

«Об определении налоговой базы НДС и заполнении ЭСЧФ при реализации товаров ниже цены приобретения»

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Жлобинскому району сообщает:

1. По вопросу определения налоговой базы налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при реализации товарно-материальных ценностей, приобретенных у физических лиц, в адрес заготовительных организаций.

Согласно части первой подпункта 42.1 пункта 42 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) налоговая база НДС определяется исходя из цены приобретения - при реализации по цене ниже цены приобретения товаров, приобретенных на стороне, с даты приобретения, которых прошло менее двенадцати месяцев, если приобретенные товары при их реализации остались в неизменном состоянии.

Исходя из положений части пятой подпункта 42.1 пункта 42 статьи 120 НК под ценой приобретения товаров понимается цена, указанная продавцом товаров (субъектом хозяйствования) в первичных учетных документах, применяемых при их отгрузке, и (или) в выставленных электронных счетах-фактурах (далее - ЭСЧФ).

Указанная норма применяется для целей сравнения цены реализации товаров с ценой их приобретения, которая указывается продавцом товаров в первичном учетном документе или ЭСЧФ, то есть продавцом товаров, являющимся субъектом хозяйствования.

В случае, если стеклянная бутылка и стеклобой закупаются у населения на территории Республики Беларусь по утвержденным в прейскурантах организаций ценам и организации единолично составляют первичные учетные документы на оприходование поступивших товаров, то при реализации в адрес заготовительных организаций стеклянной бутылки и стеклобоя, приобретенных у продавцов, не являющихся субъектами хозяйствования, то есть у физических лиц, положения части первой подпункта 42.1 пункта 42 статьи 120 НК не применяются. Налоговая база НДС по таким оборотам будет определяться исходя из цены реализации.

2. По вопросу заполнения отдельных реквизитов дополнительного ЭСЧФ при реализации товаров ниже цены их приобретения.

Инструкцией о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15 (в редакции от 29.04.2023 с учетом изменений, внесенных постановлением

Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 29 апреля 2023 г. № 17 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 апреля 2016 г. № 15», далее – Инструкция), определяется порядок заполнения отдельных реквизитов дополнительного ЭСЧФ при реализации товаров ниже цены их приобретения, создаваемого на сумму положительной разницы между налоговой базой, определенной согласно пункту 42 статьи 120 НК, и налоговой базой, определенной исходя из цены реализации, для целей части четвертой пункта 11 статьи 131 НК (подпункт 21.5 пункта 21 Инструкции), а также при возврате таких товаров (подпункт 21.3 пункта 21 Инструкции):

Пример 1. При реализации товаров по цене ниже цены их приобретения создается два ЭСЧФ:

исходный ЭСЧФ, выставленный в адрес покупателя исходя из цены реализации товаров;

дополнительный ЭСЧФ со ссылкой на исходный на положительную разницу между ценой приобретения и ценой реализации, направленный на Портал (часть четвертая пункта 11 статьи 131 НК).

Подпунктом 21.5 пункта 21 Инструкции установлено, что если в дополнительном ЭСЧФ, создаваемом поставщиком в соответствии с частью четвертой пункта 11 статьи 131 НК, заполнена строка 17 «УНП», то с использованием сервиса Портала в разделе «Личный кабинет» поставщиком производится деактивация признака «Отправить получателю». Признак доступен при создании дополнительного ЭСЧФ на Портале способом, указанным в абзаце втором пункта 10 Инструкции.

Пример 2. В случае полного или частичного возврата товара, реализованного ниже цены приобретения, продавцом могут создаваться также два ЭСЧФ:

дополнительный ЭСЧФ на корректировку цены реализации на стоимость возвращенных товаров по цене реализации в соответствии с пунктом 11 или подпунктом 13.4 пункта 13 статьи 131 НК с указанием в строке 30 ЭСЧФ признака «Возврат товара» (часть вторая подпункта 21.5 пункта 21 Инструкции), который направляется в адрес покупателя. После подписания электронной цифровой подписью покупателем такого ЭСЧФ продавцом в соответствии с пунктом 4 статьи 129 НК определяется отчетный период, в котором следует откорректировать (уменьшить) налоговую базу в части цены реализации товаров;

дополнительный ЭСЧФ без ссылки на исходный в соответствии с подпунктом 13.4 пункта 13 статьи 131 НК на корректировку положительной разницы между ценой приобретения и ценой реализации, направляемый на Портал. В строке 3 такого ЭСЧФ указывается дата

совершения операции как дата, относящаяся к отчетному периоду, определяемому согласно пункту 4 статьи 129 НК.

Отчетные периоды по корректировке налоговой базы в части цены реализации товаров, а также налоговой базы в части положительной разницы между ценой приобретения и ценой реализации должны совпадать».

Заместитель начальника
инспекции МНС
по Жлобинскому району

С.Л. Шугова