

О корректировке ЭСЧФ

Создание и передача электронных накладных при осуществлении операций, связанных с оборотом товаров, **подлежащих прослеживаемости или маркировке и прослеживаемости, является обязанностью**, возложенной на субъектов хозяйствования Указом Президента Республики Беларусь от 29.12.2020 № 496 «О прослеживаемости товаров».

В связи с **внедрением механизма прослеживаемости товаров** и поступающими обращениями субъектов хозяйствования с вопросами о необходимости (отсутствия необходимости) корректировки электронного счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), выставленного на основании товарных и товарно-транспортных накладных, составленных на бумажных носителях, после выписки электронных накладных, дублирующих такие бумажные накладные, Министерство по налогам и сборам разъясняет.

Согласно части первой подпункта 25.1 пункта 25 Инструкции о порядке создания, выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением МНС от 25.04.2016 № 15 (далее – Инструкция № 15), в строке 30 ЭСЧФ «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» указываются в том числе документы, подтверждающие поставку товаров (виды документов, их название, дата, номер, а также, при наличии, код формы и серия документа).

Учитывая изложенное, в случае, если в ранее выставленном исходном ЭСЧФ в строке 30 были указаны реквизиты бумажной накладной, то после создания электронной накладной необходимо к исходному ЭСЧФ выставить исправленный ЭСЧФ (пункт 10 статьи 131 Налогового кодекса Республики Беларусь) с указанием в строке:

3 «Дата совершения операции» - даты, равной дате, указанной в строке 3 исходного ЭСЧФ;

5 «К ЭСЧФ» – номер исходного ЭСЧФ;

5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ» - даты, равной дате, указанной в строке 3 исходного ЭСЧФ (подпункт 21.6 пункта 21 Инструкции № 15);

30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» – реквизитов бумажной накладной и электронной накладной;

31 «Дополнительные сведения» – причину создания исправленного ЭСЧФ, например «в связи с созданием электронной накладной после оформления бумажной накладной» (подпункт 25.2 пункта 25 Инструкции № 15).