

# Учет НДС по приобретенным в 2010 г. основным средствам

Согласно п.7 ст.107 Налогового кодекса РБ (далее – НК), вступившего в силу с января 2010 г., определение сумм НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты НДС, производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав исходя из итогов работы за предшествующий отчетный период (без нарастающего итога) на суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам.

Суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты НДС, относятся на увеличение стоимости таких основных средств и нематериальных активов.

Как показывает практика аудиторских проверок, многие организации, имеющие обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемые от НДС, и обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке НДС – 20%, на основании п.7 ст.107 НК суммы НДС по приобретенным в 2010 г. основным средствам, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), по которым предоставлено освобождение от НДС, относят на увеличение стоимости основных средств, с отражением в бухгалтерском учете по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам».

Однако данный подход является неверным.

## РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НДС ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ НА СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Согласно п. 4 ст. 107 НК суммы НДС, уплаченные плательщиком при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь основных средств и нематериальных активов либо при их приобретении, подлежат вычету. Пунктом 6 ст. 107 НК предусмотрено, что вычетам подлежат:

- предъявленные плательщику суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от периода погашения

задолженности за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком, – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.1 ст. 100 НК;

- фактически уплаченные плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных

прав либо при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь после отражения их в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком, – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с п.2 ст.100 НК.

В соответствии с п.7 ст. 107 НК определение сумм НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты НДС, производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав исходя из итогов работы за предшествующий отчетный период (без нарастающего итога) на суммы налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам.

Суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты НДС, относятся на увеличение стоимости таких основных средств и нематериальных активов.

Согласно подп.11.6 п.11 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), расчета об исчисленных суммах отчислений в

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□

□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□