

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.

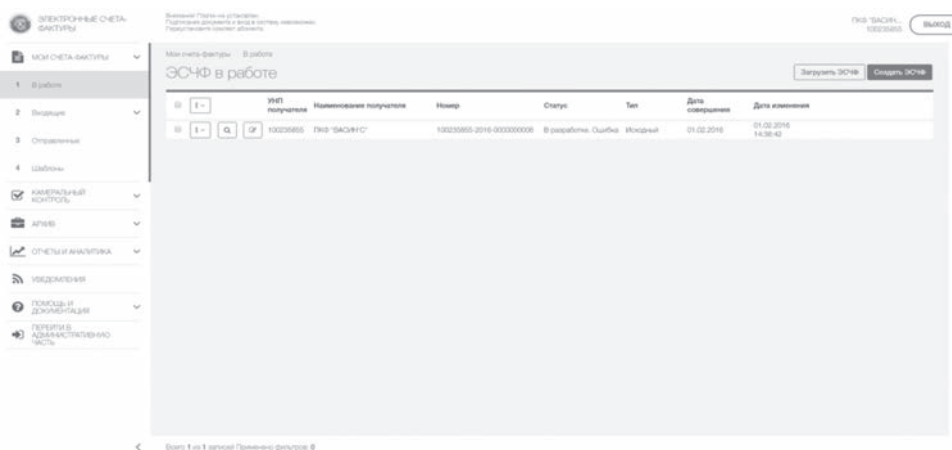


Продавец — ПКФ «ВАСИН'С» (плательщик НДС) в рамках заключенного договора купли-продажи от 11 апреля 2016 г. № 147 отгрузил 7 июля 2016 г. товары покупателю — НПП «Дикси» (плательщик НДС) согласно товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 серии ВН № 123456 на общую сумму 144 000 тыс. руб. (в том числе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

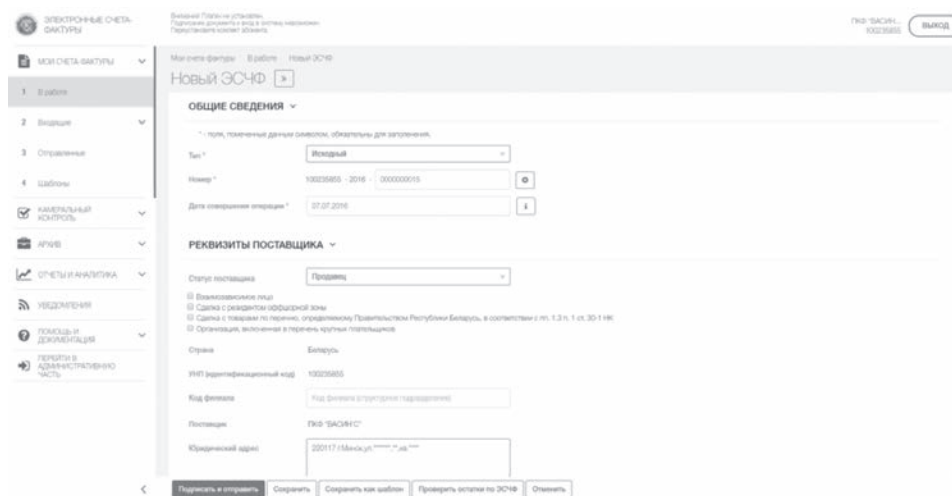
ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

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:

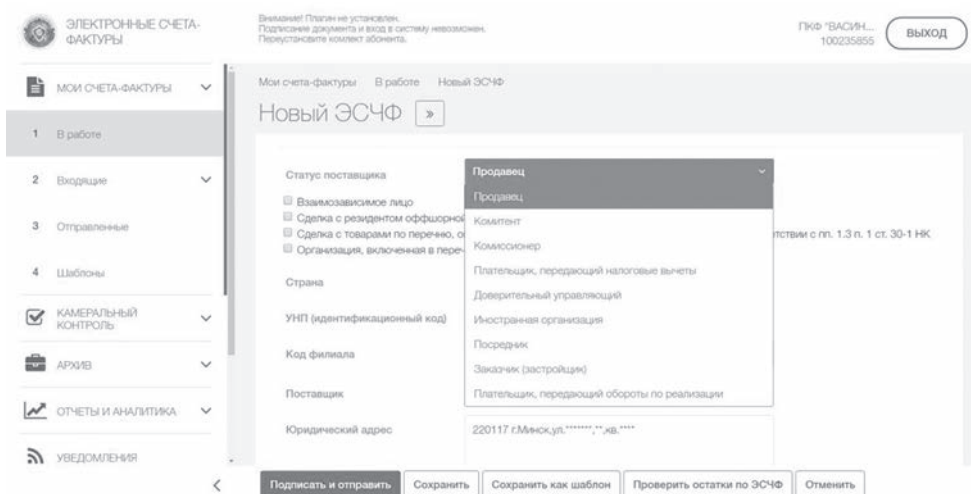
- ▣ в разделе 1 «Общий раздел» выбираем тип ЭСЧФ — «Исходный» (присваивается автоматически при создании ЭСЧФ, при необходимости может изменяться);
- ▣ в строке «Номер ЭСЧФ» (поле обязательно для заполнения) указываем уникальный номер для нового ЭСЧФ (при открытии формы первый свободный номер прописывается 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.



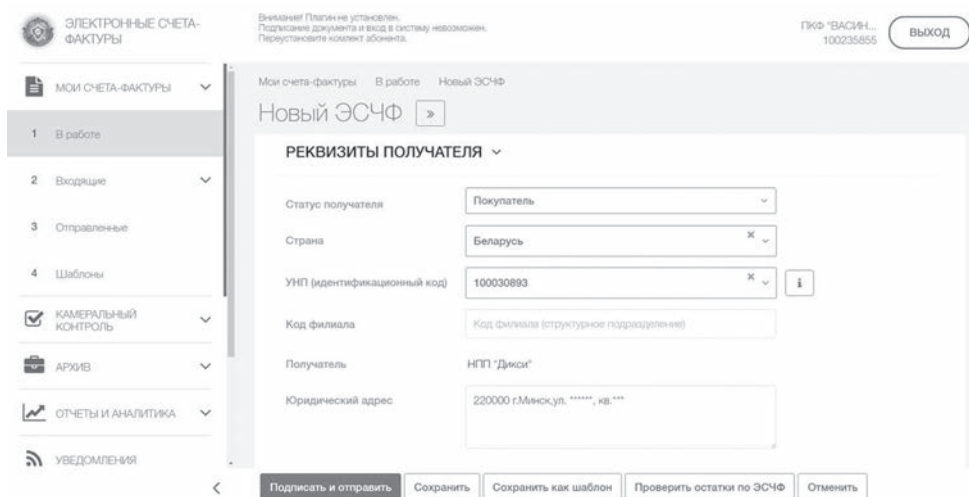
Реквизиты строк «Код страны поставщика», «УНП», «Поставщик» и «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» заполняются автоматически на основании информации из

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

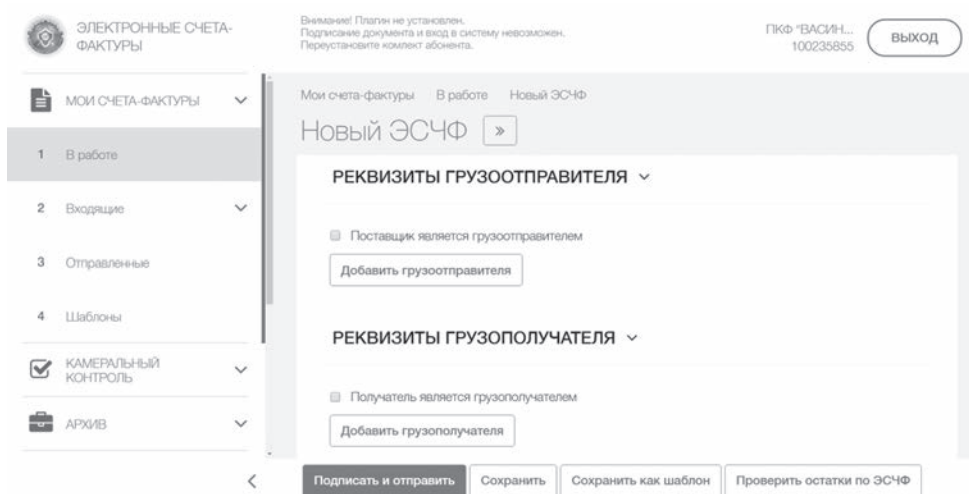
- ▣ в разделе 3 «Реквизиты получателя» заполняем информацию о получателе (покупателе) товаров — НПП

«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.



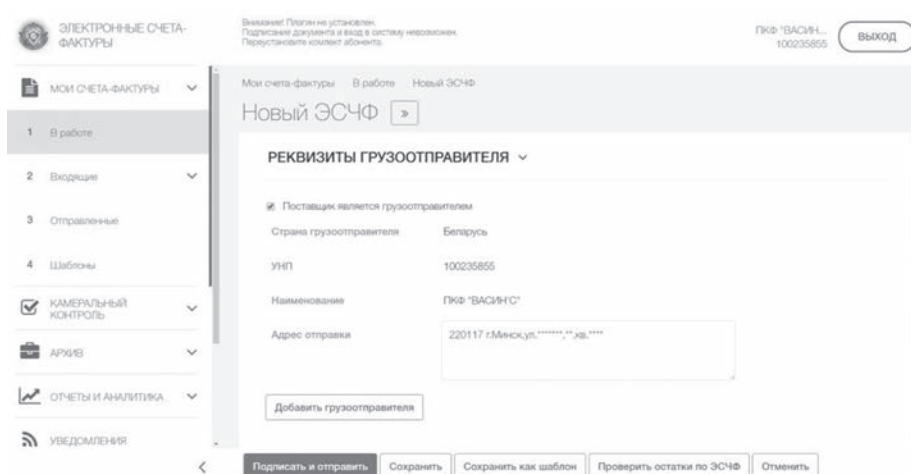
Каждый блок раздела содержит следующую информацию: код страны грузоотпра-

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-

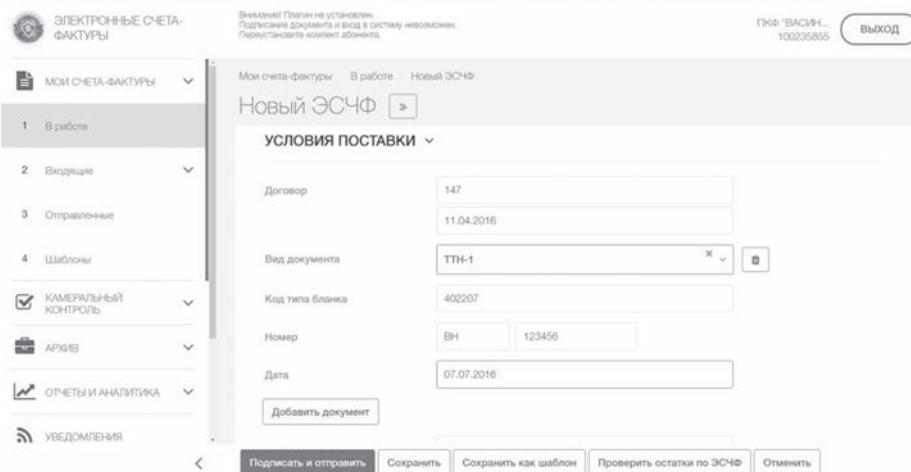
строго заполнения поля можно активировать флажок «Поставщик является грузоотправителем». Аналогично, если получатель является грузополучателем, можно активировать флажок «Получатель является грузополучателем», как отображено на скриншоте.



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».

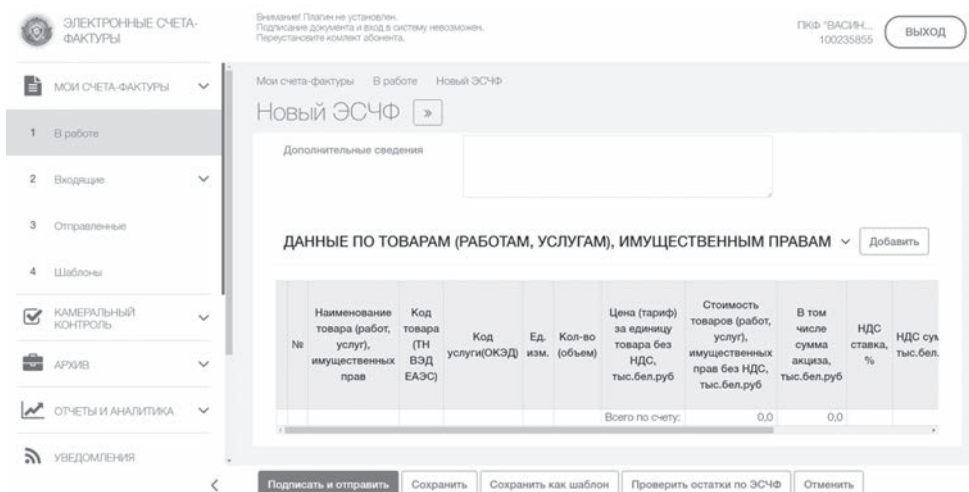
Код типа бланка также напечатан типографским способом в нижней части бланка документа.

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.

Товар, услуга

Наименование товаров (работ, услуг) *

кресло офисное

Код товара (ТН ВЭД ЕАЭС)

Код услуги (ОКСД)

Единица измерения

Штука

Количество (объем)

20

Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги), имущественных прав без НДС, тыс.бел.руб

Сохранить Отменить

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, %*.

Товар, услуга

Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги), имущественных прав без НДС, тыс.бел.руб

2 500

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

50 000

В том числе сумма акциза, тыс.бел.руб

Ставка НДС *

20%

НДС сумма, тыс.бел.руб *

10 000

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

Сохранить Отменить

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	краско-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	краско-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>