

Изменения по налогу на добавленную стоимость для индивидуальных предпринимателей на 2024 год

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Слонимскому району в связи со вступлением в силу Закона Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее - Закон № 327-З) разъясняет следующее.

С 1 января 2024 г. индивидуальные предприниматели не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

При этом сохраняется обязанность исчислить и уплатить НДС в 2024 г., а также представить декларации по НДС в случаях:

излишнего предъявления сумм НДС продавцом в электронных счетах- фактурах и первичных учетных документах (п. 7 ст. 129 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - НК);

определения момента фактической реализации в 2023 г. по принципу оплаты (п. 1 ст. 140 НК в ред., действовавшей в 2023 г.) и его наступления после 01.01.2024;

поступления после 31 декабря 2023 г. сумм, увеличивающих налоговую базу НДС за период, в котором индивидуальный предприниматель являлся плательщиком НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

возникновения с 1 января 2024 г. сумм разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным до 1 января 2024 г.

Также, как и ранее, индивидуальные предприниматели:

исчисляют и уплачивают НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и (или) возникновении иных обстоятельств, с наличием которых НК и (или) таможенное законодательство, международные договоры Республики Беларусь, составляющие право Евразийского экономического союза, связывают возникновение обязанности по уплате НДС (п.п. 1.2 п. 1 ст. 115 НК);

исполняют обязанность по исчислению и уплате НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, иностранными индивидуальными предпринимателями (ст. 114 НК).

У индивидуальных предпринимателей **не подлежат вычету** суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, и **признаваемые налоговыми вычетами до 1 января 2024 г., но не принятые к вычету до 1 января 2024 г.**

Указанные суммы НДС в 2024 г. относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, **или включаются в расходы**, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц (далее - подоходный налог).

Исходя из изложенного, суммы налоговых вычетов по НДС, не принятые к вычету **на конец 2023 г.**, то есть суммы НДС, подлежащие отражению индивидуальными предпринимателями в **пункте 11 «Суммы НДС, не принятые к вычету на конец отчетного периода» раздела IV «Другие сведения» части I «Расчет суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» налоговой декларации (расчета) по НДС**, представленной за **12 месяцев 2023 г.**, по выбору плательщика в 2024 г. относятся на увеличение **стоимости** приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, **или включаются в расходы**, учитываемые при исчислении подоходного налога. **Вычету такие суммы не подлежат.**

В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (ввезенных) до 1 января 2024 г., но суммы НДС по которым признаются налоговыми вычетами с 1 января 2024 г., индивидуальные предприниматели применяют нормы

законодательства, действовавшего до 1 января 2024 г.

Так, в 2024 г. **к вычету могут быть приняты** суммы НДС, которые были предъявлены индивидуальному предпринимателю до 1 января 2024 г., но признаются налоговыми вычетами с 1 января 2024 г. *(например подписанные электронной цифровой подписью электронные счета- фактуры в январе 2024 г.)* **при возникновении обязанности по исчислению НДС** в отношении товаров, отгруженных до 1 января 2024 г., но момент фактической реализации которых наступил с 1 января 2024 г. *(например, поступила оплата от покупателя (заказчика), или прошло 60 дней с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав).*

При этом вычет сумм НДС производится:

в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере двадцать (20) процентов (п.п. 1.1 п. 1 ст. 133 НК);

в полном объеме - по товарам (работам, услугам), при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере ноль (0) или десять (10) процентов (п.п. 27.1, 27.2 п. 27 ст. 133 НК).

При внесении в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 1 января 2024 г. сведений о начале процедуры прекращения деятельности индивидуального предпринимателя или об открытии ликвидационного производства индивидуального предпринимателя, признанного в соответствии с законодательством банкротом, вычет сумм НДС в полном объеме не производится, т.к. такие индивидуальные предприниматели с указанной даты не признаются плательщиками НДС по оборотам от реализации.

*Управление контрольной работы
инспекции Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по Слонимскому району*