

О налоговых вычетах по «ввозному» НДС

Министерство по налогам и сборам (далее – МНС) письмом от 31.01.2018 разъяснило некоторые вопросы принятия к вычету сумм «ввозного» НДС .

Так, письмом от 05.04.2017 № 2-1-10/02086 (вопрос 2) МНС информировало, что в случае, если плательщиком электронный счет-фактура (далее – ЭСЧФ) направлен на Портал электронных счетов-фактур (далее - Портал) после представления налоговой декларации (расчета) по НДС за соответствующий отчетный период, вычет суммы уплаченного «ввозного» НДС, указанной в данном ЭСЧФ, должен осуществляться за тот отчетный период, в котором данный ЭСЧФ направлен на Портал.

Данное означает, что в случае направления ЭСЧФ на Портал до представления налоговой декларации (расчета) по НДС за отчетный период (месяц либо квартал) плательщик вправе принять к вычету суммы «ввозного» НДС за этот отчетный период, если дата совершения операции, указанная в строке 3 «Дата совершения операции» ЭСЧФ, приходится на этот же отчетный период.

Направление ЭСЧФ на Портал с нарушением сроков, определенных законодательством, но до даты представления налоговой декларации (расчета) по НДС за отчетный период, на который приходится дата совершения операции, указанная в строке 3 «Дата совершения операции» ЭСЧФ, не является основанием для уменьшения налоговых вычетов по НДС, определенных по алгоритмам камерального контроля посредством АИС «Учет счетов-фактур» за этот отчетный период.

Пример 1. Если плательщиком (отчетный период – месяц) ввоз товаров и уплата НДС, взимаемого таможенными органами, произведена в ноябре 2017 г., а ЭСЧФ с указанием в строке 3 «Дата совершения операции» даты 30.11.2017 направлен на Портал 18.12.2017, то плательщик вправе принять к вычету сумму «ввозного» НДС за ноябрь 2017 г. По данным камерального контроля АИС «Учет счетов-фактур» данная сумма НДС по такому ЭСЧФ также будет отнесена на вычет ноября 2017 г.

Пример 2. Если плательщиком (отчетный период – квартал) ЭСЧФ с указанием в строке 3 «Дата совершения операции» даты 30.11.2017 направлен на Портал 12.01.2018, то есть до представления налоговой декларации (расчета) по НДС за январь-декабрь 2017 г., то плательщик вправе принять к вычету сумму «ввозного» НДС за 4 квартал 2017 г. По данным камерального контроля АИС «Учет счетов-фактур» данная сумма НДС по такому ЭСЧФ также будет отнесена на вычет 4 квартала 2017 г.

Пример 3. Когда плательщиком (отчетный период – месяц) ЭСЧФ с указанием в строке 3 «Дата совершения операции» даты 30.11.2017

направлен на Портал 12.01.2018, плательщик обязан принять к вычету сумму «ввозного» НДС за январь 2018 г. В таком случае плательщик должен в разделе Портала «Мои счета-фактуры», «Входящие. Подписанные» с использованием сервиса Портала «Управлять вычетами», «Отложенный вычет» указать дату наступления права на вычет, которая приходится на январь 2018 г.

Плательщики НДС обязаны выставлять (направлять) ЭСЧФ, информация из которых является источником сведений о подлежащих вычету суммах НДС, представляемых в налоговые органы (пункт 4 статьи 106¹ Налогового кодекса Республики Беларусь).

За непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений предусмотрена административная ответственность по статье 13.8 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.

Дополнительную информацию по вопросам порядка создания, выставления (направления), получения, подписания и хранения электронных счетов-фактур Вы можете получить у специалистов управления камеральных проверок инспекции по телефонам в г. Витебске:

(8-0212) 66-45-14, 66-00-97, 66-10-03, 66-10-14, 66-10-19.