

Принятие к вычету НДС в условиях функционирования ЭСЧФ

Согласно пункту 2 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость (далее - НДС):

- предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Налоговой декларацией (расчетом) признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и об осуществленных расходах, источниках доходов, о налоговых льготах и об исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) о других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины) (пункт 1 статьи 63 НК). При указании в налоговой декларации (расчете) суммы НДС в составе налоговых вычетов необходимо выполнение всех требований Кодекса по признанию суммы НДС налоговым вычетом к моменту представления в налоговый орган налоговой декларации.

Для принятия к вычету НДС согласно пункту 5-1 статьи 107 НК необходим подписанный плательщиком электронно-цифровой подписью (далее - ЭЦП) электронный счет-фактура (далее - ЭСЧФ). Поэтому если к моменту представления налоговой декларации по НДС ЭСЧФ не подписан плательщиком ЭЦП, то право на вычет НДС не наступило и сумма НДС по такому ЭСЧФ не отражается в этой налоговой декларации по НДС.

Если полученный ЭСЧФ подписан плательщиком в установленном порядке ЭЦП после 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в котором выполнены условия, установленные статьей 107 НК для осуществления вычета сумм НДС по приобретенным объектам, плательщик в разделе «Мои счета-фактуры» Портала, «Входящие. Подписанные» с

использованием сервиса Портала «Управлять вычетами» проставляет в отношении такого ЭСЧФ дату наступления права на вычет, определяемую в соответствии со статьей 107 НК.

Согласно пункту 6-1 статьи 107 НК вычетам подлежат предъявленные плательщику суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от даты проведения расчетов за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком, если иное не установлено главой 12 НК.

Таким образом, сумму НДС больше, чем сумма, отраженная в бухгалтерском учете на основании первичного учетного документа продавца, принять к вычету покупатель не может.

Согласно пункту 5-1 статьи 107 НК налоговые вычеты производятся при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — не членов ЕАЭС на основании:

- деклараций на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- документов (их копий), подтверждающих факт уплаты НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- ЭСЧФ, составленных и направленных плательщиком на Портал в соответствии с пунктом 6 статьи 106-1 НК.

При ввозе товаров с территории государств — не членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь ЭСЧФ создается и направляется плательщиком на Портал в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не ранее дня представления в таможенный орган декларации на товары, подтверждающей выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. При уплате (зачете) сумм НДС частями после 10-го числа месяца, следующего за месяцем выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой, ЭСЧФ создается и направляется плательщиком на Портал в указанном порядке по каждому факту уплаты (зачета) НДС (пункт 6 статьи 106-1 НК).

В соответствии с пунктом 1 Указа Президента Республики Беларусь от 26 февраля 2015 г. № 99 «О взимании налога на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ № 99) суммы НДС, уплаченные при ввозе приобретенных товаров (за исключением товаров, при ввозе которых уплаченные суммы НДС подлежат вычету в порядке, установленном НК, согласно приложению к Указу № 99) со дня вступления в силу Указа № 99 до 31 декабря 2017 г. включительно на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС, подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 60 календарных дней с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Согласно пункту 5-1 статьи 107 НК налоговые вычеты производятся при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС на основании:

- налоговых деклараций по НДС;
- документов, подтверждающих факт уплаты НДС при ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС;
- ЭСЧФ, составленных и направленных плательщиком на Портал в соответствии с пунктом 6 статьи 106-1 НК.

При ввозе товаров с территории государств — членов ЕАЭС на территорию Республики Беларусь ЭСЧФ создается и направляется плательщиком на Портал в день, на который приходится день уплаты (зачета) НДС, но не ранее дня представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. При уплате (зачете) сумм НДС частями после 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров, ЭСЧФ создается и направляется плательщиком на Портал в указанном порядке по каждому факту уплаты (зачета) НДС (пункт 6 статьи 106-1 НК).

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району