

Выставление ЭСЧФ при приобретении объектов у иностранной организации

Электронный счет-фактура (далее — ЭСЧФ) является обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (далее — НДС), служащим основанием для осуществления расчетов по НДС и принятия его к вычету.

Порядок взимания НДС при приобретении объектов у иностранной организации на территории Республики Беларусь регулируется Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее — НК) и Договором о Евразийском экономическом союзе, подписанным в г. Астане 29 мая 2014 г.

В соответствии с общими нормами, если белорусский плательщик приобретает объекты у иностранной организации и местом их реализации признается территория Республики Беларусь, белорусский плательщик обязан исчислить и уплатить НДС (п. 1 ст. 92 НК). Данная норма распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей вне зависимости от того, являются ли они плательщиками НДС по своей деятельности (п. 8 ст. 103 НК). Исключение составляют индивидуальные предприниматели, приобретающие в 2018 г. услуги в электронной форме (ч. 2 п. 3 ст. 33 НК), местом реализации которых является территория Республики Беларусь, у иностранных организаций, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Перечень иностранных организаций, состоящих на учете в налоговом органе Республики Беларусь, размещается на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь <http://www.nalog.gov.by>.

Для определения необходимости исчисления НДС по рассматриваемым операциям необходимо определить место реализации приобретаемых у иностранной организации объектов (Республика Беларусь либо нет) и момент фактической реализации объекта.

При взаимоотношениях с резидентами государств — членов Евразийского экономического союза порядок определения места реализации работ, услуг, имущественных прав установлен пунктом 29 раздела IV «Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг» Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (далее — Протокол).

В случае взаимодействия с контрагентами иных государств следует руководствоваться статьей 33 НК.

Момент фактической реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями (кроме сделок на основе договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров) определяется в соответствии с пунктом 5 статьи 100 НК как день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения

обязательств покупателями (заказчиками) этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Признание местом реализации приобретаемых у иностранной организации объектов территории Республики Беларусь и наступление момента фактической реализации являются основанием для исчисления НДС, а также создания и направления ЭСЧФ на Портал электронных счетов-фактур (далее — Портал).

При приобретении объектов у иностранной организации на территории Республики Беларусь в 2018 г. ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день совершения операции, указанный в строке 3 раздела 1 «Общий раздел» ЭСЧФ (подп. 2.4 п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25 января 2018 г. № 29 «О налогообложении»).

Следует учесть, что не требуется создания и направления ЭСЧФ при приобретении у иностранных организаций на территории Республики Беларусь объектов, освобождаемых от НДС (абз. 6 п. 7 ст. 1061 НК).

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15, с изменениями и дополнениями, установлена форма ЭСЧФ и утверждена Инструкция о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры (далее — Инструкция № 15).

При создании и направлении ЭСЧФ необходимо руководствоваться нормами Инструкции № 15 и производить заполнение ЭСЧФ в порядке, установленном пунктом 40 Инструкции № 15. При этом с учетом механизма камерального контроля и специфики совершаемой операции следует обратить внимание на заполнение строк ЭСЧФ:

- Дата совершения операции (строка 3) - указывается дата, соответствующая моменту фактической реализации объекта, определяемому в соответствии с пунктом 5 статьи 100 НК.

- Тип ЭСЧФ (строка 4) - исходный. При необходимости внесения изменений в ранее направленный на Портал ЭСЧФ — исправленный или дополнительный.

- Статус поставщика (строка 6) - Иностранная организация.

- Статус получателя (по договору/контракту) (строка 15) - Покупатель объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации. - Строки 16–30 заполняются на основании информации из договора (контракта), товаросопроводительных и иных документов

Функционал личного кабинета субъекта хозяйствования АИС «Учет счетов-фактур» позволяет плательщику предварительный контроль, т.е. сопоставить суммы оборотов и сумму НДС, исчисленную от этих оборотов, в выставленных покупателям и направленным ЭСЧФ на Портал с соответствующими показателями декларации по НДС за выбранный отчетный период времени.

Для выявления несоответствий при отражении оборота и исчисленной суммы НДС при приобретении объектов на территории Республики Беларусь

у иностранных организаций в декларации по НДС и направленном ЭСЧФ плательщик может сформировать камеральный контроль по правилу КК-11 «Проверка операций по приобретению у иностранных организаций». Данный камеральный контроль отбирает подписанные ЭСЧФ с датой совершения операции, попадающей в заданный при формировании контроля отчетный период. При условии, что в статусе поставщика указано «Иностранная организация», в статусе покупателя — «Покупатель объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации», а в реквизитах получателя указан УНП проверяемого субъекта хозяйствования.

По полученному массиву ЭСЧФ суммируются показатели графы 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» и графы 10 «НДС сумма, руб.» товарных позиций из ЭСЧФ и сопоставляются с графой 2 «Сумма» и графой 4 «Сумма НДС» строки 13 «Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций» раздела I «Налоговая база» части I «Расчет суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» декларации по НДС соответственно.

В соответствии с пунктом 14-1 статьи 107 НК суммы НДС, уплаченные в бюджет при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, подлежат вычету на основании ЭСЧФ в отчетном периоде, следующем за периодом их исчисления. По алгоритмам, заложенным в АИС «Учет счетов-фактур», при создании ЭСЧФ дата наступления права на принятие к вычету устанавливается равной дате совершения операции (строка 3 раздела 1 «Общий раздел» ЭСЧФ), что отвечает лишь правилу отражения оборота в декларации по НДС, но не соответствует требованиям для осуществления ее вычета.

Поэтому после направления ЭСЧФ на Портал плательщику необходимо установить дату наступления права принятия к вычету, равную 22-му числу месяца представления декларации по НДС за тот отчетный период, за который исчислена сумма НДС по таким объектам. Для этого плательщик должен после направления ЭСЧФ на Портал в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» проставить в отношении такого ЭСЧФ дату наступления права на вычет, определяемую в соответствии с пунктом 14-1 статьи 107 НК.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району