

счета 70 или 75-2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов». Однако в Инструкции № 50 такая запись не предусмотрена.

Считаем, что в Инструкцию № 50 целесообразно внести изменения, связанные с учетом расчетов по дивидендам и аналогичным доходам физических лиц следующего порядка. Все начисляемые дивиденды, в том числе и учредителям, работающим в данной организации, следует отражать только на счете 75, субсчет 2. Тем более, что современная система аналитического учета позволяет каждой организации по данному счету и субсчетам самостоятельно выделять классификационные группы и подгруппы из состава учредителей (участников) и любая необходимая информация, в том числе и по начисленным и выплаченным до-

ходам (дивидендам) физическим лицам, работающим в данной организации, может быть получена системным путем по соответствующим группировочным признакам.

Такие изменения в Инструкцию № 50, на наш взгляд, восстановят подлинный экономический смысл двух базовых понятий в экономике – заработная плата и доходы по инвестициям, что особенно важно в условиях перехода системы бухгалтерского учета на международные стандарты. В определенной мере произойдет и некоторое упрощение системы технических расчетов и бухучета оплаты труда.

**КЛАРА СНИТКО,**  
к.э.н., доцент БГЭУ

## Исчисление НДС при передаче основных средств в безвозмездное пользование

**В целях увеличения реализации продукции собственного производства организация передала основные средства в безвозмездное пользование торговым организациям. В 2013 году производится исчисление НДС на себестоимость данной услуги (Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности» К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам»). Следовало ли исчислять НДС при передаче основных средств в безвозмездное пользование торговым организациям? Если нет, какие исправления нужно внести в данные бухгалтерского и налогового учета?**

Нет, не следовало.

В соответствии с подп. 2.21 п. 2 ст. 93 НК обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование не признаются объектами налогообложения НДС.

Следовательно, возникающие у организации (ссудодателя) расходы, связанные с передачей основных средств по договору безвозмездного пользования (ссуды) (амортизация и др.), не облагаются НДС.

Необходимо отметить, что данная норма введена в НК Законом РБ от 15.10.2010 № 174-З «О внесении дополнений и изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь» с 01.01.2011.

Поскольку организация излишне исчислила НДС, ей необходимо:

- внести исправления в данные бухгалтерского учета за 2013 год;

- внести исправления в данные налоговой декларации по НДС, представляемой за очередной отчет-

ный период текущего налогового периода;

- в случае наличия рассматриваемых операций в прошлые годы, внести исправления в данные бухгалтерского учета за 2011–2012 годы;

- в случае наличия рассматриваемых операций в прошлые годы, внести исправления в данные налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль за 2011–2012 года.

Исправления в данные бухгалтерского учета вносятся в соответствии с требованиями Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2005 № 83 (далее – Инструкция № 83).

Внесение исправлений в бухгалтерский учет оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, которая должна содержать следующие обязательные реквизиты:

- дату составления;

период, в котором допущена ошибка, и (или) период, за который вносятся исправления;

основание для внесения исправления;

сумму (для имущества – также количество) неправильной записи, подлежащую исправлению;

арифметический расчет вносимого исправления;

сумму (для имущества – также количество) правильной (исправительной) записи;

подпись бухгалтера, составившего справку-расчет, главного бухгалтера и (при искажении налоговой базы) руководителя;

другие реквизиты, обязательные для включения в первичный учетный документ в соответствии с законодательством (п. 5 Инструкции № 83).

Исправление ошибок независимо от периода их допущения (за прошлые годы или за отчетный год), обнаруженных в бухгалтерском учете в течение отчетного года, производится путем внесения дополнительной записи или сторнирования ошибочно указанных записей и указания правильных записей в месяце обнаружения ошибки.

Таким образом, внесение исправлений на сумму излишне исчисленного НДС за 2013 год будет отражаться в месяце обнаружения ошибки:

**Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-8 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый от прочих доходов по текущей деятельности» и др.**

**К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» – методом «красное сторно».**

При внесении исправлений в данные бухгалтерского учета за прошлые годы следует учитывать нормы Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102, согласно которым в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»), включаются доходы (расходы) прошлых лет по текущей деятельности, выявленные в отчетном периоде.

Таким образом, внесение исправлений на сумму излишне исчисленного НДС за 2011–2012 года будет отражаться в месяце обнаружения ошибки:

**Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и др.**

**К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам» – методом «красное сторно».**

Доначисление налога на прибыль, в случае необходимости, будет отражено за 2013 год:

**Д-т 99 «Прибыли и убытки»**

**К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».**

Доначисление налога на прибыль, в случае необходимости, за 2011–2012 года следует отразить:

**Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» и др.**

**К-т 68 «Расчеты по налогам и сборам».**

При внесении исправлений в данные налогового учета необходимо руководствоваться нормами п. 8 ст. 63 Общей части НК, согласно которым при обнаружении в налоговой декларации (расчете), поданной за прошлый налоговый период либо за прошлый отчетный период текущего налогового периода, неполноты сведений или ошибок плательщик (иное обязанное лицо) должен внести изменения и (или) дополнения в налоговую декларацию (расчет), за исключением случаев, предусмотренных частью пятой п. 8 ст. 63 НК (налоговая декларация (расчет) по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями не представляется в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке, и за налоговый либо отчетный период, подвергнутый проверке, в случае, если такие изменения и (или) дополнения не связаны с отражением результатов проверки в бухгалтерском или налоговом учете либо с отражением в бухгалтерском или налоговом учете обстоятельств, которые наступили после начала проверки, но имеют отношение к периоду, подвергнутому проверке).

Налоговая декларация (расчет) по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения.

Если в отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых нарастающим итогом с начала налогового периода, неполнота сведений или ошибки обнаружены за отчетный период прошлого налогового периода, то изменения и (или) дополнения отражаются в налоговой декларации (расчете) за прошлый налоговый период. При этом, согласно подп. 7.3 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книге

