**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. N 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 N 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. N 64 "Об изменении постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12 февраля 2018 г. N 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** |
|  | C | <ExtraField> | Начало подраздела |
| Наименование дополнительного поля an..255 | M | <FieldName> Номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT) <FieldName> | Указывается значение - номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT). Для всех EDI-провайдеров |
| Код дополнительного поля an..6 | C | <FieldCode> PW0008 </FieldCode> | Указывается значение - PW0008. Для всех EDI-провайдеров |
| Значение дополнительного поля an..2560 | M | <FieldValue> Номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRST) </FieldValue> | В поле указывается номер отмененного сообщения (BLRWBL, BLRDLN, BLRSPT) |
|  |  | </ExtraField> | Конец подраздела |

--------------------------------

<1> Статус: C - необязательный; M - обязательный.

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