

## СПРАШИВАЛИ? ОТВЕЧАЕМ!

**Вопрос 1:** Организация приобретает технику у заводов-производителей (резиденты Республики Беларусь) на территории Республики Беларусь и одновременно с их складов реализует ее на экспорт. Цена реализации по таким отгрузкам ниже цены приобретения (цена реализации формируется от цены производителя без учета НДС + доход). Что будет являться облагаемой базой для НДС по ставке 0%?

**Ответ:** Налоговой базой будет являться цена приобретения с НДС, указанная продавцами техники в ПУД, применяемых при ее отгрузке. Такой порядок применяется, если организация реализует на экспорт ниже цены приобретения товары, которые не изменились, с даты их приобретения прошло менее года и они не перечислены в ч. 3 подп. 42.1 ст. 120 НК (ч. 1, абз. 2 ч. 5 подп. 42.1 ст. 120 НК). При этом разница между ценой приобретения с НДС и ценой реализации исключается из общей суммы оборота, принимаемой для распределения налоговых вычетов (подп. 4.2.2 ст. 134 НК).

**Вопрос 2:** Организация реализует автомобиль, ранее полученный по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа. Срок действия договора лизинга составлял менее 5 лет. Согласно условиям договора цена реализации автомобиля - 25 000 USD (без НДС), что составило 71 414,83 бел. руб. Контрактная стоимость - 27 417 EUR (без НДС), что составляло 80 887,71 бел. руб. Оценка автомобиля субъектом оценочной деятельности не проводилась. Что является налоговой базой для НДС: сумма в белорусских рублях, рассчитанная исходя из цены реализации (71 414,83 бел. руб.) или из контрактной стоимости (80 887,71 бел. руб.)? Может быть, нужно пересчитать контрактную стоимость 27 417 EUR по курсу Нацбанка на момент реализации в белорусские рубли (составляет 83 882,32 бел. руб.) и налоговой базой для НДС будет являться сумма 83 882,32 бел. руб.?

**Ответ:** Согласно ч. 1 подп. 42.2 ст. 120 НК налоговая база определяется исходя из контрактной стоимости предмета лизинга при реализации по цене ниже контрактной стоимости предмета лизинга транспортного средства, приобретенного (ввезенного) ранее лизингополучателем в рамках договора финансовой аренды (лизинга), предусматривающего выкуп предмета лизинга, за исключением случая, установленного ч. 2 подп. 42.2 ст. 120 НК.

Указанная норма НК не позволяет исключать из контрактной стоимости сумму НДС. Поэтому налоговой базой будет являться контрактная стоимость в белорусских рублях исходя из стоимости, отраженной в бухгалтерском учете, с учетом НДС. В НК нет требований по пересчету контрактной стоимости по курсу Нацбанка на дату реализации.

**Вопрос 3:** Предприятие реализует в 2023 г. автомобиль после ДТП (снят с учета в ГАИ в связи с аварийным состоянием). Автомобиль был приобретен по договору лизинга сроком до 5 лет. Что является налоговой базой для исчисления НДС?

**Ответ:** Норма, учитывающая измененное состояние товаров, при определении налоговой базы в особом порядке есть в подп. 42.1 ст. 120 НК. Подпункт 42.2 ст. 120 НК ничего подобного не содержит.

Однако для целей подп. 42.2 ст. 120 НК реализуемым транспортным средством, приобретенным (ввезенным) ранее лизингополучателем в рамках договора финансовой аренды (лизинга), предусматривающего выкуп предмета лизинга,

является транспортное средство, зарегистрированное (подлежащее регистрации) в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел.

В том случае, если автомобиль после ДТП не подлежит регистрации в ГАИ покупателем, налоговой базой будет являться цена реализации автомобиля.

Другим способом принять в качестве налоговой базы контрактную стоимость - сделать оценку авто. Третий способ - разобрать авто и продать запчасти. Однако в этом случае нужно будет учитывать положения подп. 42.1 ст. 120 НК.

**Вопрос 4:** Покупатель (резидент Республики Беларусь) приобрел рекламные материалы у поставщика (резидент РФ) с НДС и без ввоза на территорию Республики Беларусь разместил их в торговых сетях в РФ. Нужно ли покупателю исчислять НДС по таким приобретенным материалам?

**Ответ:** Исчисление НДС при ввозе товаров регламентировано Протоколом о порядке взимания косвенных налогов. При этом импорт товаров - это ввоз товаров плательщиком на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства-члена (абз. 6 п. 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов). Поскольку ввоза (импорта) рекламных материалов нет, покупателю исчислять НДС не нужно.

**Вопрос 5:** Организация (на ОСН с уплатой НДС) реализует продукцию собственного производства физическим лицам РФ путём размещения объявления в средствах массовой информации в РФ. Своей торговой площадки (сайта) не имеет. Доставка продукции осуществляется транспортной компанией с территории Республики Беларусь на территорию РФ после заключения договора купли-продажи. Нужно ли исчислять НДС по реализации по ставке 20%?

**Ответ:** Поскольку такая продажа не является электронной дистанционной продажей товаров, необходимо исчислять НДС. Нулевая ставка здесь не может быть применена в связи с неуплатой НДС при ввозе товара покупателем. Поэтому, если реализуемая продукция не относится к товарам, освобождаемым от НДС или облагаемым по ставке 10%, при налогообложении применяется ставка НДС 20% (подп. 2.37 и 2.38 ст. 13, подп. 1.1, 2.32 ст. 115, ч. 1 подп. 1.3 ст. 116, ст. 122 НК; ст. 72 Договора о ЕАЭС).

*Сектор информационно-разъяснительной  
работы ИМНС по Оршанскому району*

## О поступлении в бюджет.

За I полугодие 2023 года от субъектов хозяйствования, состоящих на налоговом учёте в инспекции МНС РБ по Оршанскому району, в консолидированный бюджет поступило 115 743,14 тыс. рублей, в том числе:

- в республиканский бюджет - 10 413,26 тыс. рублей;

- в местный бюджет - 105 329,87 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступления в консолидированный бюджет увеличились на 33 751,35 тыс. рублей.

Платежи, уплаченные плательщиками в добровольном порядке, составили 98% в доходах бюджета.

*Управление учёта налогов  
ИМНС по Оршанскому району  
Круковская О.Н.*