

# Книга покупок по НДС и учетная политика

**Организации вправе в течение календарного года предусмотреть в учетной политике ведение книги покупок. В этом случае ведение книги покупок осуществляется до окончания соответствующего календарного года.**

**Многие организации, предусмотрев в учетной политике на 2011 г. ведение книги покупок, фактически ее не ведут и принимают к вычету суммы «входного» налога только на основании данных бухгалтерского учета по счету 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам». Вероятно считая, что выбор, сделанный организацией в учетной политике для целей налогообложения, не обязателен к применению, поскольку ведение учетной политики предусмотрено законодательством о бухгалтерском учете.**

**На вопросе о правомерности вычета сумм НДС в таком случае остановимся в данной статье.**

Учетная политика – совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета, используемых организацией.

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

– Законом РБ от 18.10.1994 № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности»;

– Инструкцией по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденной постановлением Минфина от 17.04.2002 № 62 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 62).

Налоговый кодекс РБ (далее – НК) не содержит такого понятия, как учетная политика для целей налогообложения. В то же время, НК предусмотрена возможность 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 соответствии с п. 2 ст. 107 НК налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:

– предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах РБ и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории РБ товаров (работ, услуг), имущественных прав;

– уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ;

– уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ.

Согласно п. 6 ст. 107 НК вычетам подлежат:

– предъявленные плательщику суммы налога на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от периода погашения задолженности за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ **после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком**, – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 1 ст. 100 НК;

– фактически уплаченные плательщиком суммы налога на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо при ввозе товаров на территорию РБ **после отражения их в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком**, – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п. 2 ст. 100 НК.

Ведение книги покупок устанавливается учетной политикой организации.

Организация вправе в течение календарного года предусмотреть в учетной политике ведение книги покупок. **В этом случае ведение книги покупок осуществляется до окончания соответствующего календарного года.**

Таким образом, если учетной политикой организации предусмотрено ведение книги покупок, суммы налога, которые не отражены в книге покупок, к вычету не принимаются.