

| ПРОФЕССИОНАЛ РАЗЪЯСНЯЕТ |

## Бухгалтерский учет «отложенных» сумм НДС

**В данном материале будет рассмотрено, каким образом в бухгалтерском учете учитываются суммы налога на добавленную стоимость, которые нельзя вычесть в связи с принятием Указа Президента РБ от 21.07.2014 г. № 361 «Об отдельных вопросах налогообложения, бухгалтерского учета, переоценки имущества и взимания арендной платы» (далее – Указ № 361).**

огласно части первой подп. 1.5 п. 1 Указа № 361 суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе со дня вступления в силу настоящего Указа (25.07.2014 г.) и до 31.12.2014 г. включительно на территорию Республики Беларусь приобретенных товаров, подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 90 календарных дней:

с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой – при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Таможенного союза;

с даты их принятия к учету – при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Таможенного союза.

Положения части первой подп. 1.5 п. 1 Указа № 361 распространяются на суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные комиссионером, поверенным, иным аналогичным лицом при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, приобретенных по поручению комитента, доверителя, иного аналогичного лица.

Положения части первой подп. 1.5 п. 1 Указа № 361 применяются, если ввезенные на территорию Республики Беларусь в 2014 году товары реализуются плательщиком, осуществившим их ввоз, на территории Республики Беларусь в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде. В отношении таких товаров допускаются фасовка (роздлив) в банки, бутылки, флаконы, мешки, ящики, коробки, помол (разрезка) для фасовки

(упаковки), другие простые операции по упаковке или переупаковке, не направленные на изменение свойств товаров.

Если в течение срока, указанного в части первой подп. 1.5 п. 1 Указа № 361, ввезенные товары будут использованы плательщиком, осуществившим их ввоз, в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо принятые к учету в качестве основных средств, вычет сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при ввозе таких товаров, производится в порядке, установленном в статье 107 Налогового кодекса РБ (далее – НК), в том отчетном периоде, в котором ввезенные товары направлены на указанные цели.

Указ № 361 не содержит норм, регулирующих вопросы бухгалтерского учета «отложенного» налога на добавленную стоимость.

Вычетам подлежат предъявленные плательщику суммы налога на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от даты проведения расчетов за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком, если иное не установлено настоящей главой 12 НК (п. 6 ст. 107 НК).

Согласно п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.06.2012 г. № 41 (далее – Инструкция № 41), причитающиеся к оплате, оплаченные организацией суммы налога на добавленную стоимость отражаются:

**Д-т 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»**

**К-т 51 «Расчетные счета»,**

**52 «Валютные счета»,**

**55 «Специальные счета в банках»** – на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную на основании таможенной декларации при ввозе основных средств, нематериальных активов, товаров, других активов (далее – товары) на территорию Республики Беларусь (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Таможенного союза);

**Д-т 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»**

**К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»** – на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Таможенного союза.

Пунктом 3 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 29.06.2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), предусмотрено, что на основе типового плана счетов руководителем организации утверждается план счетов бухгалтерского учета организации, содержащий полный перечень счетов, включая субсчета, и аналитических счетов, забалансовых счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

Ведение аналитического учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов в организации должно обеспечить получение данных об их наличии и движении, необходимых для составления бухгалтерской отчетности.

Таким образом, для бухгалтерского учета налога на добавленную стоимость целесообразно открыть отдельный субсчет (отдельные субсчета) в рамках счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам». Например, это может быть субсчет «Отложенный налог на добавленную стоимость» к счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» или к субсчету «Налог на добавленную стоимость по товарам» данного счета.

План счетов бухгалтерского учета организации включается в ее учетную политику (п. 4 ст. 9 Закона РБ от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон)).

Пунктом 6 ст. 9 Закона определено, что учетная политика организации не изменяется, за исключением случаев:

изменения законодательства Республики Беларусь;

изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в отчетности организации информации;

