

О порядке заполнения ЭСЧФ

В связи с возникающими вопросами порядка заполнения сведений в электронном счете-фактуре (далее - ЭСЧФ) при реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов), Министерство по налогам и сборам сообщает следующее.

Обороты по реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) (пункт 1.1 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК)). Налоговая база НДС при реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость обработки, переработки или иной трансформации указанного сырья (материалов) без включения в нее НДС (часть первая пункта 4 статьи 98 НК).

При реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) применяется ставка НДС в размере ноль (0) процентов (подпункт 1.1.1 пункта 1 статьи 102 НК).

Согласно пункту 5 статьи 106-1 НК при реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) для нерезидентов Республики Беларусь переработчик обязан в отношении оборота по реализации указанных работ направить ЭСЧФ на Портал электронных счетов-фактур (далее - Портал). Создание и направление ЭСЧФ на Портал в 2018 году может осуществляться плательщиками не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день совершения операции, указанный в ЭСЧФ (подпункт 2.4 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении»).

Настоящим письмом доводим порядок заполнения ЭСЧФ при реализации для нерезидентов Республики Беларусь экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов).

1. При реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) покупателю, являющемуся либо не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), если отгрузка товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), в целях постоянного их размещения осуществляется в государства, не являющиеся членами ЕАЭС, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» - дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится оборот по реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов), применительно к сроку, указанному в части девятой пункта 2 статьи 102 НК;

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, произведенных из давальческого сырья (материалов) (*графа «С» декларации на товары*);

в строке 13.1 «Дата выпуска товаров» - дата выпуска товаров из декларации на товары, 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 5 «Дата разрешения на убытие товаров» приложения 2 к форме налоговой декларации (расчета) по НДС, 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 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» - статус получателя «Покупатель»;

данные в строках 22-29 раздела 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»;

в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам»:

в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» - наименование работ (согласно акту выполненных работ) с указанием в скобках соответствующего кода ОКЭД¹, – *например, «Работы по пошиву текстильных изделий (ОКЭД 13920)» и т.п.*;

в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» - код товаров в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее - код ТН ВЭД ЕАЭС), соответствующий произведенным из давальческого сырья (материалов) товарам, вывезенным за пределы территории Республики Беларусь.

Остальные строки и графы формы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных главой 3 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и

¹ общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85 «Об утверждении, введении в действие общегосударственного классификатора Республики Беларусь»

сборам Республики Беларусь 25.04.2016 № 15 (с изменениями и дополнениями; далее – Инструкция № 15).

2. При реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) покупателю, являющемуся либо не являющемуся резидентом государства - члена ЕАЭС, если отгрузка товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), осуществляется в государства-члены ЕАЭС, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 «Дата совершения операции» - дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится оборот по реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов), применительно к сроку, указанному в пункте 8 статьи 102 НК и в части девятой пункта 2 статьи 102 НК;

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;

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

данные в строках 22-29 раздела 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя»;

в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам»:

в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» - наименование работ (согласно акту выполненных работ) с указанием в скобках соответствующего кода ОКЭД, – *например, «Работы по пошиву текстильных изделий (ОКЭД 13920)» и т.п.*;

в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» - код ТН ВЭД ЕАЭС, соответствующий произведенным из давальческого сырья (материалов) товарам, вывезенным в государства-члены ЕАЭС.

Остальные строки и графы формы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных главой 3 Инструкции № 15.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району