 %, 18 % и 10 %, расчетная ставка
по формуле *стоимость + сумма НДС*.

В графе 12 «Дополнительные данные» мо-
гут в зависимости от характера сделки ука-
зываться дополнительные данные по строке.
Заполняется на основании справочника с
вариантами выбора: «вычет в полном объ-
еме», «освобождение от НДС», «реализация
за пределами РБ», «ввозной НДС» (строка
может содержать не более 256 символов).
В рассматриваемом примере заполнение
продавцом — ПКФ «ВАСИН'С» данной графы
не требуется.

Активируем кнопку «Сохранить».

*Указ Президента Республики Беларусь от 4 ноября 2015 г. № 450 «О проведении деноминации официальной денежной единицы Республики Беларусь».

Товар, услуга

Ставка НДС *

20%

НДС сумма, тыс. бел.руб *

10 000

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, тыс. бел.руб *

60 000

Дополнительные данные

Вычет в полном объеме

Освобождение от НДС

Реализация за пределами РБ

Ввозной НДС

Сохранить Отменить

Созданная запись заносится в раздел 6 в виде строки. Также в системе присутствуют графы с итоговыми значениями по графам:

- 7 — стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.;
- 8 — в том числе сумма акциза, руб.;
- 10 — НДС сумма, руб.;
- 11 — стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.

Итоговые значения рассчитываются автоматически как сумма значений всех строк по соответствующей графе.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Мои счета-фактуры

Новый ЭСЧФ

Номер: ВН 123456

Дата: 07.07.2018

Дополнительные сведения:

ДАННЫЕ ПО ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ), ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ

№	Наименование товара (работ, услуг), имущественных прав	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Код услуги(ОКЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара без НДС, тыс.бел.руб	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС, тыс.бел.руб	В том числе сумма акциза, тыс.бел.руб	НДС ставка, %	НДС сумма, тыс.бел.руб	Итоговая стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, тыс.бел.руб	Дополнительные данные
1	красно-офисное			ШТ	20	2 500,000	50 000,000	0,000	20%	10 000,000	60 000,000	
Всего по счету:							50 000,0	0,0		10 000,0	60 000,0	

Подписать и отправить Сохранить Сохранить как шаблон Проверить остатки по ЭСЧФ Отменить

В отношении созданной записи (товарная строка) активируются кнопки «Редактировать» и «Удалить» (при необходимости).

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Мои счета-фактуры

Новый ЭСЧФ

Дата: 07.07.2018

Дополнительные сведения:

ДАННЫЕ ПО ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ), ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ

№	Наименование товара (работ, услуг), имущественных прав	Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)	Код услуги(ОКЭД)	Ед. изм.	Кол-во (объем)	Цена (тариф) за единицу товара без НДС, тыс.бел.руб	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС, тыс.бел.руб	В том числе сумма акциза, тыс.бел.руб	НДС ставка, %	НДС сумма, тыс.бел.руб	Итоговая стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, тыс.бел.руб	Дополнительные данные
1	красно-офисное			ШТ	20	2 500,000	50 000,000	0,000	20%	10 000,000	60 000,000	
2	стол			ШТ	10	7 000,000	70 000,000	0,000	20%	14 000,000	84 000,000	
Всего по счету:							120 000,0	0,0		24 000,0	144 000,0	

Подписать и отправить Сохранить Сохранить как шаблон Проверить остатки по ЭСЧФ Отменить

справочно

Если поставщик часто осуществляет поставку продукции в адрес одного получателя, то с целью упрощения процесса создания ЭСЧФ рекомендуется после создания ЭСЧФ (до его отправки) активировать кнопку «Сохранить как шаблон». Созданный ЭСЧФ будет сохранен как шаблон в разделе 4 «Шаблоны» главного меню в личном кабинете плательщика. Обращаясь к данному документу, его можно будет редактировать, изменяя лишь необходимую информацию.

Итак, все реквизиты относительно рассматриваемого примера в отношении совершенной сделки заполнены.

Для того чтобы ЭСЧФ считался выставленным и учитывался в системе, а также был доступен получателю, требуется его подписание и отправка.

Кнопка «Подписать и отправить» находится на странице создания/редактирования ЭСЧФ (а также в контекстном меню действий на странице «В работе», если созданный ЭСЧФ был успешно сохранен путем активирования кнопки «Сохранить»).

Активируем кнопку «Подписать и отправить». Система осуществит проверку созданного на Портале ЭСЧФ на предмет заполнения всех обязательных полей и на корректность введенных в поля данных.

При наличии ошибок в созданном ЭСЧФ система выдает предупреждение (в правом нижнем углу будет выведено соответствующее электронное уведомление) с указанием характера ошибки. При этом ЭСЧФ доступен для корректировки.

При отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля происходит подписание ЭСЧФ. Порталом формируется дополнительный реквизит — «Дата выставления ЭСЧФ» (стр. 2 «Дата выставления ЭСЧФ» раздела 1 «Общий раздел» формы ЭСЧФ), аналогичная дате, полученной от web-сервера Портала при записи информации в базу данных Портала, и происходит отправка ЭСЧФ (в правом нижнем углу будет выведено соответствующее электронное уведомление). ЭСЧФ получает статус «Выставлен» или «На согласовании». Отправленные ЭСЧФ доступны поставщику в личном кабинете плательщика в разделе «Отправленные».

Отправленные поставщиком ЭСЧФ будут доступны получателю в личном кабинете плательщика в разделе «Входящие».

После того как получатель подпишет ЭЦП, полученную от поставщика ЭСЧФ, в личном кабинете плательщика-поставщика в разделе «Отправленные» в отношении этого ЭСЧФ автоматически будет присвоен статус «Выставлен. Подписан получателем».

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-САЙТ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ —
ПОБЕДИТЕЛЬ И ОБЛАДАТЕЛЬ ИНТЕРНЕТ-ПРЕМИИ «ТИБО-2014»
В НОМИНАЦИИ «ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ»

<http://www.NALOG.GOV.BY>

Подробности по настройке АРМ «Плательщик» на <http://www.portal.nalog.gov.by>