

О сроках выставления ЭСЧФ в 2017 году

С 1 января 2017 г. электронный счет-фактура (далее — ЭСЧФ) является обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (далее — НДС), у которых возникает объект налогообложения НДС, включая обязанность исчисления НДС в соответствии с положениями статьи 92 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК), либо обязанность выставления (направления) ЭСЧФ в соответствии с положениями статьи 106-1 НК, служащим основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС.

ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее 10-го числа:

- при реализации объектов (ч. 2 п. 5 ст. 106-1 НК). ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем отгрузки объектов.

В случае если по истечении указанного срока не наступил момент фактической реализации объектов либо отсутствуют подтверждающие наступление момента фактической реализации таких объектов сведения или оформленные в установленном порядке первичные учетные документы, то ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее двух рабочих дней соответственно с даты наступления момента фактической реализации объектов либо с даты получения сведений или оформления в установленном порядке первичных учетных документов, подтверждающих наступление момента фактической реализации объектов (ч. 3 п. 5 ст. 106-1 НК).

- при экспорте товаров (включая произведенные из давальческого сырья и материалов), облагаемых по ставке НДС в размере 0 % (ч. 5 п. 5 ст. 106-1 НК). ЭСЧФ направляется на Портал электронных счетов-фактур (далее — Портал) не позднее 10-го числа месяца, следующего за истечением отчетного периода, за который обороты по реализации отражены в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС).

В случае получения подтверждения вывоза товаров, например, в государства — члены Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС), после 10-го числа, в промежуток времени с 11-го по 20-е число (до даты представления декларации по НДС за соответствующий отчетный период), в такой ситуации создание и направление ЭСЧФ на Портал производится не позднее двух рабочих дней с даты получения подтверждения вывоза товаров.

- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств — членов ЕАЭС (абз. 3 п. 6 ст. 106-1 НК).

ЭСЧФ создается не ранее дня представления в таможенный орган декларации на товары, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и ЭСЧФ направляется на Портал в промежуток времени со дня, на который приходится день уплаты (зачета) «ввозного» НДС, и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров;

-при реализации не облагаемых НДС (освобождаемых от НДС) товаров, вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме.

ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее 5-го числа:

- при реализации объектов физическим лицам (абз. 2 ч. 1 и ч. 2 п. 8 ст. 106-1 НК);
- при осуществлении розничной торговли и общественного питания (абз. 5 ч. 1 и ч. 3 п. 8 ст. 106-1 НК), при которых исчисление НДС производится в порядке, установленном пунктом 9 статьи 103 НК — по расчетной ставке.

ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее 20-го числа:

- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств —членов ЕАЭС.

ЭСЧФ выставляется (направляется) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. ЭСЧФ направляется плательщиком на Портал в промежуток времени со дня, на который приходится уплата (зачет) НДС, но не ранее дня представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (абз. 2 п. 6 ст. 106-1 НК). Если уплата «ввозного» НДС производится после 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, ЭСЧФ создается по каждому факту уплаты (зачета) НДС. При этом допускается направление ЭСЧФ на Портал в срок не позднее двух рабочих дней со дня уплаты (зачета) «ввозного» НДС.

Выставление ЭСЧФ при перевыставлении НДС

Для организаций (индивидуальных предпринимателей), являющихся покупателями объектов и предъявляющими стоимость таких приобретенных объектов для возмещения фактическим потребителям, стоимость которых у покупателя не признается объектом налогообложения НДС в соответствии с положениями подп. 2.12 п. 2 ст.

93 НК (например, перевыставление арендодателем арендатору приобретенных арендодателем с учетом НДС работ (услуг), связанных с арендой, не включенных в сумму арендной платы), следует руководствоваться положениями части третьей пункта 5 статьи 106-1 НК и создавать ЭСЧФ в срок не позднее двух рабочих дней с даты получения сведений или оформления в установленном порядке первичных учетных документов.

Выставление ЭСФ в момент фактической реализации

Данное требование применяется при реализации объектов 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 (далее — иностранные организации, не состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь) (ч. 4 п. 5 ст. 106-1 НК, ст. 92 НК).

Согласно ст. 92 НК момент фактической реализации определяется в порядке, установленном п. 5 ст. 100 НК, — как день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств покупателями (заказчиками) объектов (за исключением реализации объектов иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, на основе договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров с состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь организациями и индивидуальными предпринимателями — как день отгрузки объектов покупателям (заказчикам) этих объектов независимо от даты проведения расчетов по ним (ч. 2 п. 5 ст. 100 НК). В указанной ситуации, если у плательщика имели место обстоятельства, подпадающие под основания, указанные в подпункте 21.3 пункта 21 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15, с изменениями и дополнениями (т.е. отсутствовали подтверждающие наступление момента фактической реализации объектов сведения или оформленные в установленном порядке первичные учетные документы), то допускается создать ЭСЧФ в срок не позднее двух рабочих дней со дня, в котором наступил момент фактической реализации объектов.

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Осиповичскому району.