

ЭСЧФ не создается при (п.7 ст.106-1 НК):

1-реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии со ст. 93 НК (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 14 и 15 ст.106-1 НК, т. е. за исключением возмещаемых расходов и сумм НДС, перевыставляемых заказчиком дольщику) и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь и не подлежащих отражению в налоговой декларации (расчете) по НДС.

2-реализации физическим лицам товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по реализации которых освобождаются от НДС в соответствии с п. 1 ст. 94 НК (за исключением операций, указанных в подпунктах 1.37 и 1.39 п. 1 ст. 94 НК) и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь;

3-реализации банками операций, указанных в подп. 1.37 п. 1 ст. 94 НК;

4-реализации услуг по страхованию (сострахованию, перестрахованию), указанных в подп. 1.39 п. 1 ст. 94 НК;

5-реализации на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемых от НДС в соответствии с п. 1 ст. 94 НК и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь.

ЭСЧФ не создается при:

6-реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиками, указанными в статье 329 НК (это коллегии адвокатов, адвокатские бюро, Белорусская нотариальная палата и ее организационные структуры);

7-реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиками, указанными в ст. 330 НК, при выполнении ими условий, установленных данной статьей (это Национальный банк Республики Беларусь и его структурные подразделения, республиканские органы государственного управления, их территориальные органы и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, Администрация Президента Республики Беларусь, другие государственные органы и иные государственные организации, подчиненные Президенту Республики Беларусь, их территориальные органы, таможни, Генеральная прокуратура Республики Беларусь, территориальные прокуратуры, местные исполнительные и распорядительные органы и их структурные подразделения, суды);

8-ввозе на территорию Республики Беларусь товаров на основании договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных гражданско-правовых договоров.

ЭСЧФ не создается:

- **при ввозе на территорию РБ товаров индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав**
- **при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база по которым в соответствии с законодательством признается равной нулю (равна нулю)**
- **при реализации услуг по перевозке между юридическими лицами, входящими в сводный баланс основной деятельности ГО «Белорусская железная дорога», не включаемых в налоговую базу в соответствии с п. 9 ст. 98 НК**

Налоговая база

Налоговая база определяется как положительная разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения с учетом НДС при реализации:

- по регулируемым розничным ценам приобретенных (ввезенных) товаров (за исключением товаров, исчисление НДС по которым производится по расчетной ставке)
- приобретенной многооборотной тары
- приобретенных путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения
- приобретенных трудовых книжек и (или) вкладышей к ним (п.3 ст.98 НК)

Таким образом, если указанные товары и услуги реализуются по цене не выше цены их приобретения с учетом «входного» НДС, то налоговая база при их реализации будет равняться нулю и ЭСЧФ создавать не нужно

Налоговая база

При передаче имущественных прав, по которым уступаются права требования первоначальным кредитором, происходящие из договоров, направленных на реализацию объектов, налоговая база определяется как сумма превышения размера обязательств по таким договорам (подп.16.1 ст.98 НК).

Пример. При передаче подарочного сертификата третьим лицам налоговая база по НДС равна нулю, если размер стоимости выполненных работ, в оплату которого передается сертификат, не превысит расходов по приобретению сертификата (номинальной стоимости сертификата) (письмо МНС от 30.09.2011 N 2-1-10/10544 «О налоге на добавленную стоимость»).

Налоговая база

Налоговая база для расчета НДС при реализации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями транспортных средств согласно приложению, приобретенных ими у физических лиц на территории Республики Беларусь, определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения этих транспортных средств (подп.1.2. Указа Президента Республики Беларусь от 24.11.2005 N 546 "О некоторых вопросах налогообложения транспортных средств")

**Указ Президента Республики
Беларусь от 25.01.2018 № 29
«О налогообложении»**

Новые случаи, когда ЭСЧФ не создается

Создание плательщиками ЭСЧФ не требуется при:

- ввозе на территорию РБ товаров, освобождаемых в соответствии с законодательством от НДС, взимаемого таможенными или налоговыми органами
- безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по передаче которых не признаются реализацией или объектом обложения НДС в соответствии с законодательством, но отражаются в налоговой декларации (расчете) по НДС согласно части 3 п. 24 ст. 107 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. 328 НК (подп.2.3 Указа № 29)

Возможность составления ЭСЧФ 1 раз в отчетный период

1 итоговый ЭСЧФ составляется (не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом):

- в рознице и общепите при реализации физическим лицам;**
- в иных случаях при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав физическим лицам.**

При этом отдельный ЭСЧФ в рознице и общепите составляется:

- по требованию покупателя;**
- по оборотам Tax Free.**

ЭСЧФ итоговый = показатели строки 10 налоговой декларации по НДС - ЭСЧФ по требованию

Пример. Магазин исчисляет НДС по расчетной ставке. Отчетным периодом по НДС избран календарный квартал. За 3 квартал ни один покупатель не заявил требования о предъявлении ЭСЧФ. Итоговый ЭСЧФ по всем товарам выставляется на Портал не позднее 20.10.2018.

При создании дополнительного ЭСЧФ или дополнительного ЭСЧФ без ссылки на исходный или исправленный допускается отражение в таком ЭСЧФ всех сумм увеличения налоговой базы НДС в соответствии с:

частью второй пункта 6 и частью второй пункта 7 статьи 97 НК в целом за месяц в рамках одного договора с получателем;

пунктом 18 статьи 98 НК в целом за месяц от всех контрагентов (п.29 Инструкции № 15)

Письмо МНС от 07.10.2016 № 2-1-10/01925 «Об особенностях создания ЭСЧФ» (ситуация 5)

В случае если в течение месяца продавцом на АЗС совершалось множество заправок топливом за наличный расчет, по которым от покупателя - плательщика НДС заявлены требования о выставлении ЭСЧФ, то допускается создание и выставление продавцом (АЗС) одного ЭСЧФ по всем заправкам, совершенным в адрес такого плательщика НДС.

В таком случае в строке 3 "Дата совершения операции" ЭСЧФ указывается дата, соответствующая последнему дню месяца; в строке 30 "Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав" указываются реквизиты всех кассовых чеков, подтверждающих реализацию топлива за наличный расчет в отчетном месяце через подотчетных лиц - работников плательщика НДС.

Аналогичный порядок могут также применить и иные субъекты розничной торговли, осуществляющие выставление ЭСЧФ на основании требований покупателей - плательщиков НДС о выставлении ЭСЧФ.

Новые сроки создания ЭСЧФ

Создание и направление ЭСЧФ на Портал может осуществляться плательщиками не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день совершения операции, указанный в ЭСЧФ, в случаях, не требующих в соответствии со ст. 106-1 НК их выставления покупателю (получателю) (подп.2.4 Указа № 29)

Ввозной НДС

Создание и направление ЭСЧФ на Портал может осуществляться плательщиками не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день совершения операции, указанный в ЭСЧФ, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (подп.2.4 Указа № 29)

Указ Президента Республики Беларусь от 26.02.2015 № 99

Суммы НДС, уплаченные при ввозе приобретенных товаров (за исключением товаров, при ввозе которых уплаченные суммы НДС подлежат вычету в порядке, установленном НК, согласно приложению) со дня вступления в силу Указа до 31 декабря 2018 г. включительно на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 60 календарных дней с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой



Ввезенные на территорию РБ с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, товары реализуются (предназначены для реализации) плательщиком, осуществившим их ввоз, на территории РБ в неизменном состоянии, в т.ч. в неизменном виде

В отношении ввезенных на территорию РБ с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, товаров неизвестно (не определено) направление их дальнейшего использования плательщиком, осуществившим их ввоз

Если в течение 60-дневного срока товары будут:

использованы плательщиком, осуществившим их ввоз, в производстве продукции, выполнении работ (оказании услуг) или приняты им к учету в качестве объектов основных средств или нематериальных активов

вычет сумм НДС, уплаченных при выпуске таких товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, производится в порядке, установленном в ст. 107 НК, в том отчетном периоде, в котором ввезенные товары использованы для одной из данных целей

вывезены плательщиком, осуществившим их ввоз, за пределы Республики Беларусь в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде

вычет сумм НДС, уплаченных при выпуске таких товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, производится в порядке, установленном в ст.107 НК, в том отчетном периоде, за который обороты по реализации этих товаров в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде, отражены в налоговой декларации по НДС с применением ставки НДС 0%, при условии, что данный отчетный период предшествует отчетному периоду, в котором истек 60-дневный срок

Таможенный НДС

При ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, в ЭСЧФ в строке 3 "Дата совершения операции" указывается дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует **либо дате уплаты НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, либо дате выпуска товаров** в соответствии с заявленной таможенной процедурой (в таком случае плательщик должен в разделе Портала "Мои счета-фактуры", "Входящие. Подписанные" с использованием сервиса Портала "Управлять вычетами", "Отложенный вычет" указать дату наступления права на вычет, на которую приходится окончание установленного законодательными актами срока на ограничение принятия к вычету сумм НДС, **либо последнее число месяца, в котором сумма НДС подлежит вычету), либо последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету** - в случае ограничения права на вычет в течение установленного законодательством периода (в таком случае плательщик не осуществляет управление вычетами с помощью сервиса Портала "Управлять вычетами", "Отложенный вычет")
(п.43 Инструкции № 15)

Таможенный НДС

Пример 1. Сырье ввезено в июле 2018 года, НДС при ввозе уплачен 25.07.2018. Дата выпуска сырья 26.07.2018. Дата совершения операции – дата уплаты НДС 25.07.2018. ЭСЧФ выставляется на Портал не позднее 20.08.2018.

Пример 2. Товары для продажи ввезены в августе 2018 г., НДС при ввозе уплачен 25.08.2018. Дата выпуска товаров 26.08.2018. Вычет НДС будет осуществлен в октябре. Если дата совершения операции указана 31.10.2018, то ЭСЧФ создается не позднее 20.11.2018, если 26.08.2018 – не позднее 20.09.2018.

Таможенный НДС

Пример 3. Оборудование ввезено и растаможено в июле. Предоставлена рассрочка уплаты таможенного НДС. Очередной платеж уплачен 07.09.2018. Дата совершения операции в ЭСЧФ 07.09.2018. ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20.10.2018.

НДС из ЕАЭС

При ввозе товаров с территории государств - членов ЕАЭС в ЭСЧФ покупателем в строке 3 "Дата совершения операции" указывается дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует либо последнему дню соответствующего отчетного периода, к которому относится дата принятия на учет ввезенных товаров в соответствии с законодательством, либо последнему дню соответствующего отчетного периода, в котором сумма НДС будет подлежать вычету в соответствии с законодательством - в случае уплаты в бюджет суммы НДС с нарушением установленных сроков при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (п.42 Инструкции № 15)

НДС из ЕАЭС

Пример 1. Товары из РФ приняты на учет в июле, НДС при ввозе уплачен 13.08.2018. Дата совершения операции 31.07.2018. ЭСЧФ выставляется не позднее 20.08.2018.

Пример 2. Товары из РФ приняты на учет в июле, НДС при ввозе уплачен 22.08.2018. Дата совершения операции указана 31.08.2018. ЭСЧФ выставляется не позднее 20.09.2018.

Вычет НДС при ввозе товаров из ЕАЭС

Суммы НДС, отраженные в части II налоговой декларации (расчета) по НДС и уплаченные в установленные сроки в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, плательщик вправе учитывать в разделе II части I налоговой декларации (расчета) по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором товары приняты к учету, если уплата в бюджет указанных сумм НДС произведена до представления такой налоговой декларации (расчета) по НДС. Суммы НДС, отраженные в части II налоговой декларации (расчета) по НДС и уплаченные с нарушением установленных сроков в бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, учитываются в разделе II части I налоговой декларации (расчета) по НДС, представляемой за тот отчетный период, в котором произведена их уплата в бюджет (п.15 Инструкции № 42)

НДС за иностранца

Создание и направление ЭСЧФ на Портал может осуществляться плательщиками не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день совершения операции, указанный в ЭСЧФ, при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (подп.2.4 Указа № 29)

НДС за иностранца

При реализации объектов на территории Республики Беларусь иностранными организациями и исчислении покупателем суммы НДС в соответствии с положениями статьи 92 НК покупателем в строке 3 "Дата совершения операции" указывается дата совершения хозяйственной операции, которая соответствует моменту фактической реализации объектов в соответствии с положениями пункта 5 статьи 100 НК.

После создания и направления ЭСЧФ на Портал плательщик - покупатель объектов у иностранной организации должен с помощью сервиса Портала "Управлять вычетами" проставить дату наступления права на вычет - 22-е число месяца представления налоговой декларации за тот отчетный период, за который в соответствии со статьей 92 НК исчислена сумма НДС по таким объектам (п.40 Инструкции № 15)

НДС за иностранца

Пример. Иностранной организации оплачено за рекламные услуги 25.08.2018. Дата совершения операции 25.08.2018. Срок выставления ЭСЧФ – не позднее 20.09.2018. В управлении вычетами проставляется дата вычета 22.09.2018 (если отчетный период месяц) или 22.10.2018 (если отчетный период квартал)

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателям, не являющимся плательщиками НДС в Республике Беларусь, за исключением выставления ЭСЧФ по требованию покупателя

Пример. В июле работникам подарили подарки, продали спецодежду при увольнении, оказали услуги населению. Итоговый ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20.08.2018 (не позднее 20.10.2018, если отчетный период календарный квартал). Дата совершения операции, соответственно, 31.07.2018 или 30.09.2018.

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранным организациям

Пример. Товары отгружены на экспорт в июле 2018 года. Подтверждающие вывоз документы получены 16.10.2018. Решено отразить в декларации оборот с нулевой ставкой НДС в сентябре. Дата совершения операции 30.09.2018. ЭСЧФ выставляется на Портал не позднее 20.10.2018.

Пример. Товары отгружены на экспорт в январе 2018 года. Подтверждающие вывоз документы не получены. 181-й день истек в июле. ЭСЧФ выставляется не позднее 20.08.2018 (если отчетный период месяц) или не позднее 20.10.2018 (если отчетный период квартал). Дата совершения операции, соответственно, 31.07.2018 или 30.09.2018.

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по реализации которых освобождаются от НДС в соответствии со ст. 94 НК и (или) нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь

Пример. 24.07.2018 отгружены белорусской организации медицинские изделия, освобожденные от НДС. Дата совершения операции 24.07.2018. ЭСЧФ выставляется на Портал не позднее 20.08.2018.

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация товаров, по которым исчисление НДС осуществляется по расчетной ставке неплательщикам НДС в Республике Беларусь, за исключением случаев, когда покупателем заявлено требование о предъявлении ЭСЧФ

Пример. В августе в розницу проданы товары населению. НДС исчислен по расчетной ставке. Итоговый ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20.09.2018 (если отчетный период месяц) или не позднее 20.10.2018 (если отчетный период квартал). Дата совершения операции, соответственно, 31.08.2018 или 30.09.2018.

Случай, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация услуг заказчика (застройщика) в случаях, когда вознаграждение, определяемое в виде разницы между суммой средств с учетом НДС, причитающейся к получению по договору с третьим лицом (в том числе с дольщиком), и суммой фактически произведенных затрат с учетом НДС по строительству объекта, приходящихся на долю третьего лица (в том числе дольщика), отсутствует, а налоговая база налога заказчика (застройщика) определяется как стоимость услуг заказчика (застройщика), определенная исходя из объема средств, предусмотренных на содержание заказчика (застройщика) проектно-сметной документацией на строительство объекта с учетом НДС, и рассчитанная пропорционально доле участия третьего лица (в том числе дольщика) в строительстве объекта

Пример. Вознаграждение заказчика в виде разницы отсутствует, согласно ПСД оно составляет 12 000 руб. НДС равен 2 000 руб. ($12\ 000 \times 20 : 120$). ЭСЧФ направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем оказания услуг заказчика.

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.8 ст.106-1 НК)

Реализация экспортируемых транспортных услуг, обороты по реализации которых облагаются НДС по ставке в размере ноль (0) процентов

Пример. Оказаны экспортируемые транспортные услуги по перевозке груза белорусского заказчика из Минска в Смоленск. Имеются подтверждающие ставку 0% документы. День оказания услуг (дата совершения операции) 24.08.2018. ЭСЧФ создается не позднее 20.09.2018.

Случаи, когда ЭСЧФ направляется только на Портал (п.11 ст.106-1 НК)

При составлении дополнительного ЭСЧФ в связи с увеличением налоговой базы на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению), в соответствии с положениями пункта 18 статьи 98 НК плательщиком данный дополнительный ЭСЧФ направляется только на Портал без его выставления покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Пример. В августе 2018 года продавец получил от покупателя А штраф, от покупателя Б пеню за нарушение сроков оплаты, установленных договорами. Согласно учетной политике данные суммы облагаются НДС в момент получения. За август на эти суммы можно создать 1 дополнительный ЭСЧФ, дата совершения операции 31.08.2018. Срок выставления ЭСЧФ – не позднее 20.09.2018.

Ст. 13.8 КоАП. Непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений

- **Непредставление в установленный срок плательщиком, налоговым агентом, иным лицом в налоговый орган документов и иных сведений, которые они обязаны представлять в соответствии с налоговым законодательством или по запросу налогового органа для осуществления налогового контроля, в том числе совершенное должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем, -влечет наложение штрафа в размере 2 базовых величин с увеличением его на 1 базовую величину за каждые 3 календарных дня просрочки представления документов и иных сведений, но не более 30 базовых величин**
- **Представление плательщиком, налоговым агентом, иным лицом в налоговый орган документов и иных сведений, которые они обязаны представлять в соответствии с налоговым законодательством или по запросу налогового органа для осуществления налогового контроля, содержащих недостоверные данные, в том числе совершенное должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем, если это повлияло или в обстоятельствах, при которых нарушение совершено, могло повлиять на правильность применения налоговым органом налогового законодательства, -влечет наложение штрафа в размере от 2 до 30 базовых величин**

**Письмо МНС от 29.12.2016 № 2-1-9/02509
«О применении электронных счетов-фактур
по НДС»**

Выставление ЭСЧФ при возврате товара



**Исправленный (дополнительный)
ЭСЧФ**

**Письмо МНС от 01.02.2018 № 13-15/00214
«О типах создаваемых ЭСЧФ
при возврате товаров»**

Письмо МНС от 22 марта 2018 г. N 2-1-10/00536 «Об информировании»

При заполнении ЭСЧФ до завершения доработок АИС «Учет счетов-фактур» в строке 30 "Договор (контракт) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу имущественных прав" будут указываться реквизиты первичных учетных документов, на основании которых осуществлялась поставка товаров в адрес получателя, а информацию о первичном документе, на основании которого осуществлен возврат товара, рекомендуем вносить в строку "Наименование товара"

Уменьшение оборотов у продавца при возврате товаров

Уменьшение оборотов по реализации в случаях, установленных частями первой, второй и четвертой п.11 ст.103 НК, осуществляется продавцом на основании выставленного покупателю исправленного (дополнительного) ЭСЧФ, подписанного покупателем ЭЦП, если ранее выставленный продавцом ЭСЧФ был подписан покупателем ЭЦП (п.11 ст.103 НК)

Пример. Товар отгружен продавцом в январе 2018 г. Выставлен исходный ЭСЧФ. 15 февраля товар частично возвращен покупателем. Выставлен дополнительный ЭСЧФ. Отчетным периодом является календарный месяц. Дополнительный ЭСЧФ получил статус «На согласовании», подписан покупателем:

- 15.03.2018. Оборот по реализации может быть уменьшен в феврале, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан до представления декларации за февраль;

- 22.03.2018. Оборот по реализации уменьшается в марте, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан после представления декларации за февраль;

- 05.04.2018. Оборот по реализации может быть уменьшен в марте, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан до представления декларации за март;

- 25.04.2018. Оборот по реализации уменьшается в апреле, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан после представления декларации за март.

**Постановление МНС от 24.01.2018 № 1
"О внесении изменений и дополнений
в постановление Министерства по
налогам и сборам Республики
Беларусь от 25 апреля 2016 г. N 15"**

Возврат (уменьшение стоимости) товара, ввезенного из ЕАЭС

Если ранее уплаченные при ввозе товаров суммы НДС, отраженные в составе налоговых вычетов, подлежат уменьшению в соответствии с законодательством и представляется уточненное заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов либо заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов отзывается, то плательщиком к исходному или исправленному ЭСЧФ направляется дополнительный ЭСЧФ на отрицательную сумму корректировки стоимости товаров без учета НДС и суммы НДС с указанием:

- в строке 3 "Дата совершения операции" - даты уменьшения налоговых вычетов, определяемой в соответствии с законодательством;**
- в строке 31 "Дополнительные сведения" - причины создания дополнительного ЭСЧФ, номера и даты из раздела 1 уточненного заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов**
(п.42 Инструкции № 15)

**В случае возврата таможенными и (или) налоговыми органами плательщику сумм НДС, ранее уплаченных при ввозе товаров и отраженных в составе налоговых вычетов, производится уменьшение сумм налоговых вычетов в том отчетном периоде, в котором произведен возврат таких сумм НДС
(п.18 ст.107 НК)**

Возврат (уменьшение стоимости) товара, ввезенного из дальнего зарубежья

При уменьшении налоговых вычетов в случае возврата таможенными органами сумм НДС, ранее уплаченных при ввозе товаров и отраженных в составе налоговых вычетов, плательщиком в разделе Портала "Мои счета-фактуры", "Входящие", "Подписанные" с использованием сервиса Портала "Управлять вычетами" указывается признак дополнительных данных "Не подлежит вычету" с проставлением даты, которая подтверждает начало действия данного признака (п.43 Инструкции № 15)

**Указ Президента Республики
Беларусь от 25.01.2018 № 29
«О налогообложении»**

**Разъяснение Министерства финансов,
Министерства по налогам и сборам
от 27.03.2018 N 15-1-7/26/2-2-10/00561**

**"О некоторых вопросах определения выраженной
в белорусских рублях в сумме, эквивалентной
определенной сумме в иностранной валюте,
стоимости активов и обязательств"**

**Стоимость в валюте,
оплата в белорусских рублях
по официальному курсу Нацбанка
на дату оплаты**

Пример 1. Арендодатель 15.01.2018 получил от арендатора 100%-ную предоплату за февраль по договору, в котором арендная плата 500 евро, а оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на день оплаты.

Курсы НБ РБ (условно): 15.01.2018 - 2,300; 28.02.2018 - 2,310

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
15.01. 2018	Аванс от арендатора (500 x 2,300)	51	62	1150,00
28.02. 2018	Выручка (внердоход) по официальному курсу на дату получения аванса (500 x 2,300)	62	90-1	1150,00
28.02. 2018	Сумма НДС (1150,00 x 20 : 120)	90-2	68-2	191,67

Пример 2. По договору аренды арендная плата 500 евро, а оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на день оплаты. Арендная плата за январь поступила 22.02.2018.

Курсы НБ РБ (условно): 31.01.2018 - 2,300; 22.02.2018 - 2,310

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
31.01. 2018	Выручка (внердоход) от аренды (500 x 2,300)	62	90-1	1150,00
31.01. 2018	Сумма НДС (1150,00 x 20 : 120)	90-2	68-2	191,67
22.02. 2018	Оплата от арендатора (500 x 2,310)	51	62	1155,00
22.02. 2018	Переоценка задолженности на дату совершения хозяйственной операции. Рассчитана курсовая разница (500 x (2,310 - 2,300))	62	91-1	5,00

**Стоимость в валюте,
оплата в белорусских рублях
по договорному курсу**

Пример 1. Арендодатель 15.01.2018 получил от арендатора 100%-ную предоплату за февраль по договору, в котором арендная плата 500 евро, а оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на день оплаты плюс 3%.

Курсы НБ РБ (условно): 15.01.2018 - 2,300; 28.02.2018 - 2,310

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
15.01. 2018	Аванс от арендатора (500 x (2,300+3%))	51	62	1184,50
28.02. 2018	Выручка (внердоход) от аренды по совместному письму Минфина и МНС	62	90-1	1184,50
28.02. 2018	Сумма НДС (1184,50 x 20 : 120)	90-2	68-2	197,42

Пример 2. По договору аренды арендная плата 500 евро, а оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на день оплаты плюс 3%. Арендная плата за январь поступила 22.02.2018.

Курсы НБ РБ (условно): 31.01.2018 - 2,300; 22.02.2018 - 2,310

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
31.01. 2018	Выручка (внердоход) от аренды (500 x 2,300)	62	90-1	1150,00
31.01. 2018	Сумма НДС (1150,00 x 20 : 120)	90-2	68-2	191,67
22.02. 2018	Оплата от арендатора (500 x (2,310 +3%))	51	62	1189,65

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
22.02. 2018	Переоценка задолженности на дату совершения хозяйственной операции. Рассчитана курсовая разница 500 х (2,310 - 2,300)	62	91-1	5,00
22.02. 2018	Суммовая разница 1189,65 – 500 х 2,310	62	91-1	34,65
22.02. 2018	НДС от суммовой разницы (1189,65 – 1150,00 – 500 х (2,310 – 2,300)) х 20 : 120	91-2	68-2	5,78

Пример 3. Арендная плата 500 евро, оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на 1-е число месяца аренды. Арендная плата за февраль поступила 15.03.2018.

Курсы НБ РБ (условно): 01.02.2018 - 2,315; 28.02.2018 - 2,310, 15.03.2018 – 2,330

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
28.02.2018	Отражена выручка (внердоход) от аренды за февраль в причитающейся к оплате сумме (500 x 2,315)	62	90-1	1157,50
28.02.2018	Отражена сумма НДС (1157,50 x 20 : 120)	90-2	68-2	192,92
15.03.2018	Поступила арендная плата за февраль (500 x 2,315)	51	62	1157,50

Пример 4. Арендная плата 500 евро, оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ РБ на последнее число месяца аренды. Арендная плата за февраль поступила 15.03.2018.

Курсы НБ РБ (условно): 28.02.2018 - 2,310, 15.03.2018 – 2,330

Дата	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, BYN
		Дебет	Кредит	
28.02. 2018	Отражена выручка (внердоход) от аренды в причитающейся к оплате сумме (500 x 2,310)	62	90-1	1155,00
28.02. 2018	Отражена сумма НДС (1155,00 x 20 : 120)	90-2	68-2	192,50
15.03. 2018	Поступила арендная плата (500 x 2,310)	51	62	1155,00

**Сумма
увеличения
(уменьше-
ния)
налоговой
базы
по НДС**

=

**Сумма
оплаты в
белорусских
рублях (по
договорному
курсу)**

-

**Налоговая
база по НДС,
определён-
ная на дату
МФР
(по курсу
Нацбанка на
дату МФР)**

-

**Курсовые
разницы,
возникшие
при
изменении
курса НБ от
МФР до
момента
определения
величины
обязательства**

Установленный пунктом 10 Указа № 29 порядок определения налоговой базы по псевдвалютным договорам не касается налоговой базы в части контрактной стоимости предмета лизинга по договорам финансового лизинга.

При реализации предметов лизинга за иностранную валюту по договорам финансового лизинга, предусматривающим исполнение денежных обязательств в иностранной валюте или в белорусских рублях в суммах, эквивалентных определенным суммам в иностранной валюте, и наступлении момента фактической реализации налоговая база в части контрактной стоимости предмета лизинга определяется в белорусских рублях по официальному курсу Нацбанка, установленному на дату передачи предмета лизинга, и рассчитывается от соответствующей суммы денежных обязательств в иностранной валюте или эквивалента в иностранной валюте (п.2 ст.97 НК).

Уменьшение налоговой базы

Уменьшение налоговой базы продавцом осуществляется на основании выставленного покупателю дополнительного ЭСЧФ, подписанного покупателем ЭЦП, если ранее выставленный продавцом ЭСЧФ был подписан покупателем ЭЦП (п.10 Указа № 29)

Пример. Товар отгружен продавцом в январе 2018 г. Стоимость товара установлена в евро, оплата производится по курсу НБ на дату, предшествующую дате оплаты. Выставлен исходный ЭСЧФ. 15 февраля поступила оплата. Продавцом выставлен дополнительный ЭСЧФ на отрицательную суммовую разницу, дата совершения операции 15.02.2018. Отчетным периодом является календарный месяц. Дополнительный ЭСЧФ получил статус «На согласовании», подписан покупателем:

- 15.03.2018. Налоговая база может быть уменьшена в феврале, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан до представления декларации за февраль;

- 22.03.2018. Налоговая база уменьшается в марте, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан после представления декларации за февраль;

- 05.04.2018. Налоговая база может быть уменьшена в марте, поскольку дополнительный ЭСЧФ до представления декларации за март;

- 25.04.2018. Налоговая база уменьшается в апреле, поскольку дополнительный ЭСЧФ подписан после представления декларации за март.

Подлежащие вычету суммы НДС определяются при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, в которых сумма обязательств выражена:

в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, - в сумме НДС в белорусских рублях, указанной в исходном и (или) дополнительном ЭСЧФ, выставленных продавцом покупателю; в иностранной валюте эквивалентно сумме в иной иностранной валюте, - в сумме НДС в белорусских рублях, указанной в исходном и (или) дополнительном ЭСЧФ, выставленных продавцом покупателю.

В случаях, когда плательщикам выставляются дополнительные ЭСЧФ, производится корректировка налоговых вычетов на сумму разницы (положительной или отрицательной), указанной в дополнительном ЭСЧФ. Корректировка налоговых вычетов производится в месяце получения и подписания в установленном порядке покупателем дополнительного ЭСЧФ (п. 8-1 ст. 107 НК)

Пример. 15.01.2018 получены товары по договору, в котором стоимость товаров установлена в размере 500 евро, а оплата должна быть произведена в белорусских рублях по официальному курсу НБ на дату оплаты оплаты плюс 3%.
Полная оплата в сумме 1189,65 руб. перечислена 22.02.2018.
Отчетным периодом по НДС избран календарный месяц.

12.02.2018 покупатель получил и подписал исходный ЭСЧФ на стоимость товаров 1 150 руб., в том числе НДС 191,67 руб.

01.03.2018 получен и подписан дополнительный ЭСЧФ на суммовую разницу 34,65 руб., в том числе НДС 5,78 руб.

Сумма НДС 191,67 руб. может быть принята к вычету покупателем либо в январе, либо в феврале.

Сумма НДС 5,78 руб. может быть принята к вычету в марте.

Исправленный ЭСЧФ

Составляется на новые показатели.

Исходный ЭСЧФ аннулируется.

Выставление (направление) исправленного электронного счета-фактуры осуществляется в следующих случаях:

- 1) при возникновении оснований применения налоговых льгот, включая применение пониженных ставок НДС в размере ноль (0) или десять (10) процентов, в отношении оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым ранее был исчислен НДС по ставкам в размере десять (10) или двадцать (20) процентов;**
- 2) полного возврата покупателем продавцу товаров (полного отказа от выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав. В таком случае показатели налоговой базы и исчисленной суммы НДС указываются с нулевыми значениями;**
- 3) при обнаружении в ранее выставленном ЭСЧФ неполноты сведений или ошибок, требующих аннулирования указанного ЭСЧФ.**

Когда нельзя создать исправленный ЭСЧФ (п.30 Инструкции № 15 от 25.04.2016)

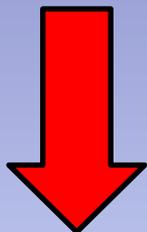
В исправленном ЭСЧФ могут указываться любые изменения, кроме информации:

- об УНП**

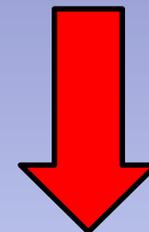
- о наименованиях поставщика и получателя**

- о статусах поставщика и получателя**

5.1 «Дата аннулирования ЭСЧФ»



дата совершения операции исходного ЭСЧФ, указанная в строке 3 «Дата совершения операции» исходного ЭСЧФ



дата совершения операции исправленного ЭСЧФ, указанная в строке 3 «Дата совершения операции» исправленного ЭСЧФ

**Письмо МНС от 29.08.2017 № 2-1-10/1578
«О порядке создания ЭСЧФ
при подтверждении экспорта товаров»**

НДС исчислен в 2015, 2016 году, подтверждение ставки 0% получено в 2017 году

Порядок выставления исправленного ЭСЧФ, предусмотренный п. 10 ст. 106-1 НК, неприменим.

Нужно:

- 1) направить на Портал ЭСЧФ с типом «Дополнительный» со ставкой НДС 20% (10%) с отрицательными значениями;**
- 2) кроме того, направить на Портал ЭСЧФ с типом «Исходный» со ставкой 0%.**

**Письмо МНС от 01.02.2018 № 13-15/00214
«О типах создаваемых ЭСЧФ
при возврате товаров»**

Дополнительный ЭСЧФ

Составляется на сумму корректировки в дополнение к ЭСЧФ.
Старый ЭСЧФ не аннулируется.

Выставление (направление) дополнительного ЭСЧФ осуществляется в следующих случаях:

- 1) при уменьшении (увеличении) стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая случаи уценки и (или) списания, предусмотренные частью пятой п. 11 ст. 103 НК;**
- 2) при частичном возврате покупателем продавцу товаров (частичном отказе от выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;**

Дополнительный ЭСЧФ

Выставление (направление) дополнительного ЭСЧФ осуществляется в следующих случаях:

3) при увеличении налоговой базы на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению), в соответствии с положениями п. 18 ст. 98 НК;

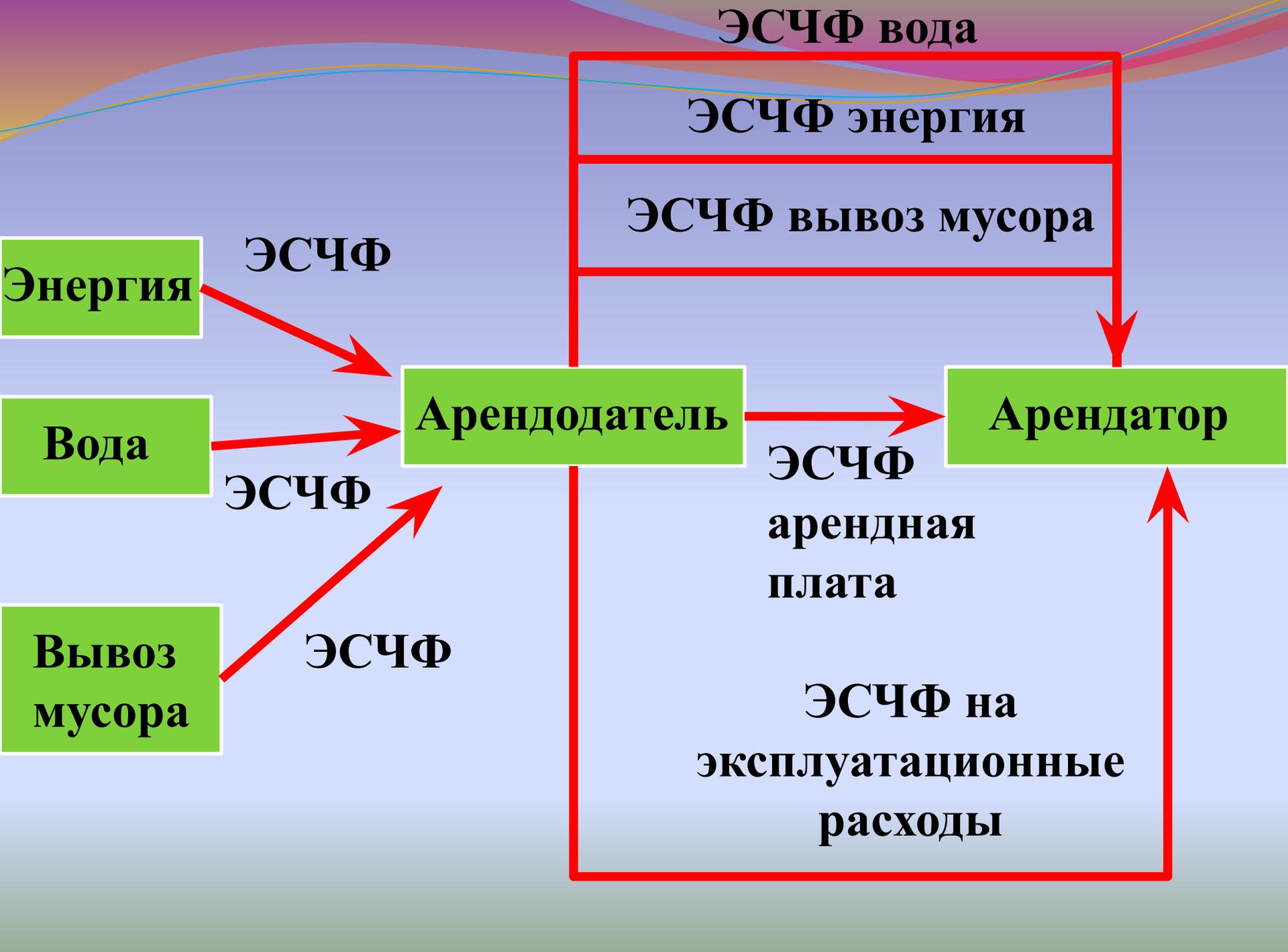
4) при увеличении (уменьшении) налоговой базы в соответствии с положениями части второй п. 6 и части второй п. 7 ст. 97 НК (т.е. на суммовые разницы);

5) при корректировке продавцом исчисленной суммы НДС в соответствии с положениями п. 8-1 ст. 105 НК.

В отношении операций, по которым плательщиком создается один итоговый ЭСЧФ, при уменьшении (увеличении) стоимости товаров (работ, услуг), при частичном либо полном возврате покупателем продавцу товаров (частичном либо полном отказе от выполненных работ, оказанных услуг), при увеличении налоговой базы НДС на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению), дополнительный ЭСЧФ не выставляется. Увеличение (уменьшение) налоговой базы и сумм НДС осуществляется в итоговом ЭСЧФ, выставляемом за отчетный период, в котором осуществляются уменьшение (увеличение) стоимости товаров (работ, услуг), частичный либо полный возврат покупателем продавцу товаров (частичный либо полный отказ от выполненных работ, оказанных услуг) (п.11 ст.106-1 НК)

Возмещаемые расходы (подпункт 2.12 ст.93 НК)

- Не признаются объектом обложения НДС**
- Не отражаются в налоговой декларации по НДС**
- Сумма «входного» НДС не подлежит вычету**
- Сумма «входного» НДС перевыставляется в ЭСЧФ**



2016 год

Не признаются объектами налогообложения обороты по передаче абонентом субабонентам всех видов полученных энергии, газа, воды (подп.2.12.6 ст.93 НК)

У абонента отсутствует право на вычет «входного» НДС по энергии, газу, воде (подп.19.9 ст.107 НК)

с 2017 года

Признаются объектами налогообложения обороты по передаче абонентом субабонентам всех видов полученных энергии, газа, воды (подп.1.1.14 ст.93 НК)

«Входной» НДС по энергии, газу, воде подлежит вычету у абонента

! Новация не касается возмещения стоимости энергии, газа, воды сверх суммы арендной платы в рамках договора аренды (действует старый порядок)

**Письмо МНС от 22.03.2017 № 2-1-10/00542
«О налогообложении НДС энергии, передаваемой
абонентом субабонентам»**

**«...в случаях, когда передача энергии происходит
арендодателем арендатору на основании договора
аренды, порядок налогообложения НДС таких
операций не изменился»**

Возмещение земельного налога и налога на недвижимость – это сумма, увеличивающая налоговую базу

Налоговая база увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению):

- за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;**
- в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров (п.18 ст.98 НК)**

Суммы, увеличивающие налоговую базу (п.18 ст.98 НК)

Налоговая база увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению):

за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров;

в виде дополнительной выгоды за реализованные комиссионером товары (работы, услуги), имущественные права на условиях, более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом.

Налоговая база увеличивается у комиссионера в части дополнительной выгоды, причитающейся комиссионеру, у комитента - в части дополнительной выгоды, причитающейся комитенту.

Момент фактической реализации (п.8 ст.100 НК)

Моментом фактической реализации в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу в соответствии с пунктом 18 статьи 98 НК, признается день, определяемый плательщиком (за исключением банков) в соответствии с учетной политикой организации как день отражения этих сумм в бухгалтерском учете либо как день их получения.

**Письмо МНС от 07.06.2016 № 2-1-9/1166
"О перевыставлении ЭСЧФ по НДС"**

При передаче посредником потребителю объектов, подлежащих возмещению, посредник при выставлении ЭСЧФ потребителю указывает в строке 3 "Дата совершения операции" - дату совершения хозяйственной операции, которая соответствует дате передачи объектов либо последнему числу месяца, к которому относится стоимость передаваемых работ (услуг), если в ЭСЧФ, полученном и подписанном посредником до 20-го числа месяца, следующего за месяцем выполнения таких работ (оказания таких услуг), содержится указание на месяц, в котором выполнены данные работы (оказаны данные услуги), но не ранее даты совершения операции, указанной в ЭСЧФ, номер которого отражен в строке 12 "Номер ЭСЧФ продавца" (п.53 Инструкции № 15)

Налоговые вычеты при приобретении плательщиком на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав

Производятся на основании ЭСЧФ, полученных в установленном порядке от продавцов этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, при условии подписания плательщиком в установленном порядке ЭСЧФ электронной цифровой подписью. Таким образом, пока покупатель не подписал ЭСЧФ, он не может осуществить вычет НДС.

Порядок вычета следующий (п. 6-1 ст. 107 НК):

при получении от продавцов товаров (работ, услуг), имущественных прав ЭСЧФ и их подписании плательщиком в установленном порядке электронной цифровой подписью после завершения отчетного периода, в котором выполнены условия, установленные ст.107 НК для осуществления вычета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, но до даты представления налоговой декларации (расчета) по НДС за указанный отчетный период плательщик вправе произвести вычет сумм НДС в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав за тот отчетный период, в котором выполнены условия, установленные ст. 107 НК для осуществления вычета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам.

Пример (отчетный период месяц). Стоимость покупки и сумма НДС отражены в учете покупателя в июле. ЭСЧФ получен и подписан ЭЦП:

- **09.08.2018.** Налоговая декларация за июль еще не представлена в налоговый орган. Вычет НДС осуществляется или в июле, или в августе
- **19.08.2018.** Налоговая декларация за июль еще не представлена в налоговый орган. Вычет НДС осуществляется или в июле, или в августе
- **23.08.2018.** Вычет НДС осуществляется в августе
- **05.09.2018.** Вычет НДС осуществляется в сентябре

Пример (отчетный период квартал). Стоимость покупки и сумма НДС отражены в учете покупателя в апреле 2018 г. ЭСЧФ получен и подписан ЭЦП:

- **09.07.2018. Вычет НДС осуществляется или во 2-м, или в 3-м квартале**
- **19.07.2018. Вычет НДС осуществляется или во 2-м, или в 3-м квартале**
- **25.07.2018. Вычет НДС осуществляется в 3-м квартале**
- **07.10.2018. Вычет НДС осуществляется в 4-м квартале**

**Письмо МНС 01.10.2018 № 13-15/01824
«О порядке заполнения ЭСЧФ»**

За приобретенный бланк трудовой книжки у работника удержана из заработной платы сумма, равная цене приобретения с НДС. Включается ли данный оборот в ЭСЧФ?

А) не включается

Б) включается, создается отдельный исходный ЭСЧФ

В) включается в итоговый ЭСЧФ, создаваемый на реализацию физическим лицам

**Выполнены работы по ремонту оборудования.
Отчетным периодом по НДС избран календарный
квартал. Акт составлен 2 мая, подписан заказчиком
25 июня. Какой срок выставления ЭСЧФ?**

- А) Не позднее 10 июня**
- Б) Не позднее 10 июля**
- В) Не позднее 22 июня**
- Г) Не позднее 27 июня**

Арендатор (плательщик) оплачивает арендодателю арендную плату, возмещаемые приобретенные коммунальные расходы, земельный налог и налог на недвижимость, услуги по уборке помещения, выполненные арендодателем. Сколько ЭСЧФ должен создать арендодатель?

А) 2

Б) 3

В) 4

Комиссионер за вознаграждение продал белорусскому покупателю товар резидента Республики Беларусь с дополнительной выгодой. Распределение дополнительной выгоды в договоре не оговорено. Сколько ЭСЧФ должен создать комиссионер?

- А) 1**
- Б) 2**
- В) 3**

Резидент РБ приобрел у иностранной организации – резидента РФ рекламные услуги. Предоплата 50% перечислена 15 апреля, акт об оказании услуг подписан 31 мая, последующая оплата перечислена 14 июня. Сколько ЭСЧФ нужно выставить на Портал?

- А) 1**
- Б) 2**
- В) 3**

Реализованы на территории РБ лекарственные препараты, освобожденные от НДС. За несвоевременную оплату покупатель выплатил проценты за пользование денежными средствами, присужденные судом. Создается ли ЭСЧФ на сумму процентов?

А) не создается, так как проценты освобождены от НДС

Б) создается дополнительный ЭСЧФ, направляется на Портал

В) создается дополнительный ЭСЧФ, направляется покупателю

Товар отгружен покупателю 15 июля, частично возвращен 20 августа. Отчетный период месяц. Создан дополнительный ЭСЧФ, который получил статус «На согласовании». ЭСЧФ подписан 25 сентября. Когда у продавца корректируется налоговая база?

- А) В июле**
- Б) В августе**
- В) В сентябре**

**Товар получен покупателем 15 июля, частично
возвращен 20 августа. Отчетный период месяц.
Получен дополнительный ЭСЧФ. ЭСЧФ подписан
25 сентября. Когда у покупателя корректируются
налоговые вычеты?**

- А) В июле**
- Б) В августе**
- В) В сентябре**

Отчетным периодом по НДС избран календарный квартал. 15 апреля отгружены освобожденные от НДС товары белорусской организации. Какой срок выставления ЭСЧФ?

- А) Не позднее 10 мая**
- Б) Не позднее 10 июля**
- В) Не позднее 20 июля**
- Г) Не позднее 20 мая**

Отчетным периодом по НДС избран календарный квартал. 15 апреля оплачено иностранной организацией за рекламные услуги, по которым подлежит исчислению НДС согласно ст.92 НК. Какой срок выставления ЭСЧФ?

- А) 15 апреля**
- Б) Не позднее 20 мая**
- В) Не позднее 20 июля**
- Г) Не позднее 10 мая**

Из Китая ввезено сырье для производства продукции. Какая дата является датой совершения операции, проставляемой в ЭСЧФ?

А) Дата выпуска товаров

Б) Дата уплаты таможенного НДС

В) 60-й день с даты выпуска товаров

Выставлен исходный ЭСЧФ с неправильными статусами поставщика и получателя с датой совершения операции 30 сентября. Ошибка обнаружена 15 ноября. Что нужно сделать?

А) выставить исправленный ЭСЧФ с датой совершения операции 30 сентября и датой аннулирования исходного ЭСЧФ 15 ноября

Б) выставить исправленный ЭСЧФ с датой совершения операции 30 сентября и датой аннулирования исходного ЭСЧФ 30 сентября

В) аннулировать ЭСЧФ датой 15 ноября и выставить новый исходный ЭСЧФ

Г) аннулировать ЭСЧФ датой 30 сентября и выставить новый исходный ЭСЧФ