

## Об исчислении и уплате НДС

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Оршанскому району в связи с принятием Закона Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-3 «Об изменении законов по вопросам налогообложения», которым внесены изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК), информирует об отдельных его положениях, изменяющих порядок взимания налога на добавленную стоимость.

Для белорусских организаций, включая применяющих упрощенную систему налогообложения, и индивидуальных предпринимателей с 01.01.2023 вводится **обязанность исчисления и уплаты НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных индивидуальных предпринимателей**, не состоящих на учете в налоговом органе Республики Беларусь в качестве таковых.

Справочно. До 01.01.2023 такая обязанность была возложена на белорусских плательщиков согласно статье 114 НК, только если ими покупки совершались у иностраннх организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Так, согласно пункту 1 статьи 114 НК при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностраннми индивидуальными предпринимателями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей, а также иностраннми организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и уплате в бюджет налога на добавленную стоимость возлагается на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права.

*Справочно: Место реализации товаров определяется в соответствии с положениями статьи 116 НК (п. 3 ст. 115 НК).*

*Место реализации работ (услуг), имущественных прав определяется в соответствии: с международным договором Республики Беларусь, составляющим право Евразийского экономического союза, в случае реализации работ (услуг), имущественных прав в государствах - членах Евразийского экономического союза;*

*со статьей 117 НК - в иных случаях (п.4 ст. 115 НК).*

*Например, при реализации иностраннми индивидуальными предпринимателями белорусским субъектам хозяйствования маркетинговых, консультационных, юридических, дизайнерских услуг, место их реализации определяется по месту нахождения покупателя, то есть как территория Республики Беларусь.*

Обязательства, установленные статьей 114 НК, возникают в отношении

товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на территории Республики Беларусь иностранными индивидуальными предпринимателями, момент фактической реализации которых согласно пункту 29 статьи 121 НК наступил с 01.01.2023.

Пунктом 29 статьи 121 НК установлено, что моментом фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями (иностранными индивидуальными предпринимателями), не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, признается день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств покупателями (заказчиками) этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Рассмотрим практические примеры.

*Ситуация 1:* Белорусская организация приобрела маркетинговые услуги в ноябре 2022 года у индивидуального предпринимателя - резидента Польши. 30 ноября сторонами подписан акт об оказании услуг. Оплата за услуги произведена 30 декабря 2022 г. Возникает ли у белорусской организации обязанность по исчислению и уплате НДС?

*Комментарий:* В рассматриваемой ситуации применяются положения НК в редакции 2022 г. Соответственно, на основании положений пункта 1 статьи 114 НК, подпункта 1.4 пункта 1 статьи 117 НК, пункта 29 статьи 121 НК при приобретении маркетинговых услуг у индивидуального предпринимателя -резидента Польши в 2022 году и оплате в 2022 г. у белорусской организации не возникает обязанность по исчислению и уплате НДС.

*Ситуация 2:* Белорусская организация приобрела консультационные услуги в ноябре 2022 года у индивидуального предпринимателя - резидента Латвии. 30 ноября сторонами подписан акт об оказании услуг. Оплата за услуги произведена нерезиденту в январе 2023 г. Возникает ли у белорусской организации при приобретении консультационных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС?

*Комментарий:* В рассматриваемой ситуации у белорусской организации на основании положений пункта 1 статьи 114 НК, подпункта 1.4 пункта 1 статьи 117 НК, пункта 29 статьи 121 НК возникает обязанность по исчислению и уплате НДС при приобретении консультационных услуг.

*Сектор информационно-разъяснительной  
работы ИМНС по Оршанскому району*