**Особенности исчисления и уплаты**

**НДС ИП в 2024 году**

С 1 января 2024 года индивидуальные предприниматели не признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при реализации ими товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь.

При этом сохраняется обязанность исчислить и уплатить НДС в 2024 году, а также представить декларации по НДС в случаях:

излишнего предъявления сумм НДС продавцом в электронных счетах-фактурах и первичных учетных документах (п. 7 ст. 129 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК);

определения момента фактической реализации в 2023 году по принципу оплаты (п. 1 ст. 140 НК в редакции действовавшей в 2023 году) и его наступления после 01.01.2024;

поступления после 31.12.2023 сумм, увеличивающих налоговую базу НДС за период, в котором индивидуальный предприниматель являлся плательщиком НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

возникновения с 01.01.2024 сумм разниц, уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным до 01.01.2024.

Также, как и ранее, индивидуальные предприниматели:

исчисляют и уплачивают НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и (или) возникновении иных обстоятельств, с наличием которых НК и (или) таможенное законодательство, международные договоры Республики Беларусь, составляющие право Евразийского экономического союза, связывают возникновение обязанности по уплате НДС (п.п. 1.2 п. 1 ст. 115 НК);

исполняют обязанность по исчислению и уплате НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, иностранными индивидуальными предпринимателями (ст. 114 НК).

У индивидуальных предпринимателей **не подлежат вычету** суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, и **признаваемые налоговыми вычетами до 01.01.2024, но** **не принятые к вычету до 01.01.2024**.

**Указанные** **суммы НДС в 2024 году** относятся **на увеличение стоимости** приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, **или включаются в расходы**, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог).

Исходя из изложенного, суммы налоговых вычетов по НДС, не принятые к вычету **на конец 2023 г.**, то есть суммы НДС, подлежащие отражению индивидуальными предпринимателями в **пункте 11 «**Суммы НДС, не принятые к вычету на конец отчетного периода» **раздела IV** «Другие сведения» **части I** «Расчет суммы НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав» **налоговой декларации (расчета) по НДС**, представленной **за 12 месяцев 2023 г.**, по выбору плательщика в 2024 оду относятся на увеличение **стоимости** приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, **или включаются в расходы**, учитываемые при исчислении подоходного налога. **Вычету такие суммы не подлежат**.

В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (ввезенных) до 01.01.2024, но суммы НДС по которым признаются налоговыми вычетами с 01.01.2024, индивидуальные предприниматели применяют нормы законодательства, действовавшего до 01.01.2024.

Так, в 2024 г. **к вычету могут быть приняты** суммы НДС, которые были предъявлены индивидуальному предпринимателю до 01.01.2024, но признаются налоговыми вычетами с 01.01.2024 (*например подписанные электронной цифровой подписью электронные счета-фактуры в январе 2024 года*) **при возникновении обязанности по исчислению НДС** в отношении товаров, отгруженных до 01.01.2024, но момент фактической реализации которых наступил с 01.01.2024 (*например, поступила оплата от покупателя (заказчика), или прошло 60 дней с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав*).

При этом вычет сумм НДС производится:

в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере двадцать (20) процентов (п.п. 1.1 п. 1 ст. 133 НК);

в полном объеме - по товарам (работам, услугам), при реализации которых налогообложение НДС осуществляется по ставке в размере ноль (0) или десять (10) процентов (п.п. 27.1, 27.2 п. 27 ст. 133 НК).

При внесении в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей с 1 января 2024 г. сведений о начале процедуры прекращения деятельности индивидуального предпринимателя или об открытии ликвидационного производства индивидуального предпринимателя, признанного в соответствии с законодательством банкротом, вычет сумм НДС в полном объеме не производится, т.к. такие индивидуальные предприниматели с указанной даты не признаются плательщиками НДС по оборотам от реализации.