**КОММЕНТАРИЙ**

**к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2020 г. № 8 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь**

**от 25 апреля 2016 г. № 15»**

В связи с принятием постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 апреля 2020 г. № 8 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15» (далее – постановление № 8) сообщаем следующее.

Постановление № 8 опубликовано на сайте Национального правового Интернет-портала Республики Беларусь *http://www.pravo.by* 21 мая 2020 г., регистрационный № 8/35376.

Согласно пункту 2 постановления № 8 его положения вступают в силу через три месяца после официального опубликования, т.е.
**с 22 августа 2020 г.,** (за исключением абзаца тридцать четвертого пункта 1 данного постановления, который вступает в силу с 13 сентября 2020 г.), что позволит плательщикам, направляющим электронные счета-фактуры (далее – ЭСЧФ) на Портал электронных счетов-фактур (далее - Портал) (www.vat.gov.by), являющийся информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, с использованием web-сервиса Портала из учетной системы, произвести доработки программного обеспечения учетных систем.

Постановлением № 8 внесены изменения в Инструкцию о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденную постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15 (далее – Инструкция) с учетом сложившейся практики электронного документооборота ЭСЧФ с использованием Портала в частности:

1. Инструкция дополнена уточняющей нормой, согласно которой покупателем при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав у резидента оффшорной зоны, у взаимозависимого лица - иностранной организации, у взаимозависимого лица - иностранного гражданина в соответствии с пунктом 1 статьи 97 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) создается и направляется ЭСЧФ;

2. определена обязанность заполнения строки 13 «Регистрационный номер выпуска товаров», строки 13.1 «Дата выпуска товаров», строки 13.2 «Дата разрешения на убытие товаров» при реализации иностранным организациям и физическим лицам товаров, вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Евразийского экономического союза и помещенных на территории государств - членов Евразийского экономического союза под таможенную процедуру свободной таможенной зоны либо под таможенную процедуру свободного склада (подпункты 22.13, 22.14, 22.15 пункта 22 Инструкции).

*Справочно. Подтверждение ставки налога на добавленную стоимость (далее — НДС) в размере ноль (0) процентов при экспорте таких товаров осуществляется в порядке, установленном пунктом 4 статьи 124 НК;*

3. введена обязанность заполнения раздела 4 «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» формы ЭСЧФ с типами исходный, исправленный, дополнительный без ссылки на ЭСЧФ в отношении сделок, осуществляемых с оформлением товарно-транспортной накладной, товарно-транспортной накладной в виде электронного документа (подпункт 24.9 пункта 24 Инструкции);

4. в случае возврата (частичного возврата) товаров покупателем и создания поставщиком ЭСЧФ с типом «Дополнительный» в АИС «Учет счетов фактур» технически реализована возможность указывать признак «Возврат товара». В связи с чем уточнена обязанность и порядок заполнения отдельных реквизитов ЭСЧФ, в частности предоставлена возможность в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» указывать реквизиты первичных учетных документов, на основании которых осуществляется возврат товаров получателем поставщику (подпункт 25.1 пункта 25 Инструкции);

5. в Инструкции закреплены особенности заполнения строки 31 «Дополнительные сведения» (подпункт 25.2 пункта 25 Инструкции) - в которой при неподтверждении фактического вывоза товаров, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, в отношении которых подпунктами 1.1 и 1.2 пункта 1 статьи 122 НК установлено применение ставки НДС в размере ноль (0) процентов, и применении положений пункта 6 статьи 122 НК необходимо указать слова «в связи с неподтверждением фактического вывоза товаров»;

6. введена обязанность указания инвентарного номера (кадастрового номера) при реализации объектов недвижимого имущества, зарегистрированных в едином государственном регистре недвижимого имущества прав на него и сделок с ним (подпункт 26.1 пункта 26 Инструкции);

7. постановлением № 8 закреплен обязательный порядок заполнения:

графы 3.2 «ОКЭД» раздела 6 формы ЭСЧФ при реализации на территории Республики Беларусь объектов недвижимого имущества, реализуемых взаимозависимым лицам, и экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) (подпункт 26.2.2 пункта 26 Инструкции);

графы 4 «Единица измерения», графы 5 «Количество (объем)» раздела 6 формы ЭСЧФ при возможности указания соответствующей единицы измерения (соответствующего количества (объема) поставляемых (приобретаемых) по ЭСЧФ объектов);

8. введены и определены основания для заполнения (технически реализованных) в графе 12 «Дополнительные данные» раздела 6 формы ЭСЧФ новых дополненных признаков (подпункт 26.11 пункта 26 Инструкции), таких как:

товар, маркированный акцизными марками;

товар, маркированный КИЗ;

акциз уплачен на таможне;

анализируемая сделка;

приобретение за пределами РБ;

9. постановлением № 8 конкретизирован порядок управления вычетами в ЭСЧФ, помещенных в раздел «Архив» (подпункты 26.11, 26.12 пункта 26 Инструкции);

10. конкретизирована последовательность действий комиссионера (покупателя), позволяющих подписать выставленный комитентом (продавцом) дополнительный или исправленный ЭСЧФ к исходному, суммы НДС из которого были перевыставлены комиссионером (покупателем) (пункт 28 Инструкции)

11. с учетом правоприменительной практики, а также в связи с окончанием действия Указа Президента Республики Беларусь от 26 февраля 2015 г. № 99 «О взимании налога на добавленную стоимость» уточняется порядок заполнения строки 3 «Дата совершения операции» при ввозе товаров (пункты 42, 43 Инструкции);

12. постановлением № 8 закреплено что, при создании покупателем дополнительного ЭСЧФ в случае, если ранее уплаченные при ввозе товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза суммы НДС, отраженные в составе налоговых вычетов, подлежат уменьшению в соответствии с законодательством и представляется уточненное заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» указывается номер и дата из раздела 1 *уточненного* заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (технически реализовано в АИС «Учет счетов фактур») (пункт 42 Инструкции).

*Справочно. Ранее номер и дата из раздела 1 уточненного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов подлежали отражению в строке 31 «Дополнительные сведения» дополнительного ЭСЧФ;*

13. уточняется порядок невыставления ЭСЧФ в адрес субъектов, не являющихся плательщиками НДС (когда ЭСЧФ будут направляться только на Портал) и с которыми достигнуто письменное согласие о невыставлении ЭСЧФ в их адрес при реализации им работ (услуг), имущественных прав (пункты 46, 49, 50, 53, 55, 60 Инструкции);

14. Инструкция дополнена пунктами, определяющими порядок заполнения ЭСЧФ плательщиком при совершении операций по:

приобретению покупателем у иностранного продавца товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, без ввоза приобретенного товара на территорию Республики Беларусь (пункт 62 Инструкции);

реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) (пункт 63 Инструкции).

*Главное управление методологии налогообложения*

*Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь*