

**А. И. Можанов**

Научный руководитель

**О. В. Уханова**

Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ ПО СИСТЕМЕ TAX FREE: СОСТОЯНИЕ И РАЗВИТИЕ**

Tax Free представляет собой систему, позволяющую иностранным гражданам возвращать налог на добавленную стоимость (НДС) с покупок при выезде из страны. Сегодня эта система действует более чем в нескольких сотнях тысяч торговых точек по всему миру свыше 50 стран. Совсем недавно, около трех лет, данная система реализации товаров внедрена в Республике Беларусь с целью привлечения и развития туризма в нашей стране, стимулирования розничных продаж товаров широкого потребления за счет иностранных туристов. Эта система является мерой государственной поддержки торговли, направленной на увеличение товарооборота, развитие малого предпринимательства, обслуживающего въездной туризм, с использованием особого механизма администрирования НДС. С внедрением системы Tax Free у иностранных гостей появится еще один стимул приобретать белорусские товары.

Однако учетно-экономический аспект технологии данной системы реализации товаров, на наш взгляд, не полностью отработан. Так, например, в мировой практике используются следующие основные способы возврата денежных средств в размере НДС:

- Запечатать документы в конверт Tax Free с отметкой таможи и опустить его в специальный ящик Tax Free. В этом случае деньги поступят на кредитную карту, номер которой указан в документах.

- В аэропорту при вылете в пункте возврата наличных денег (Tax Free cash Refund), предъявив Tax Free Cheque с отметкой таможи, чек и паспорт. Пункты возврата наличных денег обычно находятся рядом с магазинами Duty Free.

- Получить деньги в любом уполномоченном банке России. Для этого необходимо после возвращения в Россию обратиться в выбранный банк со следующими документами: паспорт Российской Федерации, загранпаспорт, Tax Free Cheque и копия квитанции (товарного чека) из магазина. Размер комиссии – около 2,5 евро за один чек.

- В крупных универмагах США имеется скидка нерезидента около 11%. Оформлять ее надо в tourist (travel) office в самих универмагах до покупки по паспорту с туристической визой.

В нашей стране практикуется лишь первый способ возврата НДС, тем самым ограничивается развитие системы Tax Free, тогда как вполне приемлемо использование и других способов.

Методика бухгалтерского налогового учета реализации товаров также требует совершенствования. В условиях компьютеризации на основе использования субконто различного порядка можно в значительной степени расширить аналитические аспекты учетно-экономических данных с целью получения оперативной информации для управления системы Tax Free. В предлагаемой методике аналитические счета означают:

- первого порядка – соответствуют субсчетам Плана счетов;
- второго порядка – номер операции по реализации товаров до получения Акта на возмещение сумм НДС;
- третьего порядка – номер товарных групп.

Предлагаемая в нижеприведенной таблице методика учета Tax Free позволит не только усилить контроль процесса реализации товаров, но и управлять товарными запасами по данной системе.

### **Методика бухгалтерского учета Tax Free**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
I. До подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь (до получения Акта на возмещение сумм НДС)		
1. Отражена выручка от реализации товара (кассовый чек)	50	90.1.1.п
2. Списаны реализованные товары	90.4.1.п	41.2.1.п
3. Корректируется реализованный НДС в цене (красное сторно)	90.4.1.п	42.5.1.п
4. Корректируется реализованная торговая надбавка в цене (красное)	90.4.1.п	42.2.1.п

сторно)		
5. Начислен НДС от реализации товара	90.2.1.п	68
II. После подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь (получен Акт на возмещение сумм НДС)		
6. Отражена выручка от реализации товара Tax Free, НДС – 0%	90.1.1.п	90.1.2.п
7. Списание реализованных товаров:		
7.1. Красное сторно	90.4.1.п	41.2.1.п
7.2. Реализованные товары Tax Free, НДС – 0%	90.4.2.п	41.2.2.п
8. Списание реализованного НДС в цене:		
8.1. Корректировка НДС в цене	90.4.1.п	42.5.1.п
8.2. Реализованный НДС в цене (красное сторно НДС – 0%)	90.4.2.п	42.5.2.п
9. Списание реализованной торговой надбавки в цене:		
9.1. Корректировка торговой надбавки в цене	90.4.1.п	42.2.1.п
9.2. Реализованная торговая надбавка в цене в товаре с НДС 0% (красное сторно)	90.4.2.п	42.2.2.п
10. Корректируется НДС выходной (товар с НДС 20% красное сторно)	90.2.1.п	68
11. Отражается НДС, подлежащий перечислению РУП «Белтаможсервис» (товар с НДС 0%)	90.2.2.п	76
12. Перечислен НДС РУП «Белтаможсервис» (товар с НДС 0%)	76	51