

ОСОБЕННОСТИ УПЛАТЫ НДС ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

А.Д. Купрейчик, 3 курс

*Научный руководитель – Д.В. Купрейчик, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Современное налоговое законодательство является достаточно сложным экономическим инструментом, обеспечивающим функционирование бюджетной сферы, а также регулирующим деятельность реального сектора экономики. В бухгалтерском учете часто возникает ряд вопросов по расчету и учету налоговых платежей. Одним из достаточно сложных налогов является налог на добавленную стоимость. Во-первых, действует зачетный метод уплаты данного налога, то есть сумма НДС, подлежащая уплате, определяется как разница между НДС, начисленным от реализации и НДС по поступившим ТМЦ, выделенным в документах поставщиков. При импорте товаров субъекты хозяйствования также производят уплату ввозного НДС. В порядке расчета и учета налога, а также формирования электронных документов у бухгалтеров возникает ряд вопросов, требующих решения.

Рассмотрим ряд важных элементов, учитываемых при начислении и уплате ввозного НДС. Плательщиками являются:

- организации и предприниматели, применяющие общий порядок налогообложения;
 - предприниматели, применяющие общий порядок налогообложения, при соблюдении определенных критериев;
 - организации и предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС;
 - предприниматели - плательщики единого налога с ИП и иных физических лиц.
- Налоговая база для исчисления ввозного НДС представлена на рисунке.

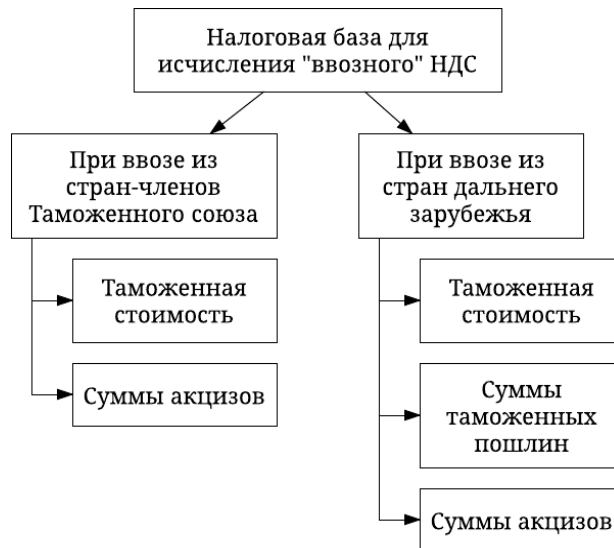


Рисунок – Налоговая база для исчисления ввозного НДС

Для начисления и оплаты ввозного НДС организации в инспекции МНС по месту регистрации обязаны предоставить заявление о ввозе. По результатам ввоза товаров на таможенную территорию РБ плательщики обязаны не позднее 20 числа месяца, последующего за месяцем ввоза товаров, предоставить заявление о ввозе товаров на таможенную территорию РБ. При формировании заявления учитываются данные статистической таможенной декларации, в которой указываются таможенные пошлины, а также акцизы, уплаченные при таможенном оформлении. При определении суммы налога используются курсы валют НБРБ на дату постановки на учет товаров. В большинстве случаев такой датой является дата отгрузки товаров поставщиком.

Заявление о ввозе представляется в налоговые органы в печатном и электронном виде. Согласно установленным требованиям заявление должно быть обработано с использованием АРМ "Плательщик ТС". Одним из основных недостатков данного программного обеспечения является некорректность работы в случаях обработки документов по ввозу ТМЦ из стран Таможенного союза. К таким недостаткам можно отнести: невозможность одновременного внесения данных ИНН/КПП по импортерам; отсутствие необходимости введения в форму заявления кодов ТН ВЭД по товарам. В результате обработки при проверке корректности внесенной информации программа показывает наличие ошибок, которые трансформируются в электронный документ. В последующем при сдаче заявления в ИМНС появляется необходимость исправления записей об ошибках.

На основании заявления о ввозе в бухгалтерском учете производятся следующие записи.

Таблица – Порядок учета НДС при ввозе ТМЦ

Содержание операции	Отражение на счетах	
	Дебет	Кредит
Отражен НДС при ввозе основных средств	18/1	68/58
Отражен НДС при ввозе нематериальных активов	18/2	
Отражен НДС при ввозе материалов	18/3	
Отражен НДС при ввозе товаров	18/4	

Согласно установленным требованиям сумма ввозного НДС должна быть оплачена в бюджет до подачи заявления. В учете оплата НДС отражается: Дт 68/58 и Кт 51.

Налоговая база для целей исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств - членов Таможенного союза:

- может отражаться в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость того месяца, срок представления которой следует за датой отгрузки товаров покупателям;
- может отражаться в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость того месяца, срок представления которой следует за датой принятия к бухгалтерскому учету фактически ввезенных товаров на территорию Республики Беларусь, либо того месяца, в котором в связи с условиями внешнеэкономического договора товары приняты к бухгалтерскому учету.

Также не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, в налоговые органы должна быть предоставлена налоговая декларация в форме, установленной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24 декабря 2014 г. N 42 "О некото-

рых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы“. 20-го числа того же месяца в банк подаются платежные документы.

Согласно НК РБ, НДС, уплаченный при ввозе товаров, работ, услуг на таможенную территорию РБ, принимается к вычету при формировании налоговой декларации по НДС. Однако, по товарам, ввезенным для последующей реализации без дополнительной обработки зачет производится по истечении 90 дней с даты их ввоза.

Зачет НДС в учете отражается: Дт 68/25 – Кт 18/1-18/4.

Выше перечисленные особенности декларирования НДС при импорте товаров показывают, что система обработки информации еще не является совершенной и требует доработки.

Список использованных источников

1. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014 N 42 ”О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы“ // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“. – Мн., 2015.

2. Кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 N 71-3 (ред. от 31.12.2014) ”Налоговый кодекс Республики Беларусь“ // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО ”ЮрСпектр“. – Мн., 2015.