

## **Об НДС у коммерческой организации, созданной индивидуальным предпринимателем**

Министерство по налогам и сборам в связи с поступающими вопросами по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в рамках деятельности коммерческой организации, созданной индивидуальным предпринимателем (далее - ИП) в порядке, определенном Законом Республики Беларусь от 22.04.2024 № 365-3 «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее - Закон № 365-3), в отдельных ситуациях сообщает следующее.

С 1 октября 2024 г. физическое лицо, зарегистрированное в качестве ИП, вправе создать коммерческую организацию, учреждаемую одним лицом (далее — коммерческая организация), в упрощенном порядке, определенном Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом, согласно приложению к Закону № 365-3 (далее - Положение).

В соответствии с частью первой пункта 10 Положения, права и обязанности ИП, возникшие в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности (включая связанные с исполнением налоговых обязательств, уплатой процентов, пеней, исполнением обязанности по уплате специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, обязательств перед бюджетом государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь), в том числе предоставленные на основании решений государственных органов в рамках осуществления административных процедур, а также возникшие из трудовых, гражданско-правовых и иных отношений, переходят к созданной им коммерческой организации с учетом организационно-правовой формы такой организации с даты ее государственной регистрации в полном объеме на тех же условиях, если иное не установлено статьей 16 Закона № 365-3.

Права и обязанности ИП, возникшие в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, переходят в полном объеме к созданной этим ИП коммерческой организации (с даты ее государственной регистрации) в соответствии с подписываемым ИП передаточным актом, составленным им на дату, предшествующую дате государственной регистрации такой коммерческой организации (далее — передаточный акт). В передаточном акте также указываются передаваемые ИП создаваемой им коммерческой организации товары (работы, услуги), денежные средства, электронные деньги, имущественные права в связи с переходом к ней прав и обязанностей ИП (часть третья пункта 10 Положения).

В соответствии с абзацем третьим части первой статьи 19 Закона № 365-3 при приведении законодательства в соответствие с Законом № 365-3

устанавливаются правила, аналогичные действующим на дату вступления в силу статьи 19 Закона № Э65-3 в отношении ИП и (или) микроорганизаций (исходя из максимального учета интересов таких коммерческих организаций).

Частью второй статьи 19 Закона № Э65-3 определено, что действие части первой статьи 19 Закона № Э65-3 не распространяется на требования, нормы и правила, предусмотренные налоговым законодательством.

Ситуация 1.

В августе 2024 года ИП ввезен товар с территории государств-членов Евразийского экономического союза. Сумма НДС при ввозе товара на территорию Республики Беларусь уплачена в бюджет ИП за август 2024 в соответствии с действующим законодательством (срок уплаты 20.09.2024). Подлежит ли исчислению НДС с оборотов по реализации коммерческой организацией товаров, по которым ИП до создания такой организации уплачен НДС при ввозе этих товаров?

С 1 января 2024 г. ИП не признаются плательщиками НДС по оборотам при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

Учитывая положения пункта 14 статьи 132 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) суммы НДС, уплаченные ИП при ввозе товаров, относят на увеличение стоимости ввезенных товаров.

Таким образом, ИП по передаточному акту передает созданной им в соответствии с Положением коммерческой организации товар по стоимости, увеличенной на сумму НДС.

Исходя из положений подпункта 1.1 пункта 1 статьи 115 НК при последующей реализации ввезенных ранее ИП товаров у коммерческой организации, в случае применения общеустановленной системы налогообложения, обороты по реализации товаров на территории Республики Беларусь признаются объектом налогообложения НДС.

При этом следует учитывать, что для коммерческой организации самостоятельного выделения для вычета суммы НДС из стоимости товаров, полученных по передаточному акту от ИП, Положением не предусмотрено.

Пунктом 1 статьи 130 НК определено, что при реализации товаров по свободным отпускным ценам плательщик НДС в цене товаров обязан предъявить покупателю этих товаров соответствующую сумму НДС.

Соответствующие сумма и ставка НДС в электронных счетах-фактурах и первичных учетных (расчетных) документах выделяются отдельной строкой (пункт 3 статьи 130 НК).

Таким образом, у коммерческой организации, применяющей общеустановленную систему налогообложения, реализация товаров, ввезенных ИП до создания этой коммерческой организации и переданных ей

ИП по передаточному акту, признается объектом налогообложения НДС и подлежит включению в налоговую базу по НДС в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 115 НК.

#### Ситуация 2

У ИП в период своей деятельности по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга, находилось во временном владении и пользовании грузовое транспортное средство. На основании передаточного акта указанное транспортное средство передано коммерческой организации, созданной ИП в соответствии с Положением. Правомерно ли предъявление сумм НДС лизингодателем по лизинговой ставке коммерческой организации?

Освобождение от НДС оборотов по реализации на территории Республики Беларусь операций по передаче лизингодателем предмета лизинга по договорам финансовой аренды (лизинга), предусматривающим выкуп предмета лизинга, лизингополучателям - физическим лицам предусмотрено подпунктом 1.49 пункта 1 статьи 118 НК.

То есть при заключении договора финансовой аренды (лизинга) с физическим лицом сумма НДС по лизинговой ставке лизингополучателю не предъявляется.

В случае, если права и обязанности ИП, возникшие в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности, перейдут к созданной им коммерческой организации, то конечным лизингополучателем будет являться коммерческая организация и, соответственно, положения подпункта 1.49 пункта 1 статьи 118 НК лизингодателем применению не подлежат.

Таким образом, предъявление суммы НДС по лизинговой ставке лизингополучателю является правомерным без изменения размера лизингового платежа, поскольку увеличение размера лизингового платежа на сумму НДС по лизинговой ставке противоречит Закону № 365-З.