

2013: НДС и учетная политика

Основы формирования учетной политики организации определены следующими нормативными документами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета:

- Законом РБ от 18.10.1994 г. № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 3321-XII);
- Инструкцией по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденной постановлением Минфина от 17.04.2002 г. № 62 (далее – Инструкция № 62).

Учетная политика организации включает в себя:

- описание принятых методов и способов ведения бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- применяемые организацией самостоятельно разработанные и утвержденные первичные учетные документы при отсутствии утвержденных в соответствии с Законом типовых форм (форм) или недостатке содержащейся в них информации;
- применяемые организацией регистры бухгалтерского учета;
- регламентацию движения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК) не содержит такого понятия как учетная политика для целей налогообложения. В то же время НК предусмотрена вариантность по отдельным вопросам налогообложения. Закрепленный в учетной политике организации выбор по вопросам налогообложения, по которым НК предусматривает делать такой выбор, обязателен при ведении налогового учета.

В данном материале рассмотрены некоторые вопросы, связанные с необходимостью отражения в учетной политике на 2013 год отдельных вопросов по НДС, часто возникающих у организаций.

Необходимо ли в 2013 году методы распределения налоговых вычетов по НДС закреплять в учетной политике организации на 2013 год?

Каким образом при распределении методом удельного веса в 2013 году должны приниматься налоговые вычеты прошлого налогового периода?

Согласно п. 24 ст. 107 НК при реализации плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговые вычеты по которым производятся в разном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов плательщика по товарам (работам, услугам), имущественным правам между этими оборотами производится двумя методами (методом удельного веса или методом раздельного учета), если иное не установлено настоящей главой.

Применение одного из двух методов распределения налоговых вычетов в отношении налоговых вычетов по определенным плательщиком видам деятельности (операциям) (метода удельного веса или метода раздельного учета) производится как минимум в течение одного календарного года и утверждается учетной политикой организации.

Следует отметить, что при отсутствии в учетной политике организации указания о применяемом методе распределения налоговых вычетов все налоговые вычеты распределяются методом удельного веса. В случае ведения плательщиком книги покупок в распределении участвуют суммы НДС, отраженные в книге покупок.

В части налоговых вычетов прошлого налогового периода следует учитывать, что согласно п. 24 ст. 107 НК при распределении налоговых вычетов методом удельного веса в распределении не участвуют налоговые вычеты прошлого налогового периода, **если это предусмотрено учетной политикой организации. В ином случае налоговые вычеты прошлого налогового периода подлежат распределению методом удельного веса в порядке, установленном НК РБ.**

Для того чтобы при распределении организацией налоговых вычетов методом удельного веса в распределении не участвовали налоговые вычеты прошлого налогового периода, данный подход необходимо предусмотреть в учетной политике организации. Если данный подход не предусматривать в учетной политике организации, то налоговые вычеты прошлого налогового периода подлежат распределению методом удельного веса в порядке, установленном НК.