

НДС и ЭСЧФ в 2023 году

(по состоянию на 02.06.2023)

Лектор Нехай Наталья Евгеньевна

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 п.2 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».

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, который передан ветерану войны. 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, 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, приобретенный за счет отчислений нанимателя, передан пенсионеру – члену 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 – поступления от третьих лиц.

Пример. За счет средств безвозмездной (спонсорской) помощи приобретен подарок, 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.

Новый запрет на вычет НДС (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.

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

Ситуация 3.

**Профсоюз передал подарки
больнице, школе, 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!

Новые 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.

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.

Идеологическая работа

Новый вид внереализационных расходов

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

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»)**.

Вывод

При безвозмездной передаче подарочного сертификата 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 казначей. Казначеею 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.

Питание работников профсоюза

1. Приобретенная продукция общественного питания для личных целей работника (например, обед в рабочий день)

Не является объектом обложения НДС, не отражается в налоговой декларации по НДС, «входной» НДС относится на стоимость (подп.2.15 ст.115 НК, подп.24.9 ст.133 НК).

В ЭСЧФ не включается.

Питание работников профсоюза

2. Кофе, чай, печенье и т.п. в офис для коллективного потребления

Не является объектом обложения НДС (собственное потребление непроизводственного характера – нужен приказ), не отражается в налоговой декларации по НДС, «входной» НДС не принимается к вычету.

В ЭСЧФ не включается.

Питание работников профсоюза

3. Коллективные мероприятия (корпоративы)

Не является объектом обложения НДС (собственное потребление непроизводственного характера – нужен приказ), не отражается в налоговой декларации по НДС, «входной» НДС не принимается к вычету (**письмо МНС от 24.09.2008 № 2-1-9/740, вопрос 22**).

В ЭСЧФ не включается.

Питание работников профсоюза

4. Палка колбасы, банка кофе каждому работнику к Новому году

Если не распространяется действие подп.2.8 ст.115 НК (см.источник, за счет которого приобретен подарок), то является объектом обложения НДС, отражается в налоговой декларации по НДС.

Включается в итоговый ЭСЧФ за отчетный период.

Возможно самостоятельное НДС для вычета, кроме приобретения подарка за счет средств безвозмездной (спонсорской) помощи.

Если все же НДС при безвозмездной передаче нужно исчислить

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**).

Новый случай самостоятельного выделения НДС для вычета (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!**

Новый случай самостоятельного выделения 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.

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 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

Постановление МНС от 29.04.2023 № 17 (внесло изменения и дополнения в Инструкцию по ЭСЧФ от 25.04.2016 № 15).

В строке 16 ЭСЧФ необходимо обязательно указать код страны получателя – физического лица (код Республики Беларусь)

Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам Раздел 6	п/п	N	Наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав	Коды		НД С ставка, %	...
				ТТ Н 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	...

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

Эти товары лучше не дарить – нужно подписать электронную накладную

Наименование товаров	Код ТН ВЭД ЕАЭС	Дата, с которой товары подлежат прослеживаемости
1. Холодильники и морозильники бытовые	8418 10 200 1	01.12.2021
	8418 10 800 1	
	8418 21 100 0	
	8418 21 510 0	
	8418 21 590 0	
	8418 21 910 0	
	8418 21 990 0	
	8418 30 200 1	
	8418 30 800 1	
	8418 40 200 1	
8418 40 800 1		
2. Шины и покрышки пневматические резиновые новые (далее - шины)	4011 10 000 3	01.12.2021
	4011 10 000 9	
	4011 20 100 0	
	4011 20 900 0	
	4011 40 000 0	
	4011 70 000 0	
	4011 80 000 0	
	4011 90 000 0	
3. Велосипеды (в том числе с установленным вспомогательным двигателем и трехколесные) и велосипедные рамы (далее - велосипеды)	8711 60 100 0	01.12.2022
	8711 60 900 0	
	8712 00 300 0	
	8712 00 700 0	
	8714 91 100 7	
	9503 00 100 9	

**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