

К СВЕДЕНИЮ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НДС

Правомерность принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленных покупателю при условии подписания покупателем электронных счетов - фактур (ЭСЧФ) 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом

Отчетным периодом по НДС по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал (п. 1 ст. 108 НК).

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 2 ст. 108 НК).

При приобретении плательщиком на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговые вычеты производятся на основании электронных счетов-фактур, полученных в установленном порядке от продавцов этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, при условии подписания плательщиком в установленном порядке ЭСЧФ электронной цифровой подписью (ЭЦП) (п. 5-1 ст. 107 НК).

При получении от продавцов ЭСЧФ и их подписании покупателем в установленном порядке ЭЦП после завершения отчетного периода, в котором выполнены условия, установленные статьей 107 НК для осуществления вычета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, **но до даты представления налоговой декларации** за указанный отчетный период плательщик вправе произвести вычет сумм НДС в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав за тот отчетный период, в котором выполнены условия, установленные статьей 107 НК для осуществления вычета сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам (п. 6-1 ст. 107 НК).

Таким образом, плательщик вправе при выполнении указанных выше условий принять к вычету суммы «входного» НДС, предъявленные в ЭСЧФ, который будет подписан 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, при условии такого подписания до представления налоговой декларации (расчета) по НДС, в которой будут отражены данные суммы налога.

Принятие к вычету сумм НДС уплачиваемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь в условиях функционирования механизма электронных счетов-фактур (ЭСЧФ)

Плательщиками, осуществляющими ввоз товаров на территорию Республики Беларусь **вычет сумм «ввозного» НДС производится (п. 5-1 ст. 107 НК):**

- при ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза на основании:
 - ✓ таможенных деклараций на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
 - ✓ документов (их копий), подтверждающих факт уплаты «ввозного» НДС;
 - ✓ **ЭСЧФ, составленных и направленных плательщиком на Портал в соответствии с пунктом 6 статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (НК).**
- при ввозе товаров с территории государств-членов Евразийского экономического союза на основании:

- ✓ налоговых деклараций (расчетов) по НДС;
- ✓ документов, подтверждающих факт уплаты «ввозного» НДС;
- ✓ **ЭСЧФ, составленных и направленных плательщиком на Портал в соответствии с пунктом 6 статьи 106-1 НК.**

Следовательно, составленный и направленный на Портал ЭСЧФ является обязательным электронным документом служащим основанием для принятия к вычету сумм НДС.

Отчетным периодом по НДС по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал (п. 1 ст. 108 НК).

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 2 ст. 108 НК).

Таким образом, в случае, если плательщиком ЭСЧФ выставлен на Портал после представления налоговой декларации (расчета) по НДС за соответствующий отчетный период, вычет сумм «ввозного» НДС, указанных в данном ЭСЧФ, должен осуществляться за тот отчетный период, в котором данный ЭСЧФ выставлен на Портал.

Например:

- 1) Товар ввезен с территории государства-члена ЕАЭС и принят на учет в марте 2017 года. Уплата «ввозного» НДС осуществлена в установленный законодательством срок (не позднее 20-го числа следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров).

ЭСЧФ плательщиком составлен и направлен на Портал:

- ✓ **24.04.2017.** В данном случае плательщик вправе осуществить вычет «ввозного» НДС только при подаче налоговой декларации (расчета) по НДС:

- за апрель 2017 года (если отчетным периодом является месяц);

- за II квартал 2017 года (если отчетным периодом является квартал).

- ✓ **17.04.2017.** В данном случае плательщик вправе осуществить вычет «ввозного» НДС при подаче налоговой декларации (расчета) по НДС:

- за март 2017 года (если отчетным периодом является месяц);

- за I квартал 2017 года (если отчетным периодом является квартал).

- 2) Товар ввезен с территории государства не члена ЕАЭС и выпущен в соответствии с заявленной таможенной процедурой в марте 2017 года.

ЭСЧФ плательщиком составлен и направлен на Портал:

- ✓ **21.04.2017.** В данном случае плательщик вправе осуществить вычет «ввозного» НДС только при подаче налоговой декларации (расчета) по НДС:

- за апрель 2017 года (если отчетным периодом является месяц);

- за II квартал 2017 года (если отчетным периодом является квартал).

- ✓ **19.04.2017.** В данном случае плательщик вправе осуществить вычет «ввозного» НДС при подаче налоговой декларации (расчета) по НДС:

- за март 2017 года (если отчетным периодом является месяц);

- за I квартал 2017 года (если отчетным периодом является квартал).

ИМНС РБ по Осиповичскому району