|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МIНIСТЭРСТВА**  **ПА ПАДАТКАХ I ЗБОРАХ**  **РЭСПУБЛIКI БЕЛАРУСЬ**  вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мiнск  gnk@mail.belpak.by  тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |  | **МИНИСТЕРСТВО**  **ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**  **РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  gnk@mail.belpak.by  тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |

21.04.2020 № 2-1-10/00880

Инспекции МНС по областям и г.Минску

*направляется по СМДО*

О порядке администрирования

«ввозного» НДС из ЕАЭС

(извлечение)

В связи с поступающими вопросами о порядке администрирования сумм «ввозного» НДС, уплаченного при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъясняет следующие вопросы.

**Пример 1.**

Плательщик 20.01.2020 представил в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по НДС (далее – декларация по НДС), содержащую часть I и часть II.

В части II декларации по НДС отражена сумма «ввозного» НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь в декабре 2019 года, в размере 100 рублей.

По части I декларации по НДС налоговые вычеты превышают исчисленную сумму НДС в связи с наличием оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере ноль (0) процентов. При этом сумма «ввозного» НДС в размере 100 рублей отражена по строке 1.2 «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I этой же декларации по НДС.

Плательщик представил в налоговый орган 20.01.2020 заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога на прибыль в счет уплаты «ввозного» НДС.

Зачет проведен налоговым органом в этот же день, но по времени позже представления самой декларации по НДС.

Электронный счет-фактура на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал электронных счетов-фактур (далее – Портал) 20.01.2020.

***Вопрос.*** *Правомерно ли плательщиком отражена в составе налоговых вычетов за декабрь 2019 года сумма «ввозного» НДС за декабрь 2019 года, если зачет в счет его уплаты излишне уплаченной суммы налога на прибыль проведен в день представления декларации по НДС, но по времени позже ее представления.*

***Ответ****. При выполнении иных условий для осуществления налоговых вычетов, установленных статьей 132 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Кодекс), в состав налоговых вычетов за декабрь 2019 года сумма «ввозного» НДС включена правомерно согласно части второй пункта 7 статьи 132 Кодекса, если в день представления декларации по НДС 20.01.2020 «ввозной» НДС в размере 100 рублей уплачен путем проведения зачета излишне уплаченной суммы, например, налога на прибыль.*

**Пример 2.**

Плательщик 20.01.2020 представил в налоговый орган декларацию по НДС, содержащую часть I и часть II.

В части II декларации по НДС отражена сумма «ввозного» НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь в декабре 2019 года, в размере 200 рублей.

По части I декларации по НДС налоговые вычеты превышают исчисленную сумму НДС в связи с наличием оборотов, облагаемых НДС по ставке в размере ноль (0) процентов (далее – суммы превышения налоговых вычетов). При этом сумма «ввозного» НДС в размере 200 рублей отражена по строке 1.2 «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I этой же декларации по НДС.

По данной декларации по НДС 20.01.2020 плательщиком направлено заявление о возврате разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – заявление о возврате), в котором им заявлено в соответствии с [пунктом 2 статьи 137](consultantplus://offline/ref=BDE2D51B25D6EBE2D9E7E66D4774B58DB24B254268261BD7C79B4CDCD054EB174455405E115D6B00B3783FEE9A2446E61798F5D1832B50D3D1451A2BF0VAVEO) Кодекса о проведении зачета сумм превышения налоговых вычетов за декабрь 2019 года в счет уплаты «ввозного» НДС за декабрь 2019 года по сроку 20.01.2020 в размере 200 рублей.

Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 200 рублей вынесено налоговым органом в этот же день, 20.01.2020.

Зачет суммы превышения налоговых вычетов в счет уплаты «ввозного» НДС произведен также 20.01.2020, но по времени позже представления самой налоговой декларации по НДС. Электронный счет-фактура на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.01.2020.

***Вопрос.*** *Правомерно ли плательщиком отражены в составе налоговых вычетов суммы «ввозного» НДС за текущий месяц, если зачет в счет его уплаты проведен в день представления декларации по НДС, но из сумм превышения за этот же текущий месяц?*

***Ответ.*** *Плательщиком неправомерно включена в состав налоговых вычетов за декабрь 2019 года сумма «ввозного» НДС за декабрь 2019 года. Сумма превышения за текущий месяц (декабрь 2019 г.) подлежит уменьшению на сумму указанного «ввозного» НДС, следует внести изменения в часть I декларации по НДС. Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 200 рублей принято налоговым органом неправомерно и подлежит аннулированию. Электронный счет-фактура на сумму не уплаченного «ввозного» НДС также подлежит аннулированию.*

**Пример 3.**

Плательщик представил 11.11.2019 декларацию по НДС за октябрь 2019 года, содержащую только часть II, при этом часть I декларации по НДС не представлена (отсутствует). Отчетный период, выбранный плательщиком, - календарный месяц.

Сумма исчисленного «ввозного» НДС по части II декларации по НДС составляет 4400 рублей и по состоянию на 11.11.2019 не уплачена.

На суммы превышения налоговых вычетов по декларации по НДС за сентябрь 2019 года (т.е. за прошлый месяц) плательщик представил 12.11.2019 заявление о возврате, в котором заявил в соответствии с [пунктом 2 статьи 137](consultantplus://offline/ref=BDE2D51B25D6EBE2D9E7E66D4774B58DB24B254268261BD7C79B4CDCD054EB174455405E115D6B00B3783FEE9A2446E61798F5D1832B50D3D1451A2BF0VAVEO) Кодекса о проведении зачета из сумм превышения налоговых вычетов за сентябрь 2019 года (код платежа 1001) в счет уплаты «ввозного» НДС за октябрь 2019 года (код платежа 1002) по сроку 20.11.2019 в размере 4400 рублей.

Решение о возврате суммы превышения налоговых вычетов в размере 4400 рублей вынесено налоговым органом в установленный законодательством срок.

Зачет суммы превышения налоговых вычетов произведен налоговым органом 15.11.2019.

Плательщик 20.11.2019 представил декларацию по НДС за январь – октябрь 2019 года, содержащую часть I и часть II. Данная декларация является декларацией с внесенными изменениями и (или) дополнениями (далее - уточненная декларация по НДС). Сумма «ввозного» НДС, которая уплачена 15.11.2019 путем зачета, отражена по строке 1.2 «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I уточненной декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I уточненной декларации по НДС.

***Вопрос.*** *Правомерно ли плательщиком учтена сумма «ввозного» НДС в составе налоговых вычетов уточненной декларации по НДС, представленной 20.11.2019, если его уплата произведена 15.11.2019, т.е. после представления 11.11.2019 декларации по НДС?*

**Ответ.** *В отношении уточненной декларации по НДС, представленной 20.11.2019, применяются положения части первой пункта 7 статьи 132 Кодекса, т.е сумма «ввозного» НДС уплачена 15.11.2019 после даты представления декларации по НДС 11.11.2019 и, соответственно, не может быть учтена в составе налоговых вычетов в части I уточненной декларации по НДС, представленной 20.11.2019. Следует внести изменения в часть I декларации по НДС.*

Дополнительно следует отметить следующее.

В соответствии с положениями статьи 136 Кодекса плательщики представляют декларацию по НДС не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 установлена форма декларации по НДС, содержащая часть I и часть II. Соответственно представление части II декларации по НДС без части I декларации по НДС является нарушением порядка заполнения декларации по НДС.

В данном случае по примеру 3 при представлении плательщиком только части II декларации по НДС ему направляется налоговым органом сообщение о приеме ее с ошибкой и о необходимости представления декларации по НДС, содержащей части I и II.

Плательщики, которые представляют декларации по НДС ежеквартально, при наличии объектов, подлежащих отражению в период между отчетными кварталами в части II декларации по НДС, вправе за такие отчетные периоды представлять часть II без представления части I.

**Пример 4.**

Плательщик (отчетный период по НДС – календарный квартал) ввез товар с территории государств – членов ЕАЭС в апреле текущего года, 13 мая 2020 г. планирует представить декларацию по НДС.

**Вопрос**. *Следует ли плательщику в данном примере помимо части II заполнять также еще часть I декларации по НДС, указывать в части I отчетный период январь-март и отражать в ней обороты по реализации за I квартал?*

***Ответ.*** *Нет, не нужно. Представляется декларация по НДС, содержащая только часть II за апрель 2020 г.*

**Пример 5.**

Плательщик (отчетный период по НДС – календарный квартал) ввез товар с территории государств – членов ЕАЭС в июне 2019 г., 12 июля 2019 г. представляет декларацию по НДС, содержащую часть I и часть II.

**Вопрос.** *В случае необходимости впоследствии внесения изменений в часть I декларации по НДС следует ли одновременно в уточненной декларации по НДС заполнять часть II?*

**Ответ.** *Да,* *нужно.*

**Пример 6.**

Плательщик (отчетный период по НДС - календарный месяц) ввез товар с территории государств – членов ЕАЭС в апреле текущего года, 13 мая 2020 г. представляет декларацию по НДС, заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

По декларации по НДС за март 2020 г. на суммы превышения налоговых вычетов было вынесено решение налоговым органом на основании представленного плательщиком заявления о возврате от 20 апреля 2020 г. На сумму, оставшуюся после проведенного зачета по данному решению, плательщиком было представлено 13 мая 2020 г. заявление о зачете «ввозного» НДС.

На момент представления декларации по НДС плательщик не располагает достоверной информацией об оборотах по реализации за апрель для заполнения части I декларации по НДС.

**Вопрос.** *Имеет ли право плательщик представить часть II декларации по НДС без заполнения части I декларации по НДС? Если нет, то какие действия следует произвести налоговому инспектору при приеме декларации по НДС и правомерно ли проведение зачета?*

**Ответ.** *Плательщику направляется сообщение о приеме декларации по НДС с ошибкой и о необходимости представления декларации по НДС, содержащей части I и II (см. пример 3).*

*Положения статьи 137 Кодекса не предусматривают представление плательщиком дополнительного заявления о зачете «ввозного» НДС. В принятии такого заявления должно быть отказано с разъяснением причины. Соответственно, зачет на основании такого заявления не производится.*

*Инспекция МНС вправе провести зачет при наличии задолженности по уплате «ввозного» НДС (часть четвертая пункта 4 статьи 137 Кодекса).*

**Пример 7.**

Плательщик 20.09.2019 представил декларацию по НДС с частями I и II. При этом, в части II декларации по НДС отражена сумма НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь в августе 2019 года, в сумме 331,74 рублей, которая по состоянию на 20.09.2019 уплачена в бюджет. Эта же сумма отражена по строке 1.2 «суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза» раздела IV «Другие сведения» части I декларации по НДС и в составе налоговых вычетов по строке 15 раздела II части I этой же декларации по НДС. Электронный счет-фактура на сумму «ввозного» НДС направлен плательщиком на Портал 20.09.2019.

Плательщиком в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов представлено не было.

***Вопрос.*** *Правомерно ли плательщиком отражены в составе налоговых вычетов суммы «ввозного» НДС без представления в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов?*

***Ответ.*** *Несвоевременное представление в налоговый орган заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов не может являться основанием для непринятия уплаченных сумм «ввозного» НДС к вычету.*

Следует обратить внимание, что заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов должно представляться одновременно с декларацией по НДС, что установлено международным договором: подпунктом 1) пункта 20 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014.

Заместитель Министра Э.А. Селицкая