Приложение

**О налогообложении НДС при реализации товаров по цене ниже цены их приобретения (письмо МНС от 22.05.2023 № 2-1-13/01580)**

Министерство по налогам и сборам по вопросу налогообложения НДС при реализации товаров по цене ниже цены их приобретения поясняет следующее.

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 для товаров, приобретенных на территории Республики Беларусь, понимается цена с НДС (за исключением отдельных случаев); для товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь (далее - импортированные товары), - цена, по которой товары приняты к учету без учета НДС. Указанная норма применяется для целей сравнения цены реализации товаров с ценой их приобретения, и для приобретенных на территории Республики Беларусь товаров такие цены сопоставляются с учетом НДС, для импортированных товаров - без учета НДС.

В соответствии с пунктом 1 статьи 120 НК налоговая база при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из цен (тарифов) без включения в них НДС.

При определении исчисленной суммы НДС в соответствии с пунктом 42 статьи 120 НК необходимо руководствоваться положениями части первой пункта 2 статьи 128 НК с применением формулы:

НДСисч = НБ x Ставка НДС / 100, где:

НДСисч - исчисленная сумма налога;

НБ - налоговая база;

Ст - установленная ставка налога.

При этом при заполнении графы 2 строки 1 налоговой декларации (расчета) по НДС налоговая база указывается с учетом НДС (подпункт 15.2 пункта 15 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 № 2).

**Пример 1. Реализации товара, приобретенного на территории Республики Беларусь, по цене ниже цены приобретения.**

Цена приобретения: 120 руб. (100 руб. + 20 руб. НДС).

Цена реализации: 60 руб. (50 руб. + 10 руб. НДС).

Для целей определения налоговой базы НДС сравниваем цену реализации с НДС 60 руб. с ценой приобретения с НДС 120 руб.

Налоговая база для целей исчисления НДС: 100 руб.

НДСисч = 100 x 20/100 = 20 руб.

При этом в налоговой декларации (расчете) по НДС налоговую базу отражаем с учетом НДС в сумме 120 руб. (100 руб. + 20 руб. НДС).

**Пример 2. Реализация импортированного товара по цене ниже цены приобретения.**

Цена приобретения без НДС: 100 руб.

Цена реализации: 60 руб. (50 руб. + 10 руб. НДС).

Для целей определения налоговой базы НДС сравниваем цену реализации без НДС 50 руб. с ценой приобретения без НДС 100 руб.

Налоговая база для целей исчисления НДС: 100 руб.

НДСисч = 100 x 20/100 = 20 руб.

При этом в налоговой декларации (расчете) по НДС налоговую базу отражаем с учетом НДС в сумме 120 руб. (100 руб. + 20 руб. НДС).

Заместитель Министра Э.А. Селицкая