

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
gnk@mail.belpak.by
тэл. 8 (017) 222 79 12, 222 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) 222 79 12, 222 79 13, факс 222 66 87

27.02.2018

2-2-10/Ас-00252

Ассоциация налогоплательщиков

info@taxpayer.by

О рассмотрении обращения

В Министерстве по налогам и сборам рассмотрено ваше обращение от 07.02.2018 № 54 и сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 130 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Следовательно, в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, могут быть включены фактически произведенные плательщиком расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), отраженные на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Вместе с тем при отнесении расходов в состав затрат, учитываемых при налогообложении, необходимо учитывать некоторые особенности.

Так, подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 130 НК установлено, что при определении прибыли от реализации произведенных товаров (работ, услуг), а также приобретенных товаров принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары (работы, услуги), рассчитанные на основе данных бухгалтерского учета, если такое распределение предусмотрено законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

Пунктом 12 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102, предусмотрено, что транспортные затраты, связанные с приобретением товаров, в соответствии с учетной политикой организации включаются в стоимость приобретения товаров или относятся на счет 44 «Расходы на реализацию» и в таком случае подлежат распределению на остаток товара.

Таким образом, в бухгалтерском и налоговом учете подлежат распределению транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, если данные расходы не включаются в стоимость приобретения товаров.

Действующим законодательством не предусмотрена обязанность распределения уплаченных сумм таможенного сбора и таможенных пошлин.

Так, пунктом 6 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 № 133, предусмотрено, что запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно пункту 7 Инструкции № 133 фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на их приобретение. К указанным затратам относятся, в том числе и таможенные сборы и пошлины.

В соответствии с пунктом 3 Инструкции № 133 товары относятся к запасам.

Таким образом, уплаченные суммы таможенного сбора и таможенных пошлин, составляют часть стоимости товара, предназначенного для реализации и учтенного на счете 41 «Товары».

Следовательно, в ситуации, изложенной в обращении, организация вправе включить в состав затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль, сформированную в бухгалтерском учете стоимость реализуемых товаров.

В составе затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, организация вправе также учесть сумму транспортных затрат, приходящихся на реализованные в течение месяца товары, рассчитанную на основе данных бухгалтерского учета.

В соответствии с подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 107 НК налоговыми вычетами признаются, в том числе суммы налога на добавленную стоимость, **уплаченные** плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Налоговые вычеты, уплаченные при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (кроме ввоза товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза), производятся на основании деклараций на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой, документов (их копий), подтверждающих факт уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, и электронных счетов-фактур, составленных и направленных плательщиком на Портал в соответствии с пунктом 6 статьи 106-1 НК (пункт 5-1 статьи 107 НК).

Справочно: Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утвержденной Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257, установлено, что в графе 35 декларации на товары «Вес брутто (кг)» указывается в килограммах общая масса «брутто» товаров; в графе 38 «Вес нетто (кг)» указывается в килограммах общая масса «нетто» товаров; в графе 47 «Исчисление платежей» указываются сведения об исчислении таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы (в том числе «ввозной» НДС).

Таким образом, уплаченные таможенным органам суммы «ввозного» НДС в размере 6 881 руб. 35 коп. (как указано в обращении) принимаются к вычету на основании подпункта 2.2 пункта 2 статьи 107 НК и корректировке не подлежат.

Уменьшение сумм налоговых вычетов может иметь место в случае **возврата таможенными органами** плательщику сумм НДС, ранее уплаченных при ввозе товаров и отраженных в составе налоговых вычетов (п. 18 ст. 107 НК).

Заместитель Министра

Э.А. Селицкая