

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
31 марта 2021 г. № 8

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

На основании абзаца третьего пункта 5 статьи 107, части второй пункта 1 статьи 131 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, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

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

1.1. в пункте 5:

абзац четвертый части второй исключить;

дополнить пункт частью следующего содержания:

«ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) покупателем – плательщиком налога на прибыль при приобретении:

объектов у резидента оффшорной зоны, у взаимозависимого лица – иностранной организации, у взаимозависимого лица – иностранного гражданина;

у иностранной организации и (или) иностранного гражданина стратегических товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, без ввоза приобретенных товаров на территорию Республики Беларусь.»;

1.2. в части второй пункта 9:

после абзаца первого дополнить часть абзацем следующего содержания:

«управление настройками личного кабинета, управление правами и списком доступа сотрудников субъекта хозяйствования к функциям Портала.»;

в абзаце третьем слова «графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ, установленной постановлением, утвердившим настоящую Инструкцию (далее – форма ЭСЧФ),» заменить словом «ЭСЧФ»;

дополнить часть абзацами следующего содержания:

«формирование отчетов по реализованным формам;

формирование сводных аналитических данных на основании выставленных (направленных) и полученных ЭСЧФ;

ознакомление с информационными сообщениями, формируемыми Порталом;

ознакомление с нормативно-справочной информацией.»;

1.3. абзацы второй и третий части третьей пункта 12 дополнить словами «с указанием вида ошибки (ошибок)»;

1.4. часть вторую пункта 13 после слов «формы ЭСЧФ» дополнить словами «, установленной постановлением, утвердившим настоящую Инструкцию (далее – форма ЭСЧФ)»;

1.5. пункт 17 дополнить частью следующего содержания:

«Выставленные, полученные ЭСЧФ могут быть распечатаны, а также сохранены на рабочее место пользователя в виде xml-файла. При просмотре ЭСЧФ, а также в разделах «Личного кабинета» дополнительно отображаются графа «Источник ЭСЧФ», графа «Дата инициирования аннулирования», «Дата аннулирования.»;

1.6. подпункт 21.3 пункта 21 дополнить частью следующего содержания:

«Для целей пункта 1 статьи 97 Налогового кодекса Республики Беларусь по сделкам, указанным в пунктах 1 и 2 статьи 88 Налогового кодекса Республики Беларусь, в строке 3 «Дата совершения операции» формы ЭСЧФ указывается:

для приобретенных (ввезенных) объектов – дата принятия их к бухгалтерскому учету;

для отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав – дата отражения выручки от их реализации согласно статье 168 Налогового кодекса Республики Беларусь;

при совершении банками Республики Беларусь, небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь операций, указанных в подпункте 1.37 пункта 1 статьи 118 Налогового кодекса Республики Беларусь, – последний календарный день истекшего месяца;»;

1.7. подпункт 22.10 пункта 22 дополнить предложением следующего содержания: «При создании ЭСЧФ на Портале пользователем филиала, который от имени юридического лица создает ЭСЧФ и не исполняет налоговые обязательства в соответствии с пунктом 3 статьи 14 Налогового кодекса Республики Беларусь, реквизит строки 10 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» проставляется автоматически и соответствует адресу, содержащемуся в справочнике «Филиалы», размещенном на Портале;»;

1.8. в пункте 23:

1.8.1. подпункт 23.7 после части первой дополнить частью следующего содержания:

«При выставлении (направлении) ЭСЧФ, в котором в строке 6.1 «Взаимозависимое лицо» указан признак «Взаимозависимое лицо», в строке 7 «Код страны поставщика» и в строке 16 «Код страны получателя» указаны коды стран, соответствующие значению «Республика Беларусь», плательщиком строка 17 «УНП» не заполняется, если покупателем является физическое лицо, не выступающее индивидуальным предпринимателем. При этом строка 18 «Получатель» и строка 19 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» обязательны для заполнения.»;

1.8.2. подпункт 23.8 дополнить словами «, который соответствует коду, содержащемуся в справочнике «Филиалы», размещенном на Портале»;

1.8.3. часть первую подпункта 23.9 после слова «получателя» дополнить словами «(покупателя в соответствии с заключенным договором (контрактом))»;

1.8.4. подпункт 23.10 дополнить предложением следующего содержания: «При создании ЭСЧФ на Портале пользователем филиала, который от имени юридического лица получает ЭСЧФ и не исполняет налоговые обязательства в соответствии с пунктом 3 статьи 14 Налогового кодекса Республики Беларусь, реквизит строки 19 «Юридический адрес (адрес места жительства индивидуального предпринимателя)» проставляется автоматически и соответствует адресу, содержащемуся в справочнике «Филиалы», размещенном на Портале;»;

1.9. в пункте 25:

1.9.1. часть вторую подпункта 25.1 после слова «дополнительный» дополнить словами «или дополнительный без ссылки на ЭСЧФ»;

1.9.2. подпункт 25.2 после части второй дополнить частью следующего содержания:

«Причина создания дополнительного или дополнительного без ссылки на ЭСЧФ может не указываться в создаваемом ЭСЧФ при наличии проставленного в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» признака «Возврат товара.»»;

1.10. в пункте 26:

1.10.1. часть четвертую подпункта 26.1 дополнить словами «из указанного регистра»;

1.10.2. в подпункте 26.2.1:

в части второй:

в абзаце четвертом слова «утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287» заменить словами «согласно приложению 26 к Налоговому кодексу Республики Беларусь»;

в абзаце седьмом слова «производстве, реализации» заменить словами «реализации произведенных»;

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

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

дополнить часть абзацами следующего содержания:

«реализации произведенных (ввезенных), приобретенных товаров, маркированных средствами идентификации в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243;

реализации товаров, включенных в перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами – членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости.»;

часть третью дополнить абзацем следующего содержания:

«включенных в перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами – членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости.»;

в части четвертой:

абзац второй изложить в следующей редакции:

«десяти знаков в случае 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»;

после абзаца второго дополнить часть абзацами следующего содержания:

«десяти знаков в случае ввоза на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров или реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров плательщиками, производящими данные товары (включая товары, маркированные контрольными (идентификационными) знаками или унифицированными контрольными знаками или средствами идентификации);

десяти знаков в случае реализации (ввоза) товаров, включенных в перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами – членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости;

не менее количества знаков соответствующего кода ТН ВЭД ЕАЭС применительно к товарам, указанным в перечне товаров, подлежащих маркировке унифицированными контрольными знаками или в перечне товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации»;

1.10.3. в подпункте 26.2.2:

часть первую дополнить словами «, если иное не установлено настоящей Инструкцией»;

абзац третий части второй дополнить словами «, – с указанием кода соответствующего вида экономической деятельности»;

1.10.4. в подпункте 26.11:

в части первой:

абзац девятый изложить в следующей редакции:

«Товар, маркированный КИЗ» – в отношении ввоза товаров на территорию Республики Беларусь, реализации на территории Республики Беларусь произведенных (ввезенных), приобретенных товаров, маркированных контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243;»;

абзац одиннадцатый изложить в следующей редакции:

«Анализируемая сделка» – в отношении сделок, подлежащих контролю соответствия рыночным ценам, определенных пунктами 1 и 2 статьи 88 Налогового кодекса Республики Беларусь:»;

после абзаца одиннадцатого дополнить часть абзацами следующего содержания:

«по реализации плательщиком Республики Беларусь объектов независимо от того, признается ли территория Республики Беларусь местом их реализации;

по приобретению плательщиком Республики Беларусь объектов независимо от того, признается ли территория Республики Беларусь местом их реализации для лица, реализующего их плательщику Республики Беларусь;»;

абзац двенадцатый изложить в следующей редакции:

«Приобретение за пределами РБ» – в отношении приобретаемых товаров (без их ввоза на территорию Республики Беларусь), работ, услуг, имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, в рамках сделок, подлежащих контролю соответствия рыночным ценам, определенных пунктами 1 и 2 статьи 88 Налогового кодекса Республики Беларусь. Признак указывается только если указан признак «Анализируемая сделка»;»;

дополнить часть абзацами следующего содержания:

«Товар, маркированный УКЗ» – в отношении ввоза товаров на территорию Республики Беларусь, реализации на территории Республики Беларусь произведенных (ввезенных), приобретенных товаров, маркированных унифицированными контрольными знаками в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243;

«Товар, маркируемый средствами идентификации» – в отношении ввоза товаров на территорию Республики Беларусь, реализации на территории Республики Беларусь произведенных (ввезенных), приобретенных товаров, маркированных средствами идентификации в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243;

«Товар, подлежащий прослеживаемости» – в отношении товаров, включенных в перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами – членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости.»;

часть третью изложить в следующей редакции:

«Полученному плательщиком ЭСЧФ, который подписан ЭЦП, Порталом автоматически присваивается дата наступления права на вычет. При необходимости дата наступления права на вычет корректируется покупателем в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» путем проставления в отношении такого ЭСЧФ даты вычета, определяемой в соответствии со статьей 132 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

абзац третий части седьмой изложить в следующей редакции:

«не подписывать ЭСЧФ ЭЦП до выполнения условий вычета сумм НДС, установленных пунктом 4 статьи 132, статьей 140 Налогового кодекса Республики Беларусь или иными законодательными актами. По мере выполнения условий вычета сумм НДС следует подписать ЭСЧФ ЭЦП, которому Порталом автоматически присваивается дата наступления права на вычет. При необходимости дата наступления права на вычет корректируется покупателем в разделе Портала «Мои счета-фактуры»,

«Входящие. Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» путем проставления в отношении такого ЭСЧФ даты вычета, определяемой в соответствии с требованиями пунктов 4, 6 статьи 132, статьи 140 Налогового кодекса Республики Беларусь или иных законодательных актов»;

1.11. в подпункте 26.13:

слова «а также» исключить;

дополнить словами «, а также строка 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» для дополнительного ЭСЧФ со статусом поставщика «Иностранная организация» и статусом покупателя «Покупатель»;

1.12. часть первую пункта 32, часть первую пункта 32¹, часть первую пункта 33 дополнить абзацами следующего содержания:

«в строке 27 «УНП» – код плательщика или аналог кода плательщика – фактического грузополучателя, не являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, присвоенный в соответствии с законодательством иностранного государства;

в строке 28 «Наименование грузополучателя» – наименование фактического грузополучателя;

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

1.13. часть первую пункта 34 после абзаца шестого дополнить абзацами следующего содержания:

«в строке 27 «УНП» – код плательщика или аналог кода плательщика – фактического грузополучателя, не являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, присвоенный в соответствии с законодательством иностранного государства;

в строке 28 «Наименование грузополучателя» – наименование фактического грузополучателя;

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

1.14. часть первую пункта 35 после абзаца восьмого дополнить абзацами следующего содержания:

«в строке 27 «УНП» – код плательщика или аналог кода плательщика – фактического грузополучателя, не являющегося плательщиком НДС в Республике Беларусь, присвоенный в соответствии с законодательством иностранного государства;

в строке 28 «Наименование грузополучателя» – наименование фактического грузополучателя;

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

1.15. часть четвертую пункта 40 изложить в следующей редакции:

«Созданному и направленному плательщиком – покупателем объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации на Портал ЭСЧФ автоматически Порталом присваивается дата наступления права на вычет. При необходимости дата наступления права на вычет корректируется плательщиком – покупателем объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» путем проставления в отношении такого ЭСЧФ даты вычета, определяемой в соответствии со статьей 132 Налогового кодекса Республики Беларусь.»;

1.16. в абзаце шестом части первой пункта 41:

слова «В том случае» заменить словами «В том случае.»;

цифры «9, 11» заменить цифрами «6, 8»;

1.17. в пункте 42:

из части второй цифры «, 11» исключить;

часть третью дополнить словами «, а также данные о фактическом грузоотправителе»;

1.18. часть вторую пункта 43 после слова «продавца» дополнить словами «и одновременно заполняются данные о фактическом грузоотправителе в строках 22–25»;

1.19. в абзацах третьем, четвертом части второй пункта 45¹ слово «(поверенного)» заменить словом «(поверенного)»;

1.20. часть четвертую пункта 46, часть четвертую пункта 49, часть седьмую пункта 50, часть шестую пункта 53, часть шестую пункта 55, часть четвертую пункта 60 исключить;

1.21. пункт 51 дополнить частью следующего содержания:

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

1.22. в части первой пункта 52 слова «подпунктом 2.12» заменить словами «подпунктами 2.12 и (или) 2.20.2»;

1.23. части вторую и третью пункта 57 дополнить словами «Филиалы», размещенном на Портале»;

1.24. в части первой пункта 62:

в абзаце первом слово «статьей» заменить словами «пунктами 1 и 2 статьи»;

в абзаце втором слова «приобретения товаров» заменить словами «принятия товаров к бухгалтерскому учету»;

1.25. дополнить Инструкцию пунктами 64 и 65 следующего содержания:

«64. При реализации продавцом иностранному покупателю работ, услуг, имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, когда совершенная сделка подпадает под сделку, подлежащую контролю соответствия рыночным ценам, определенную пунктами 1 и 2 статьи 88 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата, определяемая в соответствии с частью второй подпункта 21.3 пункта 21 настоящей Инструкции;

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 20–21.1 – не заполняются;

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

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

в графе 9 «НДС ставка, %» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – ставка НДС «без НДС»;

в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признаки дополнительных данных «Анализируемая сделка» и «Реализация за пределами РБ».

Показатель графы 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» равен показателю графы 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам».

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

65. При приобретении покупателем у иностранного продавца работ, услуг, имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, когда совершенная сделка подпадает под сделку, подлежащую контролю соответствия рыночным ценам, определенную пунктами 1 и 2 статьи 88 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ покупателем указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата принятия работ, услуг, имущественных прав к бухгалтерскому учету;

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» с одновременным проставлением признака в строках 15.1–15.3;

строки 20–21.1 – не заполняются;

в строках 16–19, 22–30 – сведения на основании информации из договора (контракта), актов выполненных работ, оказанных услуг, передачи имущественных прав и иных документов;

в строке 31 «Дополнительные сведения» – основания, по которым создан ЭСЧФ, и сведения об отражении или неотражении оборотов по приобретению покупателем у иностранного продавца работ, услуг, имущественных прав в налоговой декларации;

в графе 9 «НДС ставка, %» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – ставка НДС «без НДС»;

в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» – признаки дополнительных данных «Анализируемая сделка» и «Приобретение за пределами РБ».

Показатель графы 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» раздела 6 ЭСЧФ равен показателю графы 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» раздела 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам».

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

2. Настоящее постановление вступает в силу в следующем порядке:

абзацы седьмой, девятый–одиннадцатый, пятнадцатый, семнадцатый подпункта 1.10.2, абзацы двенадцатый, пятнадцатый подпункта 1.10.4 пункта 1 – с 1 июля 2021 г.;

абзацы пятый, шестой, восьмой, шестнадцатый, восемнадцатый подпункта 1.10.2, абзацы третий, четвертый, тринадцатый, четырнадцатый подпункта 1.10.4 пункта 1 – с 8 июля 2021 г.;

иные положения настоящего постановления – после его официального опубликования.

Министр

С.Э.Наливайко