

О налоговой базе для исчисления НДС

Наша организация приобрела в 2010 году у физического лица на территории Республики Беларусь автомобиль стоимостью 20 млн. руб. Данный автомобиль эксплуатировался в производственных целях по март 2012 г., когда было принято решение о его реализации. Договорная цена с покупателем составила 32 млн. руб. с учетом НДС.

Что является налоговой базой для исчисления НДС?

Согласно подпункту 1.2 пункта 1 Указа Президента РБ от 24.11.2005 г. № 546 «О некоторых вопросах налогообложения транспортных средств» (в редакции от 17.01.2012, действующей с 24.01.2012 г.) налоговая база для расчета НДС при реализации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями транспортных средств, приобретенных ими у физических лиц на территории Республики Беларусь, определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения этих транспортных средств.

В отношении транспортных средств, отгруженных (переданных) с 24.01.2012, приобретение которых было произведено у физических лиц вне территории РБ, либо приобретенных у юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, особый порядок определения налоговой базы по НДС не применяется.

Поскольку ранее действовала другая норма при формировании налоговой базы, следует руководствоваться требованиями пункта 10 ст. 103 НК РБ, согласно которому при изменении порядка исчисления НДС (изменении состава плательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, момента фактической реализации, ставок, порядка применения освобождения от налогообложения) новый порядок исчисления применяется в отношении отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, переданных с момента изменения порядка исчисления НДС.

Следовательно, особый порядок определения налоговой базы НДС (как разница между

ценой реализации и ценой приобретения) сохранен только при реализации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями транспортных средств, приобретенных ими у физических лиц на территории РБ, причем как до, так и после 24.01.2012.

Согласно новой редакции подпункта 1.2 пункта 1 Указа № 546 налоговая база для расчета НДС, рассчитываемая как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения этих транспортных средств, применяется только при реализации юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями транспортных средств (приобретенных ими у физических лиц на территории РБ) согласно приложению:

Перечень транспортных средств, при ввозе и (или) реализации которых применяется освобождение от акцизов

Код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза	Наименование товаров
8703 21 – 8703 90	транспортные средства с двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием с возвратно-поступательным движением поршня, транспортные средства с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем), прочие
8704 21 100 0, 8704 21 310 0, 8704 21 910 0	моторные транспортные средства для перевозки грузов с поршневым двигателем внутреннего сгорания с воспламенением от сжатия (дизелем или полудизелем), с полной массой транспортного средства не более 5 т, прочие
8704 31 100 0, 8704 31 310 0, 8704 31 910 0	моторные транспортные средства для перевозки грузов с поршневым двигателем внутреннего сгорания с искровым зажиганием, с полной массой транспортного средства не более 5 т, прочие

Таким образом, если приобретенный организацией у физического лица автомобиль включен в приведенный перечень, то налоговая база будет рассчитана от суммы в 12 (32-20) млн. руб.

*Валентина АЕМЕШ,
кандидат экономических наук,
доцент БГЭУ*