

СПРАШИВАЛИ-ОТВЕЧАЕМ?

Вопрос 1: Организация осуществляет деятельность по сдаче в аренду оборудования. В 2021 г. она применяла УСН с НДС с ведением учета в КУДиР, с 2022 г. применяет УСН (НДС не уплачивает). По состоянию на 31 декабря 2021 г. арендатор не уплатил арендную плату за ноябрь и декабрь 2021 г. Нужно ли исчислить НДС по сдаче оборудования в аренду за ноябрь и декабрь в 2022 г.: на 60-й день со дня сдачи оборудования в аренду (на 29 января и 1 марта 2022 г. соответственно) или на дату оплаты, если платежи поступят до истечения 60 дней?

Ответ: В рассматриваемой в вопросе ситуации организация в 2021 г. являлась плательщиком налога при УСН с уплатой НДС. С 2022 г. в связи с изменением налогового законодательства организация исчисляет налог при УСН, но уже без уплаты НДС.

То есть как в 2021, так и в 2022 г. организация по-прежнему применяет УСН, но изменился порядок исчисления НДС.

При изменении же порядка исчисления НДС новый порядок исчисления применяется в отношении объектов аренды, момент сдачи которых в аренду наступил с момента изменения порядка исчисления НДС (абз. 4 п. 6 ст. 128 НК).

Отметим, что при сдаче объекта аренды в аренду днем сдачи признается последний календарный день каждого месяца, к которому относится арендная плата по такой сдаче (п. 10 ст. 121 НК).

Другими словами, организация перестает являться плательщиком НДС по выручке от сдачи в аренду за те месяцы, которые наступили после изменения порядка исчисления НДС. То есть за месяцы начиная с января 2022 г. Если же у организации в 2022 г. есть выручка за сданное в предыдущие периоды в аренду оборудование, то, по мнению автора, законодательство не освобождает от необходимости исчислить и уплатить в 2022 г. НДС от этих оборотов.

Следует отметить, что НК в редакции, действовавшей до 2022 г. (далее - НК-2021), было предусмотрено, что организации - плательщики налога при УСН с уплатой НДС, ведущие учет в КУДиР, момент фактической реализации в целях исчисления НДС определяют как день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (абз. 2 п. 1 ст. 140 НК-2021).

На сегодняшний день данная норма о 60 днях предусмотрена только для индивидуальных предпринимателей (абз. 2 п. 1 ст. 140 НК). В такой ситуации организации необходимо исчислить НДС все же не позднее 60 дней с момента оказания услуг по аренде, то есть в

соответствии с нормами, действовавшими в момент сдачи в аренду, в 2021 г. А также необходимо выставить покупателю ЭСЧФ в установленном порядке (подп. 2.1, п. 4, 5 ст. 131 НК).

Вопрос 2: Можно ли арендатору принять к вычету НДС на основании составленного единолично арендодателем первичного учетного документа (далее - ПУД), если арендатор подпишет его своей ЭЦП (либо обычной подписью и печатью арендатора), не составляя собственный ПУД?

Ответ: С 5 декабря 2021 г. в законодательство внесено дополнение, согласно которому ПУД, подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен участником хозяйственной операции единолично в том числе в случае возмещения арендатором (лизингополучателем, ссудополучателем) арендодателю (лизингодателю, ссудодателю) затрат на содержание и эксплуатацию имущества, переданного в аренду (лизинг, безвозмездное пользование), по договору, в котором предусмотрено оформление ПУД, подтверждающих возмещение этих затрат, единолично (абз. 4 п. 1 Постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 12.02.2018 №13, далее – Постановление №13).

Таким образом, если в договоре предусмотрено единоличное составление ПУД сторонами договора, каждая сторона должна составить свой ПУД. Арендатор в такой ситуации отражает в бухучете (и книге покупок - при ее ведении) и принимает к вычету НДС на основании составленного им единолично ПУД, а не ПУД арендодателя. Обратите также внимание, что форма единолично составляемого ПУД должна быть утверждена учетной политикой арендатора, а ЭСЧФ нужно получить от арендодателя (абз. 4 п. 4 ст. 9, п. 2, ч. 2 п. 4, п. 6 ст. 10 Закона № 57-3, абз. 4 п. 1 Постановления № 13, ст. 132 НК).

Вопрос 3: В целях увеличения продаж организация безвозмездно передает потенциальным покупателям образцы продукции и исчисляет НДС с оборота по безвозмездной передаче. Доставку образцов осуществляет сторонняя организация. Нужно ли исчислять НДС со стоимости транспортных услуг НДС, если получатели образцов не возмещают транспортные расходы?

Ответ: В рассматриваемой ситуации заказчиком транспортных услуг является организация, передающая образцы потенциальным покупателям. Предметом договора не является безвозмездное оказание услуг. Поскольку отсутствует объект исчисления НДС (безвозмездное оказание услуги), НДС не исчисляется (подп. 1.1 ст. 115 НК).

Вопрос 4: Организация получила от российской организации товар на тестирование (без оплаты). Через 3 месяца товар будет возвращен российской организации. Нужно ли уплачивать "ввозной" НДС при получении товара и НДС по реализации при его возврате?

Ответ: НДС при ввозе товара не уплачивается, т.к. нет факта его приобретения и оплаты - товар ввезен для временного использования и последующего возврата. В рассматриваемой ситуации не происходит перехода права собственности на товар от российской организации, то есть, полагаю, имеет место передача товара в безвозмездное временное пользование (п. 1 ст. 139 НК, п. 13 Протокола о порядке взимания косвенных налогов, ст. 643 ГК).

Соответственно, и при возврате товара после его тестирования отсутствует факт реализации, следовательно, исчислять НДС не нужно (ч. 1 п. 1 ст. 31, подп. 1.1 ст. 115 НК).

*Сектор информационно-разъяснительной
работы ИМНС по Оршанскому району*