

**О выставлении ЭСЧФ при реорганизации (ликвидации) плательщика
(с учетом разъяснения МНС Республики Беларусь от 25.09.2017 №2-1-10/01736)**

**I. ВЫСТАВЛЕНИЕ ЭСЧФ ПО ОБОРОТАМ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ
(ВЫПОЛНЕНИЮ РАБОТ, ОКАЗАНИЮ УСЛУГ),
ПЕРЕДАЧИ ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ.**

Частью второй пункта 5 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Кодекс) определен срок выставления (направления) ЭСЧФ как не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Указанная дата является предельной. Однако, в отношении операций, совершаемых реорганизуемыми (ликвидируемыми) плательщиками, выставление (направление) ЭСЧФ должно осуществляться раньше указанного срока.

Справочно: подпунктом 4.4 пункта 4 Инструкции для субъекта хозяйствования, опубликованной на главной странице Портала vat.gov.by в разделе «Руководство и инструкции», определено: если субъект хозяйствования ликвидирован, то при авторизации АИС «Учет счетов-фактур» система выдает сообщение «Вход запрещен. Ваша организация ликвидирована».

Таким образом, по деятельности реорганизуемых (ликвидируемых) плательщиков ЭСЧФ должны выставляться (направляться) в следующие сроки.

1. По деятельности реорганизуемой организации в форме присоединения, слияния, разделения } Реорганизуемая организация выставляет ЭСЧФ не позднее даты ее реорганизации

Справочно:

Под датой реорганизации понимается дата, на которую приходится соответственно: дата внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (далее - ЕГР) записи о прекращении деятельности присоединенной организации; дата государственной регистрации вновь созданных организаций в результате реорганизации в форме слияния, разделения.

2. По деятельности реорганизуемой организации в форме преобразования, выделения } Реорганизуемая организация выставляет ЭСЧФ в сроки, установленные пунктом 5 статьи 106-1 Кодекса

Справочно:

При реорганизации в форме преобразования, выделения за реорганизуемой организацией сохраняется прежний УНП, по которому доступ в АИС «Учет счетов-фактур» возможен и после даты реорганизации.

3. По деятельности ликвидируемой организации (прекращающего деятельность индивидуального предпринимателя) } Реорганизуемая организация выставляет не позднее 10 рабочих дней до дня представления ею (им) в регистрирующий орган ликвидационного баланса (уведомления о завершении процесса прекращения деятельности)

Справочно. Данный срок аналогичен сроку представления налоговой декларации (расчета) по деятельности ликвидируемой организации (прекращающего деятельность индивидуального предпринимателя) при возникновении (наличии) объектов налогообложения в процессе ликвидации организации (прекращения деятельности индивидуального предпринимателя).

Согласно пункту 2-1 статьи 63 Кодекса при возникновении (наличии) объектов налогообложения в процессе ликвидации организации (прекращения деятельности индивидуального предпринимателя) налоговая декларация (расчет) по деятельности ликвидируемой организации (прекращающего деятельность индивидуального предпринимателя) представляется не позднее чем за 10 рабочих дней до дня представления ею (им) в регистрирующий орган ликвидационного баланса (уведомления о завершении процесса прекращения деятельности).