Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

11 ноября 2024 г. № 2-1-13/03203

Об определении налоговой базы НДС

и налога на прибыль

при реализации товаров

через маркетплейс OZON с 01.07.2024

Министерство по налогам и сборам по вопросу определения белорусскими организациями налоговой базы налога на добавленную стоимость (далее — НДС) и налога на прибыль в связи с исчислением и уплатой НДС в бюджет Российской Федерации с 01.07.2024 российским маркетплейсом ООО «Интернет Решения» (далее — OZON) разъясняет следующее.

С 01.07.2024 в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации (статья 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации) при реализации физическим лицам посредством электронных торговых площадок на основании договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения товаров организаций, индивидуальных предпринимателей из государств — членов Евразийского экономического союза (кроме Российской Федерации) местом реализации признается территория Российской Федерации, если в момент получения товаров покупателем — физическим лицом этот товар находится на территории Российской Федерации.

Исходя из положений пункта 1 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации OZON как налоговый агент обязан исчислять и уплачивать НДС по оборотам по реализации товаров белорусских продавцов физическим лицам, находящимся на территории Российской Федерации.

При этом исходя из положений Оферты, заключенной белорусским продавцом с OZON, последний представляет информацию о стоимости реализованных товаров без учета НДС.

В такой ситуации выручка белорусской организации по налогу на прибыль от реализации (налоговая база НДС при реализации) товаров через электронную торговую площадку OZON в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль для белорусских организаций (в строке 91 налоговой декларации (расчета) по НДС) отражается без включения суммы НДС, исчисленного и уплаченного OZON в бюджет Российской Федерации. Также у белорусского продавца отсутствуют основания для применения положения, указанного в подпункте 3.4 пункта 3 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь.

**Заместитель Министра С.В. Еськова**

**Источник: Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь**

https://nalog.gov.by/clarifications/clarifications/27978/