**Комментарий к постановлению Министерства по налогам и сборам**

**Республики Беларусь от 15 января 2024 г. № 1**

**«Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам**

**Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2»**

**(далее — Постановление)**

**I. Изменения в формах налоговых деклараций (расчетов).**

В подстрочном примечании к налоговым декларациям (расчетам) определение термина «филиал» приведено в соответствие с пунктом 3 статьи 14 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК).

Перечень форм налоговых деклараций (расчетов) дополнен **формой налоговой декларации (расчета) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза** (далее — налоговая декларация (расчет) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС) (приложение 11). Указанная декларация вводится в связи с необходимостью разделения существующей в настоящее время налоговой декларации (расчета) по НДС на две самостоятельные налоговые декларации:

налоговую декларацию (расчет) по НДС (при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав);

налоговую декларацию (расчет) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС.

Разделение формы налоговой декларации (расчета) по НДС на две самостоятельные налоговые декларации реализовано в целях совершенствования налогового администрирования и упрощения порядка принятия к вычету плательщиками сумм «входного» НДС по ввезенным товарам.

В форму **налоговой декларации (расчета) по НДС (приложение 1)** внесены следующие изменения и дополнения, а именно:

1) уточнен порядок заполнения строки 91 раздела I в отношении операций при электронной дистанционной продаже товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, предусматривающий отражение оборота по такой реализации в разрезе государств с обязательным проставлением кода государства, на территорию которого реализован товар. Строка 91 включает в себя строку91.1, в которой отражаются обороты по реализации товаров при их электронной дистанционной продаже посредством электронных торговых площадок сторонних субъектов хозяйствования (например, торговля через маркетплейсы) в разрезе государств;

2) раздел I «Налоговая база» дополнен строкой 111 «Сумма НДС за счет математического округления по операциям, связанным с направлением (выставлением) электронных счетов-фактур».

В данной строке подлежит отражению сумма НДС, образующаяся как математическое округление стоимостных показателей за счет обобщения данных, являющихся результатом формирования итоговых показателей за счет интеграции всех стоимостных показателей из первичных учетных документов, электронных счетов-фактур;

3) раздел IV «Другие сведения» дополнен строками:

51 «Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров, местом реализации которых при их электронной дистанционной продаже не признается территория Республики Беларусь, в соответствии с подпунктом 27.9 пункта 27 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

14.8 «в соответствии с подпунктом 2.18 пункта 2 статьи 115 Налогового кодекса Республики Беларусь». В данной строке подлежат отражению оборот по реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), поставляемых, передаваемых (выполняемых, оказываемых) поставщиком товаров (работ, услуг) проекта (программы) международной технической помощи и (или) получателем международной технической помощи для ее осуществления, а также обороты по их дальнейшей безвозмездной передаче в соответствии с целями и задачами проектов (программ) международной технической помощи в [порядке](consultantplus://offline/ref=1E841EE05459EFE38F3AB5D0502CAB66395D7B48D80016D6E4C3A1245E3C7BA22F65C5E75EDE18BFB363A097AF685201F9FEc0eFJ) и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь, которые не признаются объектом налогообложения НДС.

В форме **налоговой декларации (расчета) по НДС при оказании услуг в электронной форме** (приложение 2) и информации, содержащей сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате (приложение 30), определение термина «иностранный посредник в расчетах за услуги в электронной форме» приводится в соответствие с абзацем третьим части первой подпункта 2.12 пункта 2 статьи 13 НК.

В форме **налоговой декларации (расчета) по акцизам** (приложение 3) раздел II части II дополнен строкой 3.7, в которой отражается количество (объем) подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизами, по иным подакцизным товарам. Так, нормативными правовыми актами Главы государства могут быть установлены налоговые преференции по акцизам, сведения о которых не отражаются в строках 3.1–3.6 названного раздела декларации. Количество (объем) таких подакцизных товаров при их реализации (передаче) будет подлежать отражению в строке 3.7.

Форма налоговой декларации (расчета) по акцизам дополнена приложением «Сведения о размере и составе использованных льгот» (приложение 4).

В форме **налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для белорусских организаций** (приложение 4) (далее — декларация по налогу на прибыль) в разделе I части I предусмотрена строка 1.1 для отражения выручки (дохода) от деятельности белорусской организации за пределами Республики Беларусь, подлежащей налогообложению согласно законодательству иностранного государства, — по аналогии со строкой 4.1.3 указанного раздела, поскольку доходы белорусских организаций, полученные в иностранных государствах, могут признаваться в них объектами налогообложения налогами на прибыль (доходы) и при этом в Республике Беларусь включаться в выручку или внереализационные доходы. Данное изменение упростит налоговое администрирование для таких организаций.

Внесены редакционные правки в названия строк 1 и 3 раздела I части I декларации по налогу на прибыль в связи с редакционными правками, внесенными в НК, в частности, в статью 168 НК.

Внесены изменения в часть IV декларации по налогу на прибыль и предусмотрена необходимость отражения по строке 6.3 сумм, не включаемых в объект налогообложения налогом на прибыль в связи с применением льготы по налогу на прибыль в соответствии с абзацем третьим подпункта 1.3 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 г. № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь».

В форму **налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций** (приложение 41) вносятся редакционные правки.

В форме **налоговой декларации (расчета) по** **налогу на доходы** (приложение 5) подстрочное примечание «4» в части названия формы представления подтверждения постоянного местонахождения, код которой 05, приводится в соответствие с частью тринадцатой пункта 1 статьи 194 НК. Аналогично положения части второй пункта 2 Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации также приводятся в соответствие с частью тринадцатой пункта 1 статьи 194 НК.

Форма **налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро)** (приложение 6) изложена в новой редакции, а также соответствующие изменения внесены в порядок заполнения этой налоговой декларации. Изменения обусловлены тем, что согласно Закону Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» для индивидуальных предпринимателей, у которых в текущем налоговом периоде доходы от осуществления предпринимательской деятельности нарастающим итогом с начала календарного года превысили 500 000 белорусских рублей, ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере тридцати (30) процентов в течение всего налогового периода (часть вторая пункта 3 статьи 214 НК).

В форме **налоговой декларации (расчета)** **по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух** (приложение 9) названия граф 3 и 6 приведены в соответствие с нормами природоохранного законодательства путем дополнения их термином «суммарные показатели выбросов загрязняющих веществ», при этом порядок заполнения показателей в этих графах не изменился.

Из **формы налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения** (приложение 16) исключены строки, заполняемые плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения (далее — УСН), применявшими ставки налога при УСН в размере 1 % и 2 %, установленные подпунктом 4.1 пункта 4 Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2018 г. № 506 «О развитии Оршанского района Витебской области». Такие изменения обусловлены истечением 31 декабря 2023 г. периода действия указанных пониженных ставок.

Форма **налоговой декларации (расчета) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц** (приложение 17) дополнена формой приложения «Сведения о размере и составе использованных льгот».

Форма **расчета по сбору за размещение (распространение) рекламы** (приложение 396) дополнена приложением «Сведения о размере и составе использованных льгот» для отражения информации о применении плательщиками льгот по сбору за размещение (распространение) рекламы, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Форма **сведений о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным до 21 января 2019 г.** (приложение 398), дополнена подстрочными примечаниями, которыми конкретизирован порядок заполнения этого приложения.

Постановление дополнено **формой сведений о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам сублизинга** (приложение 399),в связи с тем, что в статье 3079 НК установлена обязанность для организаций-сублизингодателей по представлению сведений о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным до 21 января 2019 г., а также по договорам, заключенным после 21 января 2019 г.

**II. Изменения, внесенные в Инструкцию о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденную Постановлением (далее — Инструкция).**

1. Инструкция дополнена главой 21 о порядке заполнения налоговой декларации (расчета) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС. Данная налоговая декларация (расчет) включает в себя приложение «Сведения о размере и составе использованных льгот». Поскольку заполнение налоговой декларации (расчета) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов ЕАЭС производится не нарастающим итогом, то и приложение к ней представляется за каждый отчетный период (месяц) при наличии соответствующих показателей в такой налоговой декларации.

2. Инструкция дополнена пунктом 431, которым предусмотрен порядок заполнения приложения 4 к форме налоговой декларации (расчета) по акцизам. Поскольку заполнение налоговой декларации (расчета) по акцизам производится не нарастающим итогом, то приложение 4 представляется за каждый налоговый период (месяц), в котором имеются показатели для его заполнения.

3. В подпункте 703.5.2 пункта 703 Инструкции с 1 января 2024 г. предусмотрена обязанность заполнения показателя «Средняя численность работников, чел.» в налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц в целых числах. Ранее значение указанного показателя отражалось с точностью два знака после запятой.

4. Подпункт 77.13 пункта 77 главы 9 «Порядок заполнения налоговой декларации (расчета) по земельному налогу с организаций» Инструкции дополнен нормой, устанавливающей порядок заполнения графы 15 части I налоговой декларации (расчета) по земельному налогу с организаций при исчислении земельного налога с применением ставки земельного налога, увеличенной на коэффициент 3 в соответствии с пунктом 121 статьи 241 НК.

5. Из Инструкции исключены положения, регламентирующие порядок заполнения строк налоговой декларации (расчета) по налогу при УСН, заполняемых плательщиками налога при УСН, применявшими ставки налога при УСН в размере 1 % и 2 %.

6. В подпункте 1202.41 пункта 1202 главы 191 «Порядок заполнения расчета суммы арендной платы за земельные участки» Инструкции установлен порядок заполнения графы 8 части I расчета суммы арендной платы за земельные участки в отношении земельных участков, на которых отсутствуют капитальные строения, по которым к размеру ежегодной арендной платы применяется повышающий коэффициент 3 в соответствии с частью третьей пункта 6 Указа Президента Республики Беларусь от 12 мая 2020 г. № 160 «Об арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности».

Подпунктами 1202.8 и 1202.10 пункта 1202 Инструкцииустановлен порядок отражения показателей при применении организациями льгот по арендной плате в отношении земельных участков, являющихся земельными участками, на которых отсутствуют капитальные строения.