**Комментарий к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 января 2025 г. № 4**

**«Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2»**

В соответствии с Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (приложение к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности»; далее соответственно — Положение № 365-З, Закон № 365-З), индивидуальный предприниматель вправе создать коммерческую организацию, учреждаемую одним лицом. При этом индивидуальный предприниматель в порядке, установленном Положением № 365-З, обязан не позднее даты, предшествующей дате государственной регистрации этой коммерческой организации, представить налоговые декларации (расчеты) по налогам в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день их представления.

Помимо особых сроков представления налоговых деклараций (расчетов) Положением № 365-З предусмотрены специальные сроки уплаты коммерческой организацией исчисленных по деятельности индивидуального предпринимателя налогов (сборов) — не позднее 22-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором такая организация зарегистрирована в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В целях обеспечения контроля за своевременной уплатой платежей данной категорией плательщиков соответствующие формы налоговых деклараций (расчетов) дополнены на титульном листе признаком — «В связи с созданием индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом». В частности, дополнения внесены в налоговые декларации (расчеты) по налогу на добавленную стоимость (далее — НДС) (приложение 1 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2; далее — Постановление), по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза (приложение 11 к Постановлению), по акцизам (приложение 3 к Постановлению), по налогу на доходы (приложение 5 к Постановлению), по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро) (приложение 6 к Постановлению), налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 61 к Постановлению), по экологическому налогу (приложения 9, 10, 11 к Постановлению), по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов (приложение 12 к Постановлению), по оффшорному сбору (приложение 13 к Постановлению), по утилизационному сбору (приложение 14 к Постановлению), по сбору с заготовителей (приложение 15 к Постановлению), по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (приложение 17 к Постановлению) и по сбору за размещение (распространение) рекламы (приложение 396 к Постановлению).

Подстрочное примечание «2» к налоговым декларациям (расчетам) по НДС (приложение 1 к Постановлению), по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза (приложение 11 к Постановлению), по акцизам (приложение 3 к Постановлению), по налогу на недвижимость организаций (приложение 7 к Постановлению), по экологическому налогу (приложения 9, 10, 11, 111 к Постановлению), по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов (приложение 12 к Постановлению), по оффшорному сбору (приложение 13 к Постановлению), по утилизационному сбору (приложение 14 к Постановлению), по сбору с заготовителей (приложение 15 к Постановлению), по транспортному налогу с организаций (приложение 22 к Постановлению), подстрочное примечание «3» к налоговым декларациям (расчетам) по налогу на прибыль для белорусских организаций (приложение 4 к Постановлению), налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 61 к Постановлению), по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции (приложение 18 к Постановлению), по налогу на доходы от осуществления лотерейной деятельности и проведения интерактивных игр (приложение 21 к Постановлению), подстрочное примечание «6» информационного сообщения об избрании для филиала юридического лица Республики Беларусь отчетного периода по налогу на добавленную стоимость (приложение 392 к Постановлению) приводятся в соответствие с положениями пункта 3 статьи 14 НК.

Перечень форм иных документов, установленных Постановлением, дополняется формами:

**подтверждения фактического владельца дохода согласно приложению 3911.**

Такое подтверждение оформляется иностранной организацией в случае, указанном в части второй пункта 2 статьи 194 НК, и представляется налоговым агентом по налогу на доходы в налоговый орган по месту постановки на учет.

Подтверждение фактического владельца дохода по установленной форме включено с учетом части шестнадцатой пункта 1 статьи 194 НК в перечень документов, представляемых для возврата или зачета налога на доходы (часть первая пункта 5 Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации, утвержденной Постановлением).

Такое подтверждение по установленной форме должно представляться в случае, указанном в части второй пункта 2 статьи 194 НК, в отношении доходов, которые с учетом статьи 191 НК подлежат отражению в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на доходы за налоговые периоды, наступающие с 01.01.2025.

Для возврата или зачета налога представление по установленной форме такого подтверждения не требуется в отношении доходов иностранной организации, которые с учетом статьи 191 НК подлежат отражению в налоговых декларациях (расчетах) по налогу на доходы за налоговые периоды, истекшие до 01.01.2025;

**сведений о белорусском поставщике услуг по его оборотам по реализации услуг согласно приложению 3912.**

Такие сведения в соответствии с частью второй пункта 10 статьи 141 НК представляются иностранными посредниками в расчетах с белорусским поставщиком услуг в инспекцию МНС по г. Минску в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Обязанность по представлению таких сведений вступает в силу с 01.07.2025;

**сведений о белорусском поставщике товаров по его оборотам по реализации товаров согласно приложению 3913.**

Такие сведения в соответствии с частью второй пункта 10 статьи 1411 НК представляются иностранными посредниками в расчетах с белорусским поставщиком при электронной дистанционной продаже товаров в инспекцию МНС по г. Минску в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Обязанность по представлению таких сведений вступает в силу с 01.07.2025;

**сведений о стоимости оказанных услуг, в том числе услуг, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, и услуг в электронной форме согласно приложению 3914.**

Такие сведения в соответствии с частью третьей пункта 10 статьи 141 НК представляются иностранными организациями, иностранными индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги в электронной форме белорусским организациям, белорусским индивидуальным предпринимателям, осуществляющим электронную дистанционную продажу товаров, в инспекцию МНС по г. Минску в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Обязанность по представлению таких сведений вступает в силу с 01.01.2026;

**сведений о белорусских организациях, белорусских индивидуальных предпринимателях, их оборотах по реализации товаров согласно приложению 3915.**

Такие сведения в соответствии с пунктом 73 статьи 85 НК представляются белорусскими организациями, организующими для белорусских продавцов электронную дистанционную продажу товаров белорусским покупателям и покупателям, находящимся за пределами территории Республики Беларусь, в МНС в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Обязанность по представлению таких сведений вступает в силу с 01.01.2026.

**Налоговая декларация (расчет) по НДС (приложение 1 к Постановлению).**

В налоговой декларации (расчете) по НДС строки 13.1, 14в.1, 15в.1, 16в.1, 17в.1, 18а, 18б, 19а, 19б исключены, так как ставка НДС в размере 26 % не применяется.

Дополнения в формы **налоговой декларации (расчета) по НДС при оказании услуг в электронной форме** **(приложение 2 к Постановлению**), **налоговой декларации (расчета) по НДС при электронной дистанционной продаже товаров** **(приложение 21** **к Постановлению**), **информации, содержащей сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате** **(приложение 30** **к Постановлению**), **информации, содержащей сведения по оборотам по реализации товаров и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате** **(приложение 301 к Постановлению**), связаны с тем, что с 01.01.2025 расширены категории лиц, которые являются плательщиками НДС при оказании услуг в электронной форме, при электронной дистанционной продаже товаров. Так, плательщиком НДС при оказании услуг в электронной форме, при электронной дистанционной продаже товаров может быть не только иностранная организация или иностранный индивидуальный предприниматель, но и иное лицо, являющееся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства.

Кроме того, части II и III формы **налоговой декларации (расчета) по НДС при электронной дистанционной продаже товаров** **(приложение 21** **к Постановлению**), **информации, содержащей сведения по оборотам по реализации товаров и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате** **(приложение 301 к Постановлению**), дополнены графами 3 «Стоимость возвращенных товаров с учетом суммы НДС, в валюте платежа» в целях отражения плательщиками стоимости товаров, возвращенных покупателями. Указанная графа участвует при расчете налоговой базы по НДС (графы 5 «Стоимость реализованных товаров с учетом возвращенных товаров и суммы НДС, в белорусских рублях» частей II и III).

**Налоговая декларация (расчет) по акцизам (далее** **— декларация по акцизам) (приложение 3 к Постановлению).**

Внесение изменений в декларацию по акцизам обусловлено исключением с 01.01.2025 из перечня подакцизных товаров электронных систем курения, систем для потребления табака. Соответственно из частей I и II декларации по акцизам и из приложений 1 и 2 к форме декларации по акцизам исключены коды групп подакцизных товаров:

1427 — акцизы на электронные системы курения (кроме импортированных);

1428 — акцизы на системы для потребления табака (кроме импортированных);

1429 — акцизы на электронные системы курения импортированные;

1430 — акцизы на системы для потребления табака импортированные.

Кроме того, внесена техническая корректировка в часть II по строке 3.5 декларации по акцизам в части необходимости указания кода вида алкогольной продукции.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для белорусских организаций (приложение 4 к Постановлению).**

Форма указанной налоговой декларации (расчета) дополнена приложением 2 «Сведения о распределении суммы налога на прибыль (дохода) между белорусской организацией и ее филиалами, осуществляющими деятельность за пределами Республики Беларусь». Данное приложение заполняется при наличии обстоятельств, указанных в частях четвертой и пятой пункта 5 статьи 187 НК, в налоговой декларации (расчете), представляемой за отчетный (налоговый) период, в котором осуществляется зачет налога в соответствии с пунктом 4 статьи 187 НК.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для иностранных организаций (приложение 41 к Постановлению).**

В разделе I налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций слова «обособленное подразделение» заменяются словом «представительство» для сохранения отражения в таких позициях сведений, касающихся только представительств иностранных организаций.

*Справочно: в случае открытия филиала его местонахождение отражается в позиции «Место осуществления деятельности в Республике Беларусь» / «по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь»;*

исключаются позиции, отражавшие сумму налога на прибыль к уплате в соответствии с главой 11 НК (позиция 20.2 раздела I и соответствующая позиция раздела III), т.е. в связи с применением трансфертного ценообразования.

**Налоговая декларация (расчет) по** **налогу на доходы** **иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее — налог на доходы)** **(приложение 5 к Постановлению).**

В форме налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы:

в разделе I таблица признаков дополнена позициями об иностранных и международных организациях, в отношении которых согласно части десятой пункта 1 статьи 194 НК не требуется представлять подтверждение фактического владельца дохода по установленной форме.По таким организациям знак «Х» необходимо проставить в такой таблице, а также (в случае приложения к такой декларации информации или документов, обосновывающих непредставление такого подтверждения) в позиции 12 раздела II;

в раздел I включена позиция «ОКЭД4». Ее следует заполнить в случае отражения в таком разделе дохода иностранной организации от выполнения работ, оказания услуг взаимозависимому лицу. При этом указывается код, соответствующий таким работам, услугам (*справочно: с 2025 г. такие доходы признаются объектом налогообложения налогом на доходы согласно подпункту 1.12.13 пункта 1 статьи 189 НК*);

позиции 3.3 и 3.4 раздела II приведены в соответствие с частью двадцать первой пункта 1 статьи 194 НК;

скорректированы подстрочные примечания к форме декларации.

Принимая во внимание подстрочное примечание «6» к форме данной декларации, **«Сведения о документах (информации), подтверждающих (не подтверждающих) статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода»** (далее — Сведения) заполняются налоговым агентом отдельными строками с учетом следующего:

в отношении подтверждения фактического владельца дохода, представленного в налоговый орган по установленной форме в соответствии с пунктом 1 статьи 194 НК, следует заполнить строку Сведений (как правило, графы 1–4, 7 и 8), а также позицию 11 раздела II. При этом в графе 7 Сведений отражается дата, указанная иностранной организацией в таком подтверждении в строке «Дата выдачи»;

в отношении запроса документов (информации), подтверждающих статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода, направленного налоговым агентом иностранной организации в соответствии с пунктом 3 статьи 194 НК, следует, как и ранее, заполнить строку Сведений (с учетом пункта 64 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной Постановлением) и соответствующие позиции из числа позиций 2.1–2.6 раздела II.

**Налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро) (далее — декларация по подоходному налогу)** **(приложение 6 к Постановлению).**

Изменения в декларацию по подоходному налогу обусловлены корректировкой условий применения повышенной ставки подоходного налога с физических лиц, определенной в части второй пункта 3 статьи 214 НК. Также в целях реализации положений подпункта 7.4 пункта 7 статьи 214 НК раздел II декларации по подоходному налогу изложен в новой редакции.

**Налоговая декларация (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 61 к Постановлению).**

В налоговой декларации (расчете) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц в разделе I части III слова «обособленное подразделение» заменяются словом «представительство» для сохранения отражения в таких строках сведений, касающихся представительств иностранных организаций, и невключения в указанные строки сведений, касающихся таких обособленных подразделений, как филиалы иностранных юридических лиц.

**Налоговая декларация (расчет) по земельному налогу с организаций (далее** **— декларация по земельному налогу) (приложение 8 к Постановлению).**

Изменения в декларацию по земельному налогу внесены в целях реализации положений пункта 6 статьи 244 НК и учитывают изменившийся порядок расчета авансовых платежей по земельному налогу. Так, часть I декларации по земельному налогу дополнена графой 24, в которой отражается сумма земельного налога, используемая для расчета авансовых платежей.

Кроме того, согласно положениям пункта 2 статьи 6 Закона Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З «Об изменении законов» в 2025 г. авансовые платежи по земельному налогу независимо от положений части седьмой пункта 6 статьи 244 НК подлежат уплате плательщиками-организациями по четырем срокам уплаты (не позднее 22 февраля, 22 мая, 22 августа, 22 ноября), что учтено в части III налоговой декларации по земельному налогу.

**Налоговая декларация (расчет)** **по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (приложение 9 к Постановлению).**

Форма налоговой декларации (расчета) по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в связи с введением ставки экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух первого класса опасности дополнена соответствующей строкой.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов (приложение 12 к Постановлению**)**.**

Изменения в налоговой декларации (расчете) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов обусловлены корректировкой положений части третьей статьи 257 НК, которая произведена в связи с изменением с 01.01.2024 порядка определения цены нефти сорта «Юралс» в Российской Федерации.

**В** **приложении к форме налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (приложение 16 к Постановлению)** уточнено, что сведения о размере и составе использованных льгот отражаются в суммовом выражении в рублях.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на игорный бизнес (далее — декларация по налогу на игорный бизнес) (приложение 20 к Постановлению).**

Внесение изменений в декларацию по налогу на игорный бизнес обусловлено изменением с 01.01.2025 ставок налога на игорный бизнес.

Так, в целях адаптации ставок налога на игорный бизнес, установленных в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 358 НК в фиксированных суммах в белорусских рублях, к инфляционным процессам предусмотрена их индексация.

Также с 01.01.2025 для деятельности по содержанию виртуального игорного заведения ставка налога на игорный бизнес с игрового дохода повышена на 2 процентных пункта, а именно с 8 % до 10 % (абзац третий части седьмой пункта 1 статьи 358 НК).

Кроме того, учитывая, что в соответствии с частью третьей пункта 1 статьи 358 НК с 01.01.2025 для игровых автоматов, используемых по истечении 10-летнего срока нахождения их моделей в Государственном реестре моделей игровых автоматов, допущенных к использованию в Республике Беларусь, предусмотрено увеличение в 2 раза ставки налога на игорный бизнес, установленной в фиксированной сумме, изменяется порядок заполнения раздела I части I декларации по налогу на игорный бизнес.

Так, при заполнении в декларации по налогу на игорный бизнес сведений об игровых автоматах, используемых до и после истечения 10 лет с даты включения их модели в Государственный реестр, такие сведения следует отражать в зависимости от наличия (отсутствия) льгот соответственно в строках 2.1.1 и 2.2.1 «в том числе используемые до истечения 10 лет с даты включения их модели в Государственный реестр» и строках 2.1.2 и 2.2.2 «в том числе используемые после истечения 10 лет с даты включения их модели в Государственный реестр».

**Уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (приложение 37 к Постановлению)** приведено в соответствие с изменениями, внесенными в пункт 5 статьи 327 НК, уточняющими период, с которого организация отказывается от применения упрощенной системы налогообложения.

**Отчет об использовании товаров, освобожденных от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4 марта 2024 г. № 77 «Об освобождении от налога на добавленную стоимость» (далее — отчет) (приложение 3910)**.

В отчете введена дополнительная графа «Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС» с целью сверки соответствия кодов ТН ВЭД ввезенных товаров, указанных в отчете и в перечне технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 4 марта 2024 г. № 77, приведенном в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 5 июня 2024 г. № 408 «О реализации Указа Президента Республики Беларусь от 4 марта 2024 г. № 77».

В связи с вступлением в силу Закона Республики Беларусь от 8 января 2024 г. № 350-З, изложившего в новой редакции Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 53-З «Об инвестициях», в пункт 7 **Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной Постановлением,** внесены корректировки, предусматривающие, что плательщики при применении, в том числе в рамках действия гарантии от неблагоприятного изменения налогового законодательства, льгот по налогам (сборам), предоставленных в связи с заключением с Республикой Беларусь инвестиционного договора, реализацией преференциального инвестиционного проекта, заполняют и представляют приложение к форме налоговой декларации (расчета) «Сведения о размере и составе использованных льгот» одновременно с каждой налоговой декларацией (расчетом) по налогам (сборам), по которым в календарном году применялись эти льготы. При этом в указанных приложениях заполняются нарастающим итогом с начала календарного года графы, содержащие информацию о сумме налога (сбора), не поступившей в бюджет в связи с использованием льготы (в том числе графы, используемые для расчета показателей названной графы), размере льготируемой налоговой базы (при наличии такой графы и возможности отражения ее показателей нарастающим итогом).