

Как уплатить налоги: две ситуации

Ситуация 1. В бюджетной организации отсутствуют денежные средства на текущем внебюджетном счете, имеется дебиторская задолженность, возникшая при осуществлении приносящей доходы (предпринимательской) деятельности, а также кредиторская задолженность перед бюджетом по НДС и налогу на прибыль.

В этой ситуации бюджетная организация может уплатить налоги за счет денежных средств дебиторов.

В соответствии с пп. 1–3 ст. 58 Налогового кодекса РБ (далее – НК), взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет средств дебиторов плательщика (в рассматриваемой ситуации плательщиком является бюджетная организация) производится в бесспорном порядке на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту постановки на учет плательщика. Решение выносится в отношении одного или нескольких дебиторов плательщика на основании справки наличия дебиторской задолженности у плательщика, оформленной налоговым органом по форме, устанавливаемой МНС.

Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет средств дебиторов плательщика принимается с учетом сроков исполнения обязательств между плательщиком и его дебиторами.

Бюджетная организация (плательщик) обязана вести учет дебиторской задолженности. Не позднее 5 рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней она обязана представлять в налоговый орган по месту постановки на учет перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности.

Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несет плательщик (бюджетная организация).

Взыскание налога, сбора (пошлины), пени с валютных счетов дебиторов плательщика произво-

дится в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Нацбанком РБ на дату взыскания.

Бюджетная организация на основании заявления имеет право получить в налоговой инспекции выписку из данных учета налоговых органов об исчисленных и уплаченных суммах налогов, сборов (пошлин), пеней (далее – выписка).

Заявление оформляется по форме согласно приложению 1, а выписка – в соответствии с приложением 18 к постановлению МНС от 26.04.2013 № 14.

Возникшая дебиторская задолженность отражается по дебету субсчетов 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», 179 «Расчеты в порядке плановых платежей», а ее погашение – по кредиту названных субсчетов.

Дебиторская задолженность в бюджетной организации может возникнуть:

а) в процессе реализации бюджетной организацией продукции, работ, услуг, что отражается бухгалтерской записью:

Дебет субсчета 154 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)».

При отражении данной операции вместо субсчета 154 возможно использование субсчета 178;

б) в процессе приобретения материальных ценностей, работ, услуг у поставщиков (например, при перечислении предварительной оплаты поставщику и неполучении от него материальных ценностей, работ, услуг), что отражается бухгалтерской записью:

Дебет субсчетов 178, 179

Кредит субсчета 111 «Текущий счет по внебюджетным средствам».

Справочно. В настоящее время бюджетные организации при осуществлении приносящей доходы (предпринимательской) деятельности выручку от реализации продукции, товаров, выполнения ра-

бот, оказания услуг, другие доходы должны признавать в бухгалтерском учете по методу начисления. Сказанное следует из норм постановления Минфина от 08.02.2013 № 11 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета доходов в бюджетных организациях и внесении изменений и дополнения в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь».

Под методом начисления понимается отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Причитающиеся к уплате в бюджет суммы налогов отражаются по кредиту субсчета 173 «Расчеты с бюджетом».

При начислении НДС составляется запись:

Дебет субсчета 280 «Реализация продукции (работ, услуг)»

Кредит субсчета 173 «Расчеты с бюджетом».

При начислении налога на прибыль составляет запись:

Дебет субсчета 411 «Использование прибыли»

Кредит субсчета 173 «Расчеты с бюджетом».

В рассматриваемой ситуации по решению налоговой инспекции неуплаченные бюджетной организацией в установленный срок налоги были взысканы за счет денежных средств дебиторов.

В этом случае в бухгалтерском учете бюджетной организации отражается одновременно погашение задолженности по платежам в бюджет и погашение дебиторской задолженности, возникшей в процессах реализации бюджетной организацией продукции, работ, услуг и приобретения материальных ценностей, работ, услуг у поставщиков:

Дебет субсчета 173

Кредит субсчетов 154, 178, 179.

Ситуация 2. На текущем счете по внебюджетным средствам бюджетной организации в срок, установленный для уплаты налогов (НДС и налога на прибыль), отсутствуют денежные средства в белорусских рублях, но имеются денежные средства на текущем валютном счете по внебюджетным средствам.

В этой ситуации бюджетная организация может

уплатить налоги за счет денежных средств, имеющих на текущем валютном счете по внебюджетным средствам.

В п. 2 ст. 46 НК установлено, что уплата налогов, сборов (пошлин), пеней производится в наличном или безналичном порядке в белорусских рублях, если иное не установлено НК или иными законодательными актами.

Если по сроку уплаты налогов в бюджетной организации отсутствуют денежные средства в белорусских рублях, но имеются денежные средства на текущем валютном счете по внебюджетным средствам, то для исполнения налогового обязательства в белорусских рублях в обслуживающий банк может быть представлено платежное поручение на перевод с продаж соответствующей суммы в иностранной валюте. Такая возможность предусмотрена Инструкцией о порядке совершения валютно-обменных операций, утвержденной постановлением Правления Нацбанка РБ от 28.07.2005 № 112 (в редакции постановления Правления Нацбанка РБ от 28.12.2017 № 538) (далее – Инструкция № 112). Обновленная редакция Инструкции № 112 вступила в силу с 11 апреля 2018 года.

Справочно. Согласно п. 19 Инструкции № 112 продажа (конверсия) иностранной валюты на внутреннем валютном рынке осуществляется субъектом валютных операций – резидентом по необходимости, определяемой им самостоятельно, за исключением осуществления обязательной продажи иностранной валюты.

При продаже (конверсии) иностранной валюты **на биржевом валютном рынке** субъект валютных операций – резидент представляет в банк заявку на продажу (конверсию) иностранной валюты (п. 20 Инструкции № 112).

При продаже (конверсии) иностранной валюты **на внебиржевом валютном рынке** субъект валютных операций – резидент представляет в банк заявку на продажу (конверсию) иностранной валюты либо платежное поручение на перевод с продаж (конверсией) (п. 21 Инструкции № 112).

Продажа иностранной валюты путем совершения перевода с продаж предполагает как зачисление полученных в результате продажи белорусских рублей на соответствующие счета, так и перевод указанных денежных средств в адрес иных лиц, выступающих получателями денежных средств (п. 12 письма Нацбанка РБ от 12.12.2005 № 31-14/1539 «О применении Инструкции о порядке со-

вершения валютно-обменных операций с участием юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

В рассматриваемой ситуации перевод белорусских рублей, полученных в результате продажи иностранной валюты путем совершения перевода с продажей, производится на общий транзитный счет для инспекций МНС, расположенных на территории соответствующей области и г. Минска (подп. 4.3.1 Инструкции о порядке исполнения республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по доходам, утвержденной постановлением Минфина и Правления Нацбанка РБ от 08.12.2005 № 143/171).

Справочно. Пересчет иностранной валюты в белорусские рубли производится исходя из официального курса белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленного Нацбанком РБ на дату совершения хозяйственной операции (п. 3 ст. 12 Закона РБ от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности»).

Доходы и расходы при продаже иностранной валюты (включая продажу иностранной валюты путем совершения перевода с продажей), по мнению автора, должны отражаться на субсчете 281 «Реализация других материальных ценностей».

Сумма белорусских рублей, полученных от продажи иностранной валюты путем совершения перевода с продажей и направленных на уплату налогов, отражается записью:

Дебет субсчета 173

Кредит субсчета 281.

Одновременно списывается стоимость проданной иностранной валюты, пересчитанной в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка РБ, установленному на дату продажи:

Дебет субсчета 281 «Реализация других материальных ценностей»

Кредит субсчета 118 «Текущий валютный счет по внебюджетным средствам».

По записям на субсчете 281 определяется результат от реализации иностранной валюты (прибыль или убыток).

На субсчете 118 ведется учет движения денежных средств по внебюджетным средствам в иностранной валюте по следующим счетам в банке:

- 1) специальному транзитному валютному счету;
- 2) текущему валютному счету;

3) специальному счету в иностранной валюте, предназначенному для хранения иностранной валюты, приобретенной на внутреннем валютном рынке за счет доходов от осуществления приносящей доходы (предпринимательской) деятельности.

В рассматриваемой ситуации речь идет о текущем валютном счете.

Для учета движения денежных средств в иностранной валюте по указанным выше счетам в банке рекомендуется к субсчету 118 открывать отдельные субсчета, например:

118-1 «Специальный транзитный валютный счет»;

118-2 «Текущий валютный счет»;

118-3 «Специальный валютный счет».

Следует обратить внимание, что с 11 апреля 2018 года обновленной редакцией Инструкции № 112 отменена необходимость зачисления купленной валюты на счета специального режима.

Согласно п. 2 постановления Правления Нацбанка РБ от 28.12.2017 № 538 специальные счета субъектов валютных операций – резидентов, открытые в банках для хранения купленной на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь иностранной валюты, функционируют до полного использования находящихся на них денежных средств в следующем режиме:

- приходные операции не осуществляются;
- расходные операции осуществляются в порядке, установленном для текущих (расчетных) банковских счетов.

Справочно. В соответствии с требованиями подп. 3.19⁴ п. 3 ст. 128 и подп. 3.26² п. 3 ст. 129 НК, доходы (убытки) от продажи иностранной валюты в сумме положительной (отрицательной) разницы, образовавшиеся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса, установленного Нацбанком РБ на дату продажи, подлежат включению в состав внереализационных доходов (расходов) соответственно.

АННА ЧЕРНЮК,
доцент