**КОММЕНТАРИЙ**

**к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23 апреля 2024 г. № 15 «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 23 апреля 2024 г. № 15 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15» (далее – постановление № 15) сообщаем следующее.

Постановление № 15 опубликовано на сайте Национального правового Интернет-портала Республики Беларусь http://www.pravo.by 08 мая 2024 года (регистрационный № 8/41508) и вступило в силу с 09 мая 2024 года.

Постановлением № 15 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), в целях приведения положений в соответствие с нормами Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), а также в целях обеспечения решений возникающих на практике вопросов, связанных с обращением на территории Республики Беларусь электронных счетов-фактур (далее – ЭСЧФ) с учетом результатов их практического применения в 2023 году с использованием Портала электронных счетов-фактур (www.vat.gov.by) (далее - Портал), являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам, в частности:

1. определяется порядок заполнения кода страны поставщика и получателя иностранной организации (его представительства или постоянного представительства иностранной организации), иностранного индивидуального предпринимателя, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, которым присвоен учетный номер плательщика (далее – УНП) (подпункт 22.6 пункта 22, подпункт 23.6 пункта 23);

2. определяется порядок заполнения в одном ЭСЧФ УНП поставщика и УНП получателя, которые не должны быть равны за исключением, когда к УНП получателя или поставщика указан код филиала (обособленного подразделения) из справочника Портала (подпункт 22.7 пункта 22, подпункт 23.7 пункта 23).

*Справочно.*

*Подпунктом 22.7 пункта 22 Инструкции установлено, что значение строки 8 «УНП» не должно быть равно значению строки 17 «УНП», за исключением случая, когда одновременно со строкой 8 «УНП» заполняется строка 8.1 «Код филиала (обособленного подразделения)», которая соответствует коду, содержащемуся в справочнике «Филиалы», размещенном на Портал.*

*Аналогичный подход по заполнению строки 17 «УНП» применяется и при создании ЭСЧФ, если обязанность его создания возникает у плательщика, являющегося покупателем (подпункт 23.7 пункта 23 Инструкции);*

3. определяется порядок заполнения ЭСЧФ в случае оказания услуг по каботажной автомобильной перевозке грузов, в соответствии с положениями пункта 2 статьи 126 НК (пункт 24, подпункт 25.2 пункта 25);

4. приводится в соответствие с технически реализованными в системе:

- порядком присвоения даты наступления права на вычет в отношении суммы НДС, указанной в дополнительном ЭСЧФ с признаком «возврат товара» (часть третья подпункта 26.11 пункта 26).

*Справочно.*

*Часть третья подпункта 26.11 пункта 26 Инструкции дополнена правилом согласно которому ЭСЧФ, который подписан электронной цифровой подписью, и в котором в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» указан признак «Возврат товара», Порталом автоматически присваивается дата наступления права на вычет, равная дате совершения операции, указанной в строке 3 «Дата совершения операции» такого ЭСЧФ.*

*После подписания электронной цифровой подписью покупателем такого ЭСЧФ продавцом в соответствии с пунктом 4 статьи 129 НК определяется отчетный период, в котором следует откорректировать (уменьшить) налоговую базу в части цены реализации товаров;*

 - обработкой для целей камерального контроля значений, указанных в дополнительном ЭСЧФ с признаком «возврат товара» (части шестая, седьмая подпункта 26.11 пункта 26);

*Справочно.*

*При проставлении признака «Не подлежит вычету» покупателем подлежит указанию дата начала действия признака. Даты начала действия признаков «Дата наступления права на вычет» и «Не подлежит вычету» не могут относиться к одному отчетному периоду. При проставлении даты, равной автоматически присвоенной Порталом дате наступления права на вычет, действует признак «Не подлежит вычету».*

*Признак «Не подлежит вычету» не проставляется в ЭСЧФ с типами дополнительный и дополнительный без ссылки на ЭСЧФ, содержащих в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» признак «Возврат товара»;*

5. определяется порядок заполнения ЭСЧФ при реализации комитентом (доверителем) на основании договоров комиссии (поручения) или иных аналогичных гражданско-правовых договоров через комиссионера (поверенного) - резидента Республики Беларусь товаров, покупателям-физическому лицу, в том числе через маркетплэйсы при электронной дистанционной продаже товаров, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь (пункт 452).

*Справочно.*

*При реализации комитентом (доверителем) на основании договоров комиссии (поручения) или иных аналогичных гражданско-правовых договоров через комиссионера (поверенного) – резидента Республики Беларусь товаров покупателю-физическому лицу, не выступающему на момент их приобретения индивидуальным предпринимателем, комитент (доверитель) создает и направляет на Портал ЭСЧФ, заполняемый в порядке, установленном пунктом 39 Инструкции.*

*При этом комитент (доверитель) в ЭСЧФ указывает:*

*в строке 23 «УНП» – УНП грузоотправителя (комиссионера (поверенного));*

*в строке 24 «Наименование грузоотправителя» – наименование грузоотправителя (комиссионера (поверенного));*

*в строке 27 «УНП» – слово «физлицо»;*

*в строке 30 «Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав» – договор комиссии (поручения) или иной аналогичный гражданско-правовой договор, а также документы, на основании которых создается ЭСЧФ.*

*Порядок заполнения ЭСЧФ, предусмотренный частями первой и второй пункта 452, применяется также и при реализации физическим лицам товаров, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, через организацию, индивидуального предпринимателя, осуществляющих электронную дистанционную продажу таких товаров.*

*Главное управление методологии налогообложения*

*Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь*