

Об изменениях в порядке возврата сумм НДС

Комментарий к постановлениям Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 28 апреля 2010 г. №52/32, № 53/33

Порядок возврата из бюджета превышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость определялся Положением о порядке возврата сумм налога на добавленную стоимость. Положение утверждено Указом Президента от 15 июня 2006 г. № 397 «О некоторых вопросах исчисления и уплаты акцизов и налога на добавленную стоимость». А также постановлением Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам от 23 августа 2006 г. № 101/90 «Об утверждении Инструкции о порядке возврата превышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость».

В 2010 году в связи со вступлением в действие Особенной части Налогового кодекса Указ Президента от 15 июня 2006 г. № 397 был признан утратившим силу. Постановлением Министерства финансов и Министерства по налогам и сборам от 28 апреля 2010 г. № 52/32 постановление № 101/90, устанавливающее порядок возврата превышения сумм налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость, также признано утратившим силу.

В настоящее время вопросы возврата из бюджета сумм налога на добавленную стоимость регулируются статьей 103 Налогового кодекса. Пунктами 6 и 7 данной статьи установлен порядок возврата из бюджета разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реали-

зации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – разница). Этот порядок предусматривает проведение в течение одного месяца (а при наличии у плательщика оборотов по реализации экспортируемых нефтепродуктов в периоде, за который осуществляется возврат, – в течение 10 рабочих дней со дня принятия налоговым органом решения о проведении возврата разницы) зачета в счет текущих платежей по налогам, сборам (пошлинам) и иным обязательным платежам в бюджет, а также в счет погашения задолженности и пени по ним, задолженности по налоговым налоговыми органами штрафам.

В соответствии с подпунктом 7.2 пункта 7 статьи 103 Налогового кодекса оставшаяся после проведения зачета сумма разницы подлежит возврату плательщику из бюджета. Сделано это должно быть не позднее чем за пять рабочих дней со дня окончания срока, установленного для проведения зачета. Порядок возврата определяется Министерством финансов и Министерством по налогам и сборам.

Обращаем внимание, что нормы Налогового кодекса Республики Беларусь не предусматривают досрочный (до истечения установленного для проведения налоговым органом зачетов срока) возврат из бюджета суммы разницы.

В развитие положений Налогового кодекса Министерство финансов и Министерство по налогам и сборам разработали

Инструкцию о порядке возврата разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Инструкция утверждена постановлением от 28 апреля 2010 г. №53/33 (далее – Инструкция).

В Инструкции установлено, что возврат суммы разницы может быть произведен путем перечисления денежных средств на текущий (расчетный) или иной банковский счет плательщика, либо путем проведения зачета.

Возврат суммы разницы плательщику путем перечисления денежных средств на банковский счет производится только в случае отсутствия неисполненных обязательств перед Министерством финансов по бюджетным ссудам, бюджетным займам, исполненным гарантиям Правительства Республики Беларусь по кредитам, предоставленным банками, а также по начисленным пеням, процентам и штрафам (далее – обязательства перед Министерством финансов). При наличии таких обязательств возврат суммы разницы производится налоговым органом лишь после их исполнения плательщиком.

Положения Инструкции определяют порядок взаимодействия территориальных органов Министерства финансов и налоговых органов по представлению информации о наличии у плательщиков неисполненных обязательств перед Минфином. Установлен