

О механизме функционирования электронных счетов-фактур в 2017 году

Законом Республики Беларусь от 18.10.2016 № 432-З «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» уточняется механизм применения электронных счетов-фактур (далее – ЭСЧФ).

1. С 1 января 2017 года в целях осуществления расчетов по НДС и применения налоговых вычетов будут использоваться только электронные счета-фактуры.

Пунктом 20 статьи 106-1 НК с 2017 г. установлено, что в случае невозможности выставления (направления) ЭСЧФ в связи с недоступностью Портала электронных счетов-фактур (далее — Портал) (в том числе из-за отсутствия электропитания и (или) выхода из строя оборудования (его части)), недостаточностью ресурсов Портала, недоступностью и (или) отсутствием каналов связи с Порталом, включая недостаточность ширины каналов связи с Порталом, **плательщик обязан в срок не позднее 5 рабочих дней со дня возобновления работоспособности Портала выставить (направить) ЭСЧФ.**

2. Смещены сроки выставления ЭСЧФ:

Общий срок выставления (направления) ЭСЧФ смещен с 5-го на 10-е число месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

По «таможенному» НДС — с 5-го на 10-е число месяца, следующего за месяцем выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Уточнен срок выставления (направления) ЭСЧФ в случае, если по истечении общего срока (не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав) не наступил момент фактической реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав либо отсутствуют подтверждающие наступление момента фактической реализации сведения или первичные учетные документы. Срок выставления (направления) ЭСЧФ в таких случаях определен как не позднее двух рабочих дней соответственно с даты наступления момента фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав либо с даты получения сведений или оформления первичных учетных документов.

3. Дополнен перечень хозяйственных операций, в отношении которых ЭСЧФ не создается:

при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Данное положение не применяется индивидуальными предпринимателями с 1-го числа месяца, в котором они признаны плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю).

4. Дополнен перечень хозяйственных операций, в отношении которых ЭСЧФ создается, но направляется только на Портал (без выставления заказчику):

при реализации белорусскому заказчику экспортируемых транспортных услуг, облагаемых по ставке НДС в размере 0 %.

5. Уточнен механизм проведения корректировок по ошибкам и излишне предъявленным суммам НДС продавцами.

*Инспекция МНС РБ по
Осиповичскому району*