

Порядок создания (корректировки) электронных счетов-фактур при внесении изменений в электронные накладные

В связи с поступающими обращениями субъектов хозяйствования МНС разъясняет порядок создания (корректировки) электронных счетов-фактур (далее – ЭСЧФ) при внесении изменений или создании товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов (далее – электронные накладные).

Ситуация 1.

В соответствии с абзацем вторым части первой пункта 14 Положения субъекты хозяйствования при осуществлении операций, связанных с оборотом товаров, включенных в перечни, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами - членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости, обязаны использовать электронные накладные, порядок создания, передачи и получения которых устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

В рамках реализации Комплексного плана по поддержке экономики, одобренного 06.04.2022 на заседании Президиума Совета Министров Республики Беларусь, до 31.12.2022 установлен мораторий на применение контролирующими органами мер ответственности за необеспечение субъектами хозяйствования использования электронных накладных при обороте товаров, подлежащих прослеживаемости (далее – мораторий).

В этой связи субъектам хозяйствования в качестве временной меры разрешается использование товарно-транспортных и товарных накладных, составленных на бумажных носителях.

Вместе с тем, в отношении совершения операций, связанных с оборотом товаров, подлежащих прослеживаемости, после подключения контрагентов к системе электронного документооборота, но **не позднее 31 декабря 2022 года**, операции, связанные с оборотом товаров, подлежащих прослеживаемости, совершенные с 1 декабря 2021 года, подлежат оформлению электронными накладными.

Взаимосвязь такой электронной накладной с ранее оформленной бумажной накладной обеспечивается путем внесения соответствующей записи (дата и номер бумажной накладной) в подраздел «Дополнительные поля накладной».

Согласно части первой подпункта 25.1 пункта 25 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 (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).

В соответствии с пунктами 1, 7 статьи 10 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-3) каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом, который составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа. При этом согласно статье 1 Закона № 57-3 хозяйственная операция – действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

Статьей 39 НК предусмотрено, что налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, и ведется путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета. При этом налоговое законодательство не регулирует вопросы определения даты совершения хозяйственных операций и оформления первичных учетных документов. Для налогового учета будет учитываться дата фактической реализации товара.

Таким образом, создание электронной накладной, фактически дублирующей ранее оформленную бумажную накладную, не повлечет увеличение налоговой базы, и, соответственно, дополнительной уплаты налогов.

Учитывая вышеизложенное, 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** (п. 10 ст. 131 НК) 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 (пп.21.6 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» (пп.25.2 Инструкции № 15).

Ситуация 2.

Товар был отгружен грузоотправителем в адрес грузополучателя и был выставлен исходный ЭСЧФ и EDI-провайдером аннулирована в 10-дневный срок электронная накладная, не подписанная грузополучателем в связи с наличием расхождений (составлен акт расхождений по количеству товара (поставлено товара меньше, чем указано в накладной)).

Справочно. В соответствии с пунктами 32 и 48 структуры и формата электронных накладных, утвержденных постановлением Национальной академии наук Беларуси, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 19.12.2019 № 12/76/42/20 (далее – Постановление № 12/76/42/20), если электронная накладная не будет подписана грузополучателем в течение 10 рабочих дней с момента ее создания, то она автоматически отменяется EDI-провайдером грузоотправителя в порядке, установленном пунктом 77 Постановления

№ 12/76/42/20. Указанные положения применяются исключительно в целях функционирования системы прослеживаемости товаров.

При аннулировании EDI-провайдером в 10-дневный срок электронной накладной, не подписанной грузополучателем, в случае если товар был отгружен грузоотправителем в адрес грузополучателя и был выставлен исходный ЭСЧФ, то после аннулирования EDI-провайдером исходной накладной, грузоотправителю необходимо предпринять действия по созданию новой электронной накладной.

В такой ситуации грузоотправителю следует к исходному ЭСЧФ выставить дополнительный ЭСЧФ с указанием в строке:

3 «Дата совершения операции» – даты, относящейся к отчетному периоду, в котором должен быть отражен (откорректирован, исключен) в налоговой декларации соответствующий оборот по реализации объектов: дата акта расхождений либо последнее число отчетного периода в котором оформлен акт расхождений (подпункт 21.3 пункта 21 Инструкции № 15);

5 «К ЭСЧФ» - ссылку на номер исходного ЭСЧФ;

30 «Документы, подтверждающие поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав» - реквизитов новой электронной накладной и акта расхождений;

31 «Дополнительные сведения» - причину создания дополнительного ЭСЧФ, например «в связи с корректировкой стоимости товара из-за выявленных расхождений по количеству» (п.21, 25, 30 Инструкции № 15).

В разделе 6 дополнительного ЭСЧФ указываются разница между первоначальной налоговой базой и налоговой базой после корректировки, а также сумма НДС, относящаяся к данной разнице (п.11 ст. 131 НК):

с отрицательными значениями - в случае корректировки налоговой базы в сторону уменьшения.

Ситуация 3.

В соответствии с пунктом 61 Постановления № 12/76/42/20 электронные накладные, подписанные электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) ответственных лиц грузоотправителя и грузополучателя, **отмене не подлежат.**

При этом обращаем внимание, что в соответствии с подпунктами 1.15 и 1.16 пункта 1 статьи 22 НК плательщик обязан, в том числе, обеспечивать наличие предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей, а также проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства.

В этой связи грузополучателю необходимо предпринимать меры по проверке фактически поступившего товара с информацией, содержащейся в электронной накладной до момента ее подписания ЭЦП, и в случае наличия расхождений формировать соответствующее уведомление грузоотправителю о внесении изменений в такую электронную накладную в порядке, предусмотренном главой 6 Постановления № 12/76/42/20.

В случае, если должностными лицами грузополучателя указанные требования не соблюдены и электронная накладная подписана ЭЦП ответственных лиц, грузополучателю необходимо предпринять действия по созданию возвратной накладной грузоотправителю на товар, указанный в первичной электронной накладной, с дальнейшим созданием грузоотправителем в адрес грузополучателя новой электронной накладной, содержащей достоверные сведения.

Обеспечение взаимосвязи такой электронной накладной с ранее оформленной накладной осуществляется путем внесения соответствующей записи в подраздел «Дополнительные поля накладной».

В данной ситуации определен следующий порядок выставления ЭСЧФ.

После создания электронной накладной, подписанной грузоотправителем и грузополучателем ЭЦП, которая не аннулируется впоследствии, грузоотправителю следует создать дополнительный ЭСЧФ к исходному ЭСЧФ на сумму корректировки оборота и суммы НДС, относящихся к данной разнице, с указанием в строке:

3 «Дата совершения операции» - дату акта расхождений (либо последний день определенного отчетного периода) в соответствии с подпунктом 21.3 пункта 21 Инструкции № 15;

30 «Документы, подтверждающие поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав» - реквизитов акта расхождений;

31 «Дополнительные сведения» - причину создания дополнительного ЭСЧФ, например «в связи с корректировкой стоимости товара из-за выявленных расхождений по количеству и качеству» (п.21, 25, 30 Инструкции № 15).