

## Сроки выставления (направления) электронных счетов – фактур индивидуальными предпринимателями

Электронный счет-фактура (далее — ЭСЧФ) является обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (далее — НДС), в том числе индивидуальных предпринимателей, у которых возникает объект налогообложения НДС, включая обязанность исчисления НДС при приобретении на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (далее — иностранные организации, не состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь), либо обязанность выставления (направления) ЭСЧФ в соответствии с положениями статьи 106<sup>1</sup> Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Кодекс), служащим основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС.

В настоящей статье рассмотрим с учетом изменений налогового законодательства на 2017 г., в какие сроки выставляется ЭСЧФ индивидуальными предпринимателями. В зависимости от совершаемой индивидуальным предпринимателем хозяйственной операции сроки выставления (направления на Портал) ЭСЧФ определены в статье 106<sup>1</sup> Кодекса.

### 1. Реализация объектов на территории Республики Беларусь

ЭСЧФ по общему правилу выставляется (направляется) не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, определяемого в соответствии с положениями статьи 100 Налогового Кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс), и **не позднее 10-го числа месяца**, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ч. 2 п. 5 ст. 106<sup>1</sup> Кодекса).

Однако в случае, если по истечении общеустановленного срока не наступил момент фактической реализации (далее — МФР) товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в части второй пункта 5 статьи 106<sup>1</sup> Кодекса, либо отсутствуют подтверждающие наступление МФР таких товаров (работ, услуг), имущественных прав сведения или оформленные в установленном порядке первичные учетные документы, то ЭСЧФ выставляется (направляется) **не позднее двух рабочих дней** соответственно с даты наступления МФР товаров (работ, услуг), имущественных прав либо с даты получения сведений или оформления в установленном порядке первичных учетных документов, подтверждающих наступление МФР товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в части второй пункта 5 статьи 106<sup>1</sup> Кодекса. При этом в таком ЭСЧФ в качестве даты совершения операции указывается дата наступления МФР товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 92<sup>1</sup> и статьей 100 Кодекса (ч. 3 п. 5 ст. 106<sup>1</sup> Кодекса).

С учетом изложенного для того чтобы выставить ЭСЧФ своевременно, индивидуальному предпринимателю необходимо правильно определить МФР товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

МФР товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав индивидуальными предпринимателями определяется как приходящийся на отчетный период день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за наличные денежные средства — день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (далее — объектов; п. 1 ст. 92<sup>1</sup> Кодекса).

Таким образом, если до 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки объектов, у индивидуального предпринимателя не наступил МФР, то после данного срока индивидуальный предприниматель не позднее двух рабочих дней со дня наступления МФР обязан выставить ЭСЧФ покупателю в отношении отгруженных (реализованных) объектов.

Необходимо отметить, что ЭСЧФ индивидуальным предпринимателем выставляется покупателю объектов (либо направляется на Портал ЭСЧФ) в отношении каждого оборота по реализации объектов (ч. 1 п. 5 ст. 106<sup>1</sup> Кодекса).

В хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей распространено применение договоров комиссии. В отношении оборотов по **реализации посреднических услуг индивидуальным предпринимателем — комиссионером ЭСЧФ** выставляется на Портал:

- не ранее даты зачисления денежных средств от комитента на счет комиссионера, а в случае реализации услуг за наличный расчет — в день поступления денежных средств от комитента в кассу комиссионера, но не позднее 60 дней со дня оказания таких услуг, с учетом срока, определенного в части третьей пункта 5 статьи 106<sup>1</sup> Кодекса;

- не ранее дня удержания комиссионером суммы вознаграждения, но не позднее 60 дней со дня оказания услуг — в случае поступления денежных средств от реализации объектов на счет комиссионера, с учетом срока, определенного в части третьей пункта 5 статьи 106<sup>1</sup> Кодекса.

При этом необходимо учесть, что если денежные средства от комитента зачислены на счет комиссионера (поступили в кассу комиссионера) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня оказания посреднических услуг, то ЭСЧФ выставляется на Портал до 10-го числа. Аналогичный подход сохраняется в отношении сроков удержания комиссионером суммы вознаграждения.

Учитывая, что в соответствии с гражданским законодательством по исполнению поручения комиссионер обязан представить комитенту отчет и передать ему все полученное по договору комиссии, то день оказания посреднических услуг определяется на дату передачи услуг в соответствии с оформленным отчетом комиссионера или актом об оказании услуг.

Подтверждением факта уплаты комиссионного вознаграждения являются отчет комиссионера или акт об оказании услуг по договору комиссии и платежная инструкция, на основании которой денежные средства были перечислены комитенту.

При этом, если соответствующий документ не подписывается комитентом до 20-го числа (включительно) месяца (квартала), следующего за отчетным, днем оказания комиссионером услуг признается день составления такого документа (ч. 3 п. 1 ст. 100 Кодекса).

**При приобретении на территории Республики Беларусь объектов индивидуальными предпринимателями у иностранных организаций**, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, ЭСЧФ создается такими предпринимателями и направляется на Портал в день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств покупателями (заказчиками) этих объектов (ч.4 п. 5 ст. 106<sup>1</sup>, п. 5 ст. 100 Кодекса).

Необходимо отметить, что с 2017 г. подпункт 1.4 пункта 1 статьи 33 Кодекса дополнен нормой, согласно которой местом реализации работ, услуг, имущественных прав признается территория Республики Беларусь, если белорусскому плательщику оказываются услуги, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется информация о потенциальных покупателях (потребителях). Примером таких услуг является сервис Uber, плату за использование которого производят белорусские перевозчики пассажиров. Индивидуальные предприниматели должны быть готовы с указанных посреднических услуг уплатить НДС независимо от того, являются они плательщиками НДС по своей деятельности или нет.

## 2. Реализация экспортируемых транспортных услуг.

По экспортируемым транспортным услугам ЭСЧФ выставляется в сроки, определенные частями второй и третьей пункта 5 статьи 106<sup>1</sup> Кодекса.

Поскольку в соответствии с законодательством факт выполнения работ (оказания услуг) исполнителем подтверждается соответствующим документом, который для подписания направляется заказчику, то днем выполнения работ (оказания услуг) признается дата передачи выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с оформленными документами (приемо-сдаточные акты и другие аналогичные документы). При неподписании заказчиком приемо-сдаточных актов и (или) других аналогичных документов за отчетный месяц (квартал) **до 20-го числа (включительно) месяца (квартала)**, следующего за отчетным, днем выполнения работ (оказания услуг) **признается день составления приемо-сдаточных актов** и (или) других аналогичных документов (ч. 3 п. 1 ст. 100 Кодекса).

## 3. Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь

Индивидуальный предприниматель, **ввозящий товары из государств — членов Евразийского экономического союза**, создает и направляет ЭСЧФ на Портал не ранее дня представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в следующем порядке:

- в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, — при уплате (зачете) налога в установленный срок, т.е. не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;

- в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, — при уплате (зачете) налога (в том числе частями) после 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, т.е. позже установленного срока. При этом ЭСЧФ индивидуальным предпринимателем создается и направляется на Портал в указанном порядке по каждому факту уплаты (зачета) НДС.

Индивидуальный предприниматель, **ввозящий товары на территорию Республики Беларусь из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза**, создает и направляет ЭСЧФ на Портал не ранее дня представления в таможенный орган декларации на товары, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой (далее — выпуск товаров), в следующем порядке:

- в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров;

- в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, — при уплате налога (в том числе частями) после 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров.

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