

**Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
(далее – МНС) от 02.08.2024 № 2-1-13/02227 «О налогообложении
отдельных операций при реализации через маркетплейс OZON
товаров со скидкой»**

(размещено на официальном интернет-сайте МНС www.nalog.gov.by 05.08.2024)

Министерство по налогам и сборам (далее - МНС) по вопросу налогообложения отдельных операций при реализации белорусскими организациями (далее - Продавцы) через российский маркетплейс OZON ООО «Интернет Решения» (далее – маркетплейс, OZON) товаров со скидкой с использованием механизма начисления Баллов, сообщает следующее.

Ситуация.

В оферте указано, что для Продавцов товаров маркетплейс OZON обязуется за вознаграждение совершать за счёт Продавца сделки, связанные с реализацией товаров Продавца через Платформу OZON (информационная система (программа для ЭВМ, размещенная на сайте и/или мобильном приложении OZON)), которая предоставляет Продавцам возможность размещать предложения о товарах на Платформе с целью их продажи, а также получать информацию о заказах товаров.

Также Продавец дает поручение OZON устанавливать скидки на товар от имени и за счет Продавца (с последующим начислением Баллов) в целях продвижения товара. За каждый один рубль скидки на товар, реализованный в отчетном периоде, начисляется один Балл. Продавец использует Баллы для получения скидки на вознаграждение OZON за продажу, определяемое исходя из процентной ставки от цены реализации товара без учета предоставленных маркетплейсом скидок на товары (далее - вознаграждение OZON за продажу).

Если после использования Баллов для предоставления скидки на вознаграждение OZON за продажу у Продавца образуется остаток неиспользованных Баллов, OZON выплачивает Продавцу «премию за предоставление скидок».

Исходя из описанной механики расчетов Баллами, представляемого маркетплейсом Продавцу отчета о реализации (далее - отчет о реализации) и иных рассмотренных документов следует, что маркетплейс за вознаграждение и за счет Продавца совершает сделки, связанные с реализацией товара Продавца через Платформу OZON, сделки с третьими лицами, привлекаемыми для исполнения отдельных обязательств по такой реализации, оказывает соответствующие услуги, которые продавец обязан оплатить. Если товар реализуется со скидкой, то сумма скидки в виде

Баллов начисляется OZON Продавцу и используется в отношениях по расчетам Продавца с маркетплейсом (в частности, учитывается в счет расчетов за вознаграждение OZON за продажу). Посредством указанных взаимоотношений производится возмещение маркетплейсом Продавцу сумм скидок на реализованный товар.

Сумма, равная стоимостной оценке начисленных OZON Баллов, отражается в графе «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации.

Согласно оферте, в случае возврата товара покупателем маркетплейс уменьшает количество Баллов, начисляемых в отчетном периоде, в котором произошел возврат товара, на сумму Баллов, которые были начислены Продавцу за возвращенный товар.

В случае, если количество Баллов, начисленных OZON за возвращенный товар, превышает количество начисленных OZON Баллов в отчетном периоде, маркетплейс выставляет Продавцу «вознаграждение за перерасход Баллов».

Сумма, равная стоимостной оценке начисленных OZON к уменьшению Баллов в связи с возвратом товаров, отражается в графе «Баллы за скидки» раздела «Возвращено клиентом» отчета о реализации.

Сумма, равная стоимостной оценке начисленных OZON Баллов после уменьшения их на начисленные OZON за возврат товаров Баллы, отражается в итоговой строке «Всего начислено Баллов» отчета о реализации (далее – «свернутая» за отчетный период сумма Баллов).

1. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

В соответствии с пунктом 3 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) налоговая база НДС определяется:

исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Кроме того, согласно подпункту 4.1 пункта 4 статьи 120 НК налоговая база увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению) за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Соответственно, у Продавца налоговая база НДС определяется исходя из всех полученных (причитающихся к получению) поступлений по каждой реализации отдельного товара.

Так, в рассматриваемой ситуации у Продавца налоговая база НДС определяется исходя из цены реализации товара покупателю (графа

«Реализовано на сумму» раздела «Реализовано» отчета о реализации) и суммы увеличения налоговой базы, равной стоимостной оценке начисленных маркетплейсом Баллов (графа «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации).

В случае, когда у Продавца после использования Баллов в счет расчетов за вознаграждение OZON за продажу образуется остаток неиспользованных Баллов и Продавцу выплачивается «премия за предоставление скидок», сумма увеличения налоговой базы НДС при реализации товаров, определяемая исходя из суммы, равной стоимостной оценке начисленных маркетплейсом Баллов (графа «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации), складывается из:

суммы, равной стоимостной оценке использованных Баллов;

суммы «премии за предоставление скидок», которую маркетплейс выплачивает Продавцу.

Справочно.

Порядок определения налоговой базы НДС при приобретении у OZON услуг в электронной форме применительно к вознаграждению OZON за продажу разъяснен в пункте 4 письма МНС от 16.07.2024 № 2-1-13/01994 «О налогообложении НДС в рамках ЕАЭС отдельных услуг в электронной форме с 01.04.2024».

В отношении ситуации с возвратом товаров и начислением в этой связи в отчете о реализации «свернутой» за отчетный период суммы Баллов (в том числе, для ситуации, когда возникает «вознаграждение за перерасход Баллов», выплачиваемое Продавцом маркетплейсу), сообщается следующее.

В соответствии с положениями абзацев первого и второго пункта 1 статьи 129 НК в случае возврата покупателем товара у Продавца уменьшаются обороты по реализации товаров на сумму оборота по реализации возвращенных товаров.

Суммой оборота признаются сумма налоговой базы и НДС, исчисленного от этой налоговой базы, а также сумма увеличения налоговой базы (часть третья пункта 3 статьи 134 НК).

Так как ранее налоговая база НДС при реализации товара была увеличена на сумму, равную стоимостной оценке начисленных маркетплейсом Баллов, то в случае возврата покупателем этого товара Продавцу, следует налоговую базу НДС за отчетный период, в котором произошел возврат товара, уменьшить на стоимость возвращенных товаров (графа «Возвращено на сумму» раздела «Возвращено клиентом» отчета о реализации) и соответственно на сумму, на которую была ранее увеличена налоговая база НДС по таким товарам (графа «Баллы за скидки» раздела «Возвращено клиентом» отчета о реализации).

Сумма, равная стоимостной оценке начисленных маркетплейсом Баллов, за отчетный период, в котором произошел возврат товара, увеличивает у Продавца налоговую базу НДС по реализованным в отчетном периоде товарам (графа «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации).

Таким образом, для целей исчисления НДС за тот отчетный период, в котором был возвращен товар, «свернутая» сумма Баллов раскладывается на следующие составные части:

сумму, равную стоимостной оценке начисленных OZON Баллов, за этот отчетный период (данная сумма **увеличивает налоговую базу НДС** в отчетном периоде) (графа «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации);

сумму, равную стоимостной оценке начисленных OZON к уменьшению Баллов в связи с возвратом товаров, которая была начислена Продавцу в виде Баллов в том периоде, в котором был реализован такой товар (данная сумма **уменьшает налоговую базу НДС** в отчетном периоде) (графа «Баллы за скидки» раздела «Возвращено клиентом» отчета о реализации).

2. Для целей исчисления налога на прибыль.

В соответствии с подпунктом 2.6 пункта 2 статьи 13 НК доходом признается определяемая в соответствии с налоговым законодательством экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить.

Пунктом 2 статьи 174 НК предусмотрено, что внереализационные доходы определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета.

В состав внереализационных доходов включаются другие доходы плательщика при осуществлении своей деятельности непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. Такие доходы отражаются не позднее даты их получения (подпункт 3.43 пункта 3 статьи 174 НК).

В соответствии с подпунктом 3.52 пункта 3 статьи 175 НК в состав внереализационных расходов включаются другие расходы, потери, убытки плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. Такие расходы отражаются не ранее даты их фактического осуществления (возникновения).

С учетом изложенного для целей исчисления налога на прибыль у продавца:

в состав внереализационных доходов включается вся сумма, равная стоимостной оценке начисленных OZON Баллов (сумма начисленных

OZON Баллов без уменьшения их на сумму начисленных OZON к уменьшению Баллов за возвращенный товар) (графа «Баллы за скидки» раздела «Реализовано» отчета о реализации). Такие доходы отражаются не позднее даты их получения (например, путем зачета стоимостной оценки начисленных OZON Баллов в счет стоимостной оценки начисленных OZON к уменьшению Баллов в связи с возвратом товаров и (или) в счет оплаты за вознаграждение OZON за продажу, при получении «премии за предоставление скидок»);

в состав внереализационных расходов включается сумма, равная стоимостной оценке начисленных OZON к уменьшению Баллов в связи с возвратом товаров (графа «Баллы за скидки» раздела «Возвращено клиентом» отчета о реализации). Такие расходы отражаются не ранее даты их фактического осуществления (возникновения) (в том числе, при осуществлении зачета стоимостной оценки начисленных OZON к уменьшению Баллов в связи с возвратом товаров, в счет стоимостной оценки начисленных OZON Баллов, при перечислении «вознаграждения OZON за перерасход Баллов»);

суммы причитающегося вознаграждения OZON за продажу (без его уменьшения на стоимостную оценку начисленных OZON Баллов) включаются в состав затрат по производству и реализации.