

## ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ

В соответствии с пунктом 24 статьи 107 (Налогового кодекса Республики Беларусь (далее-НК) при реализации плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговые вычеты по которым производятся в различном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов плательщика по товарам (работам, услугам), имущественным правам между этими оборотами производится двумя методами (методом удельного веса или методом раздельного учета).

Применение одного из двух методов распределения налоговых вычетов в отношении налоговых вычетов по определенным плательщиком видам деятельности (операциям) (метода удельного веса или метода раздельного учета) производится как минимум в течение одного календарного года и утверждается учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя).

При определении методом удельного веса налоговых вычетов, приходящихся на определенную сумму оборота по реализации, эта сумма оборота делится на общую сумму оборота по реализации и умножается на сумму налоговых вычетов, приходящихся на общую сумму оборота по реализации. Процент удельного веса рассчитывается с точностью не менее четырех знаков после запятой. Суммой оборота признаются сумма налоговой базы и НДС, исчисленного от этой налоговой базы, а также сумма увеличения (уменьшения) налоговой базы.

### **Порядок вычета НДС при наличии освобождаемых от НДС оборотов**

Согласно пункту 3 статьи 106 НК в случае одновременного использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, и товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, включение сумм НДС, за исключением сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе основных средств и нематериальных активов, в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, осуществляется нарастающим итогом с начала года исходя из доли оборота операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобожденных от налогообложения, в общем объеме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

### **Порядок вычета НДС при наличии оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере 0 %**

В соответствии с подпунктом 23.1 пункта 23 статьи 107 НК по товарам (работам, услугам), при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере 0 %, вычет НДС производится в полном объеме независимо от исчисленной суммы НДС при наличии у плательщика (в случаях, установленных ст. 102 НК, — при представлении плательщиком в

налоговый орган по месту постановки на учет) документов, предусмотренных частью третьей подпункта 1.1.1 пункта 1, пунктами 2–9 и 11–13 статьи 102 НК.

**Порядок вычета НДС при наличии оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере 20 %**

Согласно пункту 5 статьи 103 НК в иных случаях вычет сумм НДС производится нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Согласно пункту 25 статьи 107 НК вычет сумм налога плательщиками производится в следующей очередности:

- в первую очередь — суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, за исключением основных средств и нематериальных активов, подлежащие вычету в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- во вторую очередь — суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные суммы НДС вычитаются в сумме, не превышающей разницу между суммой НДС, исчисленной по реализации, и суммами НДС, вычитаемыми в первую очередь;
- в третью очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС по товарам, облагаемым НДС по ставкам в размере 9,09 % и 10 %;
- в четвертую очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС по товарам (работам, услугам), облагаемым НДС по ставке в размере 0 %;
- в пятую очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС по товарам, освобождаемым от НДС в соответствии с подпунктом 1.44 пункта 1 статьи 94 НК;
- в шестую очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам, если такие суммы НДС в текущем налоговом периоде принимаются к вычету равными долями в соответствии с частью третьей пункта 7 статьи 107 НК;
- в седьмую очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы НДС по товарам, указанным в части первой подпункта 23.6 и (или) части первой подпункта 23.7 пункта 23 статьи 107 НК, при подтверждении обоснованности осуществления вычета в полном объеме (в рассматриваемом примере отсутствуют).

Итоговая сумма налоговых вычетов, подлежащая отражению в налоговой декларации по НДС, образуется путем сложения сумм НДС, подлежащих вычету в пределах суммы налога, исчисленной по реализации, и сумм НДС, подлежащих вычету независимо от суммы налога, исчисленной по реализации.

Инспекция МНС Республики Беларусь  
по Осиповичскому району