

# АССОЦИАЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Республика Беларусь, 220131 г. Минск, переулок Кольцова, 4-ый, д. 51, каб. 103  
р/с ВУ48 РЈСВ 30150417771000000933 в «Приорбанк» ОАО ЦБУ 101, ВІС РЈСВВУ2Х  
УНП 192578105 тел./факс 289-52-07 e-mail: info@taxpayer.by

Исх 14.11.2019 № 171

## Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь

### О списании товарных потерь

В последнее время, с целью обеспечения населения плодоовощной продукцией, организации розничной торговли наращивают обороты по реализации в собственной торговой сети товаров как отечественных сельхозпроизводителей, так и иностранных.

Процесс хранения, транспортировки и реализации плодоовощной продукции влечет для организаций розничной торговли неизбежные потери. Данные потери обусловлены микробиологическими, биологическими, биохимическими, химическими, физическими и физико-химическими процессами. Фрукты и овощи являются наиболее специфическими товарами. Естественные процессы, постоянно протекающие в них, со временем существенно снижают потребительские свойства товаров, делая невозможными их дальнейшую реализацию.

На размер потерь овощей и фруктов сказываются также новые форматы розничных торговых объектов, в которых товары реализуются методом самообслуживания, с расширенной выкладкой, что ускоряет процесс их порчи и увеличивает объем потерь.

Согласно п.1.3 ст.171 Налогового кодекса Республики Беларусь к нормируемым затратам относятся **потери от недостачи** и (или) **порчи** при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов **в пределах норм естественной убыли**, а также **норм потерь (боя)**, установленных законодательством, а при их отсутствии - в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным. При отсутствии установленных норм такие недостачи и (или) порчи товаров признаются сверхнормативными.

Таким образом, с 2019г. организациям предоставлено право списывать на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, товарные потери, в том числе от порчи, в пределах норм, установленных законодательством, а при их отсутствии - в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным.

Если естественная убыль представляет собой потери товара (уменьшение его массы при сохранении качества в пределах требований нормативных документов), являющиеся следствием физико-химических свойств товара, воздействия метеорологических факторов, то полагаем, что порча, т.е. ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей реализации и (или) в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), для целей исчисления налога на прибыль относится к потерям (бою).

*Так как на сегодняшний день отсутствуют нормы естественной убыли и нормы потерь (боя), установленные законодательством, то организации имеют право самостоятельно разработать и утвердить нормы товарных потерь, произошедших в результате естественной убыли и порчи вследствие объективных причин (естественные процессы, протекающие в овощах и фруктах), при этом в налоговом законодательстве не определено - это должны быть единые нормы товарных потерь либо отдельно установленные нормы естественной убыли и нормы потерь (боя).*

В связи отсутствием практики применения данной нормы Налогового кодекса, на основании вышеизложенного:

1. просим подтвердить правомерность включения в состав затрат, учитываемых при налогообложении, потери от порчи плодоовощной продукции при хранении, транспортировке и реализации, в том числе методом самообслуживания, в пределах норм потерь (боя), установленных организацией (руководителем по согласованию с собственником) самостоятельно;
2. просим подтвердить, что установленные организацией самостоятельно нормы потерь от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, нормы потерь (боя) достаточно доказать исторически сложившимися данными бухгалтерского учета либо результатами самостоятельно проведенных экспериментов (опытов, замеров и т.д.). Если нет, то разъясните, каким образом организации следует подтверждать механизм (процесс) разработки норм товарных потерь
3. просим разъяснить правомерность при установлении норм организацией самостоятельно определить, какие нормы устанавливать: отдельно нормы естественной убыли и нормы потерь (боя) либо единые нормы товарных потерь.
4. просим разъяснить, подлежат ли в соответствии с п. 24.15 ст.133 Налогового Кодекса восстановлению вычеты НДС при списании на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, товарных потерь в результате порчи (утраты потребительских качеств), в пределах норм, установленных самостоятельно организацией?

С уважением,  
Председатель Ассоциации



Миронюк Л.П.