

**Письмо Министерства по налогам и сборам Республики
Беларусь от 26.04.2019 № 2-1-10/00998 «О применении отдельных
положений Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019
г. № 151».**

В связи с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 18 апреля 2019 г. № 151 «Об изменении указов Президента Республики Беларусь» (далее - Указ № 151) Министерством по налогам и сборам в части порядка исчисления налога на добавленную стоимость сообщается следующее.

Указ № 151 зарегистрирован в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь 19 апреля 2019 г. № 1/18308 и опубликован на сайте Национального правового Интернет-портала Республики Беларусь (<http://www.pravo.by>) 23 апреля 2019 г.

1. Подпунктом 1.5 пункта 1 Указа № 151 внесены изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 26 февраля 2015 г. № 99 «О взимании налога на добавленную стоимость» (далее – Указ № 99).

Так, согласно данным изменениям до 31 декабря 2019 г. включительно предусматривается ограничение вычета уплаченных сумм «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами, путем установления отсрочки в 30 дней на такой вычет в отношении товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и реализуемых (предназначенных для реализации) в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде.

Подпункт 1.5 пункта 1 Указа № 151 вступил в силу после его официального опубликования (пункт 6 Указа № 151), то есть с 24 апреля 2019 г.

По товарам, ввезенным в период с 1 января 2019 г. по 23 апреля 2019 г. на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, и реализуемых (предназначенных для реализации) в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде, ограничение вычета уплаченных сумм «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами, не применяется.

Справочно: сумма НДС, уплаченная по товарам, ввезенным с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза до 31 декабря 2018 г. (включительно), подлежит вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 60 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Пример 1. Организация (резидент Республики Беларусь) осуществляет оптовую торговлю импортированными товарами. С территории Республики Польша по договору купли-продажи с польской организацией ввезен товар. При таможенном декларировании уплачен в декабре 2018 г. «ввозной» НДС. В графе «С» декларации на товары указана дата выпуска товаров - 17.12.2018. Товар реализован на территории Республики Беларусь в неизменном состоянии покупателю 26 декабря 2018 г.

Установленный Указом № 99 срок (60-й день) истекает 15 февраля 2019 года.

Сумма «ввозного» НДС принимается к вычету (с учетом истечения 60-дневного срока) в феврале 2019 г. и подлежит отражению в налоговой декларации (расчете) по НДС, представленной за:

январь-февраль 2019 г. по сроку не позднее 20 марта 2019 г., если выбранный организацией отчетный период – календарный месяц;

I квартал 2019 г. по сроку не позднее 22 апреля 2019 г., если выбранный организацией отчетный период – календарный квартал.

В соответствии с пунктом 28 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) при изменении порядка применения налоговых вычетов новый порядок вычетов действует в отношении товаров, ввезенных с момента изменения порядка применения налоговых вычетов. Дата ввоза определяется по дате выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Дата выпуска товаров указывается в графе «С» декларации на товары.

Следовательно, положения Указа № 99 (в редакции Указа № 151) применяются в отношении импортированных товаров, которые ввезены на территорию Республики Беларусь с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, т.е. выпущены в соответствии с заявленной таможенной процедурой, с 24 апреля 2019 г. по 31 декабря 2019 г. включительно.

Сумма «ввозного» НДС, уплаченная при ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, подлежит вычету в том отчетном периоде, в котором истекло 30 календарных дней с даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Определение установленного Указом № 99 (в редакции Указа № 151) срока (30 дней) производится в порядке, установленном статьей 4 Налогового кодекса Республики Беларусь:

отсчет 30 дней начинается на следующий день после даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;

право на вычет наступает в том отчетном периоде, в котором истек 30-дневный срок, независимо от того, на какой день (выходной и (или)

нерабочий государственный праздник (нерабочий праздничный день)) приходится последний день установленного 30-дневного срока.

При этом при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (кроме ввоза товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза) налоговые вычеты производятся при выполнении условий, установленных статьями 132, 133 НК, в том числе на основании электронных счетов-фактур, направленных плательщиком на Портал (подпункт 5.3 пункта 5 статьи 132 НК).

Пример 2. Организация (резидент Республики Беларусь) осуществляет оптовую торговлю импортными товарами. С территории Республики Польша по договору купли-продажи с польской организацией ввезен товар. При таможенном декларировании уплачен в апреле 2019 г. «ввозной» НДС. В графе «С» декларации на товары указана дата выпуска товаров - 18.04.2019. Товар реализован на территории Республики Беларусь в неизменном состоянии покупателю 26 апреля 2019 г. (электронный счет-фактура направляется на Портал электронных счетов-фактур в соответствии со статьей 131 НК).

Учитывая, что изменения в Указ № 99 вступили в силу с 24 апреля 2019 г., следовательно, в рассматриваемом примере ограничение вычета сумм «ввозного» НДС, взимаемого таможенными органами, не применяется.

Сумма «ввозного» НДС принимается к вычету в апреле 2019 г. в общеустановленном порядке и подлежит отражению в налоговой декларации (расчете) по НДС, представленной за:

январь - апрель 2019 г. по сроку не позднее 20 мая 2019 г., если выбранный организацией отчетный период - календарный месяц;

II квартал 2019 г. по сроку не позднее 22 июля 2019 г., если выбранный организацией отчетный период - календарный квартал.

Пример 3. Организация (резидент Республики Беларусь) осуществляет оптовую торговлю импортными товарами. С территории Республики Польша по договору купли-продажи с польской организацией ввезен товар. При таможенном декларировании уплачен в апреле 2019 г. «ввозной» НДС. В графе «С» декларации на товары указана дата выпуска товаров - 25.04.2019. Товар реализован на территории Республики Беларусь в неизменном состоянии покупателю 30 апреля 2019 г. (электронный счет-фактура направляется на Портал электронных счетов-фактур в соответствии со статьей 131 НК).

Установленный Указом № 99 (в редакции Указа № 151) срок (30 дней), истекает 25 мая 2019 г.

В соответствии с подпунктом 18.13 пункта 18 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства

по налогам и сбора от 03.01.2019 № 2, до наступления права на вычет сумма «ввозного» НДС отражается в строке 15.1 раздела IV налоговой декларации (расчете) по НДС предоставленной за январь-апрель 2019 года, по сроку не позднее 20 мая 2019 г, если выбранный организацией отчетный период – календарный месяц.

Сумма «ввозного» НДС принимается к вычету (с учетом истечения 30-дневного срока) в мае 2019 г. и подлежит отражению в налоговой декларации (расчете) по НДС, представленной за:

январь-май 2019 г. по сроку не позднее 20 июня 2019 г, если выбранный организацией отчетный период – календарный месяц (при этом сумма «ввозного» НДС отражается в строке 1.3 раздела IV налоговой декларации (расчете) по НДС с одновременным уменьшением ранее отраженных сумм «ввозного» НДС в строке 15.1 раздела IV налоговой декларации (расчете) по НДС);

II квартал 2019 г. по сроку не позднее 22 июля 2019 г., если выбранный организацией отчетный период – календарный квартал.

2. Подпунктом 1.3 пункта 1 Указа № 151 внесены изменения в приложение 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 145 «О некоторых вопросах налогообложения в сферах культуры и информации».

Так, согласно данным изменениям упраздняются отдельные виды льгот, установленных в сфере культуры.

Подпункт 1.3 пункта 1 Указа № 151 вступает в силу через десять дней после его официального опубликования (пункт 6 Указа № 151), то есть с 4 мая 2019 г.

Инспекция МНС Республики Беларусь по Слуцкому району