

О налогообложении отдельных операций по безвозмездной передаче налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с п.12 Указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2019 №503 (далее – Указ №503) для целей налогообложения не признается реализацией безвозмездная передача имущества (работ, услуг), переданного и принятого в соответствии с законодательством, Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам в лице государственных органов и иных юридических лиц. Порядок передачи (приемки) имущества в государственную собственность регулируется нормами Указа Президента Республики Беларусь от 10.05.2019 №169 (далее – Указ №169). То есть имущество, безвозмездно переданное с соблюдением норм Указа №169, объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость не является.

**Пункт 12 Указа №503 распространяет свое действие на отношения, возникшие с 15 мая 2019г.*

При этом следует иметь ввиду, что на безвозмездную передачу отдельных объектов (категорий плательщиков) распространяют своё действие другие специальные нормы Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс). Так, передача товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая оплату счетов за них) бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, не признаются объектом по НДС на основании подп.2.5.5 п.2 ст.115 Кодекса. При этом в соответствии с подп.24.9 п.24 ст.133 Кодекса в отношении таких объектов предусмотрено ограничение вычета сумм НДС, предъявленных при их приобретении (уплаченных при ввозе).

Пример 1: В августе 2020г. организация негосударственной формы собственности передала республиканскому унитарному предприятию (РУП) основное средство (автомобиль), приобретенное в 2020г. Принятие транспортного средства в государственную собственность оформлено решением руководителя РУП, как предусмотрено подп.4.3 п.4 Указа №169. В данном случае безвозмездная передача не признаётся реализацией, а у передающей стороны отсутствует объект по НДС в соответствии с Указом №503.

Если в подобной ситуации принимающей имущество стороной является бюджетная организация здравоохранения, то у передающей стороны объект по НДС отсутствует, но при этом к вычету не принимаются (подлежат восстановлению) суммы «входного» НДС (предъявленные при их приобретении либо уплаченные при ввозе) в соответствии с нормами подп.2.5.5 п.2 ст.115 и подп.24.9 п.24 ст.133 Кодекса.

Пример 2: Открытое акционерное общество (далее - ОАО) в 2020

году безвозмездно передает имущество, приобретенное на территории Республики Беларусь в 2018 и в 2020 годах, в адрес бюджетной организации здравоохранения.

В данной ситуации у передающей стороны в соответствии с нормами подп.2.5.5 п.2 ст.115 Кодекса объект по НДС отсутствует. При этом суммы «входного» НДС, предъявленные при приобретении имущества либо уплаченные при его ввозе в 2020г., к вычету не принимаются (подлежат восстановлению), а в отношении сумм «входного» НДС по имуществу, приобретенному в 2018г., ограничение вычетов, установленное подп.24.9 п.24 ст.133 Кодекса, не применяется в силу норм п.28 ст.133 Кодекса.

Пример 3: РУП на основании договора безвозмездной (спонсорской) помощи выполняет работы по разработке проектно-сметной документации для коммунального унитарного предприятия (КУП).

Порядка принятия безвозмездно выполняемых работ, оказываемых услуг Республикой Беларусь или ее административно-территориальными единицами, подобного порядку для имущества, закрепленному Указом № 169, законодательством не определено. Передача работ, услуг государственной организации на основании договора безвозмездной (спонсорской) помощи не может рассматриваться в качестве передачи работ, услуг в соответствии с законодательством Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам.

В изложенной ситуации (с учетом разъяснения Министерства экономики) усматривается, что:

передача гражданских прав и обязанностей на проектно-сметную документацию осуществляется от одного участника гражданского оборота другому участнику гражданского оборота на основании одного из видов гражданско-правовых договоров - договора безвозмездной (спонсорской) помощи (п.1) ч.2 п.1 ст.7 Гражданского кодекса Республики Беларусь, далее - ГК);

не издавались акты государственных органов и органов местного управления и самоуправления, которые предусматривают передачу работ (услуг) Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам (на основании п.3 ст.125 ГК).

Соответственно, при безвозмездной передаче работ в данном случае соблюдение нормы п.12 Указа № 503 не обеспечивается.

Учитывая изложенное, у РУП безвозмездное выполнение на основании договора безвозмездной (спонсорской) помощи работ по разработке проектно-сметной документации для КУП облагается НДС в общеустановленном порядке.