

Передача налоговых вычетов при реорганизации

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. Согласно пункта 2 статьи 107 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Кодекс) *налоговыми вычетами* признаются суммы НДС:

-предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — объекты);

-уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

-уплаченные в бюджет при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь (далее — иностранные организации, не состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь).

При этом суммой НДС, предъявленной при приобретении на территории Республики Беларусь объектов, признается сумма НДС, выделенная продавцом покупателю, а также сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

В то же время при передаче объектов, при которой не возникает объекта обложения НДС, может осуществляться передача налоговых вычетов.

Исходя из норм статей 53 и 54 Гражданского кодекса реорганизация юридического лица может быть осуществлена по решению собственника его имущества (учредителей, участников) либо органа юридического лица, уполномоченного на то учредительными документами, а в случаях, предусмотренных законодательными актами, — по решению уполномоченных государственных органов, в том числе суда, в следующих формах: слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование. В зависимости от формы реорганизации составляется передаточный акт (слияние, присоединение, преобразование) или разделительный баланс (разделение, выделение), на основании которых передаются права и обязанности реорганизуемых юридических лиц правопреемнику (правопреемникам). На основании положений пункта 2 статьи 63 Кодекса при реорганизации

организации, за исключением реорганизации в форме преобразования, выделения, налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС) представляется правопреемником (правопреемниками) реорганизованной организации отдельно по деятельности такой организации с учетом следующих особенностей. Так, при реорганизации организации в форме разделения декларация по НДС представляется правопреемником (правопреемниками) реорганизованной организации отдельно по деятельности такой организации за период до государственной регистрации правопреемника (правопреемников) в соответствии с разделительным балансом. При реорганизации организации в форме присоединения декларация по НДС представляется правопреемником реорганизованной организации отдельно по деятельности такой организации за период до внесения в Единый государственный реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенной организации. Декларация по НДС по деятельности реорганизованной организации, за исключением реорганизации в форме преобразования, выделения, представляется ее правопреемником (правопреемниками) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации. В соответствии с пунктом 2 статьи 31 Кодекса не признается реализацией и соответственно не является объектом обложения НДС безвозмездная передача имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации. При реорганизации организации передача правопреемнику (правопреемникам) такой организации в соответствии с передаточным актом или разделительным балансом подлежат суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе объектов и не принятые к вычету до реорганизации организации. При представлении декларации по НДС правопреемник по деятельности реорганизованной организации определяет подлежащую уплате в бюджет сумму налога, за вычетом переданных налоговых вычетов реорганизованной организацией. Покупатели, приобретавшие объекты, по которым ЭСЧФ не получены до принятия решения об их реорганизации в форме присоединения, слияния, разделения, обязаны заявить в произвольной форме требование о выставлении в их адрес продавцами этих объектов ЭСЧФ с указанием в таком требовании даты реорганизации. Под датой реорганизации понимается дата, на которую приходится соответственно:

- дата внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;

- дата государственной регистрации вновь созданных юридических лиц.

В свою очередь, продавцы обязаны выставить ЭСЧФ таким покупателям до даты, указанной в полученном требовании. Реорганизуемые организации обязаны все входящие ЭСЧФ подписать электронной цифровой подписью до того момента, как их учетный номер плательщика будет исключен из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, т.е. до даты реорганизации. В отношении передаваемых правопреемнику сумм НДС реорганизуемая организация обязана создать ЭСЧФ в соответствии с пунктом 17 статьи 106.1 Кодекса и пунктом 41 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15.

Инспекция МНС
по Осиповичскому району