КТО И В КАКИХ СЛУЧАЯХ СОЗДАЕТ ЭЛЕКТРОННЫЙ

СЧЕТ-ФАКТУРУ ПО НДС?

***Кто должен создать ЭСЧФ***

По общему правилу создавать ЭСЧФ должны (п. 2 ст. 131 НК):

- все плательщики НДС в Республике Беларусь (за исключением физических лиц, которые обязаны уплачивать НДС при ввозе товаров, и иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь), у которых возникает объект налогообложения НДС по правилам ст. 115 НК;

- организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь (далее - плательщики), у которых возникает обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - объекты) на территории республики у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь (ст. 114 НК). В этом случае ЭСЧФ создается плательщиком независимо от того, является ли он плательщиком НДС по своей деятельности (п. 4 ст. 128 НК);

- плательщики, у которых возникает обязанность выставления (направления) ЭСЧФ как документа, служащего основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС (п. 7 - 12 ст. 130 НК). В этом случае ЭСЧФ создается плательщиком независимо от того, является ли он плательщиком НДС по своей деятельности.

***Пример. Определение необходимости создания*** ***ЭСЧФ*** ***плательщиком, применяющим УСН без НДС***

*Организация применяет на* *УСН* *без НДС не применяет электронное декларирование и не имеет ЭЦП. В июле организация приобрела товар на территории республики у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь.*

*Организация должна создать* *ЭСЧФ* *независимо от того, что в целом по своей деятельности она не уплачивает НДС и не применяет электронное декларирование (**п 3**,* *4 ст. 40* *НК). Для подписания ЭСЧФ плательщику необходимо приобрести* *личный ключ ЭЦП**.*

***В каких случаях плательщик должен создать ЭСЧФ:***

- при реализации объектов, включая реализацию товаров на экспорт, признаваемых объектом налогообложения НДС (подп. 2.1 ст. 131 НК);

- при реализации объектов, не признаваемых объектом налогообложения НДС, но подлежащих отражению в декларации по НДС (подп. 2.2 ст. 131 НК);

- при ввозе товаров на территорию Беларуси (подп. 2.3 ст. 131 НК);

- при приобретении на территории Беларуси объектов у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Беларуси (подп. 2.4 ст. 131 НК);

- в случаях, когда плательщик не выступает продавцом (покупателем), но должен перевыставить либо предъявить соответствующие суммы НДС (посредническая деятельность, возмещение расходов, передача налоговых вычетов и т.п.) (п. 7 - 12 ст. 130, подп. 2.5, 2.6 ст. 131 НК).

***Внимание!***

*ЭСЧФ создается и направляется на Портал без выставления получателю в случаях, перечисленных в* *п. 8**,* *9 ст. 131* *НК.*

***Пример. Определение необходимости создания*** ***ЭСЧФ***

*Ситуация 1. Иностранная организация, не состоящая на учете в налоговых органах Республики Беларусь, оказала* *юридические услуги* *белорусской организации. Местом реализации названных услуг признается территория Республики Беларусь (**ч. 1**,* *абз. 3 ч. 3 подп. 1.4 ст. 117* *НК). Белорусская организация от стоимости оказанных ей услуг исчисляет и уплачивает НДС (**п. 1 ст. 114* *НК).*

*Белорусская организация должна создать* *ЭСЧФ* *и направить его на Портал.*

*Ситуация 2. Комитент отгрузил товар комиссионеру, комиссионер продал этот товар двум белорусским организациям.*

*Комиссионер выставляет* *ЭСЧФ* *каждому покупателю товаров после выставления ЭСЧФ комитентом комиссионеру.*

*Ситуация 3. Организация осуществляет ввоз товаров на территорию Республики Беларусь с территории иностранного государства.*

*Организация должна создать* *ЭСЧФ* *и направить его на Портал.*

*Ситуация 4. Организация осуществляет реализацию продукции за пределы Республики Беларусь с применением нулевой ставки НДС.*

*Организации следует создать и направить на Портал* *ЭСЧФ* *(без необходимости выставления получателю).*

***Внимание!***

*При реализации объектов покупателям - физическим лицам, продавец - плательщик НДС по итогам отчетного периода должен создавать и направлять на Портал (без выставления покупателям)* ***один итоговый*** ***ЭСЧФ*** *(**подп. 8.8**,* *8.9 ст. 131* *НК).*

***Пример. Определение необходимости создания*** ***ЭСЧФ*** ***при реализации объектов без выставления его получателю объектов***

*Ситуация 1. Организация оказывает физическим лицам услуги по.*

*Организации в отношении стоимости оказанных услуг по итогам отчетного периода следует создать один итоговый* *ЭСЧФ* *и направить его на Портал без необходимости выставления заказчикам услуг).*

*Ситуация 2. Организация реализует другой организации медицинские изделия, включенные в* *Перечень* *N 118, которые освобождены от НДС (**подп. 1.1 ст. 118* *НК).*

*Организации следует создать* *ЭСЧФ* *и направить его на Портал без необходимости его выставления покупателю медицинских изделий.*

***ЭСЧФ*** ***не создается плательщиками при:***

- реализации объектов, не признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с НК (за исключением операций по возмещению, предусмотренных п. 17 и 18 ст. 131 НК) и не подлежащих отражению в налоговой декларации по НДС (подп. 3.8 ст. 131 НК);

- реализации банками и страховыми организациями услуг, освобождаемых от НДС (подп. 1.37, 1.40 ст. 118, подп. 3.1, 3.9 ст. 131 НК);

- реализации на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, объектов, освобождаемых от НДС в соответствии с законодательством (подп. 3.10 ст. 131 НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров на основании посреднических договоров (комиссии, поручения и иных аналогичных договоров) (подп. 3.7 ст. 131 НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС при реализации объектов. Данное положение не применяется индивидуальными предпринимателями с 1-го числа месяца, в котором они признаны плательщиками НДС при реализации объектов (подп. 3.5 ст. 131 НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, освобождаемых от НДС (ст. 119, подп. 3.6 ст. 131 НК);

- реализации объектов, налоговая база НДС по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю) (подп. 3.11 ст. 131 НК);

- реализации объектов коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, Белорусской нотариальной палатой и ее организационными структурами, а также государственными органами, иными государственными организациями (подп. 3.2, 3.3 ст. 131, ст. 385, 386 НК);

- реализации услуг по перевозке между юридическими лицами, входящими в сводный баланс основной деятельности государственного объединения "Белорусская железная дорога", не включаемых в налоговую базу НДС (п. 35 ст. 120, подп. 3.13 ст. 131 НК);

- безвозмездной передаче объектов, обороты по передаче которых не признаются реализацией или объектом обложения НДС в соответствии с законодательством, но отражаются в декларации по НДС согласно подп. 4.12 ст. 134 НК (подп. 3.14 ст. 131 НК);

- осуществлении деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, освобождаемыми от НДС согласно п. 1 ст. 384 НК (подп. 3.4 ст. 131 НК).

***Пример. Определение отсутствия необходимости создания*** ***ЭСЧФ***

*Организация получает от работников возмещение стоимости телефонных переговоров, произведенных работниками со служебного телефона в личных целях.*

*Организации не нужно создавать ЭСЧФ, так как оборот по возмещению работниками стоимости оплачиваемых организацией услуг связи не является объектом налогообложения (**подп. 2.15 ст. 115* *НК), не отражается в налоговой декларации по НДС (**абз. 2 подп. 15.11* *Инструкции N 2), а также не относится к случаям, перечисленным в* *п. 17**,* *18 ст. 131* *НК.*