

## **О налогообложении НДС при использовании подарочных сертификатов**

В соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

Налоговая база НДС увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению) за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт 4.1 пункта 4 статьи 120 НК).

Согласно части второй пункта 6 Положения о порядке и условиях реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) по подарочному сертификату или иному подобному документу, утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.12.2018 № 935, если общая стоимость товаров (работ, услуг), получаемых потребителем по подарочному сертификату, в котором наименование товаров (работ, услуг) не указано, окажется меньше номинальной цены подарочного сертификата, продавец (исполнитель) обязан обеспечить потребителю возможность получения товаров (работ, услуг) на оставшуюся сумму в течение срока действия подарочного сертификата.

Таким образом, в ситуации, когда сертификат в течение срока действия не отоварен (то есть держатель сертификата не обращался за его отовариванием), объект налогообложения НДС, учитывая положения подпункта 1.1 пункта 1 статьи 115 НК, не возникает.

В ситуации, когда сертификат в течение срока действия отоварен частично (не на всю номинальную стоимость), возникает объект налогообложения НДС. При этом, полагаем, что сумма разницы, возникающая между номинальной стоимостью сертификата и суммарной стоимостью приобретенных держателем сертификата товаров, увеличивает налоговую базу НДС в соответствии с положениями подпункта 4.1 пункта 4 статьи 120 НК в момент окончания срока действия сертификата.

Учитывая положения пункта 2 статьи 118 НК, подпункта 2.3 пункта 2 статьи 122 НК, подпункта 3.4 пункта 3 статьи 122 НК, суммы, увеличивающие налоговую базу НДС в соответствии с положениями пункта 4 статьи 120 НК:

облагаются по той же ставке, которая применяется при реализации товара;

освобождаются от НДС при применении освобождения от НДС при реализации товара.

Вместе с тем, на основании положений пункта 8 и подпункта 9.1 пункта 9 статьи 122 НК к указанным суммам плательщик вправе применить ставку НДС в размере 20 %.

Также обращаем внимание, что плательщиками, исчисляющими НДС в соответствии с особенностями, установленными пунктом 5 статьи 128 НК (то есть применяющими «расчетную» ставку), к суммам, увеличивающим налоговую базу НДС, применяется ставка НДС в размере 20 % (часть вторая пункта 5 статьи 128 НК).