

материальной заинтересованности не теряет свою актуальность, однако в некоторой степени затруднительно, поэтому возникает проблема грамотного и эффективного использования системы нематериальной мотивации, выраженной в обеспечении условий для нормальной жизни и работы.

Проблема заинтересованности работников в АПК может быть решена только при осуществлении последовательных социальных, экономических, правовых и политических преобразований на селе с учетом факторов мотивации сельскохозяйственного труда. Для этого необходимо сделать аграрную политику важнейшей составной частью народнохозяйственной политики страны и ее цели рассматривать как приоритетные.

### Источники

1. Сельское хозяйство Республики Беларусь, 2018 : стат. справ. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь ; редкол. : И. В. Медведева (пред.) [и др.]. — Минск : Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 2018. — 235 с.

2. Ефанова, Н. А., Профессиональная мотивация работников АПК к управленческой деятельности / Н. А. Ефанова // Научные ведомости. Серия Философия. Социология. Право. 2010. — № 14 (85). Выпуск 13. БелГУ, 2010. — 340 с.

3. Сукманов, Э. В. Мотивация труда работников сельскохозяйственных формирований : автореф. дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.05 / Э. В. Сукманов ; Курск. гос. с.-х. акад. им. И. И. Иванова. — Курск, 2008. — 19 с.

4. Захаров, А. Н. Особенности и проблемы мотивации труда в сельском хозяйстве [Электронный ресурс] / А. Н. Захаров // CyberLeninka. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/osobennosti-i-problemy-motivatsii-truda-v-selskom-hozyaystve>. — Дата доступа: 04.10.2018.

5. Наривончик, М. Л. Соотношение темпа роста производительности труда и заработной платы: проблемы и пути их решения [Электронный ресурс] / М. Л. Наривончик // Полесский государственный университет. — Режим доступа: <https://rep.polesu.by/bitstream/123456789/8689/1/29.pdf>. — Дата доступа: 04.10.2018.

*А. А. Скоморошко*

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т. Г. Ускевич

## УЧЕТ РАССРОЧКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ИМПОРТЕ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ

*В данной статье рассмотрено отражение в таможенной и корректирующей декларации рассрочки уплаты НДС при импорте технологического оборудования. На примере отражены записи в бухгалтерском учете рассрочки уплаты. Также рассмотрен порядок представления электронного счета-фактуры для данного случая.*

При ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования импортер ввиду высокой стоимости данной группы

товаров, как правило, сталкивается со значительной суммой исчисленного «ввозного» налога на добавленную стоимость (далее — «ввозной» НДС).

Согласно таможенному законодательству Республики Беларусь при импорте товаров в Республику Беларусь из-за пределов Таможенного союза условие по уплате таможенных платежей должно быть выполнено до выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления. Однако сроки уплаты таможенных платежей в установленных законодательством случаях могут быть изменены, т.е. получена отсрочка или рассрочка их уплаты.

Согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 13.06.2001 г. № 16 «О предоставлении рассрочки уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования и запасных частей к нему» (далее — Декрет № 16) рассрочка уплаты налога на добавленную стоимость предоставляется при следующих условиях:

1) товары относятся к технологическому оборудованию или запасным частям к нему. Для этих целей товары должны классифицироваться в одной из следующих товарных позиций ТН ВЭД ТС: 7309 00, 7311 00, 8402 — 8408, 8410 — 8431, 8433 — 8443, 8444 00, 8445 — 8448, 8449 00 000 0, 8450 — 8466, 8468, 8471 — 8475, 8477 — 8481, 8483, 8484, 8486, 8487, 8501, 8502, 8503 00, 8504 — 8508, 8514 — 8517, 8523, 8528 — 8531, 8535 — 8537, 8543, 8545, 8603, 8604 00 000 0, 8605 00 000, 8608 00 000, 9010 — 9013, 9015, 9016 00, 9022, 9023 00, 9024, 9026, 9027, 9030 — 9032;

2) в отношении товаров применяется ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0 %.

Для предоставления такой рассрочки нет необходимости подавать специальное заявление, так как все необходимые сведения и основание отражаются в отдельных графах таможенной декларации (рис. 1). Также не требуется делать обеспечительный платеж.

47	Вид	Основы начисления	Ставка	Сумма	СП	48
Исчисление платежей	1010		50-000000	115.63	00	Отсрочка платежей 5010-16-13.06.2001-10.09.2018
	5010	56277.04	20.00%	11255.41	00	
	5010	11255.41		0.00	00	
Графа 44. Товар 1						В ПОДРОБНОСТИ ПОДСЧЕТА
Код	Номер	Дата док.	Платеж	Доп. инф.	Наименование	Предст.
10701	116	13.06.2001	5010	005000	ДЕКРЕТ ПРЕЗИДЕНТА РБ	01

Рис. 1. Отражение в таможенной декларации рассрочки уплаты «ввозного» НДС

Погашается такая отсрочка ежемесячно равными долями без уплаты процентов.

Плательщику кроме своевременного погашения полученной рассрочки необходимо подтвердить таможенному органу такую уплату. Это осуществляется путем подачи корректирующей декларации (далее — КДТ) (рис.2).

47	Вид	Основная начисленная	Сумма	Сумма	СП	48 Отсрочка платежей	49 Реализована сумма
Итого:	1010		30.000000	115.49	10'	5010-16-13.06.2001-10.09.2018	
платеж:	5010	56277.04	20.000	11255.41	08'		
жал:	5010	11255.41	9	941.59	09'		
в ликвидности подсчета							
Вид	Сумма	Пред. Сумма	Континент	Номер и дата платежного поручения	СУ		
1010	115.49	115.49		5010-937.95-933-2339/08.06.2018-08.06.2018-08	180		
5010	941.55	7503.60					
				937.95			
Общая сумма, подлежащая уплате (взысканию) или возврату				937.95			

Рис. 2. Отражение в КДТ очередного при предоставлении рассрочки уплаты «ввозного» НДС

Также необходимо помнить, что согласно пункту 6 ст. 106 – 1 Налогового Кодекса Республики Беларусь при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств – членов Евразийского экономического союза, электронный счет-фактура создается и направляется плательщиком на Портал в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не ранее дня представления в таможенный орган декларации на товары, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При уплате (зачете) сумм НДС частями после 5-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров, в соответствии с заявленной таможенной процедурой ЭСЧФ создается и направляется плательщиком на Портал в указанном порядке по каждому факту уплаты (зачета) НДС.

Рассмотрим отражение рассрочки уплаты «ввозного» НДС в бухгалтерском учете на примере.

Ситуация: ООО «Альфа» (импортер) на основании внешнеторгового договора с ShanghaiCo., Ltd ввозит из Китая гильотинную резательную машину (код ТНВЭД — 8441) для последующей реализации на территории страны. При ввозе товаров уплачен таможенный сбор. Согласно Декрету № 16 организации предоставляется рассрочка по уплате НДС. В бухгалтерском учете будут отражены следующие записи (см. таблицу).

#### Бухгалтерский учет рассрочки уплаты ввозного НДС

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, р.
	Дебет	Кредит	
Уплата таможенного сбора	76 (60)	51	120
Отражение «ввозного» НДС	76 (60)	18	11 255,41
Уплата «ввозного» НДС ежемесячно (в течение года) равными долями	18	51	937,95

Источник: собственная разработка.

При этом ежемесячно в день оплаты организация выставляет ЭСЧФ на Портал (рис. 3).

Просмотр ЭСЧФ >

**ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ** ▾

4. Тип ЭСЧФ Дополнительный

**ДААННЕ ПО ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ), ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ** ▾

№ п/п	Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав	Коды		Единица измерения	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу товара (работы, услуги), имущественных прав без учета НДС, руб.	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.	В том числе сумма акцизов, руб.	НДС ставка, %	НДС сумм, руб.	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.	Дополнительные данные
		ТН ВЭД ЕАЭС	ОКЭД									
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Выявленные												
1	Дополнительные машины Volkswagen Pass Line 3C	8441103000		шт	1,000000	50 859,900	50 859,96	0,00	20%	937,95	0,00	Возмож НДС
Всего по отчету:							50 859,96	0,00		937,95	0,00	

Рис. 3. ЭСЧФ при очередном платеже «ввозного»

Проанализировав все сказанное, стоит отметить, что получение рассрочки уплаты таможенного НДС в значительной мере может снизить единовременную налоговую нагрузку либо растянуть срок уплаты платежей на некоторое время. При этом не возникает сложностей с отражением данной операции в бухгалтерском учете. Однако стоит помнить о правильности заполнения и своевременности подачи КДТ и ЭСЧФ.

### Источники

1. О предоставлении рассрочки уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования и запасных частей к нему [Электронный ресурс] : Декрет Президента Респ. Беларусь, 13 июня 2001 г., № 16 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002.

2. Налоговый Кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-З : в ред. от 09.01.2017 г. № 15-З // Консультант Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002.

3. *Аброскин, А. Э.* Отсрочки (рассрочки) уплаты таможенных платежей [Электронный ресурс] / А. Э. Аброскин // КонсультантПлюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2002. — Дата доступа: 03.10.2018.