

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Об установлении формы и формата электронного счета-фактуры и о некоторых вопросах порядка его создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения

На основании подпункта 5.6 пункта 5 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь», в редакции постановления Совета Министров Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. N 384, [пункта 2 статьи 106-1](#) Налогового кодекса Республики Беларусь Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Установить форму электронного счета-фактуры согласно [приложению](#) к настоящему постановлению.
2. Утвердить прилагаемую Инструкцию о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры.
3. Установить, что создание электронных счетов-фактур осуществляется плательщиками по отгруженным (переданным, ввезенным) с 1 июля 2016 года товарам (выполненным работам, оказанным услугам, переданным имущественным правам) независимо от даты оплаты отгруженных (переданных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав). По оборотам по реализации отгруженных (переданных) до 1 июля 2016 года товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав) плательщиками создаются дополнительные или исправленные электронные счета-фактуры в случае необходимости корректировки после 1 июля 2016 года указанных оборотов по реализации и отражения результатов такой корректировки в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на добавленную стоимость,

представляемых после 1 июля 2016 года за отчетные периоды, наступившие после 1 июля 2016 года. В таких случаях при создании дополнительных или исправленных электронных счетов-фактур ссылка на исходный электронный счет-фактуру не производится.

При реализации (приобретении) товаров (работ, услуг), имущественных прав в рамках исполнения договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров создание и выставление электронных счетов-фактур осуществляется комиссионерами (поверенными) и иными аналогичными лицами:

по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) комитентами (доверителями) и иными аналогичными лицами с 1 июля 2016 года;

по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (переданным) продавцами с 1 июля 2016 года.

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 июля 2016 года.

РО.ВУ

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
.....2016 N

ИНСТРУКЦИЯ О ПОРЯДКЕ СОЗДАНИЯ (В ТОМ ЧИСЛЕ ЗАПОЛНЕНИЯ), ВЫСТАВЛЕНИЯ (НАПРАВЛЕНИЯ), ПОЛУЧЕНИЯ, ПОДПИСАНИЯ И ХРАНЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры разработана на основании пункта 2 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь.

2. Настоящая Инструкция устанавливает порядок заполнения, а также процедуры взаимодействия участников электронного документооборота в части выставления (направления), получения, подписания и хранения электронных счетов-фактур (далее в настоящей Инструкции – ЭСЧФ) в электронном виде согласно приложению с применением электронной цифровой подписи (далее в настоящей Инструкции – ЭЦП).

3. Электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур (далее в настоящей Инструкции – Портал), который обеспечивает защиту и конфиденциальность информации, содержащейся в ЭСЧФ.

4. Для целей настоящей Инструкции используются следующие термины и их определения:

доверительный управляющий – лицо, осуществляющее доверительное управление имуществом верителя в интересах верителя или указанного им лица (выгодоприобретателя);

заказчик (застройщик) – организация (индивидуальный предприниматель), осуществляющая строительство в интересах третьих

лиц (в том числе дольщиков) и передачу третьим лицам (в том числе дольщикам) по окончании строительства фактически произведенных затрат по строительству объекта;

иностранная организация – иностранная организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящая в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, реализующая товары (работы, услуги), имущественные права;

комиссионер – организация (индивидуальный предприниматель), принимающая от комитента товары (работы, услуги), имущественные права для реализации покупателям на условиях договора комиссии (поручения) или иных аналогичных договоров, или передающая комитенту товары (работы, услуги), имущественные права, приобретенные (ввезенные) в целях исполнения условий договора комиссии (поручения) или иных аналогичных договоров;

комитент – организация (индивидуальный предприниматель), передающая товары (работы, услуги), имущественные права на реализацию на условиях договора комиссии (поручения) или иных аналогичных договоров, или получающая от комиссионера товары (работы, услуги), имущественные права, приобретенные (ввезенные) комиссионером в целях исполнения условий договора комиссии (поручения) или иных аналогичных договоров;

плательщик, передающий налоговые вычеты – организация, осуществляющая передачу налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, и (или) Президентом Республики Беларусь;

плательщик, получающий налоговые вычеты – организация, получающая налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, и (или) Президентом Республики Беларусь;

покупатель – лицо, приобретающее товары (работы, услуги), имущественные права и (или) осуществляющее ввоз товаров на территорию Республики Беларусь;

покупатель объектов у иностранной организации – белорусская организация (индивидуальный предприниматель), приобретающая товары (работы, услуги), имущественные права на территории Республики Беларусь у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящей в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

посредник – организация (индивидуальный предприниматель), осуществляющая передачу товаров (работ, услуг), имущественных прав, стоимость которых при возмещении не признается объектом

налогообложения в соответствии с положениями подпункта 2.12 пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь;

поставщик - белорусская организация (индивидуальный предприниматель) или иностранная организация, осуществляющие поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав;

потребитель – лицо, получающее товары (работы, услуги), имущественные права от посредника либо фактически произведенные затраты по строительству объекта от заказчика (застройщика);

продавец – белорусская организация (индивидуальный предприниматель) или иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и состоящая в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, реализующие товары (работы, услуги), имущественные права;

расчетная ставка НДС – ставка налога на добавленную стоимость, определяемая расчетным путем при исчислении налога на добавленную стоимость по товарам исходя из налоговой базы и доли суммы налога на добавленную стоимость по товарам, имеющимся в отчетном периоде, в соответствии с пунктом 9 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь.

5. ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) продавцом при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее в настоящей Инструкции – объекты).

ЭСЧФ создается и выставляется (направляется) покупателем при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящей в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, а также при перевыставлении сумм налога на добавленную стоимость.

6. Порядок обращения ЭСЧФ определяется их типом и статусом. В процессе обращения тип созданного ЭСЧФ не меняется, измениться может только статус.

7. ЭСЧФ могут иметь следующие типы: исходный, дополнительный, исправленный.

8. ЭСЧФ всех типов могут иметь следующие статусы:

8.1. В разработке.

Статус присваивается автоматически при создании ЭСЧФ. ЭСЧФ, имеющий указанный статус, может редактироваться и сохраняться с незаполненными обязательными полями. При этом введенные данные должны быть корректны и соответствовать установленным форматам.

8.2. В разработке. Ошибка.

Статус присваивается автоматически для всех типов ЭСЧФ, если пользователь инициировал отправку ЭСЧФ, а при проверке обнаружены следующие ошибки:

не заполнены обязательные реквизиты;
ошибки в форматах заполнения данных;
ошибки, обнаруженные соответствующими автоматическими контролями.

ЭСЧФ, имеющий статус «В разработке. Ошибка», может редактироваться плательщиком, создающим ЭСЧФ.

8.3. Выставлен.

ЭСЧФ считается выставленным, когда он корректно создан, подписан и выставлен (направлен) получателю (на Портал).

8.4. Выставлен. Подписан получателем.

ЭСЧФ приобретает данный статус, когда получатель подписал выставленный ему ЭСЧФ ЭЦП.

8.5. На согласовании.

Данный статус присваивается для дополнительных или исправленных ЭСЧФ в случаях, когда:

к исходному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, выставляется (направляется) дополнительный ЭСЧФ на отрицательную сумму корректировки стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость и (или) суммы налога на добавленную стоимость;

к исходному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, выставляется (направляется) исправленный ЭСЧФ.

В случаях, когда к исходному ЭСЧФ, который подписан ЭЦП только стороной, создавшей данный ЭСЧФ, выставляется (направляется) исправленный ЭСЧФ, статус «На согласовании» не применяется. В таком случае исправленный ЭСЧФ принимает статус «Выставлен».

8.6. Аннулирован

ЭСЧФ может быть аннулирован на любой стадии. В случае, если ЭСЧФ подписан ЭЦП только стороной, создавшей данный ЭСЧФ, его аннулирование может быть произведено в одностороннем порядке.

В случае, если ЭСЧФ подписан двумя сторонами сделки, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. В случае, если сторона, получившая ЭСЧФ, не подписала ЭЦП аннулированный ЭСЧФ, ЭСЧФ остается со статусом «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем».

Только плательщик, создавший и выставивший (направивший) ЭСЧФ может быть инициатором его аннулирования.

ГЛАВА 2

ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ, ВЫСТАВЛЕНИЯ (НАПРАВЛЕНИЯ), ПОЛУЧЕНИЯ, ПОДПИСАНИЯ И ХРАНЕНИЯ ЭСЧФ

9. Программные и технические средства, используемые для создания, контроля, передачи, хранения и защиты ЭСЧФ, выставляемых (направляемых) плательщиком в виде электронного документа, должны соответствовать требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации.

10. Техническая документация (инструкция пользователя, инструкция администратора субъекта хозяйствования, формат ЭСЧФ, описание контролей форматно-логического контроля) размещаются на главной странице Портала.

11. Для каждого плательщика, обязанного выставлять (направлять), получать ЭСЧФ, на Портале (<http://.....>) создан раздел «Личный кабинет». Вход в «Личный кабинет» осуществляется после авторизации с помощью личного ключа ЭЦП.

Раздел «Личный кабинет» содержит подразделы, в которых плательщиком осуществляется:

создание (загрузка) ЭСЧФ, его подписание ЭЦП, выставление (направление);

работа с полученными ЭСЧФ: подписание ЭЦП, управление предъявленными (указанными) в ЭСЧФ суммами налога на добавленную стоимость посредством указания в графе 12 раздела 6 формы ЭСЧФ признаков дополнительных данных, которые могут проставляться покупателями объектов;

камеральный контроль показателей налоговых деклараций (расчетов) по налогу на добавленную стоимость (далее в настоящей Инструкции – налоговая декларация) на основе выставленных (направленных) и полученных ЭСЧФ;

создание шаблонов для формирования ЭСЧФ на их основе;

работа с архивными ЭСЧФ.

12. Плательщик, создающий ЭСЧФ, может выступать в качестве поставщика объектов либо в качестве получателя объектов. В случае, если плательщик, создающий ЭСЧФ, выступает в качестве поставщика объектов, ЭСЧФ создается поставщиком, направляется на Портал и выставляется получателю в случаях, установленных законодательством. В случае, если плательщик, создающий ЭСЧФ, выступает в качестве получателя объектов, ЭСЧФ создается получателем и направляется на Портал без выставляется получателю.

13. Плательщик, создающий ЭСЧФ, вправе использовать один из следующих способов создания и направления ЭСЧФ на Портал с использованием сети Интернет:

в «Личном кабинете» путем ввода в интерактивном режиме показателей и (или) данных с клавиатуры и подписи электронного документа ЭЦП;

в «Личном кабинете» путем загрузки xml-файла, подготовленного плательщиком в соответствии с утвержденным форматом, и подписи электронного документа ЭЦП;

путем загрузки с использованием Web-сервиса Портала из учетной системы плательщика xml-файла, подготовленного в соответствии с утвержденным форматом и подписанного ЭЦП.

14. Подготовленный в результате ввода в интерактивном режиме показателей и (или) данных с клавиатуры либо в результате загрузки xml-файла, подготовленного плательщиком, ЭСЧФ до его подписания ЭЦП получает статус «В разработке». Плательщик, создающий ЭСЧФ, может корректировать и удалять ЭСЧФ со статусом «В разработке».

15. ЭСЧФ, загруженный на Портале в виде xml-файла, подготовленного учетной системой плательщика в соответствии с утвержденным форматом, либо переданный с использованием Web-сервиса Портала из учетной системы плательщика в виде xml-файла, подготовленного в соответствии с утвержденным форматом и подписанного ЭЦП, подвергается предварительному форматно-логическому контролю.

Предварительный форматно-логический контроль осуществляет проверки на:

соответствие ЭСЧФ требуемой структуре;

соответствие учетного номера плательщика (далее в настоящей Инструкции – УНП) плательщика, создающего ЭСЧФ, УНП, содержащемуся в ЭЦП, которой подписан ЭСЧФ;

соответствие УНП плательщика, создающего ЭСЧФ, УНП поставщика либо УНП получателя в ЭСЧФ.

При наличии ошибок предварительного форматно-логического контроля ЭСЧФ не принимается на Портал, а информация из данного ЭСЧФ не сохраняется. При этом:

при загрузке на Портале ЭСЧФ в виде xml-файла, подготовленного учетной системой плательщика в соответствии с утвержденным форматом, на экран рабочего компьютера пользователя, создающего ЭСЧФ, направляется сообщение о невозможности приема ЭСЧФ согласно приложению 2 к настоящему постановлению;

при передаче с использованием Web-сервиса Портала из учетной системы плательщика ЭСЧФ в виде xml-файла, подготовленного в

соответствии с утвержденным форматом и подписанного ЭЦП, на экран рабочего компьютера пользователя, создающего ЭСЧФ, направляется сообщение о невозможности приема ЭСЧФ согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

При отсутствии ошибок предварительного форматно-логического контроля ЭСЧФ принимается на Портал. При этом:

при загрузке на Портале ЭСЧФ в виде xml-файла, подготовленного учетной системой плательщика в соответствии с утвержденным форматом, на экран рабочего компьютера пользователя, создающего ЭСЧФ, направляется сообщение о приеме ЭСЧФ согласно приложению 3 к настоящему постановлению;

при передаче с использованием Web-сервиса Портала из учетной системы плательщика ЭСЧФ в виде xml-файла, подготовленного в соответствии с утвержденным форматом и подписанного ЭЦП, на экран рабочего компьютера пользователя, создающего ЭСЧФ, направляется сообщение о приеме ЭСЧФ согласно приложению 3 к настоящему постановлению.

В случае получения налоговым органом информации о том, что тайна личного ключа подписи нарушена, либо при истечении срока действия сертификата открытого ключа проверки ЭЦП ЭСЧФ не принимается Порталом к обработке.

16. При успешном прохождении предварительного форматно-логического контроля выставленные (направленные) ЭСЧФ подлежат основному форматно-логическому контролю на обязательность заполнения отдельных реквизитов ЭСЧФ, соответствие используемым справочникам, зависимость значений отдельных реквизитов от других, наличие в базе данных ЭСЧФ, на который ссылается подготовленный ЭСЧФ.

При отсутствии ошибок основного форматно-логического контроля Порталом формируется дополнительный реквизит – дата выписки ЭСЧФ (строка 2 формы ЭСЧФ), равная дате, полученной от сервера Портала при записи информации в базу данных. ЭСЧФ получает статус «Выставлен».

ЭСЧФ, получивший статус «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем», не может корректироваться и (или) удаляться. Данный ЭСЧФ может быть только аннулирован плательщиком. В случае аннулирования ЭСЧФ получает статус «Аннулированный».

17. При наличии ошибок основного форматно-логического контроля ЭСЧФ считается не выставленным (не направленным) и получает статус «В разработке. Ошибка». Плательщик, создающий ЭСЧФ, имеет право на корректировку такого ЭСЧФ.

18. Выставленный плательщиком ЭСЧФ (статус «Выставлен») автоматически направляется в «Личный кабинет» получателя, который

должен полученный ЭСЧФ подписать ЭЦП. Подписанный ЭЦП получателя ЭСЧФ получает статус «Выставлен. Подписан получателем».

После подписания ЭЦП плательщик, получивший ЭСЧФ, получает право управления предъявленными (указанными) в ЭСЧФ суммами налога на добавленную стоимость посредством указания в графе 12 раздела 6 формы ЭСЧФ признаков дополнительных данных, которые могут проставляться покупателями объектов.

19. ЭСЧФ, получивший статус «Выставлен. Подписан получателем», не может корректироваться и (или) удаляться. Данный ЭСЧФ может быть только аннулирован плательщиком, создавшим ЭСЧФ. В случае аннулирования ЭСЧФ получает статус «Аннулированный».

20. ЭСЧФ может быть выгружен из базы данных Портала в формате xml-файла и сохранен в личном архиве поставщика и получателя.

21. Созданные ЭСЧФ по истечении календарного года автоматически переносятся в электронный архив Портала и доступны в зависимости от статуса для просмотра, редактирования, аннулирования, подписания, управления предъявленными (исчисленными) суммами налога на добавленную стоимость. ЭСЧФ из электронного архива используются при камеральном контроле. Электронный архив Портала и его копии сохраняются на дисковых системах хранения данных.

22. При необходимости представления плательщиком внешнего представления ЭСЧФ на бумажном носителе налоговые органы удостоверяют форму такого внешнего представления. При этом на первом листе копии электронного документа в правом верхнем углу указывается слово "Копия", на последнем листе копии электронного документа проставляется заверительная отметка, в которую входят надпись:

"Я, _____
(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), должность)
удостоверяю, что настоящий документ является формой внешнего представления

(наименование электронного документа и количество листов)
в виде электронного документа на бумажном носителе"
с прописной буквы без кавычек, личная подпись лица, заверившего копию,
и дата заверения. Заверительная отметка удостоверяется печатью
налогового органа.

ГЛАВА 3 ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ РЕКВИЗИТОВ ЭСЧФ

23. Форма ЭСЧФ состоит из шести разделов: Раздел 1. «Общий раздел», Раздел 2. «Реквизиты поставщика», Раздел 3. «Реквизиты

получателя», Раздел 4. «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя», Раздел 5. «Условия поставки», Раздел 6. «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам».

24. При заполнении ЭСЧФ должны быть указаны:

24.1. Раздел 1. Общий раздел:

в строке 1 – номер ЭСЧФ. Обязательный для заполнения реквизит. Должен быть уникальным, составлять 23 цифры и формироваться по следующему шаблону:

XXXXXXXXXX-GGGG-NNNNNNNNNN, где

XXXXXXXXXX – УНП плательщика, создающего ЭСЧФ,

GGGG – цифры года, в котором составляется ЭСЧФ,

NNNNNNNNNN – 10-разрядное целое число, которое может дополняться до 10 цифр незначащими нулями.

При заполнении ЭСЧФ на Портале реквизит заполняется автоматически. Пользователь имеет возможность изменить номер ЭСЧФ (изменяя последние 10 символов);

в строке 2 «Дата выписки ЭСЧФ» – дата отправки ЭСЧФ на Портал, которая соответствует дате, полученной от сервера Портала при записи ЭСЧФ со статусом «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем» в базу данных Портала. Реквизит не заполняется при формировании ЭСЧФ, но отображается при просмотре.

в строке 3 «Дата совершения операции» – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов, определяемому в соответствии с законодательством, либо дате, относящейся к отчетному периоду, в котором должен быть отражен (откорректирован, исключен) в налоговой декларации соответствующий оборот по реализации объектов или к которому относится дата принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством. В случае невозможности определения на дату отгрузки (передачи) объектов момента фактической реализации объектов ЭСЧФ выставляется в день возникновения правовых оснований на определение момента фактической реализации объектов, при этом в ЭСЧФ в строке 3 указывается дата наступления момента фактической реализации объектов. Реквизит заполняется плательщиком;

в строке 4 «Тип ЭСЧФ» – выбирается один из типов ЭСЧФ: исходный, исправленный, дополнительный (дополнительный без ссылки на исходный);

в строке 5 «К счету» – указывается номер ЭСЧФ, который является исходным по отношению к создаваемому плательщиком дополнительному или исправленному ЭСЧФ. Реквизит заполняется только при выборе в строке 4 ЭСЧФ типа документа: «дополнительный» или «исправленный».

При создании дополнительного ЭСЧФ показатели раздела 6 ЭСЧФ, указанного в строке 5 «К счету», корректируются и в раздел 6 дополнительного ЭСЧФ вносится разница между первоначальной налоговой базой и налоговой базой после корректировки, а также сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к данной разнице.

При создании исправленного ЭСЧФ счет-фактура, указанный в строке 5 «К счету» исправленного ЭСЧФ, и его показатели аннулируются, а в разделе 6 исправленного ЭСЧФ указываются новые (включая нулевые) показатели;

в строке 5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ» – указывается дата, которой должен быть аннулирован ЭСЧФ, указанный в строке 5. Дата аннулирования является обязательным реквизитом для заполнения при создании исправленного ЭСЧФ и может быть ранее даты создания исправленного ЭСЧФ. Дата аннулирования в исправленном ЭСЧФ должна соответствовать дате совершения операции, указанной в строке 3 исходного ЭСЧФ, который аннулируется, либо дате совершения операции, указанной в строке 3 исправленного ЭСЧФ;

24.2. Раздел 2. Реквизиты поставщика:

в строке 6 «Статус поставщика» – плательщиком самостоятельно (в случае, если плательщик, создающий ЭСЧФ, является поставщиком) в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции выбирается статус из списка предложенных: продавец; комитент; комиссионер; доверительный управляющий; плательщик, передающий налоговые вычеты; иностранная организация; посредник; заказчик (застройщик). Выбираемый статус поставщика зависит от статуса получателя, взаимодействие статусов описаны в пункте 25 настоящей Инструкции;

в строке 6.1 «Взаимозависимое лицо» – указывается признак взаимозависимости поставщика и получателя. Взаимозависимость поставщика и получателя определяется в порядке, установленном статьей 20 Налогового кодекса Республики Беларусь. Реквизит доступен для заполнения поставщику при создании ЭСЧФ вне зависимости от выбираемого статуса поставщика.

Для определения степени взаимозависимости со стороной сделки (наличие взаимозависимости поставщика и покупателя, доли прямого и (или) косвенного участия поставщика и покупателя в уставных фондах друг друга, иные основания, определенные статьей 20 Налогового кодекса Республики Беларусь) используются данные учредительных документов поставщика, выписки из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь (далее - ЕГР), выписки из информационных ресурсов иностранных государств, схожих с ЕГР, содержащие информацию о зарубежных учредителях иностранного учредителя поставщика, сведения, опубликованные в

общедоступных информационных системах (базы данных информационно-ценового агентства (Bloomberg, Ruslana, Spark, Amadeus, Orbis), а также размещенные на официальных сайтах белорусских и иностранных организаций в глобальной компьютерной сети Интернет;

в строке 6.2 «Резидент оффшорной зоны» – указывается признак принадлежности поставщика к оффшорной зоне, перечень которых определен в Указе Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. N 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон»;

в строке 6.3 «Сделка с товарами по перечню, определяемому Правительством Республики Беларусь в соответствии с пп. 1.3 п.1 ст. 30-1 НК» – указывается признак принадлежности совершаемой поставщиком сделки к сделке с товарами по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30-1 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 6.4 «Организация, включенная в перечень крупных плательщиков» – указывается признак наличия поставщика в перечне крупных плательщиков, определяемом в соответствии со статьей 64-1 Налогового кодекса Республики Беларусь, на момент фактической реализации объектов;

в строках 6.1 – 6.4 соответствующие признаки указываются вне зависимости от выбираемого статуса поставщика;

в строке 7 «Код страны» – указывается код страны поставщика, который выбирается из общереспубликанского классификатора «Страны мира»;

в строке 8 «УНП (идент. код)» – указывается УНП поставщика, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь, или идентификационный код поставщика, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком, УНП проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

в строке 9 «Поставщик» – указывается наименование поставщика. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком, наименование проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

в строке 10 «Юридический адрес (адрес места жительства ИП)» – указывается юридический адрес поставщика (место нахождения филиала) или место жительства индивидуального предпринимателя. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся поставщиком,

юридический адрес поставщика (место нахождения филиала) или место жительства индивидуального предпринимателя проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого создается ЭСЧФ;

в строке 11 «Номер ЭСЧФ комитента» – указывается номер и дата ЭСЧФ, выставленного комитентом комиссионеру в отношении объектов, реализуемых комиссионером покупателям на основании договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров. Реквизит заполняется в случае, если в поле статус поставщика указано значение «комиссионер», а в реквизите статус получателя указано значение «покупатель». Особенности заполнения ЭСЧФ при реализации комиссионером объектов покупателям на основании договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров описаны изложены в главе 5 настоящей Инструкции;

в строке 12 «Номер ЭСЧФ продавца» – указывается номер и дата ЭСЧФ, выставленного продавцом комиссионеру либо посреднику, либо заказчику (застройщику) в отношении объектов, которые подлежат передаче комиссионером комитенту либо посредником потребителю, либо заказчиком (застройщиком) дольщикам. Реквизит может заполняться в случае, если в реквизите статус поставщика указано значение «комиссионер», а в реквизите статус получателя указано значение «комитент», либо пары статусов поставщика и получателя имеют значения: «посредник» - «потребитель» или «заказчик (застройщик)» - «потребитель». Особенности заполнения ЭСЧФ при передаче объектов комиссионером комитенту, посредником потребителю, а также заказчиком (застройщиком) дольщикам описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

в строке 13 «Реквизиты деклараций на товары» – указываются:

дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта, при реализации товаров за пределы Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, если белорусский плательщик является поставщиком, а вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза. Особенности заполнения ЭСЧФ при реализации товаров за пределы Республики Беларусь описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой, в отношении ввезенных товаров, которые подлежат передаче комиссионерами комитентам либо посредниками потребителям, либо заказчиками (застройщиками) дольщикам. Реквизит может заполняться в случае, если в поле статус поставщика указано значение «комиссионер», а в поле статус получателя

указано значение «комитент», либо пары статусов поставщика и получателя имеют значения: «посредник» - «потребитель» или «заказчик (застройщик)» - «потребитель». Особенности заполнения ЭСЧФ при передаче ввезенных товаров комиссионером комитенту, посредником потребителю, а также заказчиком (застройщиком) дольщикам описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

в строке 13.1 «Дата выпуска товара» – указывается дата выпуска товара из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта, реквизиты которой указаны в строке 13 ЭСЧФ. Реквизит заполняется в случае, когда вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза. При наличии нескольких дат выпуска товара (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» – указывается дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 4 приложения 2 к налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, реквизиты которой отражены в строке 13 ЭСЧФ. Реквизит заполняется в случае, когда вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – указываются:

дата и номер из поля «Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган» Раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при реализации товаров за пределы Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, если белорусский плательщик является поставщиком, а вывоз реализуемых товаров с целью их постоянного размещения осуществляется в государства - члены Евразийского экономического союза. Особенности заполнения ЭСЧФ при реализации товаров за пределы Республики Беларусь описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

дата и номер из Раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в отношении ввезенных с территории государств - членов Евразийского экономического союза товаров, которые подлежат передаче комиссионерами комитентам либо посредниками потребителям, либо заказчиками (застройщиками) дольщикам. Реквизит может заполняться в случае, если в поле статус поставщика указано значение «комиссионер», а в поле статус получателя проставлен «комитент», либо пары статусов поставщика и получателя имеют значения: «посредник» - «потребитель» и «заказчик (застройщик)» - «потребитель». Особенности заполнения ЭСЧФ при передаче ввезенных товаров комиссионером

комитенту, посредником потребителю, а также заказчиком (застройщиком) дольщикам описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

строки 13 и 14 не могут быть заполнены одновременно;

24.3. Раздел 3. Реквизиты получателя:

в строке 15 «Статус получателя (по договору/контракту)» – плательщиком самостоятельно в зависимости от вида совершаемой хозяйственной операции выбирается статус из списка: покупатель; потребитель; комитент; комиссионер; плательщик, получающий налоговые вычеты; покупатель объектов у иностранной организации. Выбираемый статус получателя зависит от статуса поставщика, взаимодействие статусов описаны в пункте 25 настоящей Инструкции;

в строке 15.1 «Взаимозависимое лицо» – указывается признак взаимозависимости получателя и поставщика, определяемой в соответствии со статьей 20 Налогового кодекса Республики Беларусь. Реквизит доступен для заполнения получателю при создании им ЭСЧФ вне зависимости от выбираемого статуса поставщика;

в строке 15.2 «Резидент оффшорной зоны» – указывается признак принадлежности получателя к оффшорной зоне, перечень которых определен в Указе Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. N 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон»;

в строке 15.3 «Сделка с товарами по перечню, определяемому Правительством Республики Беларусь в соответствии с пп. 1.3 п.1 ст. 30-1 НК» – указывается признак принадлежности совершаемой получателем сделки к сделке с товарами по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 30-1 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 15.4 «Организация, включенная в перечень крупных плательщиков» – указывается признак включения получателя в перечень крупных плательщиков, определяемый в соответствии со статьей 64-1 Налогового кодекса Республики Беларусь, в случае, когда:

поставщик обладает информацией о наличии покупателя в перечне крупных плательщиков, определяемом в соответствии со статьей 64-1 Налогового кодекса Республики Беларусь на момент реализации им объектов;

покупатель приобретает объекты у иностранной организации;

признаки в строках 15.1 – 15.4 могут указываться вне зависимости от выбираемого статуса получателя;

в строке 16 «Код страны получателя» – указывается код страны получателя из общереспубликанского классификатора «Страны мира»;

в строке 17 «УНП (идент. код)» – указывается учетный номер плательщика получателя, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь, или идентификационный

код получателя, не являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся получателем, УНП проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ;

в строке 18 «Получатель» – указывается наименование получателя. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся получателем, наименование проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ;

в строке 19 «Юридический адрес (адрес места жительства ИП)» – указывается юридический адрес получателя или место жительства индивидуального предпринимателя. При создании ЭСЧФ на Портале пользователем, являющимся получателем, адрес проставляется автоматически на основании данных из Государственного реестра плательщиков налогов, сборов (иных платежей) о плательщике, от имени которого заполняется ЭСЧФ;

в строке 20 «Реквизиты деклараций на товары» – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной [процедурой](#), при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, когда белорусский плательщик является покупателем, а ввоз товаров осуществляется с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. Особенности заполнения ЭСЧФ при ввозе товаров из-за пределов Республики Беларусь описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» – указываются дата и номер из Раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Реквизит заполняется в случае, когда белорусский плательщик является покупателем, а ввоз товаров осуществляется с территории государств-членов Евразийского экономического союза. Особенности заполнения ЭСЧФ при ввозе товаров из-за пределов Республики Беларусь описаны в главе 6 настоящей Инструкции;

в строке 21.1 «Дата ввоза товаров» – указывается дата принятия на учет импортированных товаров либо срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь с территории государств-членов Евразийского экономического союза;

строки 20 и 21 не могут быть заполнены одновременно;

24.4. Раздел 4. Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя:

в строке 22 «Код страны грузоотправителя» – указывается код страны грузоотправителя из общереспубликанского классификатора «Страны мира»;

в строке 23 «УНП (идент. код)» – указывается учетный номер плательщика (идентификационный код) грузоотправителя. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что поставщик является грузоотправителем, то УНП проставляется автоматически на основании данных плательщика, который является поставщиком;

в строке 24 «Наименование» – указывается наименование грузоотправителя. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что поставщик является грузоотправителем, то наименование проставляется автоматически на основании данных плательщика, который является поставщиком;

в строке 25 «Адрес отправки» – указывается фактический адрес отправки. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что поставщик является грузоотправителем, то реквизит заполняется автоматически на основании данных плательщика, который является поставщиком, при этом предоставляется возможность ручной корректировки данной строки в целях указания фактического адреса отправки. При необходимости может указываться несколько адресов отправки;

в строке 26 «Код страны грузополучателя» – указывается код страны грузополучателя из общереспубликанского классификатора «Страны мира»;

в строке 27 «УНП (идент. код)» – указывается учетный номер плательщика (идентификационный код) грузополучателя. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что получатель является грузополучателем, то УНП проставляется автоматически на основании данных плательщика, который является получателем;

в строке 28 «Наименование» – указывается наименование грузополучателя. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что получатель является грузополучателем, то наименование проставляется автоматически на основании данных плательщика, который является получателем;

в строке 29 «Адрес доставки» – указывается фактический адрес доставки. Если пользователь при создании ЭСЧФ на Портале указал, что получатель является грузополучателем, то реквизит заполняется автоматически на основании данных плательщика, который является получателем. При этом предоставляется возможность ручной корректировки данной строки в целях указания фактического адреса доставки;

24.5. Раздел 5. Условия поставки:

в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» – указываются дата и номер договора (контракта), на основании которого поставляются (приобретаются) объекты и в связи с этим создается ЭСЧФ, а также документы, подтверждающие поставку (приобретение) объектов – вид(ы) документа(ов), его(их) название(я), код(ы), серия(и) и номер(а). Если пользователь указал в качестве документов, подтверждающих поставку (приобретение) объектов, ТТН-1 или ТН-2, то должны быть заполнены показатели Раздела 4 ЭСЧФ.

в строке 31 «Дополнительные сведения» – поле для ввода дополнительных сведений или комментариев ко всему ЭСЧФ. Заполняется при наличии таких сведений;

24.6. Раздел 6. Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам:

В графах указываются следующие сведения:

в графе 1 «№ п/п» – номер по порядку. При заполнении ЭСЧФ на Портале проставляется автоматически при переходе на новую строку в таблице;

в графе 2 «Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав» – наименование поставляемых (приобретаемых) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав. В случае поставки (приобретения) широкого перечня объектов с большой номенклатурой товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав) допускается заполнение данной графы укрупненными позициями без необходимости детализации каждой такой позиции по видам, маркам, сортам, моделям, цветам и т.д. При необходимости указания в графе 3.1 кодов товаров в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее в настоящей Инструкции - коды ТН ВЭД ЕАЭС) заполнение в графе 2 наименований товаров укрупненными позициями должно осуществляться по каждой такой позиции, соответствующей определенному коду ТН ВЭД ЕАЭС;

в графе 3 «Коды»:

в графе 3.1 «ТН ВЭД ЕАЭС» – указываются коды товаров в соответствии с единой товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Заполнение данной графы, если иное не установлено настоящей Инструкцией для ее заполнения, обязательно при:

реализации товаров за пределы Республики Беларусь;

ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей по [перечню](#), утвержденному Президентом

Республики Беларусь, обороты по реализации которых облагаются по ставке налога на добавленную стоимость в размере десять (10) процентов; реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров плательщиками, производящими подакцизные товары; реализации на территории Республики Беларусь товаров взаимозависимыми лицами, в отношении которых в строках 6.1 и (или) 15.1 ЭСЧФ указан признак «Взаимозависимое лицо».

При ввозе на территорию Республики Беларусь товаров индивидуальными предпринимателями заполнение графы 3.1 обязательно только в случае ввоза товаров, в отношении которых осуществляется совершение таможенных операций в соответствии с законодательством, либо товаров, по которым в установленном порядке осуществляется представление в центр статистического декларирования статистических [деклараций](#) или периодических статистических деклараций.

При заполнении графы 3.1 плательщиком должно указываться не менее первых четырех знаков соответствующего кода ТН ВЭД ЕАЭС, за исключением случаев реализации (ввоза) продовольственных товаров и товаров для детей по [перечню](#), утвержденному Президентом Республики Беларусь, обороты по реализации которых облагаются по ставке налога на добавленную стоимость в размере десять (10) процентов, а также при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров или реализации на территории Республики Беларусь подакцизных товаров плательщиками, производящими подакцизные товары. В отношении таких категорий товаров код товара, предусмотренный перечнем продовольственных товаров и товаров для детей, утвержденным Президентом Республики Беларусь, либо соответствующий код для подакцизных товаров указывается плательщиком на уровне десяти знаков кода ТН ВЭД ЕАЭС;

в графе 3.2 «ОКЭД» – указываются коды видов экономической деятельности общегосударственного [классификатора](#) Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 "Виды экономической деятельности". Заполнение данной графы обязательно при реализации на территории Республики Беларусь работ (услуг) взаимозависимыми лицами, в отношении которых в строках 6.1 или 15.1 ЭСЧФ указан признак «Взаимозависимое лицо»;

в графе 4 «Ед. изм.» – указывается условное значение на основании справочника «Единицы измерения». Графа заполняется при возможности указания соответствующей единицы измерения;

в графе 5 «Кол-во (объем)» – указывается количество (объем) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов исходя из принятых единиц измерения. Графа заполняется при возможности указания соответствующего количества (объёма) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов;

в графе 6 «Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги),

имущественных прав без учета НДС, бел. руб.» – указывается цена (тариф) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов за единицу измерения (при возможности ее указания) без учета налога на добавленную стоимость, а в случае применения регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, с учетом суммы налог на добавленную стоимость. Графа заполняется при наличии цены (тарифа) за единицу измерения в белорусских рублях;

в графе 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без НДС, бел. руб.» – указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов без учета налога на добавленную стоимость, а в случае применения регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог на добавленную стоимость, с учетом суммы налога на добавленную стоимость. Графа заполняется в белорусских рублях;

в графе 8 «В том числе сумма акциза, бел. руб.» – указывается сумма акциза по подакцизным товарам, которая включается в стоимость подакцизных товаров, поставляемых по ЭСЧФ. Графа заполняется только при реализации подакцизных товаров на территории Республики Беларусь плательщиками, производящими подакцизные товары, либо при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров. Сумма акцизов, исчисленная плательщиком, производящим подакцизные товары из давальческого сырья, и предъявляемая отдельно для возмещения собственнику подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, в графе 8 не указывается. Графа заполняется в белорусских рублях;

в графе 9 «НДС ставка, %» – указываются ставки налога на добавленную стоимость, установленные пунктом 1 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или) Президентом Республики Беларусь, а также расчетная ставка НДС. При заполнении графы 8 указывается ставка налога на добавленную стоимость, применяемая плательщиком на дату совершения хозяйственной операции, отраженной в строке 3 ЭСЧФ. При реализации (приобретении) объектов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость, указывается «Без НДС»;

в графе 10 «НДС сумма, бел. руб.» – указывается сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю объектов либо при перевыставлении соответствующих сумм налога на добавленную стоимость, а также сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная плательщиком при приобретении (ввозе) объектов. При реализации (приобретении) объектов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость, указывается число ноль «0». Графа заполняется в белорусских рублях;

в графе 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, бел. руб.» – указывается стоимость всего количества (объема)

поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов с учетом налога на добавленную стоимость. Графа заполняется в белорусских рублях;

в графе 12 «Дополнительные данные» – указываются дополнительные данные, необходимые плательщикам для исчисления налога на добавленную стоимость. В зависимости от видов совершаемых хозяйственных операций плательщиками должны указываться следующие признаки дополнительных данных:

«Вычет в полном объеме» – в отношении оборотов по реализации объектов, не облагаемых налогом на добавленную стоимость или освобождаемых от налога на добавленную стоимость, вычет сумм налога на добавленную стоимость по которым производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.6 и 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь или в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь. Указанный признак может проставляться продавцами товаров;

«Освобождение от НДС» – в отношении оборотов по реализации объектов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса Республики Беларусь или Президентом Республики Беларусь. Указанный признак может проставляться продавцами объектов;

«Реализация за пределами РБ» – в отношении отражаемых в установленном порядке в налоговой декларации оборотов по реализации товаров, местом реализации которых в соответствии с законодательством не признается территория Республики Беларусь. Указанный признак может проставляться продавцами товаров;

«Ввозной НДС» – при исчислении налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь. Указанный признак проставляется покупателями объектов, которые создают ЭСЧФ;

«Отложенный вычет» – в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретаемым (ввозимым) объектам, вычет по которым осуществляется на основании данных раздельного учета, после оплаты приобретенных объектов, после отражения сумм налога на добавленную стоимость в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком, либо по истечении установленного Президентом Республики Беларусь срока на ограничение принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. Указанный признак проставляется покупателями объектов;

«Не подлежит вычету» – в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретаемым (ввозимым) объектам, по которым пунктом 19 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и (или)

Президентом Республики Беларусь установлено ограничение права вычета. Указанный признак проставляется покупателями объектов;

«Дата наступления права на вычет» – дата, относящаяся к отчетному периоду, в котором суммы налога на добавленную стоимость подлежат вычету в соответствии с законодательством, в отношении сумм налога на добавленную стоимость по приобретаемым (ввозимым) объектам, указанным в частях пятой-шестой пункта 6-1 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь и в абзаце втором пункта 15 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 года N 42. Указанный признак проставляется покупателями объектов.

В зависимости от видов совершаемых хозяйственных операций допускается возможность разделения плательщиками (покупателями) соответствующих строк раздела 6 ЭСЧФ на подстроки с указанием множественности признаков дополнительных данных в отношении выбранных товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав);

в строке «Всего по счету» – указывается стоимость объектов без налога на добавленную стоимость, сумма акциза, сумма налога на добавленную стоимость, а также стоимость объектов с учетом налога на добавленную стоимость. Показатели данной строки заполняются в белорусских рублях, рассчитывается и проставляется автоматически на основании сумм всех строк по графам 7, 8, 10 и 11 раздела 6 ЭСЧФ соответственно.

ГЛАВА 4 СООТВЕТСТВИЕ СТАТУСОВ ПОСТАВЩИКОВ И ПОЛУЧАТЕЛЕЙ В ЭСЧФ

25. При создании и заполнении ЭСЧФ возможно взаимодействие следующих статусов поставщиков и получателей:

при указании статуса поставщика «Продавец» – доступны статусы получателя: «Покупатель», «Потребитель», «Комиссионер»;

при указании статуса поставщика «Комитент» – доступен статус получателя: «Комиссионер»;

при выставлении статуса поставщика «Комиссионер» – доступны статусы получателя: «Покупатель», «Потребитель», «Комитент»;

при указании статуса поставщика «Доверительный управляющий» – доступен статус получателя: «Покупатель»;

при указании статуса поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты» – доступен статус получателя: «Плательщик, получающий налоговые вычеты»;

при указании статуса поставщика «Иностранная организация» – доступны статусы получателя: «Покупатель», «Покупатель объектов у иностранной организации»;

при указании статуса поставщика «Посредник» – доступен статус получателя «Потребитель»;

при указании статуса поставщика «Заказчик (застройщик)» – доступен статус получателя «Потребитель».

ГЛАВА 5

ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ ИСХОДНОГО, ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ИЛИ ИСПРАВЛЕННОГО ЭСЧФ. ПОРЯДОК АННУЛИРОВАНИЯ ЭСЧФ

26. Исходным является первый ЭСЧФ в процессе (цепочке) создания и выставления (направления) ЭСЧФ. Данный тип ЭСЧФ может подаваться на Портал через личный кабинет плательщика или с использованием WEB-сервиса.

Исходный ЭСЧФ должен содержать данные по общему разделу формы ЭСЧФ, реквизитам поставщика и получателя, данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам, а также данные по иным разделам, в зависимости от особенностей осуществляемых хозяйственных операций.

Для аннулирования ЭСЧФ, который подписан ЭЦП только одной стороной, достаточно инициирование аннулирования одной стороны, которая создала и выставила (направила) ЭСЧФ.

Для аннулирования ЭСЧФ, который подписан ЭЦП двумя сторонами, необходимы подписи ЭЦП двух сторон. Пока аннулирование не будет подписано ЭЦП двумя сторонами, исходный ЭСЧФ будет считаться выставленным. Только сторона, создавшая и выставившая (направившая) на Портал ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

27. Дополнительный ЭСЧФ составляется в порядке и случаях, установленных пунктом 11 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь. ЭСЧФ этого типа может содержать ссылку на номер исходного или исправленного ЭСЧФ, отражаемого в строке 5 дополнительного ЭСЧФ.

Создать и выставить (направить) дополнительный ЭСЧФ может только отправитель исходного ЭСЧФ. Исходный или исправленный ЭСЧФ, к которому выставлен дополнительный, не может быть аннулированным на момент выставления дополнительного ЭСЧФ.

Дополнительный ЭСЧФ со ссылкой на исходный или исправленный ЭСЧФ считается выставленным, если:

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан одной подписью, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ;

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на положительную сумму корректировки стоимости объектов с учетом налога на добавленную стоимость и суммы налога на добавленную стоимость;

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на отрицательную сумму корректировки стоимости объектов с учетом налога на добавленную стоимость и (или) суммы налога на добавленную стоимость, при условии подписания этого дополнительного ЭСЧФ стороной покупателя. При неподписании покупателем ЭСЧФ в данной ситуации дополнительный ЭСЧФ имеет статус «На согласовании».

исходный или исправленный ЭСЧФ подписан двумя сторонами, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) дополнительный ЭСЧФ на общую положительную сумму корректировки стоимости объектов с учетом налога на добавленную стоимость и (или) суммы налога на добавленную стоимость, но с наличием по отдельным позициям товарным позициям (видам работ, услуг, имущественных прав) отрицательной суммы корректировки стоимости объектов с учетом налога на добавленную стоимость и (или) суммы налога на добавленную стоимость, при условии подписания этого дополнительного ЭСЧФ стороной покупателя. При неподписании покупателем ЭСЧФ в данной ситуации дополнительный ЭСЧФ имеет статус «На согласовании».

Дополнительный ЭСЧФ без ссылки на исходный или исправленный считается выставленным после его подписания и направления на Портал.

Дополнительный ЭСЧФ может быть аннулирован в одностороннем порядке стороной, создавшей и направившей (выставившей) ЭСЧФ при условии, что его не подписала сторона получателя на момент аннулирования.

В случае, если дополнительный ЭСЧФ подписали продавец и покупатель, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. Только сторона, создавшая и направившая на Портал дополнительный ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

При аннулировании исходного или исправленного ЭСЧФ дополнительный ЭСЧФ со ссылкой на исходный или исправленный ЭСЧФ, которые аннулируются, также автоматически аннулируется.

28. Исправленный ЭСЧФ составляется в порядке и случаях, установленных пунктом 10 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь. ЭСЧФ этого типа должен содержать ссылку на номер исходного ЭСЧФ, отражаемого в строке 5 исправленного ЭСЧФ, а также дату аннулирования исходного ЭСЧФ, отражаемую в строке 5.1 исправленного ЭСЧФ. При создании и заполнении исправленного ЭСЧФ дата аннулирования исходного ЭСЧФ (строка 5.1 исправленного ЭСЧФ) должна соответствовать дате совершения операции исходного ЭСЧФ (строка 3 исходного ЭСЧФ) или дате совершения операции исправленного ЭСЧФ (строка 3 исправленного ЭСЧФ).

В исправленном ЭСЧФ могут указываться любые изменения, кроме информации об УНП и наименовании того, кто создал и выставил (направил) ЭСЧФ. Создавать исправленный ЭСЧФ может только плательщик, создавший и выставивший (направивший) исходный ЭСЧФ.

Исправленный ЭСЧФ считается выставленным, если:

исходный ЭСЧФ, на который ссылается исправленный ЭСЧФ, подписан одной подписью, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) исправленный ЭСЧФ;

исходный ЭСЧФ, на который ссылается исправленный ЭСЧФ, подписан двумя сторонами, когда отправитель-поставщик создал, подписал и выставил (направил) исправленный ЭСЧФ, при условии подписания этого исправленного ЭСЧФ стороной покупателя. При неподписании покупателем ЭСЧФ в данной ситуации исправленный ЭСЧФ имеет статус «На согласовании».

Выставленный в порядке, установленном в части третьей настоящего пункта, исправленный ЭСЧФ со статусом «Выставлен» или «Выставлен. Подписан получателем» автоматически аннулирует исходный ЭСЧФ, ссылка на который содержится в данном исправленном ЭСЧФ.

Исправленный ЭСЧФ может быть аннулирован в одностороннем порядке стороной, создавшей и направившей (выставившей) ЭСЧФ, при условии, что его не подписала сторона получателя на момент аннулирования.

В случае, если исправленный ЭСЧФ подписали продавец и покупатель, то для аннулирования такого ЭСЧФ необходимо подписание ЭЦП двумя сторонами. Только сторона, создавшая и направившая на Портал исправленный ЭСЧФ, может быть инициатором его аннулирования.

ГЛАВА 6

ОСОБЕННОСТИ ЗАПОЛНЕНИЯ ЭСЧФ ПРИ СОВЕРШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

29. При реализации объектов продавцом покупателю в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

30. При реализации товаров продавцом покупателю, являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях восьмой – одиннадцатой пункта 2 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 13 – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта. Реквизит заполняется при реализации товаров покупателю, являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, а отгрузки реализуемых товаров с целью их постоянного размещения в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в строке 13.1 – указывается дата выпуска товара из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта, реквизиты которой указаны в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при заполнении строки 13 ЭСЧФ. При наличии нескольких дат выпуска товара (фактического вывоза товаров) по одной декларации на товары ЭСЧФ должен составляться на каждую партию вывозимого товара;

в строке 13.2 – указывается дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 4 приложения 2 к налоговой декларации, в отношении

товаров, указанных в декларации на товары, реквизиты которой отражены в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при заполнении строки 13 ЭСЧФ;

в строке 14 – указываются дата и номер из поля «Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган» Раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при реализации и отгрузки товаров в государства - члены Евразийского экономического союза;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

31. При реализации товаров продавцом покупателю, не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях восьмой – одиннадцатой пункта 2 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 13 – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта, при реализации и отгрузке товаров покупателю, не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза;

в строке 13.1 – указывается дата выпуска товара из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной [процедурой](#) экспорта, реквизиты которой указаны в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при заполнении строки 13 ЭСЧФ. При наличии нескольких дат выпуска товара (фактического вывоза товаров) по одной декларации на товары ЭСЧФ должен составляться на каждую партию вывозимого товара;

в строке 13.2 – указывается дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 4 приложения 2 к налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, реквизиты которой отражены в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при заполнении строки 13 ЭСЧФ;

в строке 14 – указываются дата и номер из поля «Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган» Раздела 2

заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Реквизит заполняется при реализации товаров покупателю, не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, а отгрузки товаров с целью их постоянного размещения в государства, являющиеся членами Евразийского экономического союза;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

32. При реализации продавцом покупателю, являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, товаров, обороты по реализации которых не облагаются налогом на добавленную стоимость или освобождаются от налога на добавленную стоимость, а вычет сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях четвертой – восьмой подпункта 1.44 пункта 1 статьи 94 или частях шестой – седьмой, девятой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 14 – указываются дата и номер из поля «Отметка о регистрации заявления при представлении в налоговый орган» Раздела 2 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при реализации и отгрузке товаров в государства - члены Евразийского экономического союза;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Вычет в полном объеме».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

33. При реализации продавцом покупателю, не являющемуся резидентом государства - члена Евразийского экономического союза, товаров, обороты по реализации которых не облагаются налогом на

добавленную стоимость или освобождаются от налога на добавленную стоимость, а вычет сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в полном объеме в соответствии с подпунктами 23.4, 23.6 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в частях четвертой – восьмой подпункта 1.44 пункта 1 статьи 94 или части пятой подпункта 23.6 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 13 – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта;

в строке 13.1 – указывается дата выпуска товара из декларации на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта, реквизиты которой указаны в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при заполнении строки 13 ЭСЧФ;

в строке 13.2 – указывается дата разрешения на убытие товара, отражаемая в графе 8 приложения 9 к налоговой декларации, в отношении товаров, указанных в декларации на товары, реквизиты которой отражены в строке 13 ЭСЧФ. Строка подлежит заполнению только при реализации товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 1.44 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Вычет в полном объеме».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

34. При реализации продавцом иностранному покупателю товаров, отражаемых в установленном порядке в налоговой декларации, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, а учет сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к указанным оборотам по реализации, производится в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 106 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ЭСЧФ продавцом указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится данный оборот по реализации, применительно к срокам, указанным в части восьмой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строки 13 – 14 в таких ситуациях не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Реализация за пределами РБ».

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

35. При реализации объектов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 94 Налогового кодекса Республики Беларусь или Президентом Республики Беларусь, продавцом покупателю в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель».

в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Освобождение от НДС». В случае одновременной реализации и указания в ЭСЧФ объектов, облагаемых налогом на добавленную стоимость и освобождаемых от налога на добавленную стоимость, указание признака дополнительных данных «Освобождение от НДС» осуществляется только в отношении товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав), подлежащих освобождению от налога на добавленную стоимость.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

36. При реализации товаров, по которым исчисление налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с особенностями, установленными пунктом 9 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь, продавцом в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции:

которая соответствует моменту фактической реализации объектов – в отношении товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4-1 статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ;

которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода – в отношении товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

строки 16 – 19, 22 – 29 заполняются только при реализации товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4-1 статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ;

строка 30 заполняется при наличии соответствующей информации;

графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6 раздела 6 ЭСЧФ не заполняются при реализации товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ;

в графе 9 раздела 6 ЭСЧФ указывается:

расчетная ставка НДС из расчета, имеющегося на начало текущего месяца, – в отношении товаров, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4-1 статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ;

расчетная ставка НДС из расчета, имеющегося на начало отчетного периода, – в отношении товаров, по которым продавцами в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ;

при заполнении граф 7 и 11 раздела 6 ЭСЧФ:

в случае создания в соответствии с частью третьей пункта 8 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь по итогам отчетного периода итогового ЭСЧФ, указывается стоимость на разницу между общей суммой оборотов по реализации соответствующих товаров с учетом налога на добавленную стоимость и суммой оборотов по реализации с учетом налога на добавленную стоимость, по которым покупателями заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ, с указанием в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной от данной разницы. При этом показатели граф 7 и 11 раздела 6 ЭСЧФ должны быть равны;

в случае создания ЭСЧФ по товарам, по которым покупателем в соответствии с пунктом 4-1 статьи 105 Налогового кодекса Республики Беларусь заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ, указывается стоимость реализуемых товаров, с указанием в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной от данной стоимости. При этом показатели граф 7 и 11 раздела 6 ЭСЧФ должны быть равны.

Плательщики, осуществляющие розничную торговлю и общественное питание и указывающие в предъявляемом по требованию покупателя ЭСЧФ ставки налога на добавленную стоимость, указанные в подпунктах 1.2; 1.3; 1.4 статьи 102 Налогового кодекса Республики Беларусь, создают ЭСЧФ и производят его заполнение в общеустановленном порядке.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

37. При реализации физическим лицам объектов, по которым продавцом по итогам отчетного периода в соответствии с частью второй пункта 8 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь создается один итоговый ЭСЧФ, продавцом в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

строки 16 – 30 не заполняются;

графы 3.1, 3.2, 4, 5, 6, 8 раздела 6 ЭСЧФ не заполняются;

в графе 7 указывается стоимость всего количества (объема) поставляемых объектов без учета налога на добавленную стоимость

в графе 9 указываются ставки налога на добавленную стоимость, по которым облагаются соответствующие объекты;

в графе 10 указывается сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная продавцом;

в графе 11 указывается стоимость всего количества (объема) реализуемых по ЭСЧФ объектов с учетом налога на добавленную стоимость.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

38. При реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями и исчислении покупателем налога на добавленную стоимость в соответствии с положениями статьи 92 Налогового кодекса Республики Беларусь, покупателем в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Иностранная организация»;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель объектов у иностранной организации»;

строки 17 - 19 заполняются автоматически;

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

39. При передаче налоговых вычетов в порядке, предусмотренном пунктом 21 статьи 107 настоящего Кодекса и (или) Президентом Республики Беларусь, плательщиком, предающим налоговые вычеты, в ЭСЧФ указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором осуществляется передача налоговых вычетов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 15 – статус получателя «Плательщик, получающий налоговые вычеты»;

в графе 2 раздела 6 ЭСЧФ – наименование передаваемых объектов. В том случае, если передача налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с частью седьмой пункта 21 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь без передачи объектов, в графе 2 раздела 6 может быть указано «Передача налоговых вычетов», а в графе 10 раздела 6 – сумма передаваемых налоговых вычетов, графы 3.1 – 9, 11 в таком случае могут не заполняться.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

40. При ввозе товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ покупателем указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится дата принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Иностранная организация»;

строки 7 - 10 заполняются покупателем на основании данных о продавце. В том случае, если продавцом выступает не резидент государств - членов Евразийского экономического союза, а ввоз товаров осуществляется с территории государств - членов Евразийского экономического союза, указываются данные этого продавца;

строки 11 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

строки 17 - 19 заполняются автоматически, если пользователь при создании ЭСЧФ указал, что является покупателем;

строка 20 – не заполняется;

в строке 21 – указываются дата и номер из Раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;

в строке 21.1. – указывается дата принятия на учет импортированных товаров либо срока платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга, в отношении товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь с территории государств-членов Евразийского экономического союза;

в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Ввозной НДС». Также могут указываться иные признаки дополнительных данных, предоставляемые покупателями.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

41. При ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, в ЭСЧФ покупателем указываются:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится дата принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Иностранная организация»;

строки 7 - 10 заполняются покупателем на основании данных о продавце. В том случае, если продавцом выступает резидент государств - членов Евразийского экономического союза, а ввоз товаров

осуществляется с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, указываются данные этого продавца;

- строки 11 – 14 не заполняются;
- в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;
- строки 17 - 19 заполняются автоматически;
- в строке 20 – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной [процедурой](#);
- строки 21 – 21.1 не заполняются;
- в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ указывается признак дополнительных данных «Ввозной НДС». Также могут указываться иные признаки дополнительных данных, проставляемые покупателями.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

42. При реализации объектов по договорам комиссии (поручения) и иным аналогичным договорам комитент при выставлении ЭСЧФ комиссионеру указывает:

в строке 2 – указывается автоматически системная дата и время в момент успешной отправки ЭСЧФ. В случае невозможности определения на дату отгрузки (передачи) объектов комитентом комиссионеру момента фактической реализации объектов ЭСЧФ выставляется комитентом комиссионеру в день возникновения правовых оснований на определение момента фактической реализации объектов на основании отчета комиссионера за отчетный месяц с указанием в строке 3 ЭСЧФ даты наступления момента фактической реализации объектов, определяемой в соответствии с законодательством;

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Комитент»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строки 11 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Комиссионер»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

43. Комиссионер при получении ЭСЧФ от комитента в порядке, предусмотренном в пункте 42 настоящей Инструкции, в отношении объектов, подлежащих передаче покупателям, в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ

должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм налога на добавленную стоимость, не подлежащих вычету, прямым счетом, определение таких сумм налога на добавленную стоимость допускается на основании данных удельного веса.

44. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, полученных от комитента, покупателям комиссионер при выставлении ЭСЧФ покупателю указывает:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Комиссионер»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

в строке 11 – указывается номер и дата выписки ЭСЧФ комитента, полученного комиссионером в соответствии с пунктом 24 настоящей Инструкции;

строки 12 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Покупатель»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионер должен указать покупателю сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную комитентом в ЭСЧФ, выставленном комитентом комиссионеру. В случае передачи объектов комиссионером покупателю частями сумма показателей графы 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионера, выставляемых покупателям, не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 ЭСЧФ комитента, ссылку на который делает комиссионер в строке 11 ЭСЧФ, выставляемого покупателю.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

45. При приобретении комиссионером объектов в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров ЭСЧФ продавцом выставляется в адрес комиссионера, в котором указывает:

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Продавец»;

в строке 15 – статус получателя «Комиссионер»;

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

46. Комиссионер при получении ЭСЧФ от продавца в порядке, предусмотренном в пункте 45 настоящей Инструкции, в отношении объектов, подлежащих передаче комитенту, в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм налога на добавленную стоимость, не подлежащих вычету, прямым счетом, определение таких сумм налога на добавленную стоимость допускается на основании данных удельного веса.

47. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, полученных от продавца, комитенту комиссионер при выставлении ЭСЧФ комитенту указывает:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Комиссионер»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строка 11 не заполняется;

в строке 12 – указывается номер и дата выписки ЭСЧФ продавца, полученного комиссионером в соответствии с пунктом 27 настоящей Инструкции;

строки 13 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Комитент»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионер должен указать комитенту сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную продавцом в ЭСЧФ, выставленном продавцом комиссионеру. В случае передачи объектов комиссионером комитенту частями сумма показателей графы 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионера, выставляемых комитенту, не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 ЭСЧФ продавца, ссылку на который делает комиссионер в строке 12 ЭСЧФ, выставляемого комитенту.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

48. При передаче комиссионером в рамках исполнения условий договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров объектов, ввезенных комиссионером на территорию Республики Беларусь, комитенту комиссионер при выставлении ЭСЧФ указывает:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Комиссионер»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строки 11 – 12 не заполняются;

в строке 13 – указываются дата и номер декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной [процедурой](#), в соответствии с которой осуществлялось комиссионером таможенное оформление ввезенных товаров;

строки 13.1 – 13.2 не заполняются;

в строке 14 – указываются дата и номер из Раздела 1 заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в соответствии с которым осуществлялась уплата комиссионером сумм налога на добавленную стоимость по ввезенным товарам;

строки 13 и 14 не могут быть заполнены одновременно. В зависимости от того, с территории какого государства комиссионером осуществляется ввоз товаров, должна быть заполнена строка 13 или строка 14 ЭСЧФ;

в строке 15 – статус получателя «Комитент»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионер должен указать комитенту сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную комиссионером при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. В случае передачи объектов комиссионером комитенту частями сумма показателей графы 10 раздела 6 ЭСЧФ комиссионера, выставляемых комитенту, не должна превышать суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной комиссионером при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, указанной в декларации на товары либо заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, ссылку на которые делает комиссионер в строке 13 или 14 ЭСЧФ, выставляемого комитенту.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

49. В отношении объектов, не признаваемых объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость и подлежащих возмещению в соответствии с подпунктом 2.12 пункта 2 статьи 93 Налогового кодекса Республики Беларусь, выставление ЭСЧФ и предъявление соответствующих сумм налога на добавленную стоимость потребителям объектов, осуществляющим возмещение их стоимости, осуществляется посредниками на основании ЭСЧФ, выставленных посредникам продавцами объектов.

Посредник при получении ЭСЧФ от продавца в части объектов, стоимость которых подлежит возмещению потребителем, в графе 12

раздела 6 ЭСЧФ должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм налога на добавленную стоимость, не подлежащих вычету, прямым счетом, определение таких сумм налога на добавленную стоимость допускается на основании данных удельного веса.

50. При передаче посредником потребителю объектов, подлежащих возмещению и указанных в пункте 49 настоящей Инструкции, посредник при выставлении ЭСЧФ потребителю указывает:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Посредник»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строка 11 не заполняется;

в строке 12 – указывается номер и дата выписки ЭСЧФ продавца, полученного посредником в соответствии с пунктом 31 настоящей Инструкции;

строки 13 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Потребитель»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ посредник должен указать потребителю сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную продавцом в ЭСЧФ, выставленном продавцом посреднику. В случае передачи объектов посредником потребителю частями или разным потребителям сумма показателей графы 10 раздела 6 ЭСЧФ посредника, выставляемых потребителю (потребителям), не должна превышать показателя строки «Всего по счету» графы 10 раздела 6 ЭСЧФ продавца, ссылку на который делает посредник в строке 12 ЭСЧФ, выставляемого потребителю (потребителям).

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.

51. В отношении объектов, приобретаемых заказчиком (застройщиком) строительства в интересах третьих лиц (в том числе дольщиков) и подлежащих передаче третьим лицам (в том числе дольщикам), выставление ЭСЧФ и предъявление соответствующих сумм налога на добавленную стоимость потребителям объектов, осуществляющим возмещение их стоимости, осуществляется заказчиком (застройщиком) на основании ЭСЧФ, выставленных заказчику (застройщику) продавцами объектов.

Заказчик (застройщик) при получении ЭСЧФ от продавца в части объектов, стоимость которых подлежит возмещению потребителем, в графе 12 раздела 6 ЭСЧФ должен указать признак дополнительных данных «Не подлежит вычету». При невозможности определения сумм налога на добавленную стоимость, не подлежащих вычету, прямым счетом, определение таких сумм налога на добавленную стоимость допускается на основании данных удельного веса.

52. При передаче заказчиком (застройщиком) потребителю объектов, стоимость которых подлежит возмещению и указанных в пункте 33 настоящей Инструкции, заказчик (застройщик) при выставлении ЭСЧФ потребителю указывает:

в строке 3 – дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов;

в строке 4 – тип ЭСЧФ «Исходный»;

в строке 6 – статус поставщика «Заказчик (застройщик)»;

строки 7 - 10 заполняются автоматически;

строки 11 – 14 не заполняются;

в строке 15 – статус получателя «Потребитель»;

строки 20 – 21.1 не заполняются;

в графе 10 раздела 6 ЭСЧФ заказчик (застройщик) должен указать потребителю сумму налога на добавленную стоимость по объектам, приобретенным (ввезенным) заказчиком (застройщиком) для ведения строительства и не являющимся вложениями в долгосрочные активы заказчика (застройщика), в части, приходящейся на долю потребителя.

Остальные строки и графы ЭСЧФ заполняются в зависимости от необходимости и особенностей их заполнения, установленных в главе 3 настоящей Инструкции, а также при наличии соответствующей информации.