

О транспортировке (передаче) питьевой воды для целей оказания услуги по водоснабжению (письмо МНС от 06.05.2026 № 2-1-12/02123)

Министерство по налогам и сборам (далее – МНС) в связи с поступающими от субъектов хозяйствования и подведомственных налоговых органов запросами о порядке налогообложения хозяйственной операции по транспортировке воды питьевого качества в связи со вступлением в силу с 25.03.2026 дополнений, внесенных в подпункт 9.11 пункта 9 приложения 1 к Инструкции о порядке планирования и калькулирования затрат на оказание отдельных жилищно-коммунальных услуг, утвержденной постановлением Министерства жилищно-коммунального хозяйства от 17.04.2025 № 4 (в редакции от 10.03.2026, далее – Инструкция № 4), считает необходимым проинформировать о следующем.

В случае, если обеспечение транспортировки воды питьевого качества представляет собой для исполнителя оказание услуги, то у исполнителя такой услуги возникает объект налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс).

Если при обеспечении транспортировки воды питьевого качества оказания услуги не происходит, а взимание платы представляет собой возмещение понесенных исполнителем расходов, то объекта налогообложения НДС у исполнителя не возникает. В таком случае обязанность заказчика возмещать понесенные исполнителем расходы должна быть прямо предусмотрена актами законодательства*.

Справочно. Для того, чтобы совершаемая **исполнителем хозяйственная операция по обеспечению транспортировки воды питьевого качества не признавалась объектом налогообложения НДС, необходимо, чтобы в отраслевом документе содержались положения **и для заказчика** такой транспортировки, **и для ее исполнителя**, а именно, что организация, оказывающая услугу водоснабжения, обязана возмещать организации – балансодержателю сетей водоснабжения затраты на транспортировку воды питьевого качества, а полученная организацией – балансодержателем плата представляет собой для него возмещение понесенных расходов при обеспечении транспортировки воды питьевого качества для организации, оказывающей услугу водоснабжения, и в такую плату **процент рентабельности не закладывается**.*

Инструкция № 4 к таким актам законодательства не относится, поскольку:

положения подпункта 9.11 пункта 9 приложения 1 к Инструкции № 4 регулируют порядок формирования затрат **заказчиком** при оказании им услуг собственными силами (водоснабжение) и не указывают на сущность хозяйственной операции, совершаемой для таких заказчиков исполнителем транспортировки воды;

указание в Инструкции № 4 на то, что «заключается договор, предметом которого является возмещение затрат (без обложения суммы возмещения налогом на добавленную стоимость и без учета уровня рентабельности в соответствии с налоговым законодательством)», само по себе не является основанием для вывода о том, что хозяйственная операция, осуществляемая на основании этого договора одним субъектом хозяйствования (исполнитель), результат которой потребляется другим субъектом хозяйствования (заказчик), не признается объектом налогообложения НДС.

Справочно. Налоговые преференции устанавливаются Налоговым кодексом либо актами Президента Республики Беларусь.

Налоговые преференции не могут быть установлены нормативными правовыми актами отраслевых министерств.

Соответственно, при оказании исполнителем для заказчика **услуги** по передаче воды питьевого качества у исполнителя возникает оборот по реализации услуги, который признается объектом налогообложения НДС в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 115 Налогового кодекса. Налогообложение осуществляется по ставке НДС в размере двадцать (20) процентов.