

Сроки выставления ЭСЧФ в 2019 году

Справочно: в Налоговом кодексе Республики Беларусь (в редакции от 30.12.2018) (далее-НК) статья «Электронный счет-фактура» отражена под номером 131.

Общий срок

В 2019 сохранился общий срок выставления электронных счетов-фактур (далее-ЭСЧФ). Так, в общем случае ЭСЧФ в 2019 году должен быть выставлен не ранее дня отгрузки объектов и не позже 10-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится (ч. 1 п. 5 ст. 131 НК):

- день отгрузки объектов;
- момент фактической реализации (далее-МФР) объектов (для организаций и индивидуальных предпринимателей (далее-ИП), применяющих упрощенную систему налогообложения (далее-УСН) с уплатой налога на добавленную стоимость (далее-НДС) с ведением Книги учета доходов и расходов, работающих "по оплате" по п. 1 ст. 140 НК).

Из этого следует, что изменения в общих сроках коснулись плательщиков, применяющих УСН с НДС и ведением Книги учета доходов и расходов (исчисляющих НДС "по оплате"). Для них срок выставления ЭСЧФ по реализованным объектам смещен к 10-му числу месяца, следующего за месяцем, на который приходится МФР объектов (абз. 1, 3 ч. 1 п. 5 ст. 131 НК).

Специальные сроки

С 2019 года правило "двух дней" при выставлении ЭСЧФ заменено на соответствующее правило "трех дней". Теперь, если к 10-му числу месяца, следующего за месяцем отгрузки объектов, не наступил их МФР или отсутствуют подтверждающие его наступление сведения или первичные учетные документы (далее-ПУД), ЭСЧФ выставляется не позднее 3 рабочих дней соответственно с даты наступления МФР, получения сведений или оформления ПУД (ч. 2 п. 5 ст. 131 НК).

В 2019 году создание и направление ЭСЧФ на Портал в случаях, которые не требуют выставления ЭСЧФ в адрес покупателя осуществляется не позже 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступил МФР (п. 8, 9 ст. 131 НК).

Установлены особые сроки выставления ЭСЧФ:

- 1) по деятельности реорганизуемых и ликвидирующихся плательщиков (ч. 1 - 3 п. 7 ст. 131 НК):
 - по деятельности реорганизуемой организации (при слиянии, присоединении, разделении)- не позже даты реорганизации;
 - по деятельности ликвидируемой организации (прекращающего

деятельность ИП)- не позже 10 рабочих дней до дня сдачи в регистрирующий орган ликвидационного баланса (представления уведомления о завершении процесса прекращения деятельности);

- при ликвидации филиала, исполняющего налоговые обязательства организации- не позже даты ликвидации;

2) для продавцов, реализовавших объекты реорганизуемым (ликвидируемым) покупателям. Так, если реорганизуемый (ликвидирующийся) плательщик является покупателем объектов, по которым ЭСЧФ не получены до принятия решения о реорганизации (ликвидации), то такой покупатель обязан заявить требование о выставлении ЭСЧФ в его адрес продавцами этих объектов. В требовании указывается дата реорганизации (ликвидации). Продавцы обязаны выставить ЭСЧФ до даты реорганизации (ликвидации), указанной в требовании (ч. 4 п. 7 ст. 131 НК).

Под датой реорганизации понимается (ч. 5 п. 7 ст. 131 НК):

- дата внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности присоединенной организации;

- дата госрегистрации вновь созданных организаций в форме слияния, разделения.

Особые сроки выставления ЭСЧФ распространяют свое действие на любого продавца - плательщика НДС, у которого имеются операции с реорганизуемым (ликвидируемым) покупателем.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району