

## Преимущества поквартальной уплаты НДС

Цебрук И.В.

Научный руководитель: ст. преподаватель Жилкина А.А.

Белорусский национальный технический университет

В результате проводимого в стране упрощения налоговой системы плательщикам НДС позволено уплачивать НДС ежеквартально.

Так отчетным периодом по НДС признается календарный месяц, а для плательщиков, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, исчисленная нарастающими итогом с начала календарного года, не превышает 3 815 000 000 руб., – по их выбору календарный месяц или календарный квартал.

Согласно пункту 5 статьи 108 НК плательщики, изъявившие желание производить уплату НДС ежеквартально, информируют о принятом решении ИМНС:

1. Путем предоставления соответствующей отметки в налоговой декларации (расчете) по НДС, подаваемой не позднее 20-го числа первого месяца квартала, с которого ими будет осуществляться ежеквартальная уплата НДС.
2. Письменно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем их государственной регистрации, в случае принятия ими решения об уплате НДС со дня госрегистрации.

Следовательно, если плательщик принял решение уплачивать НДС ежеквартально, то налог при УСН также нужно уплачивать ежеквартально.

Применение ежеквартальной уплаты НДС позволяет не «отвлекать» средства на уплату налога ежемесячно, их можно использовать в обороте. Но впоследствии, при уплате налога за квартал придется уплатить кругленькую сумму. Однако можно «делать авансы» в течение всего квартала, чтобы потом сразу не изыскивать средства для уплаты НДС за квартал. Ежеквартальная уплата НДС удобна для плательщиков, реализующих объекты на условиях последующей оплаты.

Например, предприятие (выручка в целях исчисления НДС определяется «по отгрузке») отгрузил за январь 2010 года в Беларуси товары на сумму 30 000 тыс. руб. (в том числе НДС-5 000 тыс. руб.).

Покупатели не расплатились за товары. Налоговые вычеты за январь 2010 года составили 2000 руб. Если отчетным периодом избран календарный месяц, то не позднее 20 февраля предприятию надо заплатить НДС в бюджет в размере 3000 тыс. руб., изыскав для этого средства, поскольку покупатели не расплатились за товары. Если отчетным периодом избран календарный квартал, то уплата НДС откладывается до 22 апреля, а за это время могут поступить средства от покупателей.

Ежеквартальная уплата НДС удобна и для экспортеров: у них продлевается предоставленный законодательством период для сбора подтверждающих вызов документов, в течение которого оборот по экспорту не отражается в налоговой декларации.

Согласно пункту 2 статьи 102 «Ставки налога на добавленную стоимость» НК документальное подтверждение вывоза товаров за пределы Беларуси в государства, с которыми имеется таможенное оформление и таможенный контроль, производится не позднее 60 дней с даты отгрузки товаров, подтверждаемой свидетельством о помещении товаров под соответствующий таможенный режим или специальным реестром вывезенных товаров с учетом требований, указанных в части второй данного пункта. При наступлении даты предоставления налоговой декларации (расчета) по НДС в течение этого срока обороты по реализации товаров не отражаются в налоговой декларации (расчета) по НДС.

При отсутствии документов, подтверждающих вывоз товаров, до представления в налоговый орган налоговой декларации (расчета) по НДС за тот отчетный период, в котором истек установленный срок, обороты по реализации товаров отражаются в налоговой декларации (расчете) по НДС того отчетного периода, в котором истек установленный срок. Например, предприятие отгрузило товары на Украину в ноябре 2009 года. Третий экземпляр заявления о ввозе и уплате косвенных налогов не получен. 60-й день с момента отгрузки товаров приходится на январь 2010 года.

При избрании отчетным периодом календарного месяца необходимо исчислить НДС по ставке 18 % и уплатить налог по результатам налоговой декларации не позднее 22 февраля. При избрании отчетным периодом календарного квартала срок уплаты налога – не позднее 22 апреля. Если до этого момента поступят подтверждающие документы, то оборот по экспорту будет отражен в налоговой

декларации по НДС за январь-март с нулевой ставкой НДС. Таким образом, срок для поступления подтверждающих документов фактически составит 60 дней, а может увеличиться до 170 дней (в зависимости от того, на какой месяц квартала пришелся 60-й день).

В соответствии с пунктом 4 статьи 108 НК, если у плательщиков, для которых отчетным периодом по НДС является календарный месяц, сумма НДС, подлежащая уплате по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца, составили более 40 000 евро по курсу Нацбанка на 1-е число текущего месяца, НДС уплачивается не позднее 10-го, 15-го, 20-го, 25-го и последнего числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца, следующего за текущим, в суммах. Определенных исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, сложившихся соответственно с 1-го по 5-е, с 6-го по 10-е, с 11-го по 15-е, с 16-го по 20-е, с 21-го по 25-е, с 26-го по последнее число текущего месяца, и среднего процента изъятия, исчисленного по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца, либо не позднее 5-го, 10-го, 15-го, 20-го, 25-го и последнего числа текущего месяца в размере 1-6 суммы НДС, подлежащей уплате по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца. В отличие от ежемесячного исчисления НДС при ежеквартальном исчислении уплата авансовых платежей НК не предусмотрена.

Следует обратить внимание на то, что согласно пункту 14 статьи 107 «Налоговые вычеты и порядок их применения» НК суммы НДС, уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Беларуси у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ, подлежат вычету в отчетном периоде, следующем за периодом их исчисления, в порядке установленном для вычета НДС по приобретенным материальным ценностям.

Таким образом, данное нововведение имеет ряд принципиальных преимуществ, которые позволяют предприятию эффективнее использовать имеющиеся денежные ресурсы и не «отвлекать» средства на уплату налога ежемесячно, которые можно использовать в обороте.