

Когда ЭСЧФ не создаются

В соответствии с пунктом 1 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) электронный счет-фактура (далее — ЭСЧФ) является обязательным электронным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (далее — НДС), указанных в абзацах втором–четвертом статьи 90 НК (за исключением иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь), у которых возникает объект налогообложения НДС, включая обязанность исчисления НДС в соответствии с положениями статьи 92 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.

Согласно пункту 5 статьи 106-1 НК плательщик, если иное не установлено статьей 106-1 НК, обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном статьей 106-1 НК, выставить покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав ЭСЧФ либо направить его на Портал электронных счетов-фактур.

Пунктом 7 статьи 106-1 НК установлены случаи, в которых ЭСЧФ не создается.

1. ЭСЧФ не создается при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии со статьей 93 НК (за исключением случаев, предусмотренных пп. 14 и 15 ст. 106-1 НК) и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь и не подлежащих отражению в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость (далее — налоговая декларация по НДС). Пункт 2 статьи 93 НК содержит перечень операций, не признаваемых объектами налогообложения НДС.

Объектом налогообложения НДС также являются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь (исходя из нормы подп. 1.1 п. 1 ст. 93 НК).

2. ЭСЧФ не создается при реализации физическим лицам товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по реализации которых освобождаются от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 94 НК (за исключением операций, указанных в подп. 1.37 и подп. 1.39 п. 1 ст. 94 НК) и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь.

3. ЭСЧФ не создается при реализации на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянно представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемых от НДС в соответствии с законодательством.

4. ЭСЧФ не создается при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров на основании договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных гражданско-правовых договоров. В соответствии с пунктом 13 статьи 106-1 НК при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, приобретаемых в рамках исполнения договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных гражданско-правовых договоров, уплаченные комиссионером (поверенным) или иным аналогичным лицом при ввозе товаров суммы НДС предъявляются комиссионером (поверенным) и иным аналогичным лицом в ЭСЧФ, выставленном комитенту (доверителю) и иному аналогичному лицу.

5. ЭСЧФ не создается при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база НДС по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю).

Согласно нормам части первой пункта 3 статьи 98 НК налоговая база НДС при реализации по регулируемым розничным ценам с учетом НДС приобретенных (ввезенных) товаров (за исключением товаров, исчисление НДС по которым производится в соответствии с п. 9 ст. 103 НК) определяется как положительная разница между ценой реализации и ценой приобретения этих товаров. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом НДС.

Положения части первой пункта 3 статьи 98 НК распространяются также на реализацию приобретенных многооборотной тары, путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения, трудовых книжек и (или) вкладышей к ним. При этом в соответствии с нормами подпункта 2.15 пункта 2 статьи 93 НК не признается объектом налогообложения НДС передача тары, подлежащей возврату в сроки, установленные договором или законодательством, за исключением случаев реализации такой тары.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району