

## Вычет сумм НДС в полном объеме

В соответствии с пунктом 5 статьи 103 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Налоговый кодекс) сумма налога на добавленную стоимость (далее — НДС), подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. По общему правилу вычет сумм НДС осуществляется нарастающим итогом в пределах сумм налога, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Случаи, при которых вычет сумм НДС производится в полном объеме, независимо от сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, предусмотрены пунктом 23 статьи 107 Налогового кодекса. При определении суммы НДС, подлежащей вычету в полном объеме, плательщику необходимо соблюдать порядок распределения налоговых вычетов, установленный пунктом 24 статьи 107 Налогового кодекса.

***Вычет сумм НДС производится в полном объеме в следующих случаях:***

- по товарам (работам, услугам), при реализации которых обложение НДС осуществляется по ставке в размере 0 %, — при наличии у плательщика (в случаях, установленных статьей 102 Налогового кодекса, — при представлении плательщиком в налоговый орган по месту постановки на учет) документов, предусмотренных частью третьей подпункта 1.1.1 пункта 1, пунктами 2–9 и 11–15 статьи 102 Налогового кодекса (*подп. 23.1 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*).
- по товарам, при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставкам в размере 10 %, 9,09 % (*подп. 23.2 п. 23 ст. 107 Кодекса*);
- у плательщиков, находящихся в процессе ликвидации (прекращения деятельности), а также в связи с прекращением предпринимательской деятельности, не связанной с ликвидацией субъекта, в соответствии с законодательством (*подп. 23.3 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*);
- по товарам, освобождаемым от НДС в соответствии с подпунктом 1.44 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса (*подп. 23.4 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*);
- по основным средствам и нематериальным активам, по которым на начало налогового периода имеются суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом налоговом периоде, если такие суммы НДС в текущем налоговом периоде принимаются к вычету равными долями в соответствии с частью третьей пункта 7 статьи 107 Налогового кодекса (*подп. 23.5 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*);

- по товарам, отгруженным покупателям — иностранным организациям и (или) физическим лицам с мест хранения на территории иностранных государств и (или) с выставок-ярмарок, проводимых на территории иностранных государств, если такие товары были вывезены с территории Республики Беларусь в соответствии с таможенной процедурой экспорта, договоры заключены плательщиком с покупателями — иностранными организациями и (или) физическими лицами после вывоза товаров с территории Республики Беларусь (*подп. 23.6 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*);

- по товарам, отгруженным покупателям — иностранными организациями (или) физическим лицам с мест хранения, с выставок-ярмарок на территории государств — членов Евразийского экономического союза, если такие товары были вывезены с территории Республики Беларусь в целях их последующей реализации (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь), договоры заключены плательщиком с покупателями — иностранными организациями и (или) физическими лицами после вывоза товаров с территории Республики Беларусь (*подп. 23.7 п. 23 ст. 107 Налогового кодекса*).

Необходимо **обратить внимание** на особенности принятия к вычету сумм НДС в отношении товаров, ввезенных с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. Так, следует учитывать положения Указа Президента Республики Беларусь от 26 февраля 2015 г. № 99 «О взимании налога на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ), пунктом 1 которого установлено, что суммы НДС, уплаченные при ввозе приобретенных товаров (за исключением товаров, при ввозе которых уплаченные суммы НДС подлежат вычету в порядке, установленном Налоговым кодексом, согласно приложению к Указу) со дня вступления в силу Указа до 31 декабря 2017 г. включительно на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, подлежат вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 60 календарных дней с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Вычет сумм НДС в полном объеме может производиться и в иных случаях, установленных Президентом Республики Беларусь. Так, например, отдельными указами Президента Республики Беларусь предусматривается вычет сумм НДС в полном объеме в отношении сумм налога, приходящихся на затраты по реализации инвестиционных проектов.

Инспекция МНС Республики Беларусь по Осиповичскому району