

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 **иностраннх 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 (иностранскими 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*