

О порядке налогообложения сумм, увеличивающих налоговую базу НДС (извлечение из письма МНС от 03.04.2026 № 2-1-13/ИМНС01896)

Согласно подпункту 4.2 пункта 4 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) налоговая база налога на добавленную стоимость (далее – НДС) увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению) в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

Подпунктом 28.2 пункта 28 статьи 121 НК предусмотрено, что моментом фактической реализации в отношении сумм увеличивающих налоговую базу в соответствии с пунктом 4 статьи 120 НК, признается по выбору плательщика один из следующих дней:

день их получения;

день отражения этих сумм в бухгалтерском учете.

Выбранный плательщиком порядок определения момента фактической реализации отражается в учетной политике организации и изменению в течение текущего налогового периода не подлежит.

Соответствующий новый порядок определения момента фактической реализации в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу НДС по пункту 4 статьи 120 НК, предусматривающий по выбору плательщика указанные варианты в соответствии с его учетной политикой, установлен в НК с 01.01.2014. До этой даты налоговая база НДС увеличивалась на вышеназванные суммы в момент их фактического получения.

В дополнение к изложенному с 01.01.2014 НК дополнен нормой, предписывающей, что новый порядок определения момента фактической реализации применяется в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу НДС в соответствии с пунктом 4 статьи 120 НК, отражение которых произведено в бухгалтерском учете с момента изменения порядка исчисления НДС, т.е. с 01.01.2014.

Указанное разъяснено в материале «Новации налогового законодательства – 2014: комментарии к Закону Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 96-3 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения», опубликованном в ведомственном журнале МНС «Налоги Беларуси» № 1 за 2014 год (стр. 38).

Таким образом, для определения порядка налогообложения сумм, увеличивающих налоговую базу НДС, следует принимать во внимание, изменился ли установленный в текущем налоговом периоде в учетной политике организации порядок определения момента фактической реализации в отношении таких сумм по сравнению с порядком,

установленным в учетной политике организации в прошлом налоговом периоде.

В случае, если согласно учетной политике организации плательщик осуществлял налогообложение сумм, увеличивающих налоговую базу НДС, и в прошлом налоговом периоде и в текущем налоговом периоде по факту их получения, тогда порядок исчисления НДС (состав плательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, момента фактической реализации, ставок, порядка применения освобождения от налогообложения) в отношении сумм, увеличивающих налоговую базу в соответствии с пунктом 4 статьи 120 НК не изменился, поэтому необходимость в применении положений абзаца пятого пункта 6 статьи 128 НК не возникает.

Таким образом, принимая во внимание положения пункта 2 статьи 118 НК, если плательщик выполнил освобождаемые от НДС работы в прошлом налоговом периоде и суммы, увеличивающие налоговую базу НДС, поступили ему в текущем налоговом периоде, в котором истек период применения освобождения от НДС, то поступившие в текущем налоговом периоде суммы он облагает в том же порядке, в котором в прошлом налоговом периоде производил налогообложение НДС оборотов по реализации работ, то есть с применением освобождения от НДС.