

Особенности учета и исчисления НДС

Исчисление налогов и бухучет в бюджетных организациях имеют некоторые особенности, что связано прежде всего со спецификой их деятельности. В ст. 16 Налогового кодекса (далее – НК) дано определение таких организаций в целях налогообложения. Отметим, что как таковым не относятся организации:

а) получающие субсидию за счет средств бюджета на покрытие убытков от предпринимательской деятельности и содержание основных фондов;

б) получающие из бюджета средства для осуществления предпринимательской деятельности.

Бухучет исполнения бюджетных смет, смет доходов и расходов внебюджетных средств осуществляется бюджетными организациями в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утв. постановлением Минфина от 22.04.2010 г. № 50, постановлением Минфина от 15.03.2000 г. № 19 утверждена Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость организациями, финансируемыми из бюджета (далее – Инструкция №19).

Бюджетные организации при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – объекты) за счет бюджетных ассигнований на расходы по смете оплачивают полную их стоимость с учетом НДС, который не подлежит возмещению. Приобретенные объекты в бухучете учитываются по полной стоимости с отражением расходов по соответствующим кодам экономической (предметной) классификации расходов бюджетов РБ. При этом бюджетные организации, которые занимаются хозяйственной деятельностью (производством, реализацией объектов), уплаченные поставщикам суммы НДС по приобретенным объектам для этой деятельности учитывают в соответствии с главой 12 НК.

Согласно Плану счетов и Инструкции № 19, для учета НДС по приобретенным объектам применяется субсчет 175 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)" сч. 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами". По дебету субсч. 175 в корреспонденции с кредитом соответствующего субсчета счетов 11 "Текущие счета по внебюджетным средствам", 12 "Касса", 13 "Прочие денежные средства", 15 "Расчеты с

поставщиками и покупателями", 16 "Расчеты с подотчетными лицами", 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" отражаются суммы НДС, уплаченного при приобретении объектов.

Расчеты организаций с бюджетом по НДС в бухучете отражаются на субсч. 173 "Расчеты с бюджетом". По дебету субсч. 173 в корреспонденции с кредитом субсч. 175 отражаются суммы НДС, подлежащие вычету. Суммы НДС, перечисленные в бюджет, отражаются по дебету субсч. 173 и кредиту субсч. 111 "Текущий счет по внебюджетным средствам". А суммы НДС, уплаченные при приобретении объектов, использованных при производстве объектов, освобожденных в соответствии с главой 12 НК от налогообложения, списываются в кредита субсч. 175 в дебет соответствующих субсчетов сч. 08 "Затраты на производство" или в дебет субсч. 211 "Расходы по внебюджетным средствам".

Аналитический учет расчетов по субсч. 175 ведется на карточках ф. 292-а (в книге ф. 292).

Бюджетные организации при наличии объектов налогообложения должны исчислять и уплачивать НДС. В бухучете начисление и уплату НДС они отражают по дебету субсчета 280 (281) и кредиту субсч. 173. Суммы НДС, перечисленные в бюджет, указываются по дебету субсч. 173 и кредиту субсч. 111.

На основании п. 5 ст. 103 НК сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. В случаях, предусмотренных п. 23 ст. 107 НК, вычет сумм НДС производится в полном объеме независимо от сумм НДС, исчисленных по реализации объектов. В иных случаях вычет сумм НДС осуществляется нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации.

Согласно п. 23 ст. 107 НК, вычет сумм НДС производится в полном объеме:

1. По объектам, при реализации которых НДС уплачивается по ставке 0%, – при представлении плательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет документов (их копий), предусмотренных пунктами 2–8 ст. 102 НК, и поступления выручки от реализации этих объектов на счета плательщиков в банках РБ либо на открытые на основании разрешения