

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
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

На основании пункта 2 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь, 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 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь», в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. № 384 Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Установить форму электронного счета-фактуры согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры.

3. Установить, что:

3.1. создание электронных счетов-фактур осуществляется по:

отгруженным (ввезенным) товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам с 1 июля 2016 г. независимо от даты проведения расчетов по ним;

товарам (работам по производству товаров из давальческого сырья и материалов), обороты по реализации которых применительно к срокам, определенным в частях шестой–восьмой подпункта 1.44 пункта 1 статьи 94, девятой–одиннадцатой пункта 2 статьи 102, седьмой–девятой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, подлежат отражению в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на добавленную стоимость, представляемых за отчетные периоды, наступившие с 1 июля 2016 г.;

товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, момент фактической реализации которых наступил с 1 июля 2016 г.;

объектам аренды (предметам лизинга), момент сдачи (передачи) которых в аренду (финансовую аренду (лизинг)), определяемый согласно пункту 11 статьи 100 Налогового кодекса Республики Беларусь, наступил с 1 июля 2016 г.;

суммам, увеличивающим (уменьшающим) налоговую базу налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктами 6 и 7 статьи 97 Налогового кодекса Республики Беларусь, момент фактической реализации которых наступил с 1 июля 2016 г.;

суммам, увеличивающим налоговую базу налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 18 статьи 98 Налогового кодекса Республики Беларусь, момент фактической реализации которых наступил с 1 июля 2016 г.;

3.2. в случае корректировки (увеличения, уменьшения) с 1 июля 2016 г. оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отраженных в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на добавленную стоимость, представленных за отчетные периоды, наступившие до 1 июля 2016 г., создаются дополнительные электронные счета-фактуры без указания в них ссылки на исходный электронный счет-

фактуру, если результаты таких корректировок подлежат отражению в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на добавленную стоимость, представляемых за отчетные периоды, наступившие с 1 июля 2016 г.;

3.3. при реализации (приобретении, возмещении) комитентами (доверителями), иными аналогичными лицами товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров комиссии (поручения) или иных аналогичных договоров создание и выставление электронных счетов-фактур осуществляется соответственно:

комитентами (доверителями) или иными аналогичными лицами по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) покупателям комиссионерами (поверенными) или иными аналогичными лицами с 1 июля 2016 г.;

комиссионерами (поверенными) или иными аналогичными лицами по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) продавцами таких товаров (работ, услуг), имущественных прав (ввезенным комиссионерами (поверенными) или иными аналогичными лицами) с 1 июля 2016 г.;

3.4. плательщики налога на добавленную стоимость, приобретающие товары (работы, услуги), имущественные права через подотчетных лиц, вправе заявить в произвольной форме требование о выставлении в их адрес продавцами этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь, электронных счетов-фактур по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) такими продавцами с 1 июля 2016 г. Продавцы должны создать и выставить в адрес указанных плательщиков (покупателей) электронный счет-фактуру в порядке, установленном настоящим постановлением.

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2016 г.

Министр

С.Э.Наливайко

Приложение
к постановлению
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
25.04.2016 № 15

Форма

<p>Общий раздел Раздел 1</p>	<p>1. Номер ЭСЧФ* <input type="text"/></p> <p>2. Дата выставления ЭСЧФ* <input type="text"/> 3. Дата совершения операции <input type="text"/></p>	<p>4. Тип ЭСЧФ* <input type="checkbox"/> Исходный <input type="checkbox"/> Дополнительный <input type="checkbox"/> Исправленный</p> <p>5. К ЭСЧФ* <input type="text"/> 5.1. Дата аннулирования ЭСЧФ* <input type="text"/></p>
<p>Реквизиты поставщика Раздел 2</p>	<p>6. Статус поставщика</p> <p><input type="checkbox"/> Продавец <input type="checkbox"/> Посредник <input type="checkbox"/> Заказчик (застройщик)</p> <p><input type="checkbox"/> Комитент <input type="checkbox"/> Доверительный управляющий <input type="checkbox"/> Плательщик, передающий налоговые обороты по реализации</p> <p><input type="checkbox"/> Комиссионер <input type="checkbox"/> Иностранная организация <input type="checkbox"/> Плательщик, передающий налоговые вычеты</p> <p>6.1. <input type="checkbox"/> Взаимозависимое лицо</p> <p>6.2. <input type="checkbox"/> Сделка с резидентом оффшорной зоны</p> <p>6.3. <input type="checkbox"/> Сделка с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь</p> <p>6.4. <input type="checkbox"/> Организация, включенная в перечень крупных плательщиков</p>	<p>11. Номер ЭСЧФ* комитента</p> <p>Счет ЭСЧФ* <input type="text"/> Дата выставления <input type="text"/></p> <p>12. Номер ЭСЧФ* продавца</p> <p>Счет ЭСЧФ* <input type="text"/> Дата выставления <input type="text"/></p> <p>13. Регистрационный номер выпуска товаров <input type="text"/></p> <p>13.1. Дата выпуска товаров <input type="text"/></p> <p>13.2. Дата разрешения на убытие товаров <input type="text"/></p>

	<p>7. Код страны поставщика <input type="text"/> 8. УНП** <input type="text"/> 8.1. Код филиала (обособленного подразделения) <input type="text"/></p> <p>9. Поставщик <input type="text"/></p> <p>10. Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя) <input type="text"/></p>	<p>14. Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</p> <p>Номер <input type="text"/> Дата <input type="text"/></p>
<p>Реквизиты получателя Раздел 3</p>	<p>15. Статус получателя (по договору/контракту)</p> <p><input type="checkbox"/> Покупатель <input type="checkbox"/> Комитент <input type="checkbox"/> Плательщик, получающий налоговые вычеты</p> <p><input type="checkbox"/> Потребитель <input type="checkbox"/> Плательщик, получающий обороты по реализации <input type="checkbox"/> Покупатель объектов у иностранной организации</p> <p><input type="checkbox"/> Комиссионер</p> <p>15.1. <input type="checkbox"/> Взаимозависимое лицо</p> <p>15.2. <input type="checkbox"/> Сделка с резидентом оффшорной зоны</p> <p>15.3. <input type="checkbox"/> Сделка с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь</p> <p>15.4. <input type="checkbox"/> Организация, включенная в перечень крупных плательщиков</p> <p>16. Код страны получателя <input type="text"/> 17. УНП** <input type="text"/> 17.1. Код филиала (обособленного подразделения) <input type="text"/></p> <p>18. Получатель <input type="text"/></p>	<p>20. Регистрационный номер выпуска товаров <input type="text"/></p> <p>21. Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов</p> <p>Номер <input type="text"/> Дата <input type="text"/></p> <p>21.1. Дата ввоза товаров <input type="text"/></p>

	<p>19. Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)</p> <input data-bbox="264 225 1240 293" type="text"/>													
<p>Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя Раздел 4</p>	<p>22. Код страны грузоотправителя <input data-bbox="434 363 647 432" type="text"/> 23. УНП** <input data-bbox="815 363 1068 432" type="text"/></p> <p>24. Наименование <input data-bbox="434 501 1240 569" type="text"/></p> <p>25. Адрес отправки <input data-bbox="248 639 1240 708" type="text"/></p>	<p>26. Код страны грузополучателя <input data-bbox="1509 363 1771 432" type="text"/> 27. УНП** <input data-bbox="1957 363 2197 432" type="text"/></p> <p>28. Наименование <input data-bbox="1509 501 2197 569" type="text"/></p> <p>29. Адрес доставки <input data-bbox="1308 639 2197 708" type="text"/></p>												
<p>Условия поставки Раздел 5</p>	<p>30. Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав</p> <p>Номер <input data-bbox="322 807 853 876" type="text"/> Дата <input data-bbox="972 807 1240 876" type="text"/></p> <p>Документы, подтверждающие поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав</p> <table border="1" data-bbox="226 959 1240 1177"> <thead> <tr> <th>Вид документа</th> <th>название</th> <th>дата</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><input data-bbox="232 986 495 1054" type="text"/></td> <td><input data-bbox="562 986 824 1054" type="text"/></td> <td><input data-bbox="869 986 1240 1054" type="text"/></td> </tr> <tr> <th>код типа бланка</th> <th>серия</th> <th>номер</th> </tr> <tr> <td><input data-bbox="232 1098 495 1166" type="text"/></td> <td><input data-bbox="562 1098 824 1166" type="text"/></td> <td><input data-bbox="869 1098 1240 1166" type="text"/></td> </tr> </tbody> </table>	Вид документа	название	дата	<input data-bbox="232 986 495 1054" type="text"/>	<input data-bbox="562 986 824 1054" type="text"/>	<input data-bbox="869 986 1240 1054" type="text"/>	код типа бланка	серия	номер	<input data-bbox="232 1098 495 1166" type="text"/>	<input data-bbox="562 1098 824 1166" type="text"/>	<input data-bbox="869 1098 1240 1166" type="text"/>	<p>31. Дополнительные сведения</p> <div data-bbox="1308 807 2197 1177" style="border: 1px solid black; height: 232px;"></div>
Вид документа	название	дата												
<input data-bbox="232 986 495 1054" type="text"/>	<input data-bbox="562 986 824 1054" type="text"/>	<input data-bbox="869 986 1240 1054" type="text"/>												
код типа бланка	серия	номер												
<input data-bbox="232 1098 495 1166" type="text"/>	<input data-bbox="562 1098 824 1166" type="text"/>	<input data-bbox="869 1098 1240 1166" type="text"/>												

Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам Раздел 6	№ п/п	Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав	Коды		Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги), имущественных прав без учета НДС***, руб.	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС***, руб.	В том числе сумма акциза, руб.****	НДС*** ставка, %	НДС*** сумма, руб.	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС***, руб.	Дополнительные данные
			ТН ВЭД ЕАЭС	ОКЭД									
	1	2	3.1	3.2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
							Всего по счету						

* Электронный счет-фактура.

** Учетный номер плательщика.

*** Налог на добавленную стоимость.

**** Заполняется только производителем и (или) импортером подакцизных товаров, за исключением работ по производству товаров из давальческого сырья.

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
25.04.2016 № 15

ИНСТРУКЦИЯ

о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящая Инструкция определяет порядок создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры в виде электронного документа (далее – ЭСЧФ).

2. Электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур (далее – Портал).

3. Для целей настоящей Инструкции используются термины в значениях, определенных Гражданским кодексом Республики Беларусь, Налоговым кодексом Республики Беларусь, а также следующие термины и их определения:

иностранная организация – организация, реализующая товары (работы, услуги), имущественные права (далее, если не указано иное, – объекты), не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящая в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

плательщик, передающий налоговые вычеты, – организация или ее обособленное подразделение, осуществляющие передачу налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, установленном пунктом 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами;

плательщик, получающий налоговые вычеты, – организация или ее обособленное подразделение, получающие налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами;

плательщик, передающий обороты по реализации, – юридические лица, входящие в сводный баланс основной деятельности государственного объединения «Белорусская железная дорога» (далее – Белорусская железная дорога), ежемесячно передающие для включения в налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость (далее – налоговая декларация) по перевозкам Белорусской железной дороге обороты по реализации по сводному балансу основной деятельности;

плательщик, получающий обороты по реализации, – Белорусская железная дорога, ежемесячно получающая от юридических лиц, входящих в сводный баланс основной деятельности Белорусской железной дороги, для включения в налоговую декларацию по перевозкам обороты по реализации по сводному балансу основной деятельности;

покупатель объектов у иностранной организации – белорусская организация (индивидуальный предприниматель) или иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь и состоящая в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, приобретающие объекты на территории Республики Беларусь у иностранной организации;

посредник – организация или индивидуальный предприниматель, осуществляющие передачу объектов, стоимость которых при возмещении не признается объектом налогообложения в соответствии с подпунктом 2.12 пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь;

потребитель – лицо, получающее объекты от посредника либо фактически произведенные затраты по строительству объекта от заказчика (застройщика);

расчетная ставка НДС – ставка НДС, определяемая расчетным путем при исчислении НДС по товарам исходя из налоговой базы и доли суммы НДС по товарам, имеющимся в отчетном периоде, в соответствии с пунктом 9 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь.

4. Плательщик налогов, сборов (пошлин) (далее – плательщик), создающий ЭСЧФ, может выступать в качестве поставщика объектов либо в качестве получателя объектов. В случае если плательщик, создающий ЭСЧФ, выступает в качестве поставщика объектов, ЭСЧФ создается поставщиком, направляется на Портал и выставляется получателю. В случае если плательщик, создающий ЭСЧФ, выступает в качестве получателя объектов, ЭСЧФ создается получателем и направляется на Портал без выставления получателю.

Поставщик в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции может иметь статус «Продавец», «Комитент», «Комиссионер», «Доверительный управляющий», «Плательщик, передающий налоговые вычеты», «Плательщик, передающий обороты по реализации», «Иностранная организация», «Посредник» или «Заказчик (застройщик)».

Получатель в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции может иметь статус «Покупатель», «Потребитель», «Комитент», «Комиссионер», «Плательщик, получающий налоговые вычеты», «Покупатель объектов у иностранной организации» или «Плательщик, получающий обороты по реализации».

5. ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) продавцом при реализации объектов.

ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) покупателем при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, а также при выставлении сумм НДС.

6. Создаваемому, выставляемому (направляемому) ЭСЧФ присваивается тип и статус. В процессе обращения тип созданного ЭСЧФ не меняется, измениться может только статус.

7. ЭСЧФ могут иметь следующие типы: исходный, дополнительный, исправленный.

8. ЭСЧФ всех типов могут иметь следующие статусы:

8.1. «В разработке».

Статус «В разработке» присваивается автоматически при создании ЭСЧФ. ЭСЧФ, имеющий указанный статус, может редактироваться плательщиком, создавшим ЭСЧФ, и сохраняться с незаполненными обязательными полями. При этом введенные данные должны соответствовать установленным форматам;

8.2. «В разработке. Ошибка».

Статус «В разработке. Ошибка» присваивается автоматически для всех типов ЭСЧФ, если ЭСЧФ был направлен, а при его проверке обнаружены следующие ошибки:

не введены обязательные для заполнения реквизиты;

ошибки в форматах заполнения данных;

ошибки, обнаруженные форматно-логистическим контролем.

ЭСЧФ, имеющий статус «В разработке. Ошибка», может корректироваться плательщиком, создающим ЭСЧФ в течение трех месяцев с даты направления ЭСЧФ на Портал;

8.3. «Выставлен».

ЭСЧФ считается выставленным, когда он создан без ошибок, подписан электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) и выставлен (направлен) получателю или на Портал;

8.4. «Выставлен. Подписан получателем».

ЭСЧФ приобретает статус «Выставлен. Подписан получателем», когда получатель подписал выставленный ему ЭСЧФ ЭЦП;

8.5. «На согласовании».

Статус «На согласовании» присваивается для дополнительных или исправленных ЭСЧФ в случаях, когда:

к исходному или исправленному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, выставляется (направляется) дополнительный ЭСЧФ на отрицательную сумму корректировки стоимости объектов с учетом НДС и (или) сумму НДС;

к исходному или исправленному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, выставляется (направляется) исправленный ЭСЧФ.

В случаях, когда к исходному или исправленному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП только стороной, создавшей данный ЭСЧФ, выставляется (направляется) исправленный ЭСЧФ, статус «На согласовании» не применяется. В таком случае исправленный ЭСЧФ принимает статус «Выставлен»;

8.6. «Аннулирован».

Выставленный (направленный) ЭСЧФ может быть аннулирован. В случае если ЭСЧФ подписан ЭЦП только стороной, создавшей данный ЭСЧФ, его аннулирование может быть произведено в одностороннем порядке.

В случае если ЭСЧФ подписан двумя сторонами, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. Статус ЭСЧФ, который аннулирован поставщиком и подписан получателем, меняется с «Выставлен. Подписан получателем» на «Аннулирован».

Статус ЭСЧФ, который аннулирован поставщиком и не подписан получателем, меняется с «Выставлен» на «Выставлен. Аннулирован поставщиком».

Инициатором аннулирования ЭСЧФ может быть лишь плательщик, создавший и выставивший (направивший) ЭСЧФ;

8.7. «Выставлен. Аннулирован поставщиком».

Статус «Выставлен. Аннулирован поставщиком» присваивается подписанному двумя сторонами ЭСЧФ, который аннулирован поставщиком и не подписан получателем.

ГЛАВА 2 ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ, ВЫСТАВЛЕНИЯ (НАПРАВЛЕНИЯ), ПОЛУЧЕНИЯ, ПОДПИСАНИЯ И ХРАНЕНИЯ ЭСЧФ

9. Плательщики выставляют (направляют), получают ЭСЧФ на Портале (www.vat.gov.by) с помощью раздела «Личный кабинет». Вход в «Личный кабинет» осуществляется после авторизации с помощью личного ключа ЭЦП.

Раздел «Личный кабинет» содержит подразделы, в которых плательщиком осуществляются:

создание (загрузка) ЭСЧФ, его подписание ЭЦП, выставление (направление);

работа с полученными ЭСЧФ: подписание ЭЦП, управление предъявленными (указанными) в ЭСЧФ суммами НДС посредством указания в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ, установленной постановлением, утвердившим настоящую Инструкцию (далее – форма ЭСЧФ), признаков дополнительных данных, которые могут проставляться покупателями объектов;

камеральный контроль показателей налоговых деклараций на основе выставленных (направленных) и полученных ЭСЧФ;

создание шаблонов для формирования ЭСЧФ на их основе;

работа с архивными ЭСЧФ.

10. Плательщик, создающий ЭСЧФ, вправе использовать один из следующих способов создания и направления ЭСЧФ на Портал с использованием глобальной компьютерной сети Интернет:

в «Личном кабинете» путем ввода в интерактивном режиме показателей и (или) данных с последующим подписанием электронного документа ЭЦП;

в «Личном кабинете» путем загрузки xml-файла, подготовленного плательщиком в соответствии с установленным форматом и подписанного ЭЦП (далее – файл xml-формата);

путем загрузки с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика файла xml-формата.

11. Подготовленный в результате ввода в интерактивном режиме показателей и (или) данных либо в результате загрузки файла xml-формата ЭСЧФ до его подписания ЭЦП получает статус «В разработке». Плательщик, создающий ЭСЧФ, может корректировать и удалять ЭСЧФ со статусом «В разработке».

12. ЭСЧФ подвергается предварительному форматно-логическому контролю в случае его загрузки в виде файла xml-формата на Портал либо с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика.

Предварительный форматно-логический контроль осуществляет проверки на:

действительность ЭЦП;

соответствие ЭСЧФ требуемой структуре;

соответствие учетного номера плательщика (далее – УНП) плательщика, создающего ЭСЧФ, УНП, содержащемуся в ЭЦП, которой подписан ЭСЧФ;

соответствие УНП плательщика, создающего ЭСЧФ, УНП поставщика либо УНП получателя в ЭСЧФ.

При наличии ошибок предварительного форматно-логического контроля ЭСЧФ не принимается на Портал, а информация, содержащаяся в данном ЭСЧФ, не сохраняется. При этом:

при загрузке на Портале ЭСЧФ в виде файла xml-формата пользователю, создающему ЭСЧФ, направляется электронное сообщение о невозможности приема ЭСЧФ;

при передаче с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика ЭСЧФ в виде файла xml-формата Порталом формируется квитанция в виде файла xml-формата с указанием о невозможности приема ЭСЧФ.

При отсутствии ошибок предварительного форматно-логического контроля ЭСЧФ принимается на Портал. При этом:

при загрузке на Портале ЭСЧФ в виде файла xml-формата пользователю, создающему ЭСЧФ, направляется электронное сообщение о приеме ЭСЧФ;

при передаче с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика ЭСЧФ в виде файла xml-формата Порталом формируется квитанция в виде файла xml-формата с указанием о приеме ЭСЧФ.

В случае получения налоговым органом информации о том, что тайна личного ключа подписи нарушена, либо по истечении срока действия сертификата открытого ключа проверки ЭЦП ЭСЧФ не принимается Порталом к обработке.

13. При успешном прохождении предварительного форматно-логического контроля выставленные (направленные) ЭСЧФ подлежат основному форматно-логическому контролю на обязательность заполнения отдельных реквизитов ЭСЧФ, соответствие используемым справочникам, зависимость значений отдельных реквизитов от других, наличие в базе данных ЭСЧФ, на который ссылается подготовленный ЭСЧФ.

При отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля Порталом формируется дополнительный реквизит – «Дата выставления ЭСЧФ» (строка 2 «Дата выставления ЭСЧФ» формы ЭСЧФ), равный дате, полученной от web-сервера Портала при записи информации в базу данных Портала. ЭСЧФ получает статус «Выставлен» или «На согласовании».

При вводе в «Личном кабинете» в интерактивном режиме показателей ЭСЧФ либо путем загрузки файла xml-формата при отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля плательщику, создающему ЭСЧФ, направляется электронное сообщение об отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля ЭСЧФ.

При отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля в случае загрузки ЭСЧФ с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика файла xml-формата Порталом по запросу, сформированному учетной системой плательщика, создавшего ЭСЧФ, направляется в его учетную систему электронное сообщение об отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля ЭСЧФ.

ЭСЧФ, получивший статус «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем», не может корректироваться и (или) удаляться. Данный ЭСЧФ может быть только аннулирован плательщиком. В случае аннулирования ЭСЧФ получает статус «Аннулирован».

14. При вводе в «Личном кабинете» в интерактивном режиме показателей и (или) данных ЭСЧФ путем загрузки файла xml-формата при наличии ошибок основного форматно-логического контроля ЭСЧФ считается не выставленным (не направленным) и получает статус «В разработке. Ошибка». Плательщик, создающий ЭСЧФ, имеет право на корректировку такого ЭСЧФ.

При загрузке ЭСЧФ с использованием web-сервиса Портала из учетной системы плательщика в виде файла xml-формата при наличии ошибок основного форматно-логического контроля по запросу, сформированному учетной системой плательщика, создавшего ЭСЧФ, возвращается в его учетную систему электронное сообщение с указанием обнаруженных ошибок.

15. Выставленный плательщиком ЭСЧФ, получивший статус «Выставлен», автоматически направляется в «Личный кабинет» получателя, который им подписывается ЭЦП с последующим присвоением статуса «Выставлен. Подписан получателем».

После подписания ЭСЧФ получатель имеет право указания в отношении предъявленных (указанных) в ЭСЧФ сумм НДС соответствующих признаков, которое производится плательщиком с использованием Портала на основании данных раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ. Полученный и подписанный получателем ЭСЧФ при этом не изменяется.

16. ЭСЧФ, получивший статус «Выставлен. Подписан получателем», не может корректироваться и (или) удаляться. Данный ЭСЧФ может быть только аннулирован плательщиком, создавшим ЭСЧФ, в том числе путем выставления (направления) исправленного ЭСЧФ. В случае аннулирования ЭСЧФ получает статус «Аннулирован».

17. ЭСЧФ может быть выгружен из базы данных Портала в виде файла xml-формата.

18. Созданные ЭСЧФ по истечении календарного года автоматически переносятся в электронный архив раздела «Личный кабинет» на Портале и доступны в зависимости от статуса для просмотра, корректировки, аннулирования, подписания, управления предъявленными (исчисленными) суммами НДС. ЭСЧФ из электронного архива раздела «Личный кабинет» на Портале используются при камеральном контроле.

ГЛАВА 3 ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕКВИЗИТОВ ЭСЧФ

19. Форма ЭСЧФ состоит из шести разделов:

раздел 1 «Общий раздел»;

раздел 2 «Реквизиты поставщика»;

раздел 3 «Реквизиты получателя»;

раздел 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»;

раздел 5 «Условия поставки»;

раздел 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам».

20. Реквизиты формы ЭСЧФ заполняются в соответствии с требованиями настоящей главы, за исключением особенностей, установленных главой 5 настоящей Инструкции.

21. В разделе 1 «Общий раздел» формы ЭСЧФ указывается:

21.1. в строке 1 «Номер ЭСЧФ» – уникальный номер ЭСЧФ, состоящий из 23 цифр и сформированный по следующему шаблону:

XXXXXXXXXX-GGGG-NNNNNNNNNN,

где XXXXXXXXXXXX – УНП плательщика, создающего ЭСЧФ;

GGGG – цифры года, в котором составляется ЭСЧФ;

NNNNNNNNNN – 10-разрядное целое число, которое может дополняться до 10 цифр незначащими нулями.

При заполнении ЭСЧФ на Портале реквизит заполняется автоматически. Плательщик имеет возможность изменить последние 10 символов номера ЭСЧФ;

21.2. в строке 2 «Дата выставления ЭСЧФ» – дата отправки ЭСЧФ на Портал, которая соответствует дате, полученной от web-сервера Портала при записи ЭСЧФ со статусом «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем» в базу данных Портала. Реквизит не заполняется при создании ЭСЧФ, но отображается при просмотре;

21.3. в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует:

моменту фактической реализации объектов, определяемому в соответствии с законодательством;

дате, относящейся к отчетному периоду, в котором должен быть отражен (откорректирован, исключен) в налоговой декларации соответствующий оборот по реализации объектов в случае, когда момент фактической реализации объектов не соответствует дате отражения (корректировки, исключения) оборотов в налоговой декларации. В таком случае может указываться дата, соответствующая последнему дню определенного отчетного периода;

последнему дню отчетного периода при реализации объектов физическим лицам, за исключением случая выставления ЭСЧФ по требованию покупателя в соответствии с пунктом 4¹ статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь;

дате принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством либо последнему дню отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету в соответствии с законодательством.

В случае невозможности определения на дату отгрузки (передачи) объектов момента фактической реализации (налоговой базы) объектов либо невозможности создания ЭСЧФ на дату отгрузки (передачи) объектов по причине отсутствия необходимых для его создания учетных данных ЭСЧФ выставляется не позднее двух рабочих дней со дня возникновения правовых оснований на определение момента фактической реализации (налоговой базы) объектов либо возможности создания ЭСЧФ, при этом в ЭСЧФ в строке 3 «Дата совершения операции» указывается дата совершения хозяйственной операции, определяемая в порядке, установленном в части первой настоящего подпункта. Реквизит заполняется плательщиком;

21.4. в строке 4 «Тип ЭСЧФ» – один из типов ЭСЧФ: исходный, дополнительный, исправленный;

21.5. в строке 5 «К ЭСЧФ» – номер ЭСЧФ, который является исходным по отношению к создаваемому плательщиком дополнительному или исправленному ЭСЧФ. Реквизит заполняется только при выборе в строке 4 «Тип ЭСЧФ» типа ЭСЧФ: «дополнительный» или «исправленный».

При создании дополнительного ЭСЧФ показатели раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ, указанного в строке 5 «К ЭСЧФ», корректируются и в раздел 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» дополнительного ЭСЧФ вносится разница между первоначальной налоговой базой и налоговой базой после корректировки, а также сумма НДС, относящаяся к данной разнице.

При создании исправленного ЭСЧФ ЭСЧФ, указанный в строке 5 «К ЭСЧФ» исправленного ЭСЧФ, и его показатели аннулируются, а в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» исправленного ЭСЧФ указываются новые (включая нулевые) показатели;

21.6. в строке 5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ» – дата, которой должен быть аннулирован ЭСЧФ, указанный в строке 5 «К ЭСЧФ». Дата аннулирования является обязательным реквизитом для заполнения при создании исправленного ЭСЧФ и может быть ранее даты создания исправленного ЭСЧФ. Дата аннулирования в исправленном ЭСЧФ должна соответствовать дате совершения операции, указанной в строке 3 «Дата совершения операции» исходного ЭСЧФ, который аннулируется, либо дате совершения операции, указанной в строке 3 «Дата совершения операции» исправленного ЭСЧФ.

22. В разделе 2 «Реквизиты поставщика» формы ЭСЧФ указывается:

22.1. в строке 6 «Статус поставщика» – плательщиком самостоятельно (в случае если плательщик, создающий ЭСЧФ, является поставщиком) в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции выбирается статус из списка предложенных: «Продавец», «Комитент», «Комиссионер», «Доверительный управляющий», «Плательщик, передающий налоговые вычеты», «Плательщик, передающий обороты по реализации», «Иностранная организация», «Посредник» или «Заказчик (застройщик)». При этом статус поставщика зависит от статуса получателя, порядок соответствия которых определяется пунктом 27 настоящей Инструкции;

22.2. в строке 6.1 «Взаимозависимое лицо» – признак взаимозависимости поставщика и получателя. Взаимозависимость поставщика и получателя определяется в порядке, установленном статьей 20 Налогового кодекса Республики Беларусь. Реквизит доступен для заполнения поставщику при создании ЭСЧФ вне зависимости от выбираемого статуса поставщика.

Для определения степени взаимозависимости со стороны сделки, определенной в статье 20 Налогового кодекса Республики Беларусь, используются данные учредительных документов поставщика, Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГР), информационных ресурсов иностранных государств, содержащих информацию о зарубежных учредителях иностранного учредителя поставщика, сведения, опубликованные в общедоступных информационных системах (базы данных информационно-ценового агентства (Bloomberg, Ruslana, Spark, Amadeus, Orbis), а также размещенные на официальных сайтах белорусских и иностранных организаций в глобальной компьютерной сети Интернет;

22.3. в строке 6.2 «Сделка с резидентом оффшорной зоны» – признак принадлежности контрагента поставщика к оффшорной зоне согласно перечню оффшорных зон – государств (территорий), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 86, 1/7619);

22.4. в строке 6.3 «Сделка с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь» – признак принадлежности совершаемой поставщиком сделки к сделке с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь;

22.5. в строке 6.4 «Организация, включенная в перечень крупных плательщиков» – признак наличия поставщика в перечне крупных плательщиков, определяемом в соответствии со статьей 64¹ Налогового кодекса Республики Беларусь, на момент фактической реализации объектов.

В строках 6.1–6.4 соответствующие признаки указываются вне зависимости от выбираемого статуса поставщика и заполняются в случае, когда плательщик, создающий ЭСЧФ, является поставщиком;

22.6. в строке 7 «Код страны поставщика» – код страны поставщика, который выбирается из Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира» согласно приложению 1 к постановлению Государственного комитета по стандартизации, метрологии и сертификации Республики Беларусь от 16 июня 1999 г. № 8 «Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене государственных стандартов, классификаторов и руководящих документов»;

22.7. в строке 8 «УНП» – УНП поставщика, являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, или код плательщика или аналог кода плательщика – поставщика, не являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, присвоенный в соответствии с законодательством иностранного государства. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком, УНП проставляется автоматически на

основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

22.8. в строке 8.1 «Код филиала (обособленного подразделения)» – код филиала, представительства и иного обособленного подразделения юридического лица Республики Беларусь (далее – филиал), который от имени юридического лица создает ЭСЧФ и не исполняет налоговые обязательства в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь;

22.9. в строке 9 «Поставщик» – наименование поставщика. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком, наименование проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

22.10. в строке 10 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» – место нахождения юридического лица (филиала) или место жительства индивидуального предпринимателя – поставщика. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком, реквизит строки 10 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

22.11. в строке 11 «Номер ЭСЧФ комитента» в графе «Счет ЭСЧФ» – номер ЭСЧФ, выставленного комитентом комиссионеру в отношении объектов, реализуемых комиссионером покупателям в рамках договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров, а в графе «Дата выставления» – соответственно дата выставления ЭСЧФ. Реквизит заполняется в случае, если в строке 6 «Статус поставщика» указано значение «Комиссионер», а в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» указано значение «Покупатель»;

22.12. в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» в графе «Счет ЭСЧФ» – номер ЭСЧФ, выставленного продавцом комиссионеру либо посреднику, либо заказчику (застройщику) в отношении объектов, которые подлежат передаче комиссионером комитенту либо посредником потребителю, либо заказчиком (застройщиком) дольщикам, а в графе «Дата выставления» – соответственно дата выставления ЭСЧФ. 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»;

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

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;

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;

22.15. в строке 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» – дата разрешения на убытие товаров, отражаемая в графе 4 «Дата разрешения на убытие товаров» приложения 2 к форме налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, 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;

22.16. в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов»:

номер и дата из раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 172, 3/2566), 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 – члены Евразийского экономического союза;

номер и дата из раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года, представленного в налоговый орган в отношении ввезенных с территории государств – членов Евразийского экономического союза 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 значение «Посредник» – «Потребитель» и «Заказчик (застройщик)» – «Потребитель».

Строка 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» и строка 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» не могут быть заполнены одновременно.

23. Раздел 3 «Реквизиты получателя» заполняется в следующем порядке:

23.1. в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» плательщиком самостоятельно в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции выбирается статус из списка: «Покупатель», «Потребитель», «Комитент», «Комиссионер», «Плательщик, получающий налоговые вычеты», «Покупатель объектов у иностранной организации» или «Плательщик, получающий обороты по реализации». При этом статус поставщика зависит от статуса получателя, порядок соответствия которых определяется пунктом 27 настоящей Инструкции;

23.2. в строке 15.1 «Взаимозависимое лицо» указывается признак взаимозависимости получателя и поставщика, определяемой в соответствии со статьей 20 Налогового кодекса Республики Беларусь. Реквизит доступен для заполнения получателю при создании им ЭСЧФ вне зависимости от выбираемого статуса поставщика или получателя;

23.3. в строке 15.2 «Сделка с резидентом оффшорной зоны» указывается признак принадлежности контрагента получателя к оффшорной зоне согласно перечню оффшорных зон – государств (территорий), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях;

23.4. в строке 15.3 «Сделка с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь»

указывается признак принадлежности совершаемой получателем сделки к сделке с товарами по перечню, определяемому в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30¹ Налогового кодекса Республики Беларусь;

23.5. в строке 15.4 «Организация, включенная в перечень крупных плательщиков» указывается признак включения получателя в перечень крупных плательщиков, определяемый в соответствии со статьей 64¹ Налогового кодекса Республики Беларусь, в случае, когда плательщик, создающий ЭСЧФ, является покупателем;

23.6. в строке 16 «Код страны получателя» указывается код страны получателя из Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира»;

23.7. в строке 17 «УНП» указывается УНП получателя, являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, или код плательщика или аналог кода плательщика – получателя, не являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, присвоенный в соответствии с законодательством иностранного государства. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся получателем, УНП проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ.

В случае создания дополнительного ЭСЧФ, когда суммы НДС, указываемые в нем, в соответствии с законодательством не подлежат вычету у покупателя, плательщиком строка 17 «УНП» ЭСЧФ не заполняется;

23.8. в строке 17.1 «Код филиала (обособленного подразделения)» указывается код филиала, который от имени юридического лица получает ЭСЧФ и не исполняет налоговые обязательства в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь;

23.9. в строке 18 «Получатель» указывается наименование получателя. При создании ЭСЧФ на Портале плательщиком, являющимся получателем, наименование проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ.

В случае создания дополнительного ЭСЧФ, когда суммы НДС, указываемые в нем, в соответствии с законодательством не подлежат вычету у покупателя, плательщиком строка 18 «Получатель» ЭСЧФ не заполняется;

23.10. в строке 19 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» указывается место нахождения юридического лица (филиала) или место жительства индивидуального предпринимателя – получателя. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся получателем, реквизит строки 19 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ;

23.11. в строке 20 «Регистрационный номер выпуска товаров» указывается регистрационный номер выпуска товаров, указанный в декларации на товары по товарам, выпущенным в соответствии с заявленной таможенной процедурой, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, когда плательщик является покупателем, а ввоз товаров осуществляется с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза;

23.12. в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указываются номер и дата из раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, когда плательщик является покупателем, а ввоз товаров осуществляется с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

23.13. в строке 21.1 «Дата ввоза товаров» указывается дата принятия на учет импортированных товаров либо срока платежа, предусмотренного договором

(контрактом) лизинга, в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

Строка 20 «Регистрационный номер выпуска товаров» и строка 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» не могут быть заполнены одновременно.

24. В разделе 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» формы ЭСЧФ указываются:

24.1. в строке 22 «Код страны грузоотправителя» – код страны грузоотправителя из Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира»;

24.2. в строке 23 «УНП» – УНП грузоотправителя;

24.3. в строке 24 «Наименование» – наименование грузоотправителя;

24.4. в строке 25 «Адрес отправки» – фактический адрес отправки. При необходимости может указываться несколько адресов отправки;

24.5. в строке 26 «Код страны грузополучателя» – код страны грузополучателя из Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира»;

24.6. в строке 27 «УНП» – УНП грузополучателя;

24.7. в строке 28 «Наименование» – наименование грузополучателя;

24.8. в строке 29 «Адрес доставки» – фактический адрес доставки.

25. В разделе 5 «Условия поставки» формы ЭСЧФ указываются:

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 и в связи с этим создается ЭСЧФ, а также документы, подтверждающие поставку (приобретение) объектов (виды документов, их название, дата, коды типов, серии и номера документов). Если пользователь указал в качестве документов, подтверждающих поставку (приобретение) объектов, товарно-транспортную накладную формы ТТН-1 или товарную накладную формы ТН-2, утвержденных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2008 г. № 192 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 41, 8/20328), то должен быть заполнен раздел 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»;

25.2. в строке 31 «Дополнительные сведения» – дополнительные сведения или комментарии ко всему ЭСЧФ. Заполняется при наличии таких сведений.

26. Раздел 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ заполняется в следующем порядке:

26.1. в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» указывается наименование поставляемых (приобретаемых) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

В случае поставки (приобретения) широкого перечня объектов с большой номенклатурой товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав) допускается заполнение данной графы укрупненными позициями без необходимости детализации каждой такой позиции. При необходимости указания в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» кодов товаров в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее – коды ТН ВЭД ЕАЭС) заполнение в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» наименований товаров укрупненными позициями должно осуществляться по каждой такой позиции, соответствующей определенному коду ТН ВЭД ЕАЭС. При реализации (передаче, приобретении) объектов, облагаемых по разным ставкам НДС или освобождаемых от НДС, заполнение в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» наименований объектов укрупненными позициями должно

осуществляться по каждой такой позиции, соответствующей определенной ставке НДС или освобождению от НДС;

26.2. в графе 3 «Коды» указываются:

в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» – коды товаров в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Заполнение данной графы, если иное не установлено настоящей Инструкцией, обязательно при:

реализации товаров за пределы Республики Беларусь;

ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10 процентов при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, по перечню продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 149, 1/8685);

реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров плательщиками, производящими подакцизные товары;

реализации на территории Республики Беларусь товаров взаимозависимыми лицами, в отношении которых в строках 6.1 «Взаимозависимое лицо» и (или) 15.1 «Взаимозависимое лицо» ЭСЧФ указан признак «Взаимозависимое лицо».

При ввозе на территорию Республики Беларусь товаров индивидуальными предпринимателями заполнение графы 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» обязательно только в случае ввоза товаров, в отношении которых осуществляется совершение таможенных операций в соответствии с законодательством, либо товаров, по которым в установленном порядке осуществляется представление статистических деклараций или периодических статистических деклараций.

При заполнении графы 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» плательщиком должно указываться не менее первых четырех знаков соответствующего кода ТН ВЭД ЕАЭС, за исключением случаев реализации (ввоза) продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10 процентов при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь по перечню продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, а также при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров или реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров плательщиками, производящими данные товары. В отношении таких категорий товаров плательщиком указывается код ТН ВЭД ЕАЭС на уровне десяти знаков;

в графе 3.2 «ОКЭД» указываются коды видов 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 «Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 43, 8/24941). Заполнение данной графы обязательно при реализации на территории Республики Беларусь работ (услуг) взаимозависимыми лицами, в отношении которых в строках 6.1 «Взаимозависимое лицо» и (или) 15.1 «Взаимозависимое лицо» указан признак «Взаимозависимое лицо»;

26.3. в графе 4 «Единица измерения» указывается условное значение. Графа заполняется при возможности указания соответствующей единицы измерения;

26.4. в графе 5 «Количество (объем)» указывается количество (объем) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов исходя из принятых единиц измерения. Графа заполняется при возможности указания соответствующего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов;

26.5. в графе 6 «Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги), имущественных прав без учета НДС, руб.» указывается цена (тариф) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов за единицу измерения (при возможности ее указания) без учета НДС, а в случае применения регулируемых цен (тарифов), включающих в себя НДС, с учетом суммы НДС. Графа заполняется при наличии цены (тарифа) за единицу измерения в белорусских рублях;

26.6. в графе 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов без учета НДС, а в случае применения регулируемых цен (тарифов), включающих в себя НДС, с учетом суммы НДС. При реализации проездных билетов, стоимость которых формируется с учетом стоимости услуг сторонних организаций, участвующих в перевозке пассажиров и (или) багажа, в данной графе указывается стоимость услуг, оказанных непосредственно плательщиком без учета стоимости услуг сторонних организаций;

26.7. в графе 8 «В том числе сумма акциза, руб.» указывается сумма акциза по подакцизным товарам, которая включается в стоимость подакцизных товаров, поставляемых по ЭСЧФ. Графа заполняется только при реализации подакцизных товаров на территории Республики Беларусь плательщиками, производящими подакцизные товары, либо при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров. Сумма акцизов, исчисленная плательщиком, производящим подакцизные товары из давальческого сырья, и предъявляемая отдельно для возмещения собственнику подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, в данной графе не указывается;

26.8. в графе 9 «НДС ставка, %» указываются ставки НДС, установленные пунктом 1 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами, а также расчетная ставка НДС. При заполнении данной графы указывается ставка НДС, применяемая плательщиком на дату совершения хозяйственной операции, отраженной в строке 3 «Дата совершения операций». При реализации (приобретении) объектов, освобождаемых от НДС, указывается «Без НДС»;

26.9. в графе 10 «НДС сумма, руб.» указывается сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю объектов либо при выставлении соответствующих сумм НДС, а также сумма НДС, исчисленная плательщиком при приобретении (ввозе) объектов. При реализации (приобретении) объектов, освобождаемых от НДС, указывается число ноль «0»;

26.10. в графе 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов с учетом НДС;

26.11. в графе 12 «Дополнительные данные» указываются данные, необходимые плательщикам для исчисления НДС. В зависимости от видов совершаемых хозяйственных операций плательщиками должны указываться следующие признаки дополнительных данных:

«Вычет в полном объеме» – в отношении оборотов по реализации объектов, не облагаемых НДС или освобождаемых от НДС, вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.6 и 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами. Указанный признак может проставляться продавцами товаров;

«Освобождение от НДС» – в отношении оборотов по реализации объектов, освобождаемых от НДС в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами. Указанный признак может проставляться продавцами объектов;

«Реализация за пределами РБ» – в отношении отражаемых в установленном порядке в налоговой декларации оборотов по реализации товаров, местом реализации которых в соответствии с законодательством не признается территория Республики Беларусь. Указанный признак может проставляться продавцами товаров;

«Ввозной НДС» – при исчислении НДС в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь. Указанный признак проставляется покупателями объектов, которые создают ЭСЧФ;

«Отложенный вычет» – в отношении сумм НДС по приобретаемым (ввозимым) объектам, вычет по которым осуществляется на основании данных раздельного учета, после оплаты приобретенных объектов, после отражения сумм НДС в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком либо по истечении установленного законодательными актами срока на ограничение принятия к вычету сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Указанный признак проставляется покупателями объектов;

«Не подлежит вычету» – в отношении сумм НДС по приобретаемым (ввозимым) объектам, по которым пунктом 19 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами установлено ограничение права вычета. Указанный признак проставляется покупателями объектов;

«Дата наступления права на вычет» – дата, относящаяся к отчетному периоду, в котором суммы НДС подлежат вычету в соответствии с законодательством, в отношении сумм НДС по приобретаемым (ввозимым) объектам, указанным в частях пятой, шестой пункта 6¹ статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и в части второй пункта 15 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. № 42 «О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 13.02.2015, 8/29515).

При получении и подписании ЭСЧФ получателем дата наступления права на вычет автоматически присваивается Порталом и соответствует дате совершения операции из данного ЭСЧФ, указанной в строке 3 «Дата совершения операций».

При необходимости дата наступления права на вычет и иные признаки дополнительных данных могут корректироваться покупателем с использованием сервиса Портала на основании данных раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам»;

26.12. в зависимости от видов совершаемых хозяйственных операций допускается 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).

В строке «Всего по счету» указывается стоимость объектов без НДС, сумма акциза, сумма НДС, а также стоимость объектов с учетом НДС. Показатели данной строки заполняются в белорусских рублях, рассчитываются и проставляются автоматически на основании сумм всех строк по графам 7, 8, 10 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» соответственно.

Показатели граф 6, 7, 8, 10, 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» могут указываться с двумя знаками после запятой. При получении по результатам расчета числа с большим количеством знаков после запятой данное число должно быть округлено до двух знаков после запятой.

27. При создании и заполнении ЭСЧФ возможно взаимодействие следующих статусов поставщиков и получателей:

при указании статуса поставщика «Продавец» доступны статусы получателя «Покупатель», «Потребитель», «Комиссионер»;

при указании статуса поставщика «Комитент» доступен статус получателя «Комиссионер»;

при выставлении статуса поставщика «Комиссионер» доступны статусы получателя «Покупатель», «Потребитель», «Комитент», «Комиссионер»;

при указании статуса поставщика «Доверительный управляющий» доступен статус получателя «Покупатель»;

при указании статуса поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты» доступен статус получателя «Плательщик, получающий налоговые вычеты»;

при указании статуса поставщика «Плательщик, передающий обороты по реализации» доступен статус получателя «Плательщик, получающий обороты по реализации»;

при указании статуса поставщика «Иностранная организация» доступны статусы получателя «Покупатель», «Покупатель объектов у иностранной организации»;

при указании статуса поставщика «Посредник» доступен статус получателя «Потребитель»;

при указании статуса поставщика «Заказчик (застройщик)» доступен статус получателя «Потребитель».

ГЛАВА 4

ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ИСХОДНОГО, ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИЛИ ИСПРАВЛЕННОГО ЭСЧФ. ПОРЯДОК АННУЛИРОВАНИЯ ЭСЧФ

28. Исходным является первый ЭСЧФ в процессе (цепочке) создания и выставления (направления) ЭСЧФ.

Для аннулирования ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, необходимы подписи ЭЦП двух сторон. Пока аннулирование не будет подписано ЭЦП двумя сторонами, исходный ЭСЧФ будет считаться выставленным со статусом «Выставлен. Аннулирован поставщиком». Только сторона, создавшая и выставившая (направившая) на Портал ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

29. Дополнительный ЭСЧФ составляется в порядке и случаях, установленных пунктом 11 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь. ЭСЧФ этого типа может содержать ссылку на номер исходного или исправленного ЭСЧФ, отражаемого в строке 5 «К ЭСЧФ» формы ЭСЧФ дополнительного ЭСЧФ.

Дополнительный ЭСЧФ может быть выставлен к исходному или исправленному ЭСЧФ. К одному исходному или исправленному ЭСЧФ может быть выставлено (направлено) несколько дополнительных ЭСЧФ.

Создать и выставить (направить) дополнительный ЭСЧФ может только отправитель исходного ЭСЧФ. Исходный или исправленный ЭСЧФ, к которому выставлен дополнительный, не может быть аннулированным на момент выставления дополнительного ЭСЧФ.

Дополнительный ЭСЧФ со ссылкой на исходный или исправленный ЭСЧФ считается выставленным, если:

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан одной стороной, когда пользователь создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ;

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на положительную сумму корректировки стоимости объектов с учетом НДС и суммы НДС;

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на отрицательную сумму корректировки стоимости объектов с учетом НДС и (или) суммы НДС, при условии подписания этого дополнительного ЭСЧФ стороной покупателя. При неподписании покупателем ЭСЧФ в данной ситуации дополнительный ЭСЧФ имеет статус «На согласовании»;

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на общую положительную сумму корректировки стоимости объектов с учетом НДС и (или) суммы НДС, но с наличием по отдельным товарным позициям (видам работ, услуг, имущественных прав) отрицательной суммы корректировки стоимости объектов с учетом НДС и (или) суммы НДС, при условии подписания этого дополнительного ЭСЧФ стороной покупателя. При неподписании покупателем ЭСЧФ в данной ситуации дополнительный ЭСЧФ имеет статус «На согласовании».

Дополнительный ЭСЧФ без ссылки на исходный или исправленный считается выставленным после его подписания и направления на Портал.

Дополнительный ЭСЧФ может быть аннулирован в одностороннем порядке стороной, создавшей и выставившей (направившей) ЭСЧФ при условии, что его не подписала сторона получателя на момент аннулирования.

В случае если дополнительный ЭСЧФ подписали поставщик и получатель, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. Только сторона, создавшая и направившая на Портал дополнительный ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

При аннулировании исходного или исправленного ЭСЧФ дополнительный ЭСЧФ со ссылкой на исходный или исправленный ЭСЧФ также автоматически аннулируется.

30. Исправленный ЭСЧФ составляется в порядке и случаях, установленных пунктом 10 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь. ЭСЧФ этого типа должен содержать ссылку на номер исходного ЭСЧФ, отражаемого в строке 5 «К ЭСЧФ» формы ЭСЧФ исправленного ЭСЧФ, а также дату аннулирования исходного ЭСЧФ, отражаемую в строке 5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ» формы ЭСЧФ исправленного ЭСЧФ. При создании и заполнении исправленного ЭСЧФ дата аннулирования исходного ЭСЧФ, указанная в строке 5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ» формы ЭСЧФ исправленного ЭСЧФ, должна соответствовать дате совершения операции исходного ЭСЧФ, указанной в строке 3 «Дата совершения операции» формы ЭСЧФ исходного ЭСЧФ, или дате совершения операции исправленного ЭСЧФ, указанной в строке 3 «Дата совершения операции» формы ЭСЧФ исправленного ЭСЧФ.

При выставлении исправленного ЭСЧФ к исходному (исправленному) также осуществляется аннулирование исходного (исправленного) ЭСЧФ.

В исправленном ЭСЧФ могут указываться любые изменения, кроме информации об УНП и наименовании того, кто создал и выставил (направил) ЭСЧФ. Создавать исправленный ЭСЧФ может только плательщик, создавший и выставивший (направивший) исходный ЭСЧФ.

Выставленный в порядке, установленном в части второй пункта 10 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь, исправленный ЭСЧФ со статусом «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем» автоматически аннулирует исходный ЭСЧФ, ссылка на который содержится в данном исправленном ЭСЧФ.

Исправленный ЭСЧФ может быть аннулирован в одностороннем порядке стороной, создавшей и выставившей (направившей) ЭСЧФ, при условии, что его не подписала сторона получателя на момент аннулирования.

В случае если исправленный ЭСЧФ подписали поставщик и получатель, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. Только сторона, создавшая и направившая на Портал исправленный ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

ГЛАВА 5 ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ЭСЧФ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

31. При реализации объектов продавцом покупателю в ЭСЧФ продавцом указываются:
в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;
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».

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

32. При реализации товаров продавцом покупателю, являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях восьмой–одиннадцатой пункта 2 и в пункте 8 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

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

в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» – регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с таможенной процедурой экспорта. Реквизит заполняется при реализации товаров покупателю, являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, при которой отгрузка реализуемых товаров в целях постоянного размещения осуществляется в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в строке 13.1 «Дата выпуска товаров» – дата выпуска товаров из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Строка 13.1 «Дата выпуска товаров» подлежит заполнению только при заполнении строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». При наличии нескольких дат выпуска товаров (фактического вывоза товаров) по одной декларации на товары ЭСЧФ должен составляться на каждую партию вывозимого товара;

в строке 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» – дата разрешения на убытие товаров, отражаемая в графе 4 «Дата разрешения на убытие товаров» приложения 2 к форме налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Строка 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» подлежит заполнению только при заполнении строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров»;

в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – номер и дата из раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года, при реализации и отгрузке товаров в государства – члены Евразийского экономического союза;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Покупатель».

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

33. При реализации товаров продавцом покупателю, не являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому

относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях седьмой–одиннадцатой пункта 2 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

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

в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» – регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с таможенной процедурой экспорта, при реализации и отгрузке товаров покупателю, не являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза;

в строке 13.1 «Дата выпуска товаров» – дата выпуска товара, 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». Строка 13.1 «Дата выпуска товаров» подлежит заполнению только при заполнении строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». При наличии нескольких дат выпуска товара (фактического вывоза товаров) по одной декларации на товары ЭСЧФ должен составляться на каждую партию вывозимого товара;

в строке 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» – дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 4 «Дата разрешения на убытие товаров» приложения 2 к форме налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Строка 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» подлежит заполнению только при заполнении строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» ЭСЧФ;

в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – номер и дата из раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме, согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года. Реквизит заполняется при реализации товаров покупателю, не являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, при которой отгрузка товаров с целью их постоянного размещения осуществляется в государства, являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Покупатель».

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

34. При реализации продавцом покупателю, являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, товаров, обороты по реализации которых не облагаются НДС или освобождаются от НДС, а вычет сумм НДС, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях четвертой–восьмой подпункта 1.44 пункта 1 статьи 94 или частях шестой, седьмой и девятой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

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

в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – номер и дата из раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года, при реализации и отгрузке товаров в государства – члены Евразийского экономического союза;

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

в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признак дополнительных данных «Вычет в полном объеме».

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

35. При реализации продавцом покупателю, не являющемуся резидентом государства – члена Евразийского экономического союза, товаров, обороты по реализации которых не облагаются налогом на добавленную стоимость или освобождаются от НДС, а вычет сумм НДС, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.6 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях четвертой–восьмой подпункта 1.44 пункта 1 статьи 94 или части пятой подпункта 23.6 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

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

в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» – регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с таможенной процедурой экспорта;

в строке 13.1 «Дата выпуска товаров» – дата выпуска товара из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Строка 13.1 «Дата выпуска товаров» подлежит заполнению только при заполнении строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» ЭСЧФ;

в строке 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» – дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 8 «Дата разрешения на убытие товара» приложения 9 к форме налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, регистрационный номер выпуска товаров по которой указан в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров». Строка 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» подлежит заполнению только при реализации товаров, освобождаемых от НДС в соответствии с подпунктом 1.44 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признак дополнительных данных «Вычет в полном объеме».

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

36. При реализации продавцом иностранному покупателю товаров, отражаемых в установленном порядке в налоговой декларации, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, а учет сумм НДС, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 106 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в части восьмой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

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

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

строка 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» и строка 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» в таких ситуациях не заполняются;
в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Покупатель»;

в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признак дополнительных данных «Реализация за пределами РБ».

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

37. При реализации объектов, освобождаемых от НДС в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами, продавцом покупателю в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;

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 графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признак дополнительных данных «Освобождение от НДС». В случае одновременной реализации и указания в ЭСЧФ объектов, облагаемых налогом на добавленную стоимость и освобождаемых от НДС, указание признака дополнительных данных «Освобождение от НДС» осуществляется только в отношении товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав), подлежащих освобождению от НДС.

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

38. При реализации товаров, по которым исчисление НДС осуществляется в соответствии с особенностями, установленными пунктом 9 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь, продавцом в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов, в отношении товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4¹ статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ, либо которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, в отношении товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ;

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»;

строки 16–19, 22–29 заполняются только при реализации товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4¹ статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ. Строка 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» заполняется при наличии соответствующей информации.

Графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ не заполняются при реализации товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ.

В графе 9 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ указывается:

расчетная ставка НДС из расчета, имеющегося на начало текущего месяца, – в отношении товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4¹ статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ;

расчетная ставка НДС из расчета, составленного за текущий месяц, – в отношении товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ.

При заполнении граф 7 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ:

в случае создания в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода итогового ЭСЧФ указывается стоимость на разницу между общей суммой оборотов по реализации соответствующих товаров с учетом НДС и суммой оборотов по реализации с учетом НДС, по которым покупателями заявлено требование о выставлении ЭСЧФ, с указанием в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» суммы НДС, исчисленной от данной разницы. При этом показатели граф 7 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» должны быть равны;

в случае создания ЭСЧФ по товарам, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4¹ статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о выставлении ЭСЧФ, указывается стоимость реализуемых товаров с указанием в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ суммы НДС, исчисленной от данной стоимости. При этом показатели граф 7 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ должны быть равны.

Плательщики, осуществляющие розничную торговлю и общественное питание и указывающие в выставляемом по требованию покупателя ЭСЧФ ставки НДС, указанные в подпунктах 1.2–1.4 пункта 1 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь, создают ЭСЧФ и производят его заполнение в порядке, установленном в главе 3 настоящей Инструкции.

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

39. При реализации физическим лицам объектов, по которым продавцом по итогам отчетного периода в соответствии с частью второй пункта 8 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь создается один итоговый ЭСЧФ, продавцом в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода;

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 графе 7 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – стоимость всего количества (объема) поставляемых объектов без учета НДС;

в графе 9 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – ставки НДС, по которым облагаются соответствующие объекты;

в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – сумма НДС, исчисленная продавцом;

в графе 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – стоимость всего количества (объема) реализуемых по ЭСЧФ объектов с учетом НДС.

Строки 16–30 и графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6, 8 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ не заполняются.

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

40. При реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями и исчислении покупателем суммы НДС в соответствии с положениями статьи 92 Налогового кодекса Республики Беларусь покупателем в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;

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 объектов у иностранной организации».

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

41. При передаче налоговых вычетов в порядке, предусмотренном пунктом 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) иными законодательными актами, плательщиком, передающим налоговые вычеты, в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором осуществляется передача налоговых вычетов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Плательщик, получающий налоговые вычеты»;

в графе 2 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – наименование передаваемых объектов. В том случае если передача налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с частью седьмой пункта 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь без передачи объектов, в графе 2 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» может быть указано «Передача налоговых вычетов», а в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – сумма передаваемых налоговых вычетов, графы 3.1–9, 11 в таком случае могут не заполняться.

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

42. При ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза в ЭСЧФ покупателем, за исключением индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС при реализации объектов, указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится дата принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством;

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»;

в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – номер и дата из раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года;

в строке 21.1 «Дата ввоза товаров» – дата принятия на учет импортированных товаров либо срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признак дополнительных данных «Ввозной НДС». Также могут указываться иные признаки дополнительных данных, предоставляемые покупателями.

Строки 11–14 и 20 не заполняются. Строки 7–10 заполняются покупателем на основании данных о продавце. Графы 4, 5, 6, 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ могут не заполняться. В графе 7 раздела 6

«Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» отражается стоимость ввозимых на территорию Республики Беларусь товаров на основании данных, указанных в договорах (контрактах) и (или) транспортных (товаросопроводительных) документах.

В том случае, если продавцом выступает нерезидент государств – членов Евразийского экономического союза, а ввоз товаров осуществляется с территории государств – членов Евразийского экономического союза, указываются данные этого продавца.

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

43. При ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ покупателем, за исключением индивидуальных предпринимателей, не являющихся плательщиками НДС при реализации объектов, указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету в соответствии с законодательством;

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»;

в строке 20 «Регистрационный номер выпуска товаров» – регистрационный номер выпуска товаров из декларации на товары по товарам, выпущенным в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Строки 7–10 заполняются покупателем на основании данных о продавце. В том случае если продавцом выступает резидент государств – членов Евразийского экономического союза, а ввоз товаров осуществляется с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, указываются данные этого продавца. Строки 11–14, 21 и 21.1 не заполняются. Графы 4, 5, 6, 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» могут не заполняться.

В графе 7 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» отражается стоимость ввозимых на территорию Республики Беларусь товаров на основании данных, указанных в договорах (контрактах) и (или) транспортных (товаросопроводительных) документах.

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» сумма НДС может отражаться итоговой суммой из декларации на товары в строке «Всего по счету» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам». В том случае если ввозимые товары облагаются по разным ставкам НДС или освобождаются от НДС, в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» сумма НДС может указываться итоговой суммой в отношении каждой из групп товаров, облагаемых по разным ставкам НДС или освобождаемым от НДС.

В графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» указывается признак дополнительных данных «Ввозной НДС». Также могут указываться иные признаки дополнительных данных, предоставляемые покупателями.

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

44. При реализации объектов по договорам комиссии (поручения) и иным аналогичным договорам комитент при выставлении ЭСЧФ комиссионеру указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Комитент»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Комиссионер»;

В строке 2 «Дата выставления ЭСЧФ» указывается автоматически системная дата и время в момент успешной отправки ЭСЧФ. В случае невозможности определения на дату отгрузки (передачи) объектов комитентом комиссионеру момента фактической реализации объектов ЭСЧФ выставляется комитентом комиссионеру не позднее двух рабочих дней со дня возникновения правовых оснований на определение момента фактической реализации объектов на основании отчета комиссионера за отчетный месяц с указанием в строке 3 «Дата совершения операции» даты наступления момента фактической реализации объектов, определяемой в соответствии с законодательством.

Строки 11–14 и 20–21.1 не заполняются. Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции.

45. Комиссионер при получении ЭСЧФ от комитента в порядке, предусмотренном в пункте 44 настоящей Инструкции, в отношении объектов, подлежащих передаче покупателям, в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм НДС, не подлежащих вычету, прямым счетом определение таких сумм НДС допускается на основании данных удельного веса.

46. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, полученных от комитента, покупателям комиссионер при выставлении ЭСЧФ покупателю указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Комиссионер»;

в строке 11 «Номер ЭСЧФ комитента» – номер и дата выписки ЭСЧФ комитента, полученного комиссионером в соответствии с пунктом 45 настоящей Инструкции;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Покупатель».

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комиссионер должен указать покупателю сумму НДС, предъявленную комитентом в ЭСЧФ, выставленном комитентом комиссионеру. В случае передачи объектов комиссионером покупателю частями сумма показателей графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комиссионера, выставляемых покупателям, не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комитента, ссылку на который делает комиссионер в строке 11 «Номер ЭСЧФ комитента» ЭСЧФ, выставляемого покупателю.

Строки 12–14 и 20–21.1 не заполняются. Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции.

В случае реализации комиссионером объектов покупателям, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, ЭСЧФ в адрес покупателей может не выставляться.

47. При приобретении комиссионером объектов в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров ЭСЧФ продавцом выставляется в адрес комиссионера, в котором указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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 «Комиссионер».

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

48. Комиссионер при получении ЭСЧФ от продавца в порядке, предусмотренном в пункте 47 настоящей Инструкции, в отношении объектов, подлежащих передаче комитенту, в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм НДС, не подлежащих вычету, прямым счетом определение таких сумм НДС допускается на основании данных удельного веса.

49. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, полученных от продавца, комитенту комиссионер при выставлении ЭСЧФ комитенту указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Комиссионер»;

в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» – номер и дату выписки ЭСЧФ продавца, полученного комиссионером в соответствии с пунктом 47 настоящей Инструкции;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Комитент»;

строки 11–14, 20–21.1 не заполняются.

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ комиссионер должен указать комитенту сумму НДС, предъявленную продавцом в ЭСЧФ, выставленном продавцом комиссионеру. В случае передачи объектов комиссионером комитенту частями сумма показателей графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комиссионера, выставляемых комитенту, не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» продавца, ссылку на который делает комиссионер в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца», выставляемого комитенту.

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

В случае передачи комиссионером объектов комитентам, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, ЭСЧФ в адрес комитентов может не выставляться.

50. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, ввезенных комиссионером на территорию Республики Беларусь, комитенту комиссионер при выставлении ЭСЧФ указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Комиссионер»;

в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» – регистрационный номер выпуска товаров по товарам, выпущенным в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в соответствии с которой комиссионером осуществлялось таможенное оформление ввезенных товаров;

в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – номер и дату из раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, составленного по форме согласно приложению 1 к Протоколу об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 года, в соответствии с которым осуществлялась уплата комиссионером сумм НДС по ввезенным товарам. Строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» и 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» не могут быть заполнены одновременно. В зависимости от того, с территории какого государства

комиссионером осуществляется ввоз товаров, должна быть заполнена строка 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» или строка 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Комитент».

Строки 11, 12, 13.1, 13.2, 20–21.1 не заполняются.

Графы 4, 5, 6, 8, 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» могут не заполняться.

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комиссионер должен указать комитенту сумму НДС, уплаченную комиссионером при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. В случае передачи объектов комиссионером комитенту частями сумма показателей графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» комиссионера, выставляемых комитенту, не должна превышать сумму НДС, уплаченную комиссионером при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, указанную в декларации на товары либо заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, ссылку на которые делает комиссионер в строке 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» или 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», выставляемую комитенту.

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

В случае передачи комиссионером объектов комитентам, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, ЭСЧФ в адрес комитентов может не выставляться.

51. При реализации (приобретении) и (или) передаче объектов в рамках исполнения условий договоров субкомиссии плательщиками применяются правила заполнения ЭСЧФ, установленные в пунктах 44–50 настоящей Инструкции, исходя из особенностей совершаемых операций.

При передаче объектов от комиссионера субкомиссионеру или от субкомиссионера комиссионеру в ЭСЧФ указывается:

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Комиссионер»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Комиссионер».

52. В отношении объектов, не признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и подлежащих возмещению в соответствии с подпунктом 2.12 пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь, выставление ЭСЧФ и предъявление соответствующих сумм НДС потребителям объектов, осуществляющим возмещение их стоимости, осуществляется посредниками на основании ЭСЧФ, выставленных посредникам продавцами объектов.

Посредник при получении ЭСЧФ от продавца в части объектов, стоимость которых подлежит возмещению потребителем, в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм НДС, не подлежащих вычету, прямым счетом определение таких сумм НДС допускается на основании данных удельного веса.

53. При передаче посредником потребителю объектов, подлежащих возмещению и указанных в пункте 52 настоящей Инструкции, посредник при выставлении ЭСЧФ потребителю указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Посредник»;

в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» – номер и дату выписки ЭСЧФ продавца, полученного посредником в соответствии с пунктом 52 настоящей Инструкции;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Потребитель»;

Строки 11, 13, 14, 20–21.1 не заполняются.

Графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6, 8 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» ЭСЧФ могут не заполняться.

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» посредник должен указать потребителю сумму НДС, предъявленную продавцом в ЭСЧФ, выставленном продавцом посреднику. В случае передачи объектов посредником потребителю частями или разным потребителям сумма показателей графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» посредника, выставляемых потребителю (потребителям), не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» продавца, ссылку на который делает посредник в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» ЭСЧФ, выставляемого потребителю (потребителям).

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

В случае передачи посредником объектов потребителям, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, ЭСЧФ в адрес потребителей может не выставляться.

54. В отношении объектов, приобретаемых заказчиком (застройщиком) строительства в интересах третьих лиц (в том числе дольщиков) и подлежащих передаче третьим лицам (в том числе дольщикам) в виде затрат, выставление ЭСЧФ и предъявление соответствующих сумм НДС потребителям объектов, осуществляющим возмещение их стоимости, осуществляется заказчиком (застройщиком) на основании ЭСЧФ, выставленных заказчику (застройщику) продавцами объектов.

Заказчик (застройщик) при получении ЭСЧФ от продавца в части объектов, стоимость которых подлежит возмещению потребителем, в графе 12 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм НДС, не подлежащих вычету, прямым счетом определение таких сумм НДС допускается на основании данных удельного веса.

55. При передаче заказчиком (застройщиком) потребителю затрат, стоимость которых подлежит возмещению и указанных в пункте 54 настоящей Инструкции, заказчик (застройщик) при выставлении ЭСЧФ потребителю указывает:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Заказчик (застройщик)»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Потребитель».

Строки 11–14, 20–21.1 не заполняются.

Графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6, 8 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» могут не заполняться.

В графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» заказчик (застройщик) должен указать потребителю сумму НДС по объектам, приобретенным (ввезенным) заказчиком (застройщиком) для ведения строительства и не являющимся вложениями в долгосрочные активы заказчика (застройщика), в части, приходящейся на долю потребителя.

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

В случае передачи заказчиком (застройщиком) объектов потребителям, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, ЭСЧФ в адрес потребителей может не выставляться.

56. В связи с представлением Белорусской железной дорогой налоговой декларации по перевозкам по сводному балансу основной деятельности и уплате НДС в централизованном порядке юридические лица, входящие в сводный баланс основной деятельности Белорусской железной дороги, для включения в налоговую декларацию по перевозкам ежемесячно создают и направляют Белорусской железной дороге ЭСЧФ в следующем порядке:

56.1. в целях передачи оборотов по реализации объектов, относящихся к основной деятельности, в ЭСЧФ указывается:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего месяца, в котором осуществляется передача оборотов по реализации объектов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Плательщик, передающий обороты по реализации»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Плательщик, получающий обороты по реализации»;

в графе 2 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – «Передача оборотов по реализации», а в графе 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – сумма передаваемых оборотов по реализации.

Строки 11–14, 20–30, графы 3.1–8 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» не заполняются.

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

56.2. в целях передачи налоговых вычетов, относящихся к основной деятельности, в ЭСЧФ указывается:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню месяца, в котором осуществляется передача налоговых вычетов;

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

в строке 6 «Статус поставщика» – статус поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты»;

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – статус получателя «Плательщик, получающий налоговые вычеты»;

в графе 2 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – «Передача налоговых вычетов», а в графе 10 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – сумма передаваемых налоговых вычетов.

Строки 11–14, 20–30, графы 3.1–9, 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» не заполняются.

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

57. При реализации (приобретении) или передаче объектов филиалами, исполняющими налоговые обязательства этих юридических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь, создание, заполнение, выставление (направление) ЭСЧФ осуществляются в порядке, установленном настоящей Инструкцией.

При реализации (приобретении) или передаче объектов филиалами, не исполняющими налоговые обязательства юридических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь, при заполнении ЭСЧФ такими

филиалами в строке 8.1 «Код филиала (обособленного подразделения)» в случае, если филиал выступает поставщиком, или в строке 17.1 «Код филиала (обособленного подразделения)» в случае, если филиал выступает получателем, указывается код, который соответствует коду данного филиала в справочнике.

При реализации плательщиками объектов филиалам, не исполняющим налоговые обязательства юридических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь, при заполнении плательщиками ЭСЧФ для направления таким филиалам в строке 17.1 «Код филиала (обособленного подразделения)» должен быть указан код, который соответствует коду данного филиала в справочнике.

58. При реализации природного газа, электрической и тепловой энергии, отпускаемых в соответствии с законодательством газоснабжающими и энергоснабжающими организациями, входящими в состав государственного производственного объединения по топливу и газификации «Белтопгаз», государственного производственного объединения электроэнергетики «Белэнерго», и открытым акционерным обществом «Газпром трансгаз Беларусь» по ценам (тарифам) с учетом индексации, отражение стоимости таких энергоресурсов и сумм НДС в графах 7, 10 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» осуществляется с учетом индексации.

В случае если при создании плательщиком ЭСЧФ при реализации энергоресурсов, указанных в части первой настоящего пункта, в строке «Всего по счету» граф 7, 10 и 11 раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» образуются отрицательные значения, плательщиком должен быть создан ЭСЧФ с типом «Исходный» – на реализуемые энергоресурсы и ЭСЧФ с типом «Дополнительный» – на предъявляемую плательщиком сумму индексации.