

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

24 августа 2012 г. № 51

**О внесении изменений в постановление
Министерства финансов Республики
Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41**

На основании подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Инструкцию по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 08.08.2012, 8/26217), изложить в новой редакции (прилагается).

2. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Первый заместитель Министра

В.В.Амарин

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
30.06.2012 № 41
(в редакции
постановления
Министерства финансов
Республики Беларусь
24.08.2012 № 51)

ИНСТРУКЦИЯ

по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость

1. Настоящая Инструкция определяет порядок отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость в организациях (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, бюджетных организаций) (далее – организации).

2. Причитающиеся к оплате, оплаченные организацией суммы налога на добавленную стоимость отражаются:

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в

банках» – на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную на основании таможенной декларации при ввозе основных средств, нематериальных активов, товаров, других активов (далее – товары) на территорию Республики Беларусь (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате (уплаченного) в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Таможенного союза);

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов Таможенного союза;

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов – на сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам у продавцов, являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость на территории Республики Беларусь;

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную при оплате (ином прекращении обязательства) за приобретенные на территории Республики Беларусь товары, работы, услуги у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» – на сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную заимодавцем при получении заемщиком товаров по договору займа в виде вещей;

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» – на сумму налога на добавленную стоимость, предъявленную заемщиком при возврате заимодавцу товаров по договору займа в виде вещей;

по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту других счетов в соответствии с законодательством.

3. Исчисленные организацией суммы налога на добавленную стоимость отражаются:

3.1. по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по:

реализованным товарам (за исключением основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, вложений в долгосрочные активы, оборудования к установке, строительных материалов у заказчика, застройщика (далее – инвестиционные активы), выполненным работам, оказанным услугам;

безвозмездно переданным товарам (за исключением инвестиционных активов), работам, услугам;

товарам (за исключением инвестиционных активов), отгруженным за пределы Республики Беларусь, в случае неподтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов в установленные законодательством сроки. После подтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов производится сторнировочная запись по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

прочим доходам по текущей деятельности;

3.2. по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по:

реализованным инвестиционным активам;

безвозмездно переданным инвестиционным активам;

инвестиционным активам, отгруженным за пределы Республики Беларусь, в случае неподтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов в установленные законодательством сроки. После подтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов производится сторнировочная запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

3.3. по дебету счетов 06 «Долгосрочные финансовые вложения», 58 «Краткосрочные финансовые вложения» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную заимодавцем при передаче товаров заемщику по договору займа в виде вещей;

3.4. по дебету счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную заемщиком при возврате товаров заимодавцу по договору займа в виде вещей;

3.5. по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в случаях, когда выручка от реализации товаров, работ, услуг определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете. При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров, работ, услуг сумма налога на добавленную стоимость списывается с кредита счета 97 «Расходы будущих периодов» в дебет счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»;

3.6. по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в иных случаях в соответствии с законодательством.

4. Суммы налога на добавленную стоимость, подлежащие вычету в соответствии с законодательством, отражаются по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

5. Суммы налога на добавленную стоимость, не подлежащие вычету в соответствии с законодательством, отражаются:

по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на реализацию» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – на сумму налога на добавленную стоимость по приобретенным (ввезенным) товарам, работам, услугам, использованным при производстве и (или) реализации товаров, работ, услуг, операции по реализации которых освобождены от налогообложения (не признаются объектом налогообложения) налогом на добавленную стоимость в соответствии с законодательством;

по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – на сумму относимого на увеличение стоимости товаров, принятых к бухгалтерскому учету по счету 41 «Товары», налога на добавленную стоимость, уплаченную при ввозе указанных товаров, операции по реализации которых освобождены от налогообложения (не признаются

объектом налогообложения) налогом на добавленную стоимость в соответствии с законодательством, на территорию Республики Беларусь, организациями, реализующими указанные товары;

по дебету счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – на непринятую к вычету сумму налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, кредиторская задолженность по которым признается доходом;

по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов» и других счетов и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную (подлежащую уплате) при приобретении (ввозе) товаров, работ, услуг за счет безвозмездно полученных средств из республиканского бюджета либо государственных внебюджетных фондов, если иное не установлено законодательством.

6. В случаях, установленных законодательством, суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным (ввезенным) товарам, работам, услугам могут отражаться по дебету счетов 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы», 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 41 «Товары» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» без отражения на счете 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

7. Разница между общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов, уплаченная в республиканский бюджет, отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета» и других счетов.

Разница между суммами налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализованным товарам, работам, услугам, возвращенная из республиканского бюджета в порядке, установленном законодательством, отражается по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

8. Сумма исчисленного налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и оформлении (предоставлении) налогового кредита, отражается по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Одновременно производится запись по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счетов

66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на оформленную (предоставленную) сумму налогового кредита. После погашения налогового кредита сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая вычету в соответствии с законодательством, отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

9. Сумма оформленного (предоставленного) налогового кредита по налогу на добавленную стоимость, исчисленному по реализованным товарам, работам, услугам в порядке, установленном законодательством (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь), отражается по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».