

6. Дорошкевич, Н. М. Бухгалтерский учет в системе экономической безопасности / Н. М. Дорошкевич // Проблемы борьбы с преступностью и подготовки кадров для правоохранительных органов : междунар. науч.-практич. конфер., посвящ. 100-летию милиции Беларуси, г. Минск, 10 февр. 2017 г. : тезисы докладов. – Минск : Академия МВД, 2017. – С. 374–375.

УКД 339.56

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПРОДАВЦОВ НА МАРКЕТПЛЕЙСКАХ И ИНТЕРНЕТ-МАГАЗИНАХ

Журавлевич А. В.

Мякенькая В. В., к. э. н., доцент кафедры

Белорусский государственный экономический университет, Минск, Республика Беларусь

***Аннотация.** В статье раскрыты особенности исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров через маркетплейсы на территории Республики Беларусь, а также в Российской Федерации, указан перечень документов, подтверждающих реализацию за пределами Республики Беларусь, а также приведен пример исчисления налога на добавленную стоимость.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, реализация, электронная торговля, налоговый агент.*

FEATURES OF TAX ACCOUNTING FOR SELLERS ON MARKETPLACES AND ONLINE STORES

Zhuravlevich A. V.

Myakenkaya V. V., Ph. D., Associate Professor

Belarusian State Economic University, Minsk, Republic of Belarus

***Annotation.** The article reveals the features of calculating value added tax when selling goods through marketplaces on the territory of the Republic of Belarus, as well as in the Russian Federation, lists the list of documents confirming the sale outside the Republic of Belarus, and also provides an example of calculating value added tax.*

***Keywords:** value added tax, realisation, e-commerce, tax agent.*

В настоящее время одним из самых успешных сегментов рынка электронной торговли является торговля на маркетплейсах. Несмотря на достаточную популярность данной формы торговли, налоговый учет на маркетплейсах вызывают повышенный интерес у бизнес-сообщества из-за их специфики и сложности. Все это объясняет актуальность проведенного исследования.

Целью исследования является проведение бухгалтерского анализа особенностей исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров через маркетплейсы на территории Республики Беларусь для разработки методики учета косвенного налога с оборотов от реализации на маркетплейсах и интернет-магазинах.

Методы проведенных исследований: анализ и синтез, логическое обобщение, сравнение, обобщение опыта, экспертиза.

Обращаясь к налоговому кодексу Республики Беларусь (далее НК РБ), в ст. 116 п. 2 читаем: «При электронной дистанционной торговле товаров местом их реализации не признается территория Республики Беларусь, если документы и информация, указанные в пп. 1.3 п. 1 ст. 116 НК РБ, подтверждают доставку товаров покупателям по адресам, расположенным за пределами Республики Беларусь» [1].

Таковыми документами являются:

- документы с отметкой покупателя о получении товара;
- документы, подтверждающие передачу товаров на склад организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих электронную дистанционную торговлю товарами, а также информация из отчета о продаже товаров, детализации к такому отчету в части сведений о государстве, на территорию которого товар доставлен покупателю;
- документы, подтверждающие отгрузку (передачу) товаров лицу, осуществляющему пересылку почтовых отправлений (доставку курьерских отправлений), а также документы, подтверждающие пересылку (доставку) таким лицом товаров, и информация из таких документов в части сведений о государстве, на территорию которого товар доставлен покупателю [1].

В отношении товаров, реализованных через маркетплейсы на территорию Российской Федерации, уплата НДС не предусматривается, т. к. исчислять и уплачивать НДС в российский бюджет будут маркетплейсы, которые выступают налоговыми агентами.

Однако если речь идет о реализации товаров через интернет-магазины за территорию Республики Беларусь (в частности, в Российскую Федерацию), то продавец обязан сам стать на учет в налоговых органах Российской Федерации и самостоятельно предоставлять таможенные декларации и уплачивать НДС.

Указанная норма об определении места реализации товаров действовала в 2023 году и продолжает действовать в 2024 году. Однако при наличии таких операций произошли изменения в отношении налоговых вычетов.

В 2023 году вычет налога производился в пределах сумм НДС, исчисленного по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно пп. 1.1 п. 1, пп. 3.2 п. 3 ст. 133 НК РБ [1].

В 2024 же вычет сумм НДС производится в полном объеме на основании пп. 27.9 п. 27 ст. 133 НК РБ [1].

Согласно п.2 ст. 135 НК РБ, условием осуществления вычета НДС в полном объеме в 2024 году является наличие у плательщика необходимых документов и информации, подтверждающих доставку товаров покупателям по адресам, расположенным за пределами Республики Беларусь. Вычет сумм НДС в полном объеме по таким товарам, осуществляется в пятую очередь.

Однако п. 28 ст. 133 НК РБ установлено, что при изменении порядка применения налоговых вычетов сумм НДС новый порядок вычетов действует в отношении:

- товаров, оприходованных с момента изменения порядка применения налоговых вычетов;
- товаров, ввезенных с момента изменения порядка применения налоговых вычетов. Дата ввоза определяется по дате выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- товаров, приобретенных в государствах – членах ЕАЭС, с момента изменения порядка применения налоговых вычетов. Дата приобретения определяется по дате принятия на учет товаров [1].

Следовательно, вычет сумм НДС в полном объеме по товарам, местом реализации которых при их электронной дистанционной торговле не признается территория Республики Беларусь, будет осуществляться по товарам, оприходованным, ввезенным, приобретенным плательщиками в государствах – членах ЕАЭС, с 01.01.2024.

Однако суммы НДС, предъявленные при приобретении/ввозе товаров в 2023 году, вычету в полном объеме не подлежат.

В отношении таких сумм НДС применяются положения пп. 1.1 п. 1 ст. 133 НК РБ, т. е. вычет таких сумм НДС производится нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав [1] (таблицы 1, 2).

Пример: Организация занимается торговлей на маркетплейсах (Wildberries, OZON и др.), реализовала продукцию за пределы Республики Беларусь на сумму 100 000 руб., в пределах – на сумму 96 000 руб. Распределение вычетов будет производиться методом удельного веса. Сумма входящего НДС составила 20 000 руб.

Решение: Для начала определим сумму исходящего НДС: $96\,000 \cdot 20 / 120 = 16\,000$ руб.

Сумма общей выручки: $100\,000 + 96\,000 = 196\,000$ руб.

Доля выручки со ставкой НДС (без НДС): $100\,000 / 196\,000 = 0,51$.

Доля выручки со ставкой НДС (20 %): $96\,000 / 196\,000 = 0,49$.

По методу удельного веса распределяется входной НДС.

$20\,000 \cdot 0,49 = 9\,800$ (входящий НДС, приходящийся на ставку 20 %).

$20\,000 \cdot 0,51 = 10\,200$ (входящий НДС, приходящийся на ставку без НДС).

В 2023 году можно принять к вычету не более суммы исходящего НДС (16 000):

– по ставке 20 % - 9800;

– по ставке без НДС – 6200.

В 2024 году можно принять к вычету всю сумму входящего НДС (20 000):

– по ставке 20 % - 9800;

– по ставке без НДС – 10 200.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по учету НДС в 2023 году

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражен НДС, выставленный поставщиком («входящий НДС»)	18	60	16 000
Принята к вычету сумма «входящего» НДС	68	18	16 000
Начисление НДС с выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг («исходящий НДС»)	90	68	16 000

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету НДС в 2024 году

Наименование хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражен НДС, выставленный поставщиком («входящий НДС»)	18	60	20 000
Принята к вычету сумма «входящего» НДС	68	18	20 000
Начисление НДС с выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг («исходящий НДС»)	90	68	16 000
Образование разницы между «входящим» и «исходящим» НДС (Сальдо по счету 68)	68		4000
Возвращена на расчетный счет разница между «входящим» и «исходящим» НДС	51	68	4000

Результаты проведенного исследования позволяют сделать следующие выводы. Во-первых, в 2024 году появилась возможность принимать всю сумму входящего НДС, с возвратом суммы сверх исходящего НДС, а также при реализации товаров через маркетплейс белорусский продавец самостоятельно не должен будет исчислять и уплачивать НДС в России; во-вторых, маркетплейс будет признаваться налоговым агентом, который должен посчитать и перечислить налог в бюджет Российской Федерации; в третьих, постановка на учет в российском налоговом органе для белорусского продавца в такой ситуации не предусмотрена (ч. 1 пп. 4.6 ст. 83, пп. 2, 3 ст. 174.3 НК РФ в редакции, действующей с 01.07.2024) [2].

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : по состоянию на 1 янв. 2024 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2024. – 575 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Вторая часть) : 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ : принять Государственной Думой 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г.: по состоянию на 1 янв. 2024 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2024. – 940 с.
3. О типовом плане счетов бухгалтерского учета : постан. Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 : по сост. на 1 янв. 2024 г. – Минск : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь, 2024. – 80 с.