

Разъяснение о порядке работы с электронными накладными

В связи с поступающими обращениями субъектов хозяйствования о механизме работы с электронными накладными при единоличном составлении первичного учетного документа Национальная академия наук Беларуси, Министерство финансов Республики Беларусь, Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство связи и информатизации Республики Беларусь разъяснили порядок действий субъектов хозяйствования при подписании электронных накладных, в том числе в случае необходимости внесения в электронную накладную изменений и (или) дополнений по результатам приемки товаров либо по иным причинам.

Разъяснение Национальной академии наук Беларуси, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 29.03.2022 № 25-02/2102, 15-1-20/17, 8-2-11/00702, 05-09/1409 «О порядке внесения сведений в систему электронного обмена данными» размещено на официальном сайте МНС по адресу в сети Интернет <http://www.nalog.gov.by/> в разделе Актуальное/Налоговый контроль/Товарно-транспортные документы/Товарно-транспортные и товарные накладные создаваемые в виде электронных документов (электронные накладные).

С учетом подпункта 2.2 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 31 октября 2019 г. № 411 «О налогообложении» требования к процессу создания, передачи, получения, а также к форматам электронных накладных определены в техническом нормативном правовом акте «Структура и формат электронных накладных», утвержденном 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 - ТНПА).

Учитывая, что с 5 декабря 2021 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 ноября 2021 г. № 64 «Об изменении постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12 февраля 2018 г. № 13», предусматривающее, что первичный учетный документ (далее - ПУД), подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен участником хозяйственной операции единолично в случае отпуска товаров

грузоотправителем (принятия товаров грузополучателем), являющимся участником электронного обмена данными (Electronic Data Interchange (EDI), с последующим внесением сведений об этих хозяйственных операциях в систему электронного обмена данными (Electronic Data Interchange (EDI) в порядке, установленном законодательством, полагаем возможным руководствоваться следующим порядком.

1. При отсутствии необходимости внесения изменений и (или) дополнений в электронную накладную.

В случае невозможности подписания электронной накладной материально-ответственное лицо грузополучателя (далее - МОЛ) при принятии товаров составляет ПУД, подтверждающий совершение этой хозяйственной операции единолично. В соответствии с установленным у субъекта хозяйствования графиком документооборота такой ПУД передается ответственному лицу грузополучателя, определенному локальным актом субъекта хозяйствования, для подписания электронной накладной в срок не позднее 10 рабочих дней с момента ее создания. При этом в сообщение «Ответ на электронную товарно-транспортную накладную» (BLRWBR) или в сообщение «Ответ на электронную товарную накладную» (BLRDNR) вносятся сведения:

о МОЛ (должность, фамилия, инициалы), и ПУД, составленном им единолично при принятии товаров (наименование, дата и номер документа) – в поле «Принял грузополучатель»;

об ответственном лице, обеспечивающем подписание электронной накладной (должность, фамилия, инициалы, подпись) – в дополнительное поле электронной накладной.

2. В случае необходимости внесения в электронную накладную изменений и (или) дополнений по результатам приемки товаров либо по иным причинам (несоответствие информации о средствах идентификации с фактически нанесенными на поступивший товар средствами идентификации, незаполнение грузоотправителем сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, и др.):

МОЛ единолично составляет ПУД, подтверждающий совершение хозяйственной операции (принятие товаров грузополучателем);

по результатам приемки товаров составляются документы, предусмотренные частью второй пункта 31 или частью второй пункта 47 ТНПА.

Составленные документы передаются ответственному лицу грузополучателя, определенному локальным актом субъекта хозяйствования, для инициирования внесения в электронную накладную изменений в порядке, установленном пунктами 50 – 55 ТНПА.

При этом с учетом пункта 55 ТНПА корректировка проводится путем

составления новой накладной и отмены первоначальной накладной.

Исходя из положений части третьей пункта 31 и части третьей пункта 47 ТНПА, информация о документах, оформленных при принятии товаров (наименование документа, дата составления документа, номер документа), а также сведения об ответственном лице, обеспечивающем внесение этой информации в электронную накладную (должность, фамилия, инициалы, подпись), вносятся грузополучателем в дополнительные поля сообщения «Ответ на электронную товарно-транспортную накладную» (BLRWBR) или сообщения «Ответ на электронную товарную накладную» (BLRDNR), при этом сведения о МОЛ и ПУД, составленном им единолично при принятии товаров, вносятся в поле «Принял грузополучатель» новой электронной накладной.

Новая электронная накладная должна быть составлена и направлена грузополучателю в срок не позднее 10 рабочих дней с момента создания отменяемой электронной накладной.

В целях обеспечения взаимосвязи новой и отменяемой электронных накладных, информация о номере отмененной электронной накладной указывается в подразделе «Дополнительные поля накладной» сообщений BLRWBL (ЭТТН), BLRDLN (ЭТН).

Структура и формат дополнительных полей сообщения BLRWBL (ЭТТН) и сообщения BLRDLN (ЭТН) указаны в таблице.

Таблица

Структура и формат дополнительных полей об отмененных сообщениях в электронных сообщениях BLRWBL, BLRDLN и BLRSPT

Подраздел «Дополнительные поля накладной» (может использоваться до 500 раз)			
Реквизит Формат поля	Номер поля в формуляре- образце, статус ¹	Теги BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT: XML-текст на примере	Комментарий к примеру
	С	<ExtraField>	Начало подраздела
Наименование дополнительного поля ап..255	М	<FieldName> Номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT)<FieldName>	Указывается значение - номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT).

¹ Статус: С - необязательный; М- обязательный.

			Для всех EDI-провайдеров.
Код дополнительного поля ап..6	C	<FieldCode> PW0008 </FieldCode>	Указывается значение - PW0008. Для всех EDI-провайдеров.
Значение дополнительного поля ап..2560	M	<FieldValue> номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT)</FieldValue>	В поле указывается номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT).
		</ExtraField>	Конец подраздела

Указанный выше порядок применяется при условии его закрепления в локальных правовых актах субъекта хозяйствования.

Пресс-центр инспекции
МНС Республики Беларусь
по Могилевской области
тел. 29 40 61