

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПРОИЗВОДИТЕЛЯМИ НЕФТЕПРОДУКТОВ**

Д.А. Панков, д-р экон. наук, проф.,

Белорусский государственный экономический университет, Минск

А.В. Гудошников, гл. бухгалтер, DiplFR,

Открытое акционерное общество «Нафтан», Новополоцк, Беларусь

В данной статье рассмотрены вопросы отражения в бухгалтерском учете налоговых вычетов производителями нефтепродуктов, обоснована необходимость отражения акцизов на счете 19 «Акцизы», а также разработаны корреспонденции счетов по учету акцизов и налоговых вычетов для плательщиков, осуществляющих реализацию (передачу) нефтепродуктов и собственников давальческого сырья, использующих автомобильные бензины и (или) дизельное топливо для производства других подакцизных товаров.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, налоговый вычет, акцизы, нефтепродукты.

Законом Республики Беларусь от 31.12.2021 № 141-3 Налоговый кодекс Республики Беларусь дополнен статьей 159-1 «Особенности применения налоговых вычетов производителями нефтепродуктов». При определении суммы акцизов, подлежащей уплате, установлено, что плательщик уменьшает сумму акцизов, исчисленную при реализации (передаче) на территории Республики Беларусь автомобильного бензина и (или) дизельного топлива, на налоговый вычет, сумма которого определяется по формуле

$$B = A_{\text{и}} \times C \times 0,875 \times K_{\text{комп}} \quad (1)$$

где В - сумма налогового вычета;

$A_{\text{и}}$ (Дт) - объем автомобильного бензина (дизельного топлива) в разрезе каждого класса, реализованный (переданный) на территории Республики Беларусь за соответствующий налоговый период;

C - ставка акцизов, соответствующая классу автомобильного бензина (дизельного топлива);

$K_{\text{комп}}$ - компенсирующий коэффициент, применяемый плательщиком, имеющим на праве собственности и (или) ином законном основании производственные мощности, необходимые для осуществления технологических процессов по переработке нефтяного сырья, который по состоянию на первое число налогового периода подпадал под действие введенных иностранными государствами и (или) объединениями государств запретительных, ограничительных и (или) иных аналогичных мер, принимаемый равным 1,047 с 1 января 2022 г.

Данный налоговый вычет применяется плательщиком при реализации (передаче) автомобильного бензина и (или) дизельного топлива, произведенных (переданных) на территории Республики Беларусь в том числе из давальческого сырья, при условии соответствия плательщика в совокупности следующим критериям:

- основным видом деятельности плательщика является производство нефтепродуктов, перечисленных в группе 27 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;
- объем реализации (передачи) на территории Республики Беларусь автомобильного бензина и (или) дизельного топлива плательщиком за налоговый период, предшествующий месяцу отгрузки (передачи), составляет не менее 50 тысяч тонн;
- плательщиком осуществляется реализация инвестиционного проекта по модернизации и (или) реконструкции нефтеперерабатывающего завода, имеющего в своем составе взрывоопасные технологические блоки I категории взрывоопасности, от налогового периода, на который приходится момент получения разрешительной документации на проектирование, до налогового периода, на который приходится дата ввода объекта строительства в эксплуатацию, включительно;

Налоговый вычет при реализации (передаче) на территории Республики Беларусь автомобильного бензина и (или) дизельного топлива применяется также по нефтепродуктам, приобретенным (полученным) у плательщика, соответствующего критериям, указанным выше [1]. Важно отметить, что сумма налогового вычета не является суммой, уплаченной при приобретении на территории Республики Беларусь (при ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров.

Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 не предусмотрен счет для учета налогового вычета по акцизам, определенного в соответствии статьей 159-1 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Согласно части второй пункта 3 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Постановлением № 50, для бухгалтерского учета хозяйственных операций организация по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь может при необходимости вводить в рабочий план счетов дополнительные счета, используя свободные номера счетов [2].

Для целей бухгалтерского учета налоговых вычетов по акцизам авторами предлагается введение в рабочие планы счетов и применение счета 19 «Акцизы» в соответствии с законодательством. Предлагаемый счет 19 «Акцизы» будет предназначен для обобщения информации об акцизах и налоговых вычетах по ним. Предлагаемые корреспонденции счетов по счету 19 «Акцизы» представлены в таблице.

Таблица. – Предлагаемые корреспонденции счетов по счету 19 «Акцизы»

Наименование хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
Для плательщиков, осуществляющих реализацию (передачу) нефтепродуктов:		
1. Начислены суммы акцизов по реализации (после применения налогового вычета по нефтепродуктам)	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
В случае переработки давальческого сырья: 2. Начислены суммы акцизов по реализации (после применения налогового вычета по нефтепродуктам)	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»

Окончание таблицы

1	2	3
3. Начислены суммы акцизов по реализации (в размере налогового вычета по нефтепродуктам)	19 «Акцизы»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
4. Уменьшение суммы акцизов по реализации на налоговые вычеты по акцизам	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	19 «Акцизы»
5. Уплата в бюджет суммы акцизов	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам»
6. Возмещение собственником давальческого сырья суммы акцизов по реализации	51 «Расчетные счета», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
У собственников давальческого сырья, использующих автомобильные бензины и (или) дизельное топливо для производства других подакцизных товаров		
7. Сумма акцизов, предъявленная к возмещению переработчиком давальческого сырья в первичных учетных документах	19 «Акцизы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
8. Начислены суммы акцизов по реализации (после применения налогового вычета по нефтепродуктам)	90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
9. Начислены суммы акцизов по реализации (в размере налогового вычета по нефтепродуктам)	19 «Акцизы»	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»
10. Уменьшение суммы акцизов по реализации на налоговые вычеты по акцизам (пункт 7 и пункт 9)	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	19 «Акцизы»
11. Уплата в бюджет суммы акцизов	68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 2 «Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»	51 «Расчетные счета», 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Источник: авторская разработка.

Предлагаемый порядок учета акцизов по дебету счета 19 «Акцизы» соотносится с принципом бухгалтерского учета и отчетности – уместности (полезности содержащейся в отчетности организации информации для принятия пользователями решений, касающихся финансового положения организации), в отличие от применяемого подхода, в ходе которого применяется счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» с использованием субсчета 3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции» [3]. Это позволит формировать в системе бухгалтерского учета новые информационные массивы по суммам акцизов, налоговых вычетов по нефтепродуктам для различных заинтересован-

ных пользователей. По результатам работы отдельных организаций с использованием в рабочих планах счетов счета 19 «Акцизы» возможно рассмотрение предложений по дополнению Типового плана счетов бухгалтерского учета Республики Беларусь.

Список использованных источников

1. «Об изменении законов по вопросам налогообложения» [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2021 года №141-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=H12100141&p1=1&p5=0>
2. «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов» [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 №50: в ред. от 22 декабря 2018 г. №186-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3961&p0=W21124548>
3. «О бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №57-З: в ред. от 11 октября 2022 г. №201-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=h11300057>