

## УВЕДОМЛЕНИЯ В ЛИЧНОМ КАБИНЕТЕ НА ПОРТАЛЕ ЭСЧФ

Личный кабинет субъекта хозяйствования в автоматизированной информационной системе "Учет счетов-фактур" (далее - АИС "Учет счетов-фактур") содержит раздел "Уведомления". В этот раздел приходят различные сообщения АИС "Учет счетов-фактур" по результатам проверки отдельных реквизитов ЭСЧФ либо при возникновении ситуаций, о которых необходимо предупредить участников сделки.

Уведомления разделены на несколько групп:

- "Лжеструктура";
- "Ошибка в ТН или ТТН";
- "Несуществующий ТН ВЭД";
- "Аннулирован ЭСЧФ продавца/комитента";
- "Поставщик инициировал аннулирование ЭСЧФ";
- "Поставщик выставил исправленный ЭСЧФ".

**Лжеструктура** - группа уведомлений, которые свидетельствуют о том, что в хозяйственной операции, отраженной в ЭСЧФ, участвует(ют) субъект(ты) хозяйствования, внесенный(ые) в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере (далее - Реестр) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. N 488 "О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств" (с изменениями и дополнениями; далее - Указ N 488).

Уведомление формируется в момент успешного выставления ЭСЧФ на Портал. Уведомление направляется в личный кабинет поставщика и получателя, указанных в ЭСЧФ.

В тексте уведомления указан номер ЭСЧФ, содержащий сведения о хозяйственной операции, реквизиты (УНП, наименование, инспекция МНС по месту постановки на учет) участников хозяйственной операции, статус субъекта хозяйствования (поставщик или покупатель), включенного в Реестр, и основание включения в Реестр.

Порядок налогообложения хозяйственной операции в рассматриваемом случае определен Указом N 488.

**Ошибка в товарной накладной (далее - ТН) или товарно-транспортной накладной (далее - ТТН)** - группа уведомлений, свидетельствующих о том, что в разделе 5 "Условия поставки" в графе 30 "Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав" (далее - графа 30 раздела 5) ЭСЧФ для хозяйственной операции указаны реквизиты первичных учетных документов (ТН либо ТТН), которые согласно информации из базы данных первичных учетных документов (далее - АС БДБ) не принадлежат поставщику (либо получателю), создавшему ЭСЧФ, либо дата их приобретения позже, чем дата совершения операции, указанная в ЭСЧФ. В настоящее время для хозяйственных операций, связанных с возвратом товара, при создании и

выставлении ЭСЧФ, по которым поставщиком в графе 30 раздела 5 указаны реквизиты первичного учетного документа получателя, формируется уведомление о том, что этот первичный документ не принадлежит поставщику. До момента внедрения доработанного программного обеспечения в части проверки этих документов на принадлежность поставщику либо получателю поставщику следует игнорировать эти уведомления.

Уведомление формируется при направлении ЭСЧФ на Портал в момент сверки данных из ЭСЧФ с информацией из АС БДБ. Уведомление направляется в личный кабинет получателя и поставщика.

Текст уведомления содержит номер ЭСЧФ, в котором указаны реквизиты ТН или ТТН, которые по данным из АС БДБ не принадлежат субъекту хозяйствования, создававшему ЭСЧФ.

Неверно указанные в ЭСЧФ реквизиты первичных учетных документов (код формы, номер, серия) могут рассматриваться как совершение операции по недействительным первичным учетным документам (документам, не имеющим юридической силы). Поэтому при возникновении такой ситуации рекомендуется выставить ЭСЧФ с типом "Исправленный", содержащий правильные реквизиты первичных учетных документов.

Если ошибка исправляется в другом, более позднем, отчетном периоде, в исправленном ЭСЧФ следует указать: в строке 3 "Дата совершения операции" раздела 1 "Общий раздел" (далее - строка 3) - дату, равную дате совершения операции из строки 3 исходного ЭСЧФ, в строке 5 "К ЭСЧФ" раздела 1 "Общий раздел" указать номер исходного ЭСЧФ, в строке 5.1 "Дата аннулирования ЭСЧФ" раздела 1 "Общий раздел" - дату, равную дате совершения операции из строки 3 исходного ЭСЧФ, в строке 31 "Дополнительные сведения" раздела 5 "Условия поставки" - информацию о причине аннулирования исходного ЭСЧФ, например, "Исправленный ЭСЧФ создан в связи с неверным указанием в исходном ЭСЧФ реквизитов первичного учетного документа".

**Несуществующий код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС)** - группа уведомлений, свидетельствующих о том, что в разделе 6 "Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам" ЭСЧФ в графе 3.1 "коды ТН ВЭД ЕАЭС" указан несуществующий код ТН ВЭД ЕАЭС либо указан код ТН ВЭД ЕАЭС, отмененный в период совершения хозяйственной операции.

В АИС "Учет счетов-фактур" в личном кабинете субъекта хозяйствования в разделе "Справочники налоговых органов" содержится справочник ТН ВЭД ЕАЭС, который можно выгрузить Microsoft Excel-таблицу. Справочник содержит код ТН ВЭД ЕАЭС, наименование товара, период действия кода ТН ВЭД ЕАЭС. Код ТН ВЭД ЕАЭС является обязательным для заполнения в ЭСЧФ в случаях, предусмотренных подпунктом 26.2 пункта 26 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. N 15, с изменениями и дополнениями, а именно для экспортно-

импортных хозяйственных операций, для хозяйственных операций с подакцизной продукцией, для операций с товарами, облагаемыми по льготной ставке НДС в размере 10%, для операций по реализации на территории Республики Беларусь товаров взаимозависимыми лицами.

Уведомление направляется в личный кабинет получателя и поставщика.

В тексте уведомления указаны номер ЭСЧФ, в котором указан несуществующий либо отмененный код ТН ВЭД ЕАЭС, реквизиты поставщика, дата совершения операции.

При наличии ошибок в реквизите "Код ТН ВЭД ЕАЭС" рекомендуется выставить исправленный ЭСЧФ по аналогии с порядком, указанным при получении уведомления по неверным реквизитам ТН и ТТН.

**Аннулирован ЭСЧФ продавца/комитента** - группа уведомлений информационного характера.

Направляется в личный кабинет субъекта хозяйствования, указанного в ЭСЧФ, который является комиссионером (посредником), при наступлении следующих обстоятельств.

Поставщик А (в статусе "продавец" либо "комитент") выставляет ЭСЧФ покупателю Б (в статусе "покупатель", "посредник", "комиссионер"). Покупатель Б выставляет ЭСЧФ, в котором он выступает как поставщик Б (в статусе "посредник", "комиссионер"), покупателю Д (в статусе "покупатель", "потребитель") со ссылкой. В ЭСЧФ поставщика Б графы 11 "Номер ЭСЧФ комитента" или 12 "Номер ЭСЧФ продавца" раздела 2 "Реквизиты поставщика" содержат ссылку на ЭСЧФ поставщика А. Поставщик А аннулирует выставленный ЭСЧФ. Покупателю Б, являющемуся также поставщиком Б, направляется уведомление о том, что для ЭСЧФ, на который есть ссылка в выставленных им ЭСЧФ, инициировано аннулирование поставщиком.

По просьбам субъектов хозяйствования в раздел личного кабинета "Уведомления" добавлены еще две группы уведомлений информационного характера.

**Поставщик инициировал аннулирование ЭСЧФ** - группа уведомлений, содержащая информацию для получателя ЭСЧФ о том, что поставщик инициировал аннулирование ЭСЧФ, который подписан получателем. Уведомление направляется в личный кабинет получателя ЭСЧФ.

ЭСЧФ, для которого инициировано аннулирование поставщиком, получает статус "Выставлен. Аннулирован поставщиком". Только при подписании ЭЦП согласия на аннулирование получателем статус "Выставлен. Аннулирован поставщиком" меняется на статус "Аннулирован".

Текст уведомлений для этой группы содержит ссылку на номер ЭСЧФ и дату совершения операции, а также дату аннулирования ЭСЧФ.

**Поставщик выставил исправленный ЭСЧФ** - группа уведомлений, содержащая информацию для получателя ЭСЧФ о том, что поставщик выставил исправленный ЭСЧФ на исходный (исправленный), который подписан получателем. Уведомление направляется в личный кабинет получателя ЭСЧФ. Исправленный ЭСЧФ получает статус "На согласовании". При подписании получателем исправленного ЭСЧФ ЭЦП статус "На

согласовании" меняется на статус "Выставлен. Подписан получателем", а исходный (исправленный) ЭСЧФ получает статус "Аннулирован".

Текст уведомлений для этой группы содержит ссылку на номер ЭСЧФ, дату совершения операции и дату аннулирования исходного (исправленного) ЭСЧФ.

Инспекция МНС Республики Беларусь  
по Осиповичскому району