КТО И В КАКИХ СЛУЧАЯХ СОЗДАЕТ ЭЛЕКТРОННЫЙ

СЧЕТ-ФАКТУРУ ПО НДС?

***Кто должен создать ЭСЧФ***

По общему правилу создавать ЭСЧФ должны ([п. 2 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CBHAyDM) НК):

- все [плательщики НДС](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D2CCHAy7M) в Республике Беларусь (за исключением [физических лиц](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D2CCHAy3M), которые обязаны уплачивать НДС при ввозе товаров, и иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь), у которых возникает объект налогообложения НДС по правилам [ст. 115](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D2C2HAy3M) НК;

- организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь (далее - плательщики), у которых возникает обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - объекты) на территории республики у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь ([ст. 114](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D2C3HAyCM) НК). В этом случае ЭСЧФ создается плательщиком независимо от того, является ли он плательщиком НДС по своей деятельности ([п. 4 ст. 128](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED0CAHAy5M) НК);

- плательщики, у которых возникает обязанность выставления (направления) ЭСЧФ как документа, служащего основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС ([п. 7](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED0C3HAy0M) - [12 ст. 130](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED0C2HAy2M) НК). В этом случае ЭСЧФ создается плательщиком независимо от того, является ли он плательщиком НДС по своей деятельности.

***Пример. Определение необходимости создания*** [***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) ***плательщиком, применяющим УСН без НДС***

*Организация применяет на* [*УСН*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64A95D2C3HAy1M) *без НДС не применяет электронное декларирование и не имеет ЭЦП. В июле организация приобрела товар на территории республики у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь.*

*Организация должна создать* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *независимо от того, что в целом по своей деятельности она не уплачивает НДС и не применяет электронное декларирование (*[*п 3*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA64EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E95D3CDHAyCM)*,* [*4 ст. 40*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA64EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E95D3CCHAy4M) *НК). Для подписания ЭСЧФ плательщику необходимо приобрести* [*личный ключ ЭЦП*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0C24532C6A34EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D4C9HAy4M)*.*

***В каких случаях плательщик должен создать ЭСЧФ:***

- при реализации объектов, включая реализацию товаров на экспорт, признаваемых объектом налогообложения НДС ([подп. 2.1 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy4M) НК);

- при реализации объектов, не признаваемых объектом налогообложения НДС, но подлежащих отражению в декларации по НДС ([подп. 2.2 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy5M) НК);

- при ввозе товаров на территорию Беларуси ([подп. 2.3 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy6M) НК);

- при приобретении на территории Беларуси объектов у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Беларуси ([подп. 2.4 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy7M) НК);

- в случаях, когда плательщик не выступает продавцом (покупателем), но должен перевыставить либо предъявить соответствующие суммы НДС (посредническая деятельность, возмещение расходов, передача налоговых вычетов и т.п.) ([п. 7](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED0C3HAy0M) - [12 ст. 130](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED0C2HAy2M), [подп. 2.5](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy0M), [2.6 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAy1M) НК).

***Внимание!***



*ЭСЧФ создается и направляется на Портал без выставления получателю в случаях, перечисленных в* [*п. 8*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CEHAy4M)*,* [*9 ст. 131*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C3HAy7M) *НК.*

***Пример. Определение необходимости создания*** [***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M)

*Ситуация 1. Иностранная организация, не состоящая на учете в налоговых органах Республики Беларусь, оказала* [*юридические услуги*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA64EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E95D7C2HAy4M) *белорусской организации. Местом реализации названных услуг признается территория Республики Беларусь (*[*ч. 1*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D0CFHAy5M)*,* [*абз. 3 ч. 3 подп. 1.4 ст. 117*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D0CEHAy3M) *НК). Белорусская организация от стоимости оказанных ей услуг исчисляет и уплачивает НДС (*[*п. 1 ст. 114*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D2C3HAyDM) *НК).*

*Белорусская организация должна создать* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *и направить его на Портал.*

*Ситуация 2. Комитент отгрузил товар комиссионеру, комиссионер продал этот товар двум белорусским организациям.*

*Комиссионер выставляет* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *каждому покупателю товаров после выставления ЭСЧФ комитентом комиссионеру.*

*Ситуация 3. Организация осуществляет ввоз товаров на территорию Республики Беларусь с территории иностранного государства.*

*Организация должна создать* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *и направить его на Портал.*

*Ситуация 4. Организация осуществляет реализацию продукции за пределы Республики Беларусь с применением нулевой ставки НДС.*

*Организации следует создать и направить на Портал* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *(без необходимости выставления получателю).*

***Внимание!***



*При реализации объектов покупателям - физическим лицам, продавец - плательщик НДС по итогам отчетного периода должен создавать и направлять на Портал (без выставления покупателям)* ***один итоговый*** [***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *(*[*подп. 8.8*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CCHAy5M)*,* [*8.9 ст. 131*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CCHAyCM) *НК).*

***Пример. Определение необходимости создания*** [***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) ***при реализации объектов без выставления его получателю объектов***

*Ситуация 1. Организация оказывает физическим лицам услуги по.*

*Организации в отношении стоимости оказанных услуг по итогам отчетного периода следует создать один итоговый* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *и направить его на Портал без необходимости выставления заказчикам услуг).*

*Ситуация 2. Организация реализует другой организации медицинские изделия, включенные в* [*Перечень*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0C14738C6A24EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D7CFHAyDM) *N 118, которые освобождены от НДС (*[*подп. 1.1 ст. 118*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D1CBHAy6M) *НК).*

*Организации следует создать* [*ЭСЧФ*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) *и направить его на Портал без необходимости его выставления покупателю медицинских изделий.*

[***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M) ***не создается плательщиками при:***

- реализации объектов, не признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с [НК](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D3CAHAy2M) (за исключением [операций по возмещению](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D3CFHAyCM), предусмотренных [п. 17](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9EDECFHAy5M) и [18 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9EDECFHAy2M) НК) и не подлежащих отражению в налоговой декларации по НДС ([подп. 3.8 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy1M) НК);

- реализации банками и страховыми организациями услуг, освобождаемых от НДС ([подп. 1.37](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91DEC2HAy2M), [1.40 ст. 118](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91DFCEHAy2M), [подп. 3.1](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAyCM), [3.9 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy2M) НК);

- реализации на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, объектов, освобождаемых от НДС в соответствии с законодательством ([подп. 3.10 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy3M) НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров на основании посреднических договоров (комиссии, поручения и иных аналогичных договоров) ([подп. 3.7 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy0M) НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС при реализации объектов. Данное положение не применяется индивидуальными предпринимателями с 1-го числа месяца, в котором они признаны плательщиками НДС при реализации объектов ([подп. 3.5 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy6M) НК);

- ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, освобождаемых от НДС ([ст. 119](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED6C9HAy7M), [подп. 3.6 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy7M) НК);

- реализации объектов, налоговая база НДС по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю) ([подп. 3.11 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAyCM) НК);

- реализации объектов коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, Белорусской нотариальной палатой и ее организационными структурами, а также государственными органами, иными государственными организациями ([подп. 3.2](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1CAHAyDM), [3.3 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy4M), [ст. 385](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64A92D3CEHAy6M), [386](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64A92D3CEHAy3M) НК);

- реализации услуг по перевозке между юридическими лицами, входящими в сводный баланс основной деятельности государственного объединения "Белорусская железная дорога", не включаемых в налоговую базу НДС ([п. 35 ст. 120](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED4CAHAy7M), [подп. 3.13 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C8HAy4M) НК);

- безвозмездной передаче объектов, обороты по передаче которых не признаются реализацией или объектом обложения НДС в соответствии с законодательством, но отражаются в декларации по НДС согласно подп. 4.12 ст. 134 НК ([подп. 3.14 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D3CFHAyCM) НК);

- осуществлении деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, освобождаемыми от НДС согласно [п. 1 ст. 384](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64A92D3CEHAy4M) НК ([подп. 3.4 ст. 131](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9ED1C9HAy5M) НК).

***Пример. Определение отсутствия необходимости создания*** [***ЭСЧФ***](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC423ECFA54EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E96D0CBHAy3M)

*Организация получает от работников возмещение стоимости телефонных переговоров, произведенных работниками со служебного телефона в личных целях.*

*Организации не нужно создавать ЭСЧФ, так как оборот по возмещению работниками стоимости оплачиваемых организацией услуг связи не является объектом налогообложения (*[*подп. 2.15 ст. 115*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D91D3CDHAy0M) *НК), не отражается в налоговой декларации по НДС (*[*абз. 2 подп. 15.11*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC4238C8AE4EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64E9ED0CDHAy6M) *Инструкции N 2), а также не относится к случаям, перечисленным в* [*п. 17*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9EDECFHAy5M)*,* [*18 ст. 131*](consultantplus://offline/ref=293017262FFB99EC36DCF59635CC9D93D1F4161BC2C0CC433ECEA74EA1598DDFFE0EA751070E4CE0F64D9EDECFHAy2M) *НК.*