

Изменения по налогу на добавленную стоимость для индивидуальных предпринимателей.

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Сморгонскому району в связи со вступлением в силу Закона Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-3 «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон № 327-3) разъясняет следующее.

С 1 января 2024г. индивидуальные предприниматели не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

При этом сохраняется обязанность исчислить и уплатить НДС в 2024г., а также представить декларации по НДС в случаях:

излишнего предъявления сумм НДС продавцом в электронных счетах-фактурах и первичных учетных документах (п.7 ст.129 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК);

определения момента фактической реализации в 2023 г. по принципу оплаты (п.1 ст.140 НК в ред., действовавшей в 2023 г.) и его наступления после 01.01.2024;

поступления после 31 декабря 2023 г. сумм, увеличивающих налоговую базу НДС за период, в котором индивидуальный предприниматель являлся плательщиком НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

возникновения с 1 января 2024 г. сумм разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным до 1 января 2024 г.

Также, как и ранее, индивидуальные предприниматели:

исчисляют и уплачивают НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и (или) возникновении иных обстоятельств, с наличием которых НК и (или) таможенное законодательство, международные договоры Республики Беларусь, составляющие право Евразийского экономического союза, связывают возникновение обязанности по уплате НДС (п.п.1.2 п.1 ст.115 НК);

исполняют обязанность по исчислению и уплате НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, иностранными индивидуальными предпринимателями (ст.114 НК).

У индивидуальных предпринимателей не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, и признаваемые налоговыми вычетами до 1 января 2024 г., но не принятые к вычету до 1 января 2024 г.

Указанные суммы НДС в 2024 г. относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав,

включая основные средства и нематериальные активы, или включаются в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог).

Исходя из изложенного, суммы налоговых вычетов по НДС, не принятые к вычету на конец 2023 г., то есть суммы НДС, подлежащие отражению индивидуальными предпринимателями в пункте 11 «Суммы НДС, не принятые к вычету на конец отчетного периода» раздела IV «Другие сведения» части I «Расчет суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» налоговой декларации (расчета) по НДС, представленной за 12 месяцев 2023 г., по выбору плательщика в 2024 г. относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, или включаются в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога. Вычету такие суммы не подлежат.

В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (ввезенных) до 1 января 2024 г., но суммы НДС по которым признаются налоговыми вычетами с 1 января 2024 г., индивидуальные предприниматели применяют нормы законодательства, действовавшего до 1 января 2024 г.

Так, в 2024 г. к вычету могут быть приняты суммы НДС, которые были предъявлены индивидуальному предпринимателю до 1 января 2024 г., но признаются налоговыми вычетами с 1 января 2024 г. (например подписанные электронной цифровой подписью электронные счета-фактуры в январе 2024 г.) при возникновении обязанности по исчислению НДС в отношении товаров, отгруженных до 1 января 2024 г., но момент фактической реализации которых наступил с 1 января 2024 г. (например, поступила оплата от покупателя (заказчика), или прошло 60 дней с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав).

При этом вычет сумм НДС производится:

в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере двадцать (20) процентов (п.п.1.1 п.1 ст.133 НК);

в полном объеме - по товарам (работам, услугам), при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере ноль (0) или десять (10) процентов (п.п.27.1, 27.2 п.27 ст.133 НК).