**О применении норм Указа Президента Республики Беларусь от 23.10.2006 № 628**

О применении норм Указа Президента Республики Беларусь от 23.10.2006 № 628 при наличии экспортируемых оборотов Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (далее - МНС) по применению норм Указа Президента Республики Беларусь от 23.10.2006 № 628 «О некоторых вопросах налогообложения организаций уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев Министерства внутренних дел» (далее - Указ № 628) разъясняет следующее.

Согласно пункту 1 Указа № 628 республиканские унитарные производственные предприятия уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев Министерства внутренних дел, определенные в приложении к Указу № 628 (далее - РУПП), освобождаются от уплаты НДС с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), изготавливаемых (выполняемых, оказываемых) ими. Высвобождаемые денежные средства направляются на приобретение основных фондов, а также сырья, материалов и комплектующих. Изготовленная продукция может быть реализована как на внутреннем рынке Республики Беларусь с применением ставки НДС в размере 20 процентов, так и экспортирована за пределы территории Республики Беларусь с применением ставки НДС в размере ноль (0) процентов. По товарам, при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере ноль (0) процентов, вычет сумм НДС производится в полном объеме (подпункт 27.1 пункта 27 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - Кодекс). Согласно пункту 1 статьи 135 Кодекса сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Лишь в том случае, если сумма налоговых вычетов согласно налоговой декларации (расчету) по НДС превышает общую сумму НДС, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, то полученная отрицательная разница подлежит зачету и возврату плательщику в порядке, установленном статьей 137 Кодекса (пункт 3 статьи 135 Кодекса). Письмом МНС от 11.12.2012 № 2-1-9/5440, направленным в адрес Департамента исполнения наказаний Министерства внутренних дел, учитывая особенности осуществления деятельности РУПП и применяемые ими налоговые преференции, было разъяснено, что положения Кодекса, предусматривающие возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой исчисленного НДС, не применяются, если по результатам деятельности плательщика отсутствует превышение сумм налоговых вычетов по НДС. Однако, отдельными РУПП сумма налоговых вычетов, приходящихся на облагаемый по нулевой ставке НДС оборот, отражалась в налоговой декларации (расчете) по НДС по строке 16в раздела III части I с отрицательным значением как сумма НДС, подлежащая возврату из бюджета. При этом показатель строки 16 раздела III части I налоговой декларации (расчета) по НДС имел положительное значение. Учитывая, что в таких случаях отсутствует превышение сумм налоговых вычетов по НДС, положения пункта 3 статьи 135, статьи 137 Кодекса, предусматривающие возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей исчисленной суммой НДС, не применяются. Сумма налога, подлежащая освобождению от уплаты и остающаяся в распоряжении плательщика в соответствии с положениями Указа № 628, не может быть больше суммы налога, подлежащей уплате в соответствии с общими нормами Кодекса. Форма налоговой декларации (расчета) по НДС и Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок утверждены постановлением МНС от 03.01.2019 № 2, которое определяет сугубо порядок заполнения налоговой декларации (расчета) по НДС и не содержит норм, касающихся порядка исчисления и определения сумм НДС, подлежащих уплате либо остающихся в распоряжении плательщика исходя из положений Указа № 628. Справочно. Подпунктом 18.6 пункта 18 вышеназванной Инструкции определено, что показатель строки 3 «Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке ноль (0) процентов» раздела IV «Другие сведения» части I налоговой декларации (расчета) по НДС не заполняется, если показатель строки 16 раздела IIIчасти I имеет положительное значение. Таким образом, учитывая применяемые РУПП вышеназванные налоговые преференции в отношении изготовленной продукции, если общая сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (с учетом осуществленного вычета сумм НДС в полном объеме при экспорте продукции) имеет положительное значение, то при заполнении раздела III части I налоговой декларации (расчета) по НДС: показатель строки 16в не может иметь отрицательное значение (в частности, сумма налоговых вычетов, приходящихся на облагаемый по нулевой ставке НДС оборот, по этой строке не отражается); показатель строки 16а не может быть больше показателя строки 16. Справочно: информация инспекции МНС по городу Новополоцку по вопросам налогообложения размещается на офиц. страницах инспекции в социальных сетях, а также направляется плательщикам через центр информирования. Официальные комментарии по вопросам налогообложения размещаются на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (https://www.nalog.gov.by/). ИМНС по г. Новополоцку