

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость включается в цену продукции (работ, услуг).

•Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации;*
- индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных статьей 91 настоящего Кодекса;*
- доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей;*
- физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом, Законом Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», таможенным законодательством Таможенного союза, и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность по уплате налога на добавленную*

• **Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются:**

1.1. обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты:

1.2. ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых настоящий Кодекс, Закон Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», таможенное законодательство Таможенного союза, международные договоры, регулирующие взимание косвенных налогов в Таможенном союзе, и (или) акты Президента Республики Беларусь связывают возникновение обязанности по уплате налога на добавленную стоимость.

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость не признаются:

- 1. суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые юридически значимые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (государственная [пошлина](#). суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые юридически значимые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (государственная пошлина, патентные [пошлины](#). суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые юридически значимые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (государственная пошлина, патентные пошлины, консульский [сбор](#)), платежи в бюджет либо в государственные внебюджетные фонды;*
- 2. сдача в аренду (передача в финансовую аренду (лизинг)) находящегося в государственной собственности предприятия в целом как имущественного комплекса, при которой полученные суммы арендной платы подлежат перечислению в доход бюджета;*
- 3. отчуждение находящегося в государственной собственности имущества, при котором полученные денежные средства подлежат направлению в бюджет в соответствии с актами*

• Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь:

- 1.1. лекарственных средств, медицинских изделий по перечню, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, если они включены в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или Государственный реестр медицинских изделий Республики Беларусь либо в отношении таких товаров имеется разрешение на реализацию и (или) медицинское применение незарегистрированных лекарственных средств, медицинских изделий, выдаваемое Министерством здравоохранения Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством;
- 1.2. медицинских услуг (за исключением косметологических услуг нелечебного характера) по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;
- 1.3. ветеринарных мероприятий по перечню таких мероприятий, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;
- 1.4. социальных услуг, оказываемых негосударственными некоммерческими организациями в форме стационарного социального обслуживания, государственными организациями (их структурными подразделениями) по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
- 1.5. учреждениями образования, иными организациями и индивидуальными предпринимателями, которым в соответствии с законодательством предоставлено право осуществлять образовательную деятельность, продуктов питания для обучающихся, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, при осуществлении питания

- 1.6. продуктов питания, произведенных структурными подразделениями учреждений образования, при организации питания обучающихся в этих учреждениях образования;
- 1.7. услуг в сфере культуры по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом РБ.
- 1.8. услуг, связанных с организацией похорон, по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, надгробных памятников, оград и других ритуальных предметов, связанных с погребением, а также работ по их изготовлению;
- 1.9. религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных), за исключением оборотов по реализации, указанных в подпункте 2.23 пункта 2 статьи 93 настоящего Кодекса;
- 1.10. оказываемых физическим лицам жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;
- 1.11. объектов жилищного фонда, не завершенных строительством объектов жилищного строительства и работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок по перечню таких работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленная исходя из:

1.1. цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них налога на добавленную стоимость;

1.2. регулируемых розничных цен, включающих в себя налог на добавленную стоимость.

Налоговая база налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (за исключением товаров, указанных в пункте 3 настоящей статьи), определяется как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащих уплате сумм таможенных пошлин, если иное не установлено частью второй настоящего пункта;
- подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам), если иное не установлено частью второй настоящего пункта.

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним.

Днем отгрузки товаров признаются:

дата их отпуска покупателю (получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товара, или организации связи), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке); дата, определяемая в соответствии с учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя), но не позднее даты начала их транспортировки – в иных случаях.

Днем выполнения работ (оказания услуг) признается дата передачи выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с оформленными документами (приемо-сдаточные акты и другие аналогичные документы). При неподписании заказчиком приемо-сдаточных актов и (или) других аналогичных документов за отчетный месяц (квартал) до 20-го числа (включительно) месяца (квартала), следующего за отчетным, днем выполнения работ (оказания услуг) признается день составления приемо-сдаточных актов и (или) других аналогичных документов.

Основные ставки налога:

0 (ноль) % при реализации:

- товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства – члены Евразийского таможенного союза;
- работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Евразийского экономического союза;
- экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из двальческого сырья (материалов);
услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
- работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь. Данное положение применяется к работам (услугам), выполняемым (оказанным) с 1 января 2015 года до 1 января 2018 года;

9.09 (девять целых девять сотых) или 16,67 (шестнадцать целых шестьдесят семь сотых) %:

- при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость.

10 (десять) %:

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
- при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- при реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров, определенных Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Перемещение объекта	Ставка налога на добавленную стоимость
Из Республики Беларусь в Республику Беларусь (Минск - Гомель или Гомель - Минск)	20 процентов
Из Республики Беларусь в Российскую Федерацию (Минск - Москва)	0 процентов
Из Республики Беларусь в Республику Казахстан (Минск - Алма-Ата)	0 процентов
Из Республики Беларусь за пределы Республики Беларусь (Минск - Варшава)	0 процентов
Из Российской Федерации в Республику Беларусь (Москва - Минск)	0 процентов
Из Республики Казахстан в Республику Беларусь (Алма-Ата - Минск)	0 процентов
Из-за пределов Республики Беларусь в Республику Беларусь (Варшава - Минск)	0 процентов
За пределами Республики Беларусь без транзита через территорию Республики Беларусь (Москва - Киев; Варшава - Берлин)	0 процентов
Из-за пределов Республики Беларусь за пределы Республики Беларусь транзитом через территорию Республики Беларусь (Калининград - Минск - Москва; Калининград - Минск - Киев; Вильнюс - Минск - Варшава)	0 процентов

- **Пример.** *Оборот по реализации свежих яблок, свежей ягоды, капусты, моркови, выращенных и собранных на территории Республики Беларусь, облагается по ставке 10%. Если же реализуются свежие яблоки, свежая ягода, капуста, морковь, ввезенные на территорию Республики Беларусь, применяется ставка НДС 20%, т.к. это продукция зарубежного производства и нет основания для применения пониженной ставки.*
- *При реализации на территории Республики Беларусь такой продукции, как, например, свежие томаты, свежий картофель, мед натуральный, свежая рыба, независимо от того, продукция ли это отечественного или зарубежного производства, будет применяться ставка НДС 10%. Основанием для применения пониженной ставки является включение этой продукции в Перечень N 287.*

20 (двадцать) %:

- при реализации имущественных прав, а также при реализации не указанных выше товаров (работ, услуг), за исключением освобожденных от налогообложения и не признаваемых объектом налогообложения НДС;
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- при прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли.

25 (двадцать пять) %:

- обороты по реализации на территории Республики Беларусь услуг электросвязи, оказываемых абонентам. Данная ставка была введена с 1 апреля 2016 года.

РАСЧЕТ НДС

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Исчисленная сумма НДС определяется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода.

По общему правилу вычет сумм НДС производится нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Основным исключением из правила являются уплаченные суммы НДС по товарам (работам, услугам), облагаемым по ставкам 0% и 10%. Вычет таких сумм НДС производится в полном объеме независимо от исчисленной суммы НДС.

С 01 июля 2016 года вводится понятие «Электронный счёт-фактура». Данный документ является обязательным для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (есть случаи, когда электронный счет-фактура не составляется) и служит основанием для осуществления расчетов по налогу на добавленную стоимость, в том числе является основанием для принятия покупателем к вычету сумм налога на добавленную стоимость. Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур. Электронный счет-фактура заполняется плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла Xml - формата, подготовленного в учетной системе плательщика.

Электронный счет-фактура выставляется (направляется) не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, определяемого в соответствии с положениями статьи 100 настоящего Кодекса, и не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, если иное не установлено настоящим пунктом.

Налоговые вычеты и порядок их применения

1. *Общая сумма налога на добавленную стоимость, определенная в соответствии со статьей 103 настоящего Кодекса, уменьшается на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.*
2. *Налоговыми вычетами, если иное не установлено пунктом 2¹ настоящей статьи, признаются суммы налога на добавленную стоимость:*
 - 2.1. *предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;*
 - 2.2. *уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;*
 - 2.3. *уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.*

Налоговым периодом по НДС признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал.

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

ПРИМЕР:

- Определите сумму НДС за отчетный период на основании следующих данных:
- Выручка от реализации пчелиного меда – 7,9 руб.
- Выручка от реализации нарциссов и гладиолусов – 0,43 руб.

РЕШЕНИЕ:

- **1. Определяем налоговую базу по НДС:**
 - **1.1. по ставке 10% НБ = 7,9 руб.**
 - **1.2. по ставке 20% НБ = 0,43 руб.**
- **2. Определяем НДС**
 - **НДС 10% = $7,9 \times 10/110 = 0,72$ руб.**
 - **НДС 20% = $0,43 \times 20/120 = 0,07$ руб.**
 - **НДС к уплате = $0,72 + 0,07 = 0,79$ руб.**

ПРИМЕР:

- Рассчитать сумму НДС от реализации за 1 квартал , определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал:
- - отгружен товар на сумму 6,15руб.
- - получена наличная выручка в кассу 8,35 руб.
- Ставка НДС-20%, Сумма налогов по приобретенным ценностям :
- По товарам, работам, услугам, приобретенным на территории РБ – 1,1 руб;
- По товарам, ввезенным из РФ , уплаченный в отчетном квартале – 0,3 руб..

РЕШЕНИЕ:

- Определяем налоговую базу НДС:
- $6,15 + 8,35 = 14,5$ руб.
- Определяем сумму НДС
- $14,5 \times 20/120 = 2,42$ руб.
- Определяем налоговые вычеты
- $1,1 + 0,3 = 1,4$ руб.
- Определяем НДС к уплате
- $2,42 - 1,4 = 1,02$ руб.

ПРИМЕР:

• Организация ввозит следующий товар с территории Российской Федерации на условиях последующей оплаты:

• Наименование	количество	цена
----------------	------------	------

• Комплект мебели корпусной	20	за 1 шт. 2080 рос.р.
-----------------------------	----	----------------------

• Товар оприходован 28.08. текущего года

• Курс НБРБ на 28.08.т.г. – ХХХХ руб.

• НДС при ввозе товаров с территории РФ перечислен в бюджет 25.09.текущего года.

• Требуется:

• Определить сумму НДС по ввозимому товару.

• Указать срок уплаты НДС в бюджет

• Рассчитать сумму пени за несвоевременное перечисление налога, если ставка рефинансирования составила 25%

Решение:

- 1. Определяем налоговую базу НДС
- $НБ = 2080 \times 20 \times 790 = 32864000$ руб.
- Определяем НДС по ставке 20% при ввозе из РФ
- $НДС = 32864000 \times 20/100 = 6572800$ руб.
- Определяем размер пени
- $25/360 = 0,0694\%$
- Определяем сумму пени
- $6572800 \times 0.0694 \times 5/100 = 22808$ руб.

Решить задачу

- Определите сумму НДС по результатам налогового периода:
- Выручка от реализации твердой пшеницы – 1250руб.
- Выручка от реализации семенного картофеля – 1030 руб.
- Выручка от реализации нарциссов и гладиолусов – 430 руб.
- Выручка от реализации выращенной клубники и земляники – 620 руб.

Решение:

Определяем налоговую базу НДС по ставке 10%

$$\text{НБ} = 1250 + 1030 + 620 = 2900 \text{ руб.}$$

Определяем налоговую базу НДС по ставке 20%

$$\text{НБ} = 430 \text{ руб.}$$

Определяем НДС по ставке 10% $2900 \times 10/110 = 263$ руб.

Определяем НДС по ставке 20% $430 \times 20/120 = 716$ руб

НДС к уплате $2636 + 716 = 33530303$ руб.

Задача:

Организация реализовала в апреле 2017 г. приобретенную ранее многооборотную тару. Цена приобретения тары с учетом НДС составила 12 руб. Цена реализации тары с учетом НДС составила 18 руб.

РЕШЕНИЕ:

Налоговая база будет равна разнице между ценой реализации и ценой приобретения - 6 руб. (18 руб. - 12 руб.), НДС будет равен 1 руб. (6 руб. x 20 / 120).

Ситуация. Организация осуществляет производство подакцизных товаров с использованием сырья заказчиков. В январе 2017 г. организация получила заказ на производство 15000 единиц товара. Стоимость сырья, полученного от заказчика, составляет 5000 руб. (без учета НДС). Стоимость работ по производству товара равна 10000 руб. (без учета НДС). Ставка акцизов на единицу произведенного товара составляет 5 руб. (условно). Сумма акцизов будет равна 75000 руб. (15000×5). Ставка НДС, применяемая при реализации работ по производству товара, составляет 20%. Определить сумму к оплате заказчиком стоимости работ с учетом налогов.

Решение. Организация определяет налоговую базу для исчисления НДС, исходя из стоимости работ, оговоренных с заказчиком. Стоимость сырья, переданного заказчиком, при этом не учитывается. Поскольку реализация указанных работ облагается налогом по ставке 20%, сумма исчисленного НДС будет равна 2000 руб. ($10000 \times 20\%$). Следовательно, цена работ с учетом налога будет составлять 12000 руб. ($10000 \text{ руб.} + 2000 \text{ руб.}$).

Заказчику (собственнику давальческого сырья) кроме стоимости работ в сумме 12000 руб. должна быть предъявлена к оплате и сумма акцизов в размере 7500 руб.

Ситуация. Организация-импортер заключила контракт на покупку пива в бутылках (с содержанием доли спирта свыше 7%) в количестве 10000 л. Закупленное пиво было доставлено на территорию Республики Беларусь 3 февраля 2017 г. Таможенная декларация на ввезенное пиво была представлена в таможенный орган и принята им 6 февраля 2017 г. Таможенная стоимость ввезенного пива составила 6510 евро (условно). Предположим, что официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь на 6 февраля (день представления таможенной декларации), составил (условно) 2,15 руб. / евро. Исчислить сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Решение.

1. Пересчитываем таможенную стоимость (ТС) в белорусские рубли:
 $6510 \text{ евро} \times 2,1500 \text{ руб.} = 13996,50 \text{ руб.}$
2. Определяем подлежащую уплате величину таможенной пошлины
Пиво солодовое в бутылках имеет код 2203 00 010 0 ТН ВЭД ЕАЭС.
Ставка таможенной пошлины по нему составляет 0,07 евро за 1 л.
Таким образом, величина таможенной пошлины (ТП) в белорусских рублях составит 1505 руб. ($10000 \text{ л} \times 0,07 \text{ евро} \times 2,15 \text{ руб.} / \text{евро}$).
3. Определяем подлежащую уплате сумму акциза (А) за ввезенное пиво.
Ставка акциза для пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 7% и более составляет 0,74 руб. за 1 л (приложение 1 к НК).
Таким образом, сумма акциза составит 7400 руб. ($10000 \text{ л} \times 0,74 \text{ руб.}$).
4. Налоговая база для исчисления НДС составит 22901,5 руб. (ТС + ТП + А = $13996,50 \text{ руб.} + 1505 \text{ руб.} + 7400 \text{ руб.}$).
5. Определяем сумму НДС, подлежащую уплате.
Пиво не относится к товарам, облагаемым НДС при ввозе по ставке 10%, следовательно, применяем ставку в размере 20%:
 $22901,5 \text{ руб.} \times 20 / 100 = 4580,3 \text{ руб.}$
Итак, в связи с ввозом пива на таможенную территорию Республики Беларусь организация-импортер обязана уплатить НДС, взимаемый таможенными органами, в размере 4580,3 руб.

Пример. В соответствии с законодательством Республики Беларусь организация освобождена от уплаты НДС при реализации товаров специального назначения, а высвобожденные средства направляются на расширение материальной базы. Ставка налога по этим товарам установлена в размере 20%. Стоимость реализованных товаров в мае составила 20000 руб. (без НДС).

Организации в таком случае следует исчислить и предъявить покупателю сумму в размере 24000 руб., в т.ч. НДС 4000 руб. ($20000 \times 20 / 100$). Сумма НДС в размере 4000 руб. в бюджет не уплачивается, а направляется на расширение материальной базы.

Пример. Торговая организация исчисляет НДС по расчетной ставке. В июле организации-покупателю были отпущены канцтовары по розничным ценам на сумму 50 руб. Расчетная ставка НДС на начало июля составляла 11,2346% (графа 8 приложения 34 к Постановлению N 42 за май). По требованию покупателя в ЭСЧФ и кассовом чеке продавец обязан указать сумму НДС в размере 5,62 руб. ($50 \text{ руб.} \times 11,2346 / 100$) и ставку налога - 11,2346%.