

Бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость

В целях приведения порядка отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость соответствие с действующим налоговым законодательством и законодательством по бухгалтерскому учету и отчетности принято постановление Минфина РБ от 30 июня 2012 г. № 41 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость» (далее – Постановление № 41), которое вступило в силу с 9 августа 2012 года.

Постановлением № 41 утверждена Инструкция по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость (далее – Инструкция № 41) и признаны утратившими силу:

постановление Минфина от 16 декабря 2003 г. № 176 «Об утверждении Инструкции о порядке отражения в бухгалтерском учете налога на добавленную стоимость»;

постановление Минфина от 31 декабря 2004 г. № 193 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 16 декабря 2003 г. № 176»;

пункт 3 постановления Минфина от 26 мая 2010 г. № 60 «О внесении изменений и дополнений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых нормативных актов Министерства финансов Республики Беларусь».

В соответствии с постановлением Минфина от 24 августа 2012 г. № 51 «О внесении изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2012 г. № 41» (далее – Постановление № 51) Инструкция № 41 изложена в новой редакции (далее – Инструкция № 51), в которой исключены понятия «имущественные права», «предметы финансовой аренды (лизинга)», «объекты аренды» (в контексте Инструкции № 51 они включены в понятие «товары»), введена бухгалтерская запись по отражению налога на добавленную стоимость (далее – НДС), исчисленного по инвестиционным активам, отгруженным за пределы Республики Беларусь, в случае неподтверждения обоснованности применения ставки НДС в

размере ноль (0) процентов в установленные законодательством сроки, а также внесены редакционные правки. Постановление № 51 вступило в силу с 2 сентября 2012 года.

В Инструкции № 51 определен порядок бухгалтерского учета НДС с учетом норм:

Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК);

Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29 июня 2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50);

Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30 сентября 2011 г. № 102;

Инструкции по бухгалтерскому учету государственной поддержки и Инструкции по бухгалтерскому учету безвозмездной помощи, утвержденными постановлением Минфина от 31 октября 2011 г. № 112.

В Инструкции № 51 не указаны субсчета к счетам учета причитающегося к оплате, оплаченного и начисленного НДС.

Руководствуясь Инструкцией № 50, организация может самостоятельно открывать дополнительные субсчета к счетам 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы начисленного НДС, исчисленные из выручки от реализации товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством, учитываются на субсчете 90-2 «Налог на добавленную стоимость», открываемом к счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Суммы начислен-