

Ошибки в исчислении НДС. Практические ситуации НДС в профсоюзных организациях

Лектор: Нехай Наталья Евгеньевна,
*аудитор, налоговый консультант,
член Экспертного совета
Палаты налоговых консультантов*

Плательщики НДС (ст.112 НК, ст.14 НК)

- Организационные структуры профессиональных союзов (республиканских союзов (ассоциаций) и иных объединений профессиональных союзов (далее - объединения профсоюзов)), признаваемые таковыми в соответствии с законодательством о профессиональных союзах (за исключением указанных структур, не наделенных правами юридического лица) (**подп.2.1 ст.14 НК**).
- Организационные структуры политических партий, иных общественных объединений, не указанных в подп. 2.1 ст.14 НК, республиканских государственно-общественных объединений, Белорусской нотариальной палаты, наделенные правами юридического лица (**подп.2.4 ст.14 НК**).

Филиал (ст.14 НК)

Филиал - организационная структура профессионального союза (объединения профсоюзов), политической партии, иного общественного объединения, республиканского государственно-общественного объединения, Белорусской нотариальной палаты, не наделенная правами юридического лица), которая в соответствии с учетной политикой этого юридического лица осуществляют ведение бухгалтерского учета с определением финансового результата по их деятельности и которым для совершения операций юридическим лицом открыт счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этих обособленных подразделений, исчисляет суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняет налоговые обязательства этого юридического лица в части своей деятельности, если иное не установлено НК.

Самостоятельно представляет налоговую декларацию по НДС.

Отчисления профсоюзам (подп.3.51-2 ст.175 НК)

В состав внереализационных расходов включаются отчисления нанимателями

- **денежных средств**
- **профсоюзным организациям**
- в размере **не более 0,15 % (с 2025 года - не более 0,5%)** от фонда заработной платы
- для проведения культурно-массовых и спортивных мероприятий, новогодних елок, удешевления стоимости детских новогодних подарков, пропаганды здорового образа жизни, возрождения национальной культуры, реализации иных социально значимых целей, направленных на удовлетворение потребностей отдельного или всех членов профсоюза и определяемых коллективным договором или иным соглашением между нанимателем и профсоюзной организацией.

Ситуация 1.

Профсоюз безвозмездно передает товары (работы, услуги) члену профсоюза, приобретенные за счет членских взносов

Отсутствие объекта обложения НДС для профсоюзов (подп.2.8.1 ст.115 НК)

Не подлежит налогообложению передача членам некоммерческих организаций товаров (работ, услуг), приобретенных (ввезенных) за счет паевых (членских) взносов.

Запрет на вычет НДС (подп.24.9 ст.133 НК)

Не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемых объектами обложения НДС в соответствии с подп. 2.8 ст.115 НК.

Запрет на вычет НДС у некоммерческих организаций (п.12 ст.132 НК)

Организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь (в том числе иностранные организации и аккредитованные в установленном порядке представительства иностранных организаций), суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, относят на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вывод

- При передаче подарка члену профсоюза, приобретенного за счет членских взносов, НДС не исчисляется.
- Безвозмездная передача не отражается в налоговой декларации по НДС и в ЭСЧФ.
- «Входной» НДС по подарку не подлежит вычету.
- Входящий ЭСЧФ можно не подписывать ЭЦП или подписать и проставить признак управления вычетами «Не подлежит вычету».

Ситуация 2.

Профсоюз безвозмездно передает товары (работы, услуги) члену профсоюза, который является работником нанимателя, приобретенные за счет отчислений нанимателя

Отсутствие объекта обложения НДС для профсоюзов (подп.2.8.2 ст.115 НК)

Не подлежит налогообложению передача членам профсоюзной организации, являющимися **работниками, состоящими в трудовых отношениях с нанимателем,** товаров (выполнение работ, оказание услуг), приобретенных за счет отчислений, получаемых профсоюзной организацией от нанимателя в соответствии с коллективным договором.

Вывод

- При передаче подарка члену профсоюза, который является работником нанимателя, приобретенного за счет отчислений нанимателя, НДС не исчисляется.
- Безвозмездная передача не отражается в налоговой декларации по НДС и в ЭСЧФ.
- «Входной» НДС по подарку не подлежит вычету.
- Входящий ЭСЧФ можно не подписывать ЭЦП или подписать и проставить признак управления вычетами «Не подлежит вычету».

Ошибка: неисчисление НДС при передаче в 2024 году подарка (товара) члену семьи работника нанимателя (ребенку, супруге).

Алгоритм определения необходимости исчисления НДС

1. Определить источник финансирования подарков.
2. Если источник финансирования – членские взносы, то при передаче подарков членам профсоюза НДС не исчисляется.
3. Если источник финансирования – отчисления нанимателя, то при передаче подарков членам профсоюза, которые к тому же являются работниками нанимателя, НДС не исчисляется.

Алгоритм определения необходимости исчисления НДС

4. НДС должен быть исчислен, если:

- источник финансирования – членские взносы, но подарок передан не члену профсоюза.

Пример. За счет членских взносов приобретен подарок (товар), который передан председателю другого профсоюза. Исчисляется НДС, оборот отражается в налоговой декларации по НДС и ЭСЧФ. «Входной» НДС по подарку можно выделить и принять к вычету.

Алгоритм определения необходимости исчисления НДС

НДС должен быть исчислен, если:

- источник финансирования – отчисления нанимателя, подарок передан не члену профсоюза.

Пример. Подарок (товар), приобретенный за счет отчислений нанимателя, передан директору организации-партнёра ко дню его рождения. Исчисляется НДС, оборот отражается в налоговой декларации по НДС и ЭСЧФ. «Входной» НДС по подарку можно выделить и принять к вычету.

Алгоритм определения необходимости исчисления НДС

НДС должен быть исчислен, если:

- источник финансирования – отчисления нанимателя, но подарок передан члену профсоюза, который не является работником нанимателя.

Пример. Подарок (товар), приобретенный за счет отчислений нанимателя, передан пенсионеру – члену профсоюза. В 2024 году исчисляется НДС, оборот отражается в налоговой декларации по НДС и ЭСЧФ. «Входной» НДС по подарку можно выделить и принять к вычету.

Алгоритм определения необходимости исчисления НДС

НДС должен быть исчислен, если:

- источник финансирования – поступления от третьих лиц.

Пример. За счет средств безвозмездной (спонсорской) помощи приобретен подарок (товар), который передан члену профсоюза.

Исчисляется НДС, оборот отражается в налоговой декларации по НДС и ЭСЧФ. «Входной» НДС по подарку нельзя самостоятельно выделить и принять к вычету.

Запрет на вычет НДС с 01.01.2023 (подп.24.17 ст.133 НК)

С 01.01.2023 не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав за счет средств, являющихся безвозмездной (спонсорской) помощью в соответствии с законодательством. Указанные суммы НДС относятся на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Сумма НДС не подлежит самостоятельному выделению для вычета!

Неважно, когда была получена безвозмездная (спонсорская) помощь в виде денег. Запрет на вычет, если подарок был приобретен с 01.01.2023.

Примеры из письма ИМНС по г.Минску

Ситуация 1. Профсоюз дарит подарки на Новый год для детей работников нанимателя, приобретенные за счет средств целевого финансирования профсоюза нанимателем. Если подарки передаются работникам-членам профсоюза для их детей, НДС не исчисляется. Если подарки передаются работникам нанимателя, не являющимся членами профсоюза, возникает объект налогообложения НДС.

Ситуация 2. За счет средств профсоюзного бюджета профсоюз покупает бутилированную воду для работников нанимателя (членов и не членов профсоюза). Наниматель возмещает профсоюзу затраченные средства. Бутили с водой располагаются в офисе нанимателя в общедоступных местах. НДС не исчисляется, так как нет безвозмездной передачи конкретному лицу.

Примеры из письма ИМНС по г.Минску

Ситуация 3. Профсоюз оплачивает услуги, связанные с экскурсионными поездками работников (членов и не членов профсоюза) и членов их семей, из средств профсоюзного бюджета. Иногда стоимость поездки частично или полностью возмещается работниками нанимателя.

В изложенной ситуации профсоюз осуществляет оплату услуг, а не реализацию (безвозмездную передачу) услуг для работников нанимателя (членов и не членов профсоюза) и для членов их семей. Учитывая положения ст.31 НК, оплата оказанных иными организациями экскурсионных услуг не признается реализацией и не является у профсоюза объектом обложения НДС, в т.ч. в случае частичного или полного возмещения стоимости таких услуг.

Ситуация 4. Во время экскурсионной поездки профсоюзом приобретаются входные билеты как для членов профсоюза, так и для их родственников, а также для работников нанимателя, не являющихся членами профсоюза, и их родственников.

В данной ситуации профсоюз передает имущественные права, связанные с владением, пользованием, распоряжением входным билетом. При безвозмездной либо возмездной передаче входного билета налоговая база определяется согласно подп.16.1 ст.120 НК. Поскольку в этой ситуации отсутствует налоговая база НДС (она равна разнице между ценой реализации и ценой приобретения), НДС исчислять не нужно.

Примеры из письма ИМНС по г.Минску

Ситуация 5. Профсоюз совместно с нанимателем организует проведение спортивно-массового мероприятия для работников нанимателя (членов и не членов профсоюза). При этом профсоюз оплачивает питание, проживание в гостинице, проезд к месту проведения мероприятия и обратно, услуги по фотосъемке, услуги по организации развлекательной части.

В данной ситуации можно сделать вывод, что при проведении спортивно-массовых мероприятий профсоюз осуществляет организацию мероприятий, а не оказывает услугу по проведению мероприятий. Следовательно, расходы профсоюза по оплате услуг, понесенные в ходе проведения спортивно-массового мероприятия, являются расходами, связанным с собственным потреблением, и не признаются объектом обложения НДС.

Примеры из практики

Подарок (товар) ветерану труда (не члену профсоюза) - надо исчислять НДС и подавать декларацию?

Надо. Исключение: ветеран – бывший работник профсоюзной организации, ему дарим приобретенную продукцию общественного питания, подписку на печатные СМИ (подп.2.15 ст.115 НК).

Оформление подписки на газету за счет профсоюзных взносов для ветеранов труда, не членов профсоюза и не работников - исчисляется НДС?

Исчисляется. Исключение: ветеран – бывший работник профсоюзной организации, ему дарим приобретенные работы (услуги), продукцию общественного питания, подписку (подп.2.15 ст.115 НК).

Примеры из практики

Дарим подарочные сертификаты не членам профсоюза, НДС начисляем или нет?

НДС равен нулю, так как отсутствует налоговая база (подп.16.1 ст.120 НК).

Постановление: передать подарки членам профсоюза (работникам предприятия), имеющим детей до 14 лет (1,2,3 шт. в зависимости от количества детей). Расписываем на членов профсоюза. НДС не исчисляем?

Не исчисляем, если подарки за счет членских взносов или отчислений нанимателя переданы работнику – члену профсоюза.

Если пенсионер уволился на заслуженный отдых, но остался членом профсоюза и едет на экскурсию, надо ли исчислять НДС?

НДС не исчисляется, если оплата за счет членских взносов (подп.2.8.1 ст.115 НК).

Примеры из практики

Если оформить подписку на некоммерческую организацию для членов этой организации (на группу лиц), то можно не исчислять НДС?

Некоммерческая организация – юрлицо. Передача стороннему юрлицу – это безвозмездная передача, нужно исчислить НДС (кроме безвозмездной передачи в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа).

Если деньгами спонсорская помощь перечисляется на приобретение товаров, указанных в договоре спонсорской помощи?

Деньги не облагаются НДС (п.1 ст.115 НК).

Если подарок (товар) куплен за средства, перечисленные нанимателем профсоюзу по коллективному договору, подарок приобретен профсоюзом и передан своему штатному работнику, не работнику предприятия (избранному председателю)?

Облагается НДС, кроме приобретенных работ (услуг), подписки, приобретенной продукции общественного питания (подп.2.15 ст.115 НК).

Примеры из практики

Профсоюзная организация оформила подписку на журнал детскому дому за счет профвзносов. Есть ли в этой ситуации объект для НДС или можно руководствоваться ст.31 НК?

Нет объекта для НДС по ст.31 НК, если правильно оформить безвозмездную передачу.

Профсоюз передал члену профсоюза путевку в санаторий РБ за 50% от стоимости. Что с НДС?

НДС не исчисляется независимо от того, за счет каких средств приобретена путевка, так как налоговая база при реализации путевок – разница между ценой реализации и ценой приобретения (подп. 2.8.1 ст. 115, п. 22 ст. 120 НК).

Профсоюз купил путевки в детский лагерь, передал их детям членам профсоюза. Кому-то бесплатно, кому-то с частичной оплатой. Есть объект обложения НДС?

Нет НДС по п.22 ст.120 НК (если путевка в санаторно-курортную или оздоровительную организацию РБ, налоговая база - разница между ценой реализации и ценой приобретения).

Примеры из практики

Профсоюз дарит подарок санаторию, который находится на балансе предприятия профсоюза. Нужно исчислить НДС?

Передача в пределах одного юрлица не облагается НДС (подп.2.9 ст.115 НК).

Наниматель перечисляет паевый взнос профкому в размере, который конкретно прописан в колдоговоре. Если сумма перечислений превышает установленный размер, изменяется или нет исчисление НДС на сумму превышений?

НДС не исчисляется при передаче подарков за счет средств нанимателя членам профсоюза – работникам нанимателя. Следует колдоговором признать сумму превышения дополнительным финансированием нанимателя, тогда не исчисляется НДС.

Примеры из практики

Сувениры ветеранам ВОВ в рамках мероприятий к 9 мая можно отнести к расходам на идеологическую работу?

К расходам на идеологическую работу полагаем возможным отнести расходы, связанные с участием в мероприятиях идеологического характера, в том числе официальных торжественных и культурно-массовых мероприятиях по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат (включая приобретение цветов, сувениров, расходы по доставке работников для участия в таких мероприятиях) (**письмо МНС от 18.04.2023 № 2-2-13/01214 «О расходах на идеологическую работу»**).

**У профсоюза могут быть
другие случаи безвозмездной передачи,
которые не облагаются НДС**

Ситуация 3.

**Профсоюз передал подарки
больнице, школе, детдому, иной
государственной организации**

Случаи безвозмездной передачи в ст.31 НК, не признаваемые реализацией

Не признается реализацией безвозмездная передача:

- имущества, переданного и принятого в соответствии с законодательством, Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам в лице государственных органов и иных юридических лиц (подп.2.7.3)

Порядок передачи и принятия имущества:

- до 22.03.2023 - Указ Президента от 10.05.2019 № 169,
- с 22.03.2023 - Указ Президента от 19.09.2022 № 330.

При передаче имущества государству - не договор безвозмездной (спонсорской) помощи!

Случаи безвозмездной передачи в ст.31 НК, не признаваемые реализацией

Не признается реализацией безвозмездная передача:

- государственным органам и (или) иным государственным организациям **работ (услуг), являющихся безвозмездной (спонсорской) помощью в соответствии с законодательством (подп.2.7.11)**

При выполнении работ (услуг) государству - договор безвозмездной (спонсорской) помощи!

**Указ Президента Республики Беларусь
от 01.07.2005 № 300**

**«О предоставлении и использовании
безвозмездной (спонсорской) помощи»**

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4

Раздел I. НАЛОГОВАЯ БАЗА

<p>5. По операциям по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - объекты), не признаваемым реализацией или объектом налогообложения НДС в соответствии с законодательством</p>		X	X
--	--	---	---

Строка 5 раздела 1 налоговой декларации по НДС

Заполняется в отношении оборотов по безвозмездной передаче, не признаваемых объектом обложения НДС (п.2 ст.115 НК) или не признаваемых реализацией (п.2 ст.31 НК), если:

- по подарку был «входной» НДС и он отражен в составе вычетов (принят к вычету) без применения отдельного учета (т.е. налоговые вычеты, приходящиеся к обороту по безвозмездной передаче, для выполнения п.15 ст.133 НК будут определяться методом удельного веса).

Строка 5 раздела 1 налоговой декларации по НДС

Не заполняется в отношении оборотов по безвозмездной передаче, не признаваемых объектом обложения НДС (п.2 ст.115 НК) или не признаваемых реализацией (п.2 ст.31 НК), в случаях если:

- по подарку был «входной» НДС и обеспечен его отдельный учет;
- по подарку не было «входного» НДС;
- по подарку был «входной» НДС, но он не принят к вычету (отнесен на стоимость или за счет бюджетных средств);
- при иных операциях по безвозмездной передаче, перечисленных в п.15 ст.133 НК.

Вывод

- При безвозмездной передаче имущества (работ, услуг) государству, которая оформлена в соответствии с законодательством, не исчисляется НДС.
- Не создается ЭСЧФ.
- «Входной» НДС по подарку не принимается к вычету, поэтому оборот по безвозмездной передаче не отражается в строке 5 налоговой декларации по НДС.

Пример. Профсоюз безвозмездно передал детдому оргтехнику в соответствии с Указом № 330. «Входной» НДС по оргтехнике отнесен на ее стоимость. Безвозмездная передача не облагается НДС, не отражается в налоговой декларации по НДС, ЭСЧФ не создается.

У профсоюза могут быть случаи, которые не являются безвозмездной передачей и не облагаются НДС

**Письмо МНС от 14.03.2008
№ 2-1-9/236 (вопрос 17)**

**Нет объекта обложения НДС,
если товары безвозмездно передаются
группе лиц (команде, бригаде, цеху)**

**Письмо МНС от 30.12.2008
№ 2-1-9/929 (вопрос 20)**

**Нет объекта обложения НДС,
если безвозмездно передаются
поздравительные открытки**

**Письмо МНС от 14.03.2008
№ 2-1-9/236 (вопрос 13)**

**Нет объекта обложения НДС
при размещении в СМИ поздравления
или соболезнования**

**Письмо МНС от 24.09.2008
№ 2-1-9/740 (вопрос 22)**

**Нет объекта обложения НДС,
если мероприятие проводится для целей
организации (корпоратив, спортивное
соревнование и т.п.)**

Вывод

- При наличии документа профсоюза о том, что такая передача производится для собственного потребления непроизводственного характера, НДС не исчисляется, не отражается в налоговой декларации и в ЭСЧФ.
- «Входной» НДС не подлежит вычету.

Представительские расходы

Прочие нормируемые затраты (п.2 ст.171 НК)

Письмо МНС от 11.07.2017 № 2-2-10/01238
«О представительских расходах»

Представительские расходы

К представительским расходам целесообразно относить расходы организации на официальный прием представителей других организаций, отдельных лиц в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также **участников, прибывших на заседание совета директоров (наблюдательного совета) иного органа управления плательщика**, кроме исполнительных органов.

Вместе с тем при рассмотрении вопроса об отнесении расходов по проведенному представительскому мероприятию в состав затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль, следует исходить из их необходимости в процессе осуществления предпринимательской деятельности, проведение таких мероприятий должно быть направлено на развитие, расширение, сохранение стабильности осуществляемой предпринимательской деятельности, привлечение новых контрагентов. При этом не имеет значения достигнуты ли в ходе проведения представительских мероприятий соглашения и заключены ли договоры.

Представительские расходы

В состав представительских расходов могут быть включены расходы на:

- проживание в гостиницах;
- питание (завтрак, обед, ужин, кофе-паузы);
- транспортные услуги;
- проведение официального приема лиц, участвующих в представительских мероприятиях;
- культурные мероприятия;
- оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;
- приобретение и (или) изготовление сувениров, продукции с символикой своего предприятия, цветов для лиц, участвующих в представительских мероприятиях;
- аренду помещения для проведения представительских мероприятий.

Указанный перечень представительских расходов **не является исчерпывающим** и в состав представительских расходов могут быть включены и иные обоснованные и документально подтвержденные расходы.

Рекламные расходы

Не облагается НДС (подп.2.5 ст.31 НК)

Передача товаров (работ, услуг), имущественных прав потребителю рекламы:

- при отсутствии оплаты или иного встречного исполнения обязательства, если такие товары (работы, услуги), имущественные права являются объектами рекламирования и (или) содержат информацию об объектах рекламирования;
- в виде выигрыша при проведении в соответствии с законодательством рекламной игры.

Эти положения не распространяются на рекламные услуги, оказываемые рекламодателям.

Нормируемые затраты на рекламу (подп.2.10 ст.171 НК)

- расходы на организацию и проведение рекламных мероприятий с выдачей призов, подарков, тестеров, пробников, образцов товаров или иных рекламных материалов.

Идеологическая работа

Новый вид внереализационных расходов с 2023 года

Расходы на проведение идеологической работы (подп.3.29 ст.175 НК).

Письмо МНС от 18.04.2023 № 2-2-13/01214 «О расходах на идеологическую работу»

К таким расходам полагаем возможным отнести расходы, связанные с:

- участием в мероприятиях идеологического характера, в том числе официальных торжественных и культурно-массовых мероприятиях по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат (включая приобретение цветов, сувениров, расходы по доставке работников для участия в таких мероприятиях).

Ситуация 4.

**Профсоюз дарит подарочные сертификаты,
билеты**

Безвозмездная передача подарочных сертификатов не облагается НДС

При передаче имущественных прав, по которым уступаются права требования первоначальным кредитором, происходящие из договоров, направленных на реализацию объектов, налоговая база определяется как сумма превышения размера обязательств по таким договорам **(подп.16.1 ст.120 НК)**.

Запрет на вычет НДС с 2019 года **(подп.24.16 ст.133 НК)**.

При передаче подарочного сертификата третьим лицам налоговая база по НДС равна нулю, если размер стоимости выполненных работ, в оплату которого передается сертификат, не превысит расходов по приобретению сертификата (номинальной стоимости сертификата) **(письмо МНС от 30.09.2011 № 2-1-10/10544 «О налоге на добавленную стоимость»)**.

Безвозмездная передача приобретенных билетов не облагается НДС

При передаче имущественных прав, по которым уступаются права требования первоначальным кредитором, происходящие из договоров, направленных на реализацию объектов, налоговая база определяется как сумма превышения размера обязательств по таким договорам **(подп.16.1 ст.120 НК)**.

Запрет на вычет НДС **(подп.24.16 ст.133 НК)**.

При передаче приобретенного билета налоговая база по НДС равна нулю **(письмо ИМНС по г.Минску)**.

Вывод

- При безвозмездной передаче подарочного сертификата, билета не исчисляется НДС независимо от того, за счет каких средств он приобретен и кому передан, так как налоговая база равна нулю.
- Оборот по передаче не отражается в налоговой декларации НДС и в ЭСЧФ.
- «Входной» НДС не подлежит вычету.

Ситуация 5.

**Профсоюз дарит подарки штатным
работникам профсоюза**

Передача работникам профсоюзной организации

Объектом налогообложения НДС не признается стоимость питания, подписки на печатные средства массовой информации, работ (услуг), приобретенных (оплаченных) плательщиком для своих работников и (или) членов их семей, а также для пенсионеров, ранее у них работавших (**подп.2.15 ст.115 НК**).

Сумма «входного» НДС не подлежит вычету (**подп.24.9 ст.133 НК**).

Пример. В штате профсоюзной организации есть бухгалтер. Бухгалтеру ко дню рождения подарили абонемент в спортзал. Передача абонемента не облагается НДС, не отражается в налоговой декларации по НДС и в ЭСЧФ. Запрет на вычет «входного» НДС.

**Безвозмездно передается имущество
с нулевой остаточной стоимостью**

Налоговая база при безвозмездной передаче

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, **произведенных (выполненных, оказанных)** плательщиком, налоговая база определяется исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При безвозмездной передаче **приобретенных** товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения.

При безвозмездной передаче объектов **основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов**, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости (**п.14 ст.120 НК**).

Пример. Профсоюз безвозмездно передал другому профсоюзу мебель. Остаточная стоимость = 0. Налоговая база = 0. НДС не исчисляется, ЭСЧФ не создается.

Профсоюзы (подп.2.8.2 ст.115 проекта НК-2025)

Не объект обложения НДС передача членам:

2025 2.8.2. профсоюзной организации товаров (работ, услуг), приобретенных за счет отчислений, получаемых профсоюзной организацией от нанимателя в соответствии с коллективным договором:

- являющимся работниками, состоящими в трудовых отношениях с нанимателем;
- ранее состоявшим в трудовых отношениях с нанимателем, — пенсионерам, ветеранам, инвалидам.

Положения абзацев первого и второго части первой настоящего подпункта применяются также в отношении членов семьи работников, являющихся членами профсоюзной организации и состоящих в трудовых отношениях с нанимателем.

Семья - это объединение лиц, связанных между собой моральной и материальной общностью и поддержкой, ведением общего хозяйства, правами и обязанностями, вытекающими из брака, близкого родства, усыновления.

Другие родственники супругов, нетрудоспособные иждивенцы, а в исключительных случаях и иные лица могут быть признаны в судебном порядке членами семьи, если они проживают совместно и ведут общее хозяйство (ст.59 Кодекса о браке и семье).

Если все же НДС при безвозмездной передаче нужно исчислить

Новый случай самостоятельного выделения НДС для вычета с 2023 года (подп.26.4 ст.133 НК)

При реализации организациями, не осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь (в том числе иностранными организациями и аккредитованными в установленном порядке представительствами иностранных организаций), приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым сумма НДС была отнесена на увеличение их стоимости в соответствии с п.12 ст.132 НК.

Выделение сумм НДС производится, если:

- при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав осуществляется исчисление НДС по ставкам, установленным пунктами 2 и 3 статьи 122 НК **(10% и 20%)**;
- при безвозмездной передаче товаров осуществляется исчисление НДС в соответствии с частью пятой пункта 5 статьи 128 НК **(по расчетной ставке) – с 2023 года!**

Самостоятельное выделение сумм НДС для вычета (подп.26.4 ст.133 НК)

Выделение сумм НДС указанными организациями осуществляется:

- на основании подписанного электронной цифровой подписью электронного счета-фактуры **(при покупках в рознице через подотчетное лицо нужно заявить требование о выставлении ЭСЧФ)**;
- расчетным путем исходя из цены приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав и остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов с учетом НДС и ставки налога на добавленную стоимость, применявшейся при их приобретении (ввозе).

Самостоятельное выделение сумм НДС для вычета (подп.26.4 ст.133 НК)

Выделение сумм НДС не производится, если указанными организациями реализуются товары, приобретенные ими у продавцов, определивших налоговую базу при реализации этих товаров как положительную разницу между ценой реализации и ценой их приобретения.

**Какие документы нужны, чтобы
выделить НДС и принять к вычету**

**Покупаем товары в магазине
через подотчетное лицо**

Документы для вычета при покупках подарков в магазине через подотчетное лицо (подп.5.8 ст.132 НК)

По товарам, приобретенным по розничным ценам с использованием кассового оборудования, - вычет на основании:

- **платежных** документов, формируемых кассовым оборудованием, если в таких документах ставка и сумма НДС указаны в качестве реквизита платежного документа;
- **платежных** документов, формируемых кассовым оборудованием, в которых плательщиком, реализующим товары по розничным ценам, ставка и сумма НДС по требованию покупателя выделены в порядке, установленном п. 4 ст. 130 НК (с заверением штампом (вправе - печатью) продавца и подписью руководителя или главного бухгалтера организации-продавца (лица, им уполномоченного)), - в случае, если в таких документах ставка и сумма НДС не указаны в качестве реквизита платежного документа **(не товарный чек!)**;
- ЭСЧФ, полученных от продавцов, при условии их подписания плательщиком электронной цифровой подписью.

Срок заявления требования о выставлении ЭСЧФ по розничным покупкам (п.6 ст.131 НК)

Покупатели вправе заявить в произвольной форме требование о выставлении в их адрес продавцами этих товаров ЭСЧФ, если с даты выписки (выдачи) документов на товары (работы, услуги), имущественные права не истекло **30 календарных дней**.

Магазин выставит ЭСЧФ по требованию не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором получено требование.

Покупаем товары по безналичному расчету

Документы для вычета при покупках по безналу (подп.5.1 ст.132 НК)

- Первичный учетный документ (ТН-2, ТТН-1)
- ЭСЧФ

Порядок исчисления НДС

Исчисление НДС при безвозмездной передаче по расчетной ставке

Пример. Профсоюзная организация за счет отчислений нанимателя приобрела через подотчетное лицо товары в магазине за 200 руб., в том числе предъявлен НДС по расчетной ставке 14,3600% в сумме 28,72 руб.

НДС отнесен на стоимость товаров.

Впоследствии товары безвозмездно переданы пенсионерам. Данная безвозмездная передача в 2024 году облагается НДС. Имеется право на самостоятельное выделение НДС для вычета **(при наличии ЭСЧФ)**.

Сумма НДС, подлежащая вычету:

$$200 \times 14,3600 / 100 = \mathbf{28,72 \text{ руб.}}$$

Налоговая база составит $200 - 28,72 = 171,28$ руб.

$$\text{Сумма НДС составит } 171,28 \text{ руб.} \times 14,3600 / (100 - 14,3600) = \mathbf{28,72 \text{ руб.}}$$

Порядок вычета НДС по оборотам по безвозмездной передаче (п.15 ст.133 НК)

Суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, приходящиеся на обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, **облагаемым по ставке в размере 20%**, независимо от того, облагается ли эта безвозмездная передача НДС либо освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Вычет НДС – в пределах НДС, исчисленного по реализации

Вычет НДС по оборотам по безвозмездной передаче (п.15 ст.133)

Эти положения не применяются:

- в отношении сумм НДС, не подлежащих вычету согласно абзацу третьему подп. 24.9 ст.133 НК;
- в случае отнесения сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе безвозмездно переданных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, на увеличение их стоимости или за счет безвозмездно полученных средств бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов);
- в случае приобретения безвозмездно переданных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, при котором суммы НДС не предъявлялись плательщику продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав или не уплачивались плательщиком при ввозе товаров.

ЭСЧФ при реализации физическим лицам (подп.8.8 и 8.9 ст.131 НК)

ЭСЧФ направляется на Портал при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателям - физическим лицам Республики Беларусь, не выступающим индивидуальными предпринимателями на момент приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе по расчетной ставке).

По итогам отчетного периода создается один итоговый ЭСЧФ, который направляется на Портал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Новое требование в ЭСЧФ при реализации физическим лицам (с 21.05.2023)

В строке 16 ЭСЧФ необходимо обязательно указать код страны получателя – физического лица (код 112 Республики Беларусь) (подп.23.6 Инструкции от 25.04.2016 № 15).

Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам Раздел 6	п/п	N	Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав	Коды		НД С ставка, %	...
				ТН ВЭД ЕАЭС	ОК ЭД		
	1		2	3.1	3.2	9	...
	1		Передача товаров физлицам			20	...
	2		Передача товаров физлицам	1111 111111		10	...
	3		Передача товаров физлицам			Без НДС	...

**Профсоюзная организация продает
свое имущество**

Продажа собственного имущества

- Объект обложения НДС
- Выставляется ЭСЧФ (итоговый – при реализации физлицу (срок – 20-е число месяца, следующего за отчетным периодом), индивидуальный – при реализации юрлицу или ИП (срок – 10-е число месяца, следующего за месяцем отгрузки))
- Самостоятельное выделение НДС для вычета (кроме исключений)
- Налоговая база – цена реализации. Исключения:
 1. п.42 ст.120 НК:
 - ✓ реализация товаров ниже цены приобретения в течение года с даты приобретения,
 - ✓ реализация транспортных средств ниже контрактной стоимости (при сроке договора лизинга менее 5 лет),
 - ✓ реализация транспортных средств ниже остаточной стоимости, приобретенных менее 5 лет назад.
 2. п.40 ст.120 НК:
 - ✓ реализация транспортных средств по приложению 25 к НК, приобретенных у физлиц или ИП без НДС на территории РБ.

Сдача вторсырья

Сдача макулатуры

- Объект обложения НДС (строка 1 налоговой декларации по НДС)
- Выставляется ЭСЧФ
- Налоговая база – цена реализации

Особенности заполнения ЭСЧФ при сдаче макулатуры

Макулатура:

- взвешивается при сдаче/приемке заготовительной организацией (указывается в графе 5 раздела 6 ЭСЧФ);
- сдается по цене согласно прейскуранту, действующему на момент ее поставки заготовительной организации (указывается в графе 6 раздела 6 ЭСЧФ).

В разделе 3 ЭСЧФ указываются реквизиты заготовительной организации.

В разделе 4 ЭСЧФ указываются реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (если выписана ТТН-1).

Сдача металлолома

Облагается НДС по ставке 20%, отражается в строке 1 налоговой декларации по НДС, создается ЭСЧФ.

Письмо Минпрома, Минфина, МНС от 18.08.2017 № 5-1-68/438/15-1-17/307/2-1-9/01513 «ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЛАНКОВ ФОРМ ТТН-1 И ТН-2 И ВЫСТАВЛЕНИЯ ПОКУПАТЕЛЮ ЭЛЕКТРОННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Оборот по реализации для целей НДС отражается ломосдатчиками в налоговой декларации (расчете) по НДС за тот отчетный период, на который приходится дата отгрузки металлолома, определяемая согласно ст.121 НК, исходя из оформляемых ТТН-1 или ТН-2.

Сдача металлолома

- в строке 3 "Дата совершения операции" указывается дата совершения хозяйственной операции, определяемая согласно ст. 121 НК, исходя из оформляемых ТТН-1 или ТН-2;
- в строке 30 "Документы, подтверждающие поставку товаров (работ, услуг), имущественных прав" указываются реквизиты Актов приемки металлолома и ТТН-1 (ТН-2);
- раздел 6 "Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам" заполняется на основании сведений из Актов.

Сдача драгметаллов

Ситуация 1. Драгметаллы извлекает перерабатывающая организация.

Не признаются объектом налогообложения обороты по реализации:

- драгоценных металлов при заключении договора с перерабатывающей организацией на поставку драгоценных металлов в виде лома и отходов с обязательством перерабатывающей организации по их переработке и поставке извлеченных драгоценных металлов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь (далее - Госфонд) (**подп.2.28 ст.115 НК**).

Не облагаются НДС, не отражаются в налоговой декларации по НДС, ЭСЧФ не создается.

Ситуация 2. Драгметаллы извлекает ломосдатчик.

Освобождаются от НДС обороты по реализации на территории РБ драгоценных металлов и драгоценных камней, а также выполненных работ (оказанных услуг) при:

- сдаче (поставке) драгоценных металлов и драгоценных камней, в том числе в виде лома и отходов, содержащих сопутствующие компоненты (за исключением драгоценных металлов, указанных в абзаце втором подпункта 2.28 пункта 2 статьи 115 НК), в Госфонд, а также при реализации драгоценных металлов Национальному банку (**подп.1.17.1 ст.118 НК**).

Не облагаются НДС, отражаются в строке 8 налоговой декларации по НДС, ЭСЧФ создается и направляется на Портал.

Ответы на вопросы