

О налоговой базе НДС при реализации с 2026 года транспортных средств согласно приложению 25 к НК (извлечение из письма МНС от 01.09.2026 № 2-1-12/Ро-01085)

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь по вопросу определения налоговой базы налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при реализации транспортного средства, ранее приобретенного у физического лица, сообщает следующее.

Легковой автомобиль, являвшийся основным средством и приобретенный у физического лица в 2023 году (т.е. менее пяти лет назад) за 150 000 белорусских рублей, реализован в 2026 году за 95 000 белорусских рублей. Легковой автомобиль является транспортным средством согласно приложению 25 к Налоговому кодексу Республики Беларусь (далее - НК).

Остаточная стоимость этого автомобиля на момент реализации составила 91 716,51 белорусских рублей. Оценочная стоимость, рассчитанная субъектом оценочной деятельности, уполномоченным осуществлять оценку в соответствии с законодательными актами (далее – оценочная стоимость), составила:

с НДС - 95 040 белорусских рублей, в том числе НДС 15 840 белорусских рублей;

без НДС - 79 200 белорусских рублей ($95\,040 - 15\,840 = 79\,200$).

Согласно абзацу третьему части второй пункта 40 статьи 120 НК при реализации по цене ниже остаточной стоимости основного средства, приобретенного у физического лица менее пяти лет назад и являющегося транспортным средством согласно приложению 25, налоговая база определяется в порядке, установленном подпунктом 42.3 пункта 42 статьи 120 НК.

Подпунктом 42.3 пункта 42 статьи 120 НК определено, что налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости - при реализации по цене ниже остаточной стоимости основного средства, приобретенного (ввезенного) менее чем пять лет назад и являющегося транспортным средством, за исключением случая, установленного частью второй подпункта 42.3 пункта 42 статьи 120 НК.

Согласно части второй подпункта 42.3 пункта 42 статьи 120 НК при реализации основного средства, приобретенного (ввезенного) менее чем пять лет назад и являющегося транспортным средством, по цене ниже остаточной стоимости определение налоговой базы производится исходя из:

цены реализации, если она выше либо равна оценочной стоимости;
оценочной стоимости, если цена реализации ниже оценочной стоимости такого транспортного средства.

При этом частью третьей подпункта 42.3 пункта 42 статьи 120 НК с 2026 года установлено, что под ценой реализации транспортного средства для сопоставления с его оценочной стоимостью без НДС и (или) остаточной стоимостью понимается цена реализации транспортного средства без НДС.

В рассматриваемой ситуации цена реализации без НДС составила 79 166,67 белорусских рублей ($95\,000 - 95\,000 * 20 / 120 = 79\,166,67$), что ниже остаточной стоимости (91 716,51 белорусский рубль) и ниже оценочной стоимости без НДС (79 200 белорусских рублей).

Таким образом, налоговая база определяется согласно абзацу третьему части второй подпункта 42.3 пункта 42 статьи 120 НК исходя из оценочной стоимости легкового автомобиля без НДС – 79 200 белорусских рублей. В рассматриваемой ситуации положения части первой пункта 40 статьи 120 НК не применяются.

*Справочно. В налоговой декларации (расчете) по НДС подлежит отражению в графе 2 строки 1 раздела I показатель в размере 95 040 белорусских рублей ($79\,200 + 79\,200 * 20 / 100$).*