

## О нормируемых затратах и применении налоговых вычетов

Министерство по налогам и сборам в связи с вступлением в силу с 1 января 2019 года новой редакции Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), которым установлен иной порядок определения норм естественной убыли (потерь, боя) потерь от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов, при исчислении налогов на добавленную стоимость и на прибыль.

Согласно подпункту 24.15 пункта 24 статьи 133 НК не подлежат вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам в случае их порчи, утраты, за исключением:

порчи, утраты товаров в связи с чрезвычайными обстоятельствами: пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие;

падежа (гибели) животных из-за возникновения заразной (опасной) болезни животных, при которой устанавливается карантин в порядке, установленном законодательством;

порчи, утраты основных средств и нематериальных активов.

Для целей применения настоящего подпункта под:

порчей товара понимается 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);

утратой товара понимается потеря (в том числе недостача, хищение, бой) товара при его хранении, транспортировке и (или) реализации, в том числе сверх норм естественной убыли (потерь, боя), **установленных законодательством, а при их отсутствии - сверх норм, установленных руководителем** по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным. При отсутствии установленных норм такие потери товара признаются сверхнормативными.

В соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 171 НК потери от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов, а также потерь (боя), в пределах установленных норм относятся к нормируемым затратам, учитываемым при налогообложении прибыли. Под установленными нормами понимаются нормы естественной убыли, а также нормы потерь (боя), установленные законодательством, а при их отсутствии – нормы, установленные 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.

По мнению Министерства юстиции, приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 02.04.1997 № 42 «О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете» (далее – Приказ № 42) не

обладает признаками нормативно-правового акта и не входит в состав законодательства.

Учитывая вышеизложенное и принимая во внимание мнения Министерства антимонопольного регулирования и торговли, Министерства юстиции, организации, в связи со вступлением в силу НК, не вправе включать в состав нормируемых затрат потери продукции на основании норм, установленных Приказом № 42.

Министерство антимонопольного регулирования и торговли считает, что руководитель плательщика вправе руководствоваться нормами, методикой расчета, утвержденными Приказом № 42, для разработки локальных норм, подлежащих утверждению руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных, или лицом, ими уполномоченными.

Учитывая изложенное, для обоснованного применения подпункта 24.15 пункта 24 статьи 133 НК и подпункта 1.3 пункта 1 статьи 171 НК организациям необходимо разработать локальные нормы и утвердить такие нормы руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченными.

Также напоминаем, что при установлении таких норм руководителем организации в 2019 году не с начала года 2019 года, а в более поздний срок, отнести в затраты, учитываемые при налогообложении, стоимость за период 2019 года до утверждения норм возможно только при указании в документе, которым такие нормы утверждаются, что его действие распространяется на период с 01.01.2019.