

ЭСЧФ в розничной торговле

Плательщики, осуществляющие розничную торговлю и общественное питание, для исчисления налога на добавленную стоимость (далее — НДС) могут применять расчетную ставку НДС, установленную пунктом 9 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК), а также ставки НДС, установленные подпунктами 1.2–1.4 пункта 1 статьи 102 НК.

Порядок заполнения ЭСЧФ при реализации товаров в розничной торговле установлен пунктами 38 и 39 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. № 15 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 15, постановление № 15).

Если организация розничной торговли имеет несколько объектов розничной торговли, то создается один итоговый ЭСЧФ по всем объектам в совокупности. При этом в итоговом ЭСЧФ по нескольким торговым объектам, по каждому из которых обособленно определяется расчетная ставка НДС, организация в разделе 6 «Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам» формы ЭСЧФ отдельными строками указывает обороты по реализации товаров по каждому магазину.

Общеустановленный срок создания и направления ЭСЧФ на Портал электронных счетов-фактур (далее — Портал) для организаций розничной торговли при реализации товаров физическим лицам, *за исключением случаев*, когда покупателем заявлено требование о выставлении ЭСЧФ: _

- при *поквартальном* исчислении НДС — **не позднее 5-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом;
- при *помесячном* исчислении НДС — **не позднее 5-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным месяцем.

В случае невозможности создания ЭСЧФ на дату отгрузки (передачи) товаров по причине отсутствия необходимых для его создания учетных данных ЭСЧФ направляется **не позднее двух рабочих дней** со дня возникновения правовых оснований на определение возможности создания ЭСЧФ (подп. 21.3 п. 21 Инструкции № 15).

Кроме того, в случаях, когда организация розничной торговли реализует товар организации и (или) индивидуальному предпринимателю, являющимся плательщиками НДС (далее — покупатели — плательщики НДС), ей необходимо независимо от того, какой она выбрала отчетный период по НДС, в адрес покупателя, заявившего требование о выставлении ЭСЧФ, выставить ЭСЧФ не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем продажи товаров.

Порядок создания и заполнения ЭСЧФ при реализации в розницу товаров физическим лицам.

При реализации товаров по розничным ценам физическим лицам организация розничной торговли создает и направляет ЭСЧФ на Портал. Как

правило, при реализации товаров физическим лицам в розницу продавец применяет расчетную ставку НДС, установленную пунктом 9 статьи 103 НК. В тоже время организацией розничной торговли могут применяться и общеустановленные ставки НДС в размере 10 % и 20 %. В отношении реализованных товаров организацией розничной торговли по итогам отчетного периода создается и направляется на Портал один итоговый ЭСЧФ по всем продажам физическим лицам **не позднее 5-го числа** месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Порядок заполнения ЭСЧФ, выставленного по требованию покупателей

По продажам, по которым покупателями заявлено требование о выставлении ЭСЧФ, продавец обязан создать и выставить ЭСЧФ в адрес каждого заявившего требования покупателя — плательщика НДС (п. 41 ст. 105 НК, абз. 5 п. 8 ст. 1061 НК). Продавцы должны создать и выставить в адрес указанных плательщиков (покупателей) ЭСЧФ в порядке, установленном постановлением № 15. Для получения ЭСЧФ покупателю необходимо представить продавцу свои реквизиты — УНП и наименование. Продавец при реализации товаров по розничным ценам с оформлением первичных учетных документов согласно пункту 41 статьи 105 НК по требованию покупателей — плательщиков НДС выставляет в их адрес ЭСЧФ с указанием ставки НДС и суммы НДС.

Если в течение месяца в адрес одного покупателя — плательщика НДС осуществлено много продаж и по ним заявлены требования о выставлении ЭСЧФ, возможны создание и выставление продавцом одного ЭСЧФ по всем этим продажам.

Если продавец применяет расчетную ставку НДС, в ЭСЧФ предъявляются сумма НДС и расчетная ставка НДС исходя из расчета, имеющегося на начало текущего месяца.

Справочно:

Если в течение месяца имели место неоднократные продажи в адрес одного покупателя — плательщика НДС, ему выставляется один ЭСЧФ по требованию за весь месяц. В строке 3 «Дата совершения операции» такого ЭСЧФ указывается дата, которая соответствует последнему дню месяца, в котором были совершены все эти продажи, в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» которого могут указываться реквизиты всех кассовых чеков, подтверждающих реализацию, либо их реестр.

Если организация розничной торговли при реализации товаров применяет ставки НДС в размере 10 % и (или) 20 %, реализует товары, освобождаемые от НДС, то ЭСЧФ создается в общеустановленном порядке. Покупателю — плательщику НДС, купившему товар в магазине и предъявившему в момент покупки требование о выставлении ЭСЧФ, продавец выставляет ЭСЧФ в соответствии с положениями статьи 100 НК и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки

(передачи) товаров, если иное не установлено НК по каждому факту отгрузки (передачи) товаров (ч. 1 п. 5 ст. 1061 НК).

Порядок заполнения итогового ЭСЧФ

Организация розничной торговли, реализующая в течение отчетного периода товар как физическим лицам, так и покупателям —плательщикам НДС, создает по окончании отчетного периода один итоговый ЭСЧФ не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Итоговый ЭСЧФ создается на разницу между общей суммой оборотов по реализации товаров и суммой оборотов по реализации, по которым покупатели заявили требование о выставлении в их адрес ЭСЧФ. Иными словами, организации розничной торговли следует просуммировать все обороты по реализации товаров, по которым покупатели — плательщики НДС потребовали выставления ЭСЧФ. Затем полученную сумму необходимо вычесть из общей суммы оборотов по реализации товаров за месяц (квартал). Оставшийся оборот по реализации включается в итоговый ЭСЧФ, направляемый на Портал.

При этом, общая сумма НДС, указанная во всех выставленных ЭСЧФ (как в ЭСЧФ по требованию, так и в итоговом ЭСЧФ), должна совпадать с исчисленной суммой НДС за отчетный период, отраженной в разделе I части I налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС). В связи с тем, что ЭСЧФ по требованию и итоговый ЭСЧФ составляются с указанием разных величин расчетных ставок с учетом необходимости соблюдения равенства общей суммы НДС по графе 4 строки 10 раздела I части I декларации по НДС и общей суммы НДС по всем ЭСЧФ, в итоговом ЭСЧФ в графе 10 «НДС сумма, руб.» раздела 6 указывается сумма НДС, исчисленная от разницы между общей суммой оборота по реализации товаров за отчетный период и суммой оборота, по которому заявлено требование о выставлении ЭСЧФ.

Возврат товара

Организации розничной торговли нередко сталкиваются с возвратом товара покупателями — физическими лицами. При этом не всегда указанный возврат происходит в одном отчетном периоде до направления итогового ЭСЧФ на Портал и формирования налоговой базы НДС. Вместе с тем организации розничной торговли при возврате товаров, реализованных в предшествующих месяцах, производят корректировки налоговой базы и суммы НДС в декларации по НДС того отчетного месяца, в котором произошел возврат. В таких случаях дополнительный ЭСЧФ по товарам, которые возвращены покупателями — физическими лицами, организация розничной торговли не составляет (ч. 6 п. 11 ст. 1061 НК). Изменения налоговой базы и суммы НДС отражаются в итоговом ЭСЧФ, выставленном за тот отчетный период, в котором произошел возврат.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району