

Об исчислении НДС и налога на прибыль с связи с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 11.12.2025 № 428

Министерство по налогам и сборам в связи с принятием Указа Президента Республики Беларусь от 11.12.2025 № 428 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь по вопросам стимулирования использования электромобилей» (далее – Указ № 428), которым внесены изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 12.03.2020 № 92 «О стимулировании использования электромобилей» (далее - Указ № 92 в редакции Указа № 428), сообщает следующее.

Указ № 92 в редакции Указа № 428 вступил в силу 01.01.2026. Пунктом 9 этого Указа определены значения используемых в нем терминов. Значение термина «электромобиль» изменилось. Согласно абзацу восьмому Указа № 92 в редакции Указа № 428 под электромобилями понимаются транспортные средства категорий M, MG, N, NG, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем (далее - электромобиль), за исключением транспортных средств с гибридными силовыми установками (далее – гибридный электромобиль). До 01.01.2026 Указом № 92 к электромобилям относились транспортные средства категорий M, MG, N, NG, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем.

Справочно.

Классификация транспортных средств по категориям M, MG, N, NG осуществляется в соответствии с приложением № 1 к техническому регламенту Таможенного союза «О безопасности колесных транспортных средств» (TP TC 018/2011).

I. Исчисление налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

С 01.01.2026 по 31.12.2028 освобождение от НДС, установленное подпунктами 1.2, 1.3, 1.5 пункта 1 Указа № 92 в редакции Указа № 428, применяется только в отношении автомобилей, относящихся к электромобилям согласно определению, содержащемуся в пункте 9 Указа № 92 в редакции Указа № 428.

То есть с 01.01.2026 облагаются НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов обороты по реализации на территории Республики Беларусь гибридных электромобилей:

отгруженных с 01.01.2026 (абзац второй пункта 6 статьи 128 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК));

переданных в финансовую (аренду) лизинг до 01.01.2026, лизинговые платежи по которым в части контрактной стоимости предмета лизинга согласно графику лизинговых платежей начислены за периоды с 01.01.2026 (абзац четвертый пункта 6 статьи 128 НК).

При этом дата приобретения (ввоза) гибридных электромобилей значения не имеет.

Также с 01.01.2026 облагаются НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов ввозимые на территорию Республики Беларусь:

юридическими лицами гибридные электромобили;

автокомпоненты, если их ввоз осуществляется организациями – производителями гибридных автомобилей для производства гибридных электромобилей.

Вопрос 1. Организацией, применяющей общий порядок налогообложения, до 01.01.2026 был приобретен на территории Республики Беларусь гибридный электромобиль категории MG по стоимости без НДС. Реализовать этот электромобиль планируется в 2026 году. Может ли реализующая организация применить освобождение от НДС в такой ситуации?

Ответ. Нет, не может.

Обоснование. При изменении порядка исчисления НДС (в том числе изменении порядка применения освобождения от налогообложения) новый порядок исчисления применяется в отношении товаров, момент отгрузки которых наступил с момента изменения порядка исчисления НДС (абзац второй пункта 6 статьи 128 НК).

День отгрузки товаров определяется в соответствии с положениями пункта 2 статьи 121 НК как:

дата их отпуска покупателю (получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товара, или организации связи), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке);

дата, определяемая в соответствии с учетной политикой организации, но не позднее даты начала их транспортировки - в иных случаях.

Таким образом, при реализации на территории Республики Беларусь гибридных электромобилей, отгруженных с 01.01.2026, у продавца возникает обязанность исчисления НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов независимо от того, что гибридный электромобиль был приобретен им до 01.01.2026 по стоимости без НДС.

Вопрос 2. Организацией, применяющей общий порядок налогообложения, до 01.01.2026 был приобретен на территории Республики Беларусь электромобиль категории М, не оснащенный гибридной силовой установкой, по стоимости без НДС. Планируется реализовать этот электромобиль в 2026 году. Может ли реализующая организация применить освобождение от НДС в такой ситуации?

Ответ. Да, может.

Обоснование. Согласно части первой подпункта 1.5 пункта 1 Указа № 92 в редакции Указа № 428 обороты по реализации на территории

Республики Беларусь электромобилей, отгруженных с 01.01.2026, освобождаются от НДС.

Вопрос 3. Организацией до 01.01.2026 был получен на территории Республики Беларусь гибридный электромобиль категории N по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа со сроком действия такого договора по 30.06.2026. В график лизинговых платежей в части контрактной стоимости предмета лизинга не включен НДС, в том числе по лизинговым платежам, начисленным за периоды с 01.01.2026. Может ли лизингодатель применить освобождение от НДС в отношении лизинговых платежей в части контрактной стоимости предмета лизинга, причитающихся лизингодателю за периоды с 01.01.2026, в такой ситуации?

Ответ. Нет, не может.

Обоснование. Моментом фактической реализации предмета лизинга согласно пункту 9 статьи 121 НК у лизингодателя признается в части лизинговых платежей последний день каждого месяца, к которому относится лизинговый платеж по такой передаче.

При изменении порядка исчисления НДС (в том числе изменении порядка применения освобождения от налогообложения) новый порядок исчисления применяется в отношении предметов лизинга, момент передачи которых в лизинг, определяемый в соответствии с пунктом 9 статьи 121 НК, наступил с момента изменения порядка исчисления НДС (абзац четвертый пункта 6 статьи 128 НК).

То есть по лизинговым платежам в части контрактной стоимости предмета лизинга, которые, согласно графику лизинговых платежей, начислены за периоды с 01.01.2026, у лизингодателя возникает обязанность исчисления НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов.

Справочно.

Подписание дополнительных соглашений к ранее заключенным договорам финансовой аренды (лизинга), в том числе в части увеличения размера лизинговых платежей, регулируется гражданским законодательством.

Вопрос 4. Организацией до 01.01.2026 был получен на территории Республики Беларусь электромобиль категории NG по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа со сроком действия такого договора по 30.04.2027. В график лизинговых платежей в части контрактной стоимости предмета лизинга не включен НДС, в том числе по лизинговым платежам, начисленным за периоды с 01.01.2026. Может ли лизингодатель применить освобождение от НДС в отношении лизинговых платежей в части контрактной стоимости предмета лизинга, причитающихся лизингодателю за периоды с 01.01.2026, в такой ситуации?

Ответ. Да, может.

Обоснование. Согласно части первой подпункта 1.5 пункта 1 Указа № 92 в редакции Указа № 428 обороты по реализации на территории Республики Беларусь электромобилей с 01.01.2026 освобождаются от НДС.

Передача имущества в финансовую аренду (лизинг) по договору (финансовой аренды (лизинга)), предусматривающему выкуп предмета лизинга, является оборотом по реализации товара в части контрактной стоимости предмета лизинга, по которой предмет лизинга передан (подпункт 7.4 пункта 7 статьи 115 НК).

Вопрос 5. Физическим лицом, который является гражданином Республики Беларусь, до 01.01.2026 был получен на территории Республики Беларусь гибридный электромобиль категории М по договору финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа со сроком действия такого договора по 31.08.2027.

В график лизинговых платежей не включен НДС в части:

контрактной стоимости предмета лизинга, в том числе по начисленным за периоды с 01.01.2026;

вознаграждения (дохода) лизингодателя и инвестиционных расходов лизингодателя, невозмещаемых в стоимости предмета лизинга¹.

Может ли лизингодатель применить освобождение от НДС в отношении лизинговых платежей в части контрактной стоимости предмета лизинга, причитающихся лизингодателю с 01.01.2026, в такой ситуации?

Ответ. Нет, не может.

Обоснование. Моментом фактической реализации предмета лизинга согласно пункту 9 статьи 121 НК у лизингодателя признается в части лизинговых платежей последний день каждого месяца, к которому относится лизинговый платеж по такой передаче.

При изменении порядка исчисления НДС (в том числе изменении порядка применения освобождения от налогообложения) новый порядок исчисления применяется в отношении предметов лизинга, момент передачи которых в лизинг, определяемый в соответствии с пунктом 9 статьи 121 НК, наступил с момента изменения порядка исчисления НДС (абзац четвертый пункта 6 статьи 128 НК).

То есть по лизинговым платежам в части контрактной стоимости предмета лизинга, которые, согласно графику лизинговых платежей,

¹ В соответствии с подпунктом 1.49 пункта 1 статьи 118 НК освобождаются от НДС суммы лизинговых платежей в части вознаграждения (дохода) лизингодателя и инвестиционных расходов лизингодателя, не возмещаемых в стоимости предмета лизинга, если по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга, лизингополучателем является физическое лицо – гражданин Республики Беларусь или иностранный гражданин (лицо без гражданства), постоянно проживающий в Республике Беларусь. О применении положений подпункта 1.49 пункта 1 статьи 118 НК разъяснено письмом МНС от 31.03.2025 № 2-1-12/Ac-00310 (размещено на сайте МНС www.nalog.gov.by в разделе «Разъяснения и комментарии»).

начислены за периоды с 01.01.2026, у лизингодателя возникает обязанность исчисления НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов.

В случае утраты физическим лицом (лизингополучателем) гражданства Республики Беларусь или вида на жительство в Республике Беларусь (для иностранного гражданина (лица без гражданства)), у лизингодателя также возникает обязанность исчисления НДС по ставке в размере двадцать (20) процентов в части вознаграждения (лизинговой ставки) и инвестиционных расходов, не возмещаемых в стоимости предмета лизинга.

Справочно.

Подписание дополнительных соглашений к ранее заключенным договорам финансовой аренды (лизинга), в том числе в части увеличения размера лизинговых платежей, регулируется гражданским законодательством.

II. Применение инвестиционного вычета при исчислении налога на прибыль.

Подпунктом 1.1 пункта 1 Указа № 92 в редакции Указа № 428 на период с 01.01.2026 по 31.12.2028 установлены преференции по электромобилям в части применения по ним инвестиционного вычета в размере 100 процентов их первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию, модернизацию, ремонтно-реставрационные работы, дооборудование (далее – стоимость вложений в реконструкцию)).

Иные условия применения и восстановления инвестиционного вычета по электромобилям и стоимости вложений в их реконструкцию устанавливаются НК.

Справочно.

В соответствии с подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 170 НК сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации в течение двух лет, начиная с отчетного периода, на который приходится месяц, с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также в котором стоимость вложений в реконструкцию основных средств увеличилась в бухгалтерском учете первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 170 НК в редакции, действующей с 01.01.2026, устанавливается запрет на применение инвестиционного вычета к первоначальной стоимости основных средств, в отношении которых законодательством для целей определения нормативных сроков службы основных средств нормативный срок службы не установлен, при установлении решением комиссии по проведению амортизационной политики нормативного срока службы таких основных средств менее пяти лет и стоимости вложений в их реконструкцию.

Указом № 92 в редакции Указа № 428 не установлено преференций по применению инвестиционного вычета по гибридным электромобилям и зарядным станциям.

При этом по таким объектам основных средств до истечения двухлетнего периода, начинающегося с квартала, в котором начато начисление амортизации по ним, возможно применение инвестиционного вычета в соответствии с положениями подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 92 в редакции, действовавшей на дату начала такого периода.

Вопрос 1. В сентябре 2025 года организация приобрела гибридный электромобиль категории MG для использования его в предпринимательской деятельности. С октября 2025 года начато начисление амортизации по нему. В 2025 году организация по указанному гибридному электромобилю инвестиционный вычет не применяла. В каком размере организация вправе применить инвестиционный вычет в 2026 году по этому гибридному электромобилю?

Ответ. Организация вправе применить инвестиционный вычет в размере 100 процентов его первоначальной стоимости при соблюдении всех условий для его применения.

Обоснование. В соответствии с пунктом 2 Указа № 428 плательщики налога на прибыль вправе применить инвестиционный вычет по гибридным электромобилям, в отношении которых 2-летний период для его применения начался до 01.01.2026, в течение такого 2-летнего периода с соблюдением положений Указа № 92, действующего на дату начала этого периода.

Положениями подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 92 в редакции, действовавшей в 2025 году, инвестиционный вычет для гибридных электромобилей был установлен в размере 100 процентов.

Вопрос 2. В сентябре 2025 года организация приобрела гибридный электромобиль категории М для использования его при оказании услуг такси. В 2025 году организацией принято решение о неначислении амортизации по указанному основному средству. С января 2026 года начато начисление амортизации по этому основному средству. В каком размере организация вправе применить инвестиционный вычет в 2026 году по этому гибридному электромобилю?

Ответ. Организация вправе применить инвестиционный вычет в размере не более 40 процентов его первоначальной стоимости.

Обоснование. Указом № 92 в редакции Указа № 428 не установлено в 2026 году преференций в части применения инвестиционного вычета по гибридным электромобилям.

Одновременно, применение инвестиционного вычета по гибридным электромобилям, используемым для оказания услуг такси, по которым

начисление амортизации начато в 2026 году, возможно на основании подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 НК в размере 40 процентов.

Вопрос 3. В декабре 2025 года организация приобрела бывший в употреблении электромобиль категории MG, для использования его в предпринимательской деятельности. Амортизация по этому транспортному средству будет начисляться с января 2026 года. В отношении данного электромобиля отсутствуют сведения о нормативном сроке службы в приложении к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь». Решением комиссии по проведению амортизационной политики по этому электромобилю установлен нормативный срок службы 4 года. С января 2026 года начато начисление амортизации по электромобилю. Можно ли применить инвестиционный вычет по указанному электромобилю в размере 100 процентов его первоначальной стоимости?

Ответ. Организация не вправе применить инвестиционный вычет по указанному электромобилю.

Обоснование. Положениями подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 92 в редакции Указа № 428, установлена возможность применения по 31 декабря 2028 года инвестиционного вычета по электромобилям категории MG в размере 100 процентов.

Также Указом № 92 в редакции Указа № 428 установлено, что иные условия применения инвестиционного вычета устанавливаются НК.

С 01.01.2026 НК установлены ограничения по применению инвестиционного вычета по основным средствам, в отношении которых законодательством для целей определения нормативных сроков службы основных средств нормативный срок службы не установлен, при установлении решением комиссии по проведению амортизационной политики нормативного срока службы таких основных средств менее пяти лет и стоимости вложений в их реконструкцию (подпункт 2.2 пункта 2 статьи 170 НК).

То есть, по указанному электромобилю инвестиционный вычет в 2026 году применен не может быть.