О НАЛОГООБЛОЖЕНИИ НДС ОПЕРАЦИЙ С ВОЗВРАТНОЙ ТАРОЙ

 В связи с возникающими вопросами по порядку исчисления НДС с 01.01.2019 при отгрузке (возврате) возвратной тары Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерством финансов Республики Беларусь опубликовано совместное письмо от 30.01.2019г. №2-1-9/00283/5-1-17/29.

 **1. Возникновение объекта налогообложения НДС**

 На основании подпункта 1.1.7 пункта 1 статьи 115 Налогового Кодекса Республики Беларусь (далее по тексту – НК) к объектами налогообложения НДС признаются обороты по реализации товаров, в том числе обороты по отгрузке (возврату) возвратной тары продавцом покупателю (покупателем продавцу).

 При этом под возвратной тарой понимается тара, стоимость которой не включается в цену реализации отгружаемых в ней товаров и которая подлежит возврату продавцу товаров на условиях и в сроки, установленные договором или законодательством. По общему правилу, покупатель обязан вернуть продавцу возвратную тару, в которой поступил товар, в срок, установленный законодательством, если иное не установлено договором (статья 487 Гражданского кодекса Республики Беларусь). При неустановлении законодательством сроков возврата возвратной тары такие сроки устанавливаются сторонами в договоре.

 Согласно положениям статьи 31 НК реализацией товаров признается отчуждение товара одним лицом другому лицу. В связи с чем, отгрузка возвратной тары и ее невозврат в установленный срок приравнены к реализации товара.

 Таким образом, **с 2019 года объект налогообложения НДС** по операциям с возвратной тарой возникает как у продавца, так и у покупателя:

 - **в случае невозврата покупателем возвратной тары в установленный срок** - продавец товара, отгруженного в возвратной таре, становится также продавцом возвратной тары, а покупатель товара, приобретенного (полученного) в возвратной таре, становится также покупателем возвратной тары;

 - в дальнейшем в случае если покупатель товара, приобретенного (полученного) ранее в возвратной таре, ставший также уже и покупателем возвратной тары по истечении установленного срока ее возврата, осуществит возврат такой тары - покупатель выступает уже ее продавцом.

 **2. Определение объекта налогообложения НДС у продавца**

 У продавца товара при отгрузке товара в таре, признаваемой возвратной:

 - операции с возвратной тарой на счетах учета доходов и расходов не отражаются;

 - сумма НДС в первичных учетных документах не предъявляется, электронный счет-фактура (далее - ЭСЧФ) не выставляется.

 На счетах расчетов с покупателем отражается дебиторская задолженность покупателя по возврату тары, сумма которой определяется в зависимости от порядка оценки тары продавцом (по залоговой (договорной) стоимости, по фактической себестоимости возвратной тары). В случае если покупатель не вернет возвратную тару в установленный срок, то стоимость не возвращенной покупателем тары, т.е. тары, признаваемой реализуемой, отражается у продавца на счетах учета доходов и расходов.

 Соответственно, у продавца по возвратной таре:

 - отгруженной с 01.01.2019 (отгруженной до 01.01.2019) и возвращенной покупателем в установленный срок, обязательство исчислить НДС, выставить ЭСЧФ, отразить оборот в декларации (расчете) по НДС не возникает;

 - отгруженной с 01.01.2019 и не возвращенной покупателем в установленный срок, возникает обязательство исчислить сумму НДС, выставить ЭСЧФ, отразить оборот по реализации в налоговой декларации (расчете) по НДС за тот отчетный период, в котором истек установленный срок ее возврата;

 -отгруженной до 01.01.2019 и не возвращенной покупателем в установленный срок, с учетом положений пункта 6 статьи 128 НК обязательство исчислить НДС, выставить ЭСЧФ возникает только при наличии налоговой базы, определяемой в порядке, действовавшем до 01.01.2019.

 В случае невозврата покупателем возвратной тары в установленный срок подлежащая исчислению сумма НДС предъявляется продавцом покупателю в первичном учетном документе (например, в акте сверки), оформляемом в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. Исчисленная сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки НДС в размере 20%.

 **3. Определение объекта налогообложения НДС у покупателя**

 В случае если покупатель возвращает возвратную тару с нарушением установленного срока, т.е. тару, признаваемую реализуемой, то ее стоимость отражается у покупателя на счетах учета доходов и расходов.

 Соответственно, у покупателя по возвратной таре:

 - возвращенной продавцу с 01.01.2019 в установленный срок, обязательство исчислить НДС, выставить ЭСЧФ, отразить оборот в налоговой декларации (расчете) по НДС не возникает;

 - возвращенной продавцу с 01.01.2019 с нарушением установленного срока ее возврата, возникает обязательство исчислить сумму НДС, выставить в адрес продавца ЭСЧФ, отразить оборот по реализации в налоговой декларации (расчете) по НДС за тот отчетный период, в котором возвращена такая тара. Подлежащая исчислению сумма НДС предъявляется покупателем продавцу в первичном учетном документе, оформляемом при возврате им возвратной тары, признаваемой реализуемой. Исчисленная сумма НДС определяется как произведение налоговой базы и ставки НДС в размере 20%.