

Расчеты

с иностранными покупателями

при получении аванса

Галина АДАМОВИЧ,
главный бухгалтер ООО «ДС Компани» (Санкт-Петербург),
аспирантка БГЭУ

Денежные средства в иностранной валюте, поступившие за реализуемое имущество в порядке предварительной оплаты, пересчитываются в денежную единицу Республики Беларусь на дату поступления денежных средств на валютный счет либо в кассу предприятия. Поступившая в соответствии с заключенным контрактом сумма аванса от иностранного покупателя относится на счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные», аналитический счет «Авансы полученные в валюте». При этом в учете составляется запись:

Дт.сч. 52 «Валютные счета» субсчет «Транзитный валютный счет в банке внутри страны»;

Кт.сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные», аналитический счет «Авансы полученные в валюте».

В соответствии с требованиями главы «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Республики Беларусь налогом на добавленную стоимость облагаются суммы авансовых платежей, полученные белорусскими организациями от иностранных и белорусских лиц в счет предстоящего экспорта товаров, работ и услуг. После подтверждения реального экспорта товаров, работ и услуг в установленном порядке налог на добавленную стоимость с авансов, полученных белорусскими организациями (предприятиями), подлежит зачету. Исключение составляют авансовые и другие платежи, полученные предприятиями-экспортерами в счет предстоящих поставок товаров или выполненных

работ (оказанных услуг), длительность производственного цикла которых составляет свыше шести месяцев. Налог на добавленную стоимость с таких авансов не включается в облагаемый оборот. Постановлением Правительства РБ утвержден Порядок определения налоговой базы при исчислении налога на добавленную стоимость по авансовым или иным платежам, полученным организациями-экспортерами в счет предстоящих поставок товаров, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев. Названным постановлением также утвержден Перечень товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев.

Сумма начисленного налога на добавленную стоимость оформляется следующей бухгалтерской записью:

- Дт.сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные», аналитический счет «Авансы полученные в валюте»;

- Кт.сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость».

Сумма налога на добавленную стоимость, начисленная с суммы аванса по ставке 16,67%.

Только после реализации экспортируемых товаров (продукции) экспортеры имеют право на восстановление начисленного ранее с аванса налога на добавленную стоимость.

Суммы поступившего аванса по экспортному контракту подлежат

обязательной продаже в размере 50% от поступившей суммы.

На счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные», аналитический счет «Авансы полученные в валюте» будет начисляться курсовая разница с валютной суммы аванса за минусом налога на добавленную стоимость (выраженной в рублевом эквиваленте на момент получения аванса), до момента реализации должен быть восстановлен налог на добавленную стоимость, начисленный ранее с аванса.

Как установлено в Налоговом кодексе Республики Беларусь, восстановить из бюджета можно только налог на добавленную стоимость в размере, начисленном и уплаченном по курсу на дату оплаты.

После отгрузки экспортируемого товара, работы, услуги сумма поступившего аванса засчитывается в погашение задолженности иностранного покупателя, при этом в бухгалтерском регистре для зачета полученного ранее аванса делаются следующие записи:

- Дт.сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 4 «Авансы полученные», аналитический счет «Авансы полученные в валюте»;

- Кт.сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 6 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте».

Когда сумма аванса составляет только часть контрактной цены, на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 6 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» остается сумма задолженности иностранного покупателя. ■

Раздел подготовила С. ТЕРЕХОВИЧ.