

## НДС в вопросах и ответах

**В соответствии с НК РФ организация должна представить документальное подтверждение нулевой ставки в течение 180 дней с даты отгрузки товаров. В случае непредставления в установленный срок подтверждающих документов на 181-й день следует исчислить налог на добавленную стоимость.**

**На каком субсчете счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» необходимо отразить исчисленный НДС: 90-2 «Налог на добавленную стоимость» или 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»?**

В соответствии с абзацем 4 подп. 3.1 п. 3 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина от 30.06.2012 г. № 41, на сумму НДС, исчисленную по товарам (за исключением инвестиционных активов), отгруженным за пределы РФ, в случае неподтверж-

дения обоснованности применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов в установленные законодательством сроки производится запись по дебету счета 90 и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». После подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере ноль (0) процентов производится сторнировочная запись по дебету счета 90 и кредиту счета 68.

В соответствии с п. 70 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50, для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней предназначен счет 90. При этом на субсчете 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» учитывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, а на субсчете 90-2 учитываются суммы начисленного НДС, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг в соответствии с законодательством.

Таким образом, сумма НДС, исчисленная по товарам (за исключением инвестиционных активов), отгруженным за пределы РБ, в случае неподтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0% в установленные законодательством сроки, отражается на субсчете 90-2.

**Можно ли возвращенную из бюджета сумму НДС отражать в учете сторнировочной записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета»?**

В соответствии с частью второй п. 7 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина от 30.06.2012 г. № 41, разница между суммами налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализованным товарам, работам, услугам, возвращенная из республиканского бюджета в порядке, установленном законодательством, отражается по дебету счета 51 и кредиту счета 68. Иной порядок отражения указанной разницы нормативными документами по бухгалтерскому учету не предусмотрен.

**В каких именно случаях организация отражает НДС по дебету счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в соответствии с подп. 3.5 п. 3 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина от 30.06.2012 г. № 41 (далее – Инструкция № 41)?**

В соответствии с п. 2 ст.100 НК РБ для плательщиков, у которых в соответствии с учетной политикой выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в бухгалтерском учете определяется (признается) по мере оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на отчетный период день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Если организация в течение 60 дней не получила от покупателя денежные средства, то в бухгалтерском учете выручка от реализации не признается, а начисление НДС, предусмотренное налоговым законодательством, отражается в соответствии с подп.3.5 п.3 Инструкции № 41 по дебету счета 97 и кредиту счета 68. При признании в бухгалтерском учете выручки от реализации товаров, работ, услуг сумма налога на добавленную стоимость списывается с кредита счета 97 в дебет счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы».

**Организация осуществляет предварительную уплату таможенных платежей (таможенного сбора, таможенной пошлины и НДС). При этом суммы платежей определяются ориентировочно. По платежному поручению на уплату НДС на таможне в последующем может быть зачтена уплата таможенной пошлины и таможенного сбора. В связи с этим перечисление денежных средств отражается записью по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 51, а после оформления таможенных деклараций на сумму НДС, отраженного в декларациях, делается запись по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 76. Возможен ли такой порядок отражения НДС в учете организации?**

В соответствии с абзацем вторым п. 2 Инструкции по бухгалтерскому учету налога на добавленную стоимость, утвержденной постановлением Минфина от 30.06.2012 г. № 41 (далее – Инструкция № 41), по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счетов 51, 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» организации отражают сумму НДС, уплаченную на основании таможенной декларации при ввозе основных средств, нематериальных активов, товаров, других активов на территорию РБ (за исключением НДС, подлежащего уплате (уплаченного) в республиканский бюджет при ввозе товаров на территорию РБ с территории государств – членов Таможенного союза).

В то же время абзацем 8 п. 2 Инструкции № 41 установлено, что причитающиеся к оплате, оплаченные организацией суммы НДС могут отражаться по дебету счета 18 и кредиту других счетов в соответствии с законодательством.