

УПЛАТА НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ- ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ЕДИНОГО НАЛОГА

Согласно подпункту 1.2 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) индивидуальные предприниматели - плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог) освобождаются от налога на добавленную стоимость (далее – НДС), за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога в рамках осуществления своей предпринимательской деятельности ввозят товары на территорию Республики Беларусь с территорий различных государств, которые можно условно разделить на две группы:

- государства - члены Таможенного союза;
- иные государства, не входящие в Таможенный союз.

Взимание НДС при ввозе товаров с территории государств, не входящих в Таможенный союз, производится **таможенными органами** (пункт 1 статьи 95 НК.)

Взимание НДС при ввозе с территории Российской Федерации или Республики Казахстан, осуществляется **налоговыми органами по месту постановки на учет индивидуальных предпринимателей - собственников товаров.**

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога, в том числе осуществляющие розничную торговлю, по всем товарам, приобретенным оптом, так и по товарам, приобретенным в розничной торговле на территории государств-членов Таможенного союза, ввезенным с 01.07.2014 на территорию Республики Беларусь, уплачивают «ввозной» НДС в соответствии Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в таможенном союзе от 25 января 2008 года, а также Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе от 11 декабря 2009 года.

Таким образом, по ввезенным с 01.07.2014 на территорию Республики Беларусь с территорий государств-членов Таможенного союза товарам **индивидуальному предпринимателю-плательщику единого налога необходимо самостоятельно исчислить НДС в общем порядке по налоговым ставкам, устанавливаемым законодательством Республики Беларусь.**

Для этого **следует** (если ввозимый товар не освобождается от НДС):

- определить, по какой ставке НДС облагается ввозимый товар;
- определить налоговую базу для исчисления НДС при ввозе;
- заполнить заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - заявление о ввозе товаров);
- заполнить налоговую декларацию с расчетом суммы НДС при ввозе;
- уплатить исчисленную сумму «ввозного» НДС;
- представить в налоговый орган налоговую декларацию, заявление о ввозе товаров и необходимые документы.

Налоговая база определяется на дату принятия на учет у индивидуального предпринимателя импортированных товаров (но не позднее срока, установленного законодательством государства - члена Таможенного союза, на территорию которого импортируются товары). Согласно пункту 2 статьи 2 Протокола для целей уплаты НДС **налоговая база** по товарам, ввезенным с территории государств - членов Таможенного союза, **определяется на основе стоимости приобретенных товаров**, а также подлежащих уплате акцизов.

Ввезенные товары **учитываются по выбору индивидуального предпринимателя на дату:**

- их фактического получения, указанную в транспортных, коммерческих и иных документах (CMR-накладная, накладная, счет-фактура, кассовый (товарный) чек, квитанция или другой документ, подтверждающий оплату товаров);
- принятия товаров к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату их услуг производит индивидуальный предприниматель-получатель товаров;
- их фактического ввоза (подтверждается транспортными и иными первичными учетными документами).

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, суммы НДС, уплаченные по ввезенным товарам, относят на увеличение стоимости этих товаров.

В случае, когда цена сделки определена **в иностранной валюте**, налоговая база по НДС определяется путем пересчета стоимости товаров в белорусские рубли по курсу валюты, установленному Национальным банком Республики Беларусь **на дату принятия товаров на учет**.

Отчетным периодом является **месяц**, в котором индивидуальным предпринимателем отражено получение товаров (продуктов переработки) в учете.

Индивидуальный предприниматель обязан **представить налоговую декларацию (расчет) по НДС** и пакет соответствующих документов **не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров** (пункт 8 статьи 2 Протокола). Заполняется **часть II** налоговой декларации (расчета) **без нарастающего итога с начала года в целом по всем товарам, ввезенным в отчетном периоде (месяце)** на территорию Республики Беларусь с территории государств-членов Таможенного союза **независимо от наличия документов** указанных в **пункте 8 статьи 2** Протокола.

НДС при ввозе товаров следует **уплатить не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров** (пункт 7 статьи 2 Протокола).

Плательщики НДС представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) по установленным форматам **в виде электронного документа (часть 2 пункта 4 статьи 63 Кодекса)**.

Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога заполняет только титульный лист и часть II «Расчет суммы НДС, взимаемого налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь» налоговой декларации (расчета) по НДС (Приложение 1 к постановлению № 82 от 15.11.2010).

В настоящее время для индивидуальных предпринимателей-плательщиков единого налога, ввозящих товары с территории Российской Федерации и (или) Республики Казахстан, не регламентирован конкретный порядок отражения в учете

этих товаров. Поэтому такой учет ведется индивидуальным предпринимателем-плательщиком единого **налога в произвольной форме**. В этом случае индивидуальный предприниматель вправе воспользоваться формой книги учета товаров (готовой продукции), установленной Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями (нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатами, осуществляющими адвокатскую деятельность индивидуально), утвержденной постановлением № 82 от 15.11.2010.

Данные книг учета используются индивидуальными предпринимателями для заполнения Заявления и Части **II** налоговой декларации (расчета) по НДС.

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога отражают ввезенные ими из Российской Федерации и (или) Республики Казахстан товары вне зависимости от направлений использования этих товаров:

- предназначенные для дальнейшей продажи товаров;
- основные средства;
- отдельные предметы в составе средств в обороте;
- сырье и материалы, предназначенные для производства продукции.

Индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог, по товарам, приобретаемым с 01.07.2014, документами, которые должны представляться в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом), подтверждающими их приобретение на территории Российской Федерации или Республики Казахстан **за наличный расчет**, будут являться в совокупности два вида документов:

- первичные учетные документы, предусмотренные законодательством Российской Федерации или Республики Казахстан;
- кассовые (товарные) чеки, квитанции или другие документы, подтверждающие оплату товаров.

Обращаем внимание, что при приобретении индивидуальными предпринимателями, уплачивающими единый налог, товаров на территории государств-членов Таможенного союза **за наличный расчет** в качестве **договора**, подтверждающего приобретение товаров, для целей соблюдения пункта 8 статьи 2 Протокола, налоговыми органами будет приниматься кассовый (товарный) чек, квитанция или другой документ, подтверждающий оплату товаров.

Форма Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов утверждена в Приложении 1 к **Протоколу** об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 декабря 2009 г. Порядок заполнения Заявления определен Приложением 2 к **Протоколу** об обмене информацией.

Заявление представляется индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту постановки на учет на бумажном носителе в четырех экземплярах и в электронном виде. Описание формата Заявления в электронном виде размещено на официальном сайте МНС (www.nalog.gov.by) в разделе "Таможенный союз" в подразделе «АРМ плательщика-«Таможенный союз»».

Один экземпляр Заявления остается в налоговом органе, три экземпляра возвращаются индивидуальному предпринимателю с отметкой налогового органа, подтверждающей уплату НДС в полном объеме. Два экземпляра Заявления с

отметкой налогового органа подлежат направлению индивидуальным предпринимателем налогоплательщику государства - члена Таможенного союза, с территории которого вывезены товары, реализованные со ставкой НДС в размере 0 процентов.

Обращаем внимание, что Заявление является одним из основных документов, подтверждающих экспорт товаров в Таможенном союзе. Если индивидуальный предприниматель-покупатель не оформит Заявление в установленном порядке, то продавец товаров - резидент Российской Федерации или Республики Казахстан не сможет применить нулевую ставку по НДС.

С нормативными правовыми актами, формами документов, на которые даются ссылки в настоящей Памятке, а также с ответами на вопросы, другой информацией о налогообложении индивидуальных предпринимателей можно ознакомиться на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в Интернете (www.nalog.gov.by).

Более подробную информацию Вы можете получить в инспекции МНС Республики Беларусь по Осиповичскому району, расположенной по адресу: г.Осиповичи, пер. Заводской, 2в, кабинет № 15, 16 или по телефону: 22-945 22-556.

Инспекция Министерства по налогам
и сборам Республики Беларусь
по Осиповичскому району