Приложение 41

к постановлению

Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

03.01.2019 № 2

(в редакции постановления

Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

15.01.2021 № 2)

Форма

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| В инспекцию Министерства по налогам и сборам (далее – инспекция МНС) | | | | | | | | Признак | | | | | | | Пометить X | |  | Инспекции МНС  (управления (отделы) по работе с плательщиками) по местам осуществления деятельности, сведения о которых подлежат отражению в настоящей налоговой декларации (расчете): | |
| по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование района, города,  района в городе) | | | | | | | | Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет): | | | | | | |  | |  | Наименование | Код |
|  | | | | | | | | в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | | | |  | |  |  |  |
| управление (отдел) по работе с плательщиками  по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование района) | | | | | | | | в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно сообщению | | | | | | |  | |  |  |  |
| Код инспекции МНС (управления (отдела) | | | | | | | | номер | | | | | дата | |  | |  |  |  |
| по работе с плательщиками) | | | |  | | |  |  | | | |  | | |  | |  |  |  |
|  | | | | | | | | в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно уведомлению | | | | | | |  | |  |  |  |
| УНП1 | |  | | |  | | |  |  |  |
|  | | | | |  | | | номер | | | | | дата | |  | |  |  |  |
| ОКЭД2 | |  | | |  | | |  | | | | |  | |  | |  |  |  |
|  | |  | | |  | | | в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок | | | | | | |  | |  |  |  |
|  | |  | | |  | | |  |  |  |
| Признак осуществления производственной деятельности | | | | | |  |  | Признак представления налоговой декларации (расчета) | | Пометить X |  | | | | | |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование плательщика)3 | | | | | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | В соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 45 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  | Дата реорганизации юридического лица  \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры  года) | | | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | |  |  |  |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (место нахождения плательщика)3 | | | | | | | |  |  |  |
|  | | | | | | | | В соответствии с пунктом 6 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  | Дата прекращения договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)  \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры  года) | | | | | |  |  |  |
| Код страны места нахождения плательщика3 |  | |  | | | | |  |  |  |
| Учетный номер плательщика в стране регистрации или его аналог (при наличии) |  | |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) ответственного лица, телефон) | | | | | | | |  |  | | | | |  | |

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу на прибыль

для иностранных организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| за |  | квартал |  | года |
|  | (номер месяца)4 |  | (четыре цифры года) |  |

Раздел I

Расчет налоговой базы (валовой прибыли) и суммы налога на прибыль

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование инспекции МНС (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту осуществления деятельности | |  |  | Признак | Пометить X |
| Место осуществления деятельности в Республике Беларусь: | по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  | Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет) |  |
| по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  |
| через обособленное подразделение |  |  |
| Дата начала деятельности на территории Республики Беларусь иностранной организации по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | | \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |  |  |  |
| Дата документа, указанного в абзаце втором части второй подпункта 1.6 пункта 1 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь | | \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |  |  |  |
|  |  |  |
| В соответствии с пунктом 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь дата прекращения на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации: | по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |  |  |  |
|  |  |  |
| по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |  |  |  |
|  |  |  |
| через обособленное подразделение | \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |  |  |  |
|  |  |  |

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | | Всего | В том числе для исчисления налога по ставкам | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 30% | 25% | | | 20% | 18% | | 12% | | 10% | | 9 % | | 6 % | | 5% | | \_% | | |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | | | 6 | 7 | | 8 | | 9 | | 10 | | 11 | | 12 | | 13 | | |
|  | | Расчет налоговой базы (валовой прибыли) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Выручка (доходы) от реализации: выручка (доходы) от реализации на возмездной основе: произведенных товаров (работ, услуг); товаров, приобретенных для последующей реализации (далее - товары приобретенные); основных средств; инвестиционной недвижимости; нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса; имущественных прав, ценных бумаг (доходы от погашения ценных бумаг) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2 | Затраты, учитываемые при налогообложении (далее – затраты), в том числе: | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2.1 | сумма инвестиционного вычета | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2.2 | сумма превышения затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, учтенных в затратах по производству и реализации в соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь, над фактически произведенными затратами на эти цели | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2.3 | сумма затрат (расходов), понесенных иностранной организацией за пределами Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2.4 | сумма нормируемых затрат, в том числе: | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 2.4.1 | сумма прочих затрат | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 3 | Налоги и сборы, исчисляемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, от реализации на возмездной основе произведенных товаров (работ, услуг), товаров приобретенных, основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса, имущественных прав, ценных бумаг, в том числе | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 3.1 | суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с налоговой базы, определяемой согласно пункту 42 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4 | Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, -) (строка 4.1 - строка 4.2): | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.1. | внереализационные доходы, в том числе: | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.1.1 | внереализационные доходы, указанные в подпунктах 3.20, 3.21 и 3.35 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.1.2 | дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь, а также доходы учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.1.3 | иные внереализационные доходы, подлежащие налогообложению согласно законодательству иностранного государства | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.2 | внереализационные расходы, в том числе: | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.2.1 | внереализационные расходы, указанные в подпунктах 3.26, 3.27, 3.40 и 3.41 пункта 3 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 4.2.2 | налоги (сборы, отчисления), уплаченные (удержанные) согласно законодательству иностранного государства, в отношении которых не предусмотрено устранение двойного налогообложения | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 5 | Прибыль (+), откорректированная в случаях, установленных главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 6 | Прибыль (+) (строка 1 - строка 2 - строка 3 + строка 4) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 7 | Убыток (-) (строка 1 - строка 2 - строка 3 + строка 4) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 8 | Налоговая база (строка 6 + строка 7) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 9 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения (не более строки 8) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 10 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав  (не более (строка 8 - строка 9)) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 11 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения, - всего  (строка 9 + строка 10) (не более строки 8) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 12 | Прибыль к налогообложению (строка 8 - строка 11) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
|  | Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | |
| 13 | Налог на прибыль по валовой прибыли (строка 12 x размер ставки / 100) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 14 | Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с целевым использованием | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 15 | Сумма уменьшения налога на прибыль по иным основаниям (строка 15.1 + строка 15.2), в том числе: | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 15.1 | сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 15.2 | сумма уменьшения налога на прибыль по основаниям, не указанным в строке 15.1 | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 16 | Налог на доходы, удержанный и перечисленный в бюджет Республики Беларусь налоговым агентом, в отношении которых иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, является плательщиком налога на прибыль в Республике Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 17 | Налог на прибыль, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (строка 13 - строка 14 -  строка 15 - строка 16) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 18 | Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 17 предыдущей налоговой декларации (расчета)) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 19 | 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал истекшего налогового периода5 | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 20 | Налог на прибыль к уплате (возврату)  (строка 17 - строка 18 - строка 19) | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 20.1 | в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |
| 20.2 | в том числе к уплате в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |  | |  |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | | |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По сроку уплаты |  |  |  |
|  | (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |

Раздел II

Расчет 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода6

руб.

|  |  |
| --- | --- |
| 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода (строка 20 раздела I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода x 2/3) |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По сроку уплаты |  |  |  |
|  | (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |

Раздел III

Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету), в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки

руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период | Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, -) |
| 1 | 2 |
| I квартал |  |
| II квартал |  |
| III квартал |  |
| IV квартал в размере 2/3 суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за III квартал |  |
| IV квартал |  |
| Итого за год, в том числе: |  |
| исчислено в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |
| исчислено в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |
| исчислено в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |
| исчислено в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |

Раздел IV

Другие сведения

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | | | | | | | | | Значение показателя |
| 1 | Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная (удержанная) в иностранном государстве и документально подтвержденная | | | | | | | | |  |
| 2 | Чистая прибыль (убыток) | | | | | | | | |  |
| 3 | Сумма затрат (расходов), понесенных иностранной организацией за пределами Республики Беларусь, подтвержденная заключением (заключениями), указанным(-и) в пункте 10 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | | | | | |  |
| 4 | Сведения о сделке, в отношении которой произведена корректировка в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | | | | | |  |
| 4.1 | Вид  сделки | Дата совершения сделки | Наименование товара (работы, услуги) | Код ТН ВЭД ЕАЭС[7](#P3823) (ОКП)8 | Вид имущественных прав | Цена, указанная в сделке (доход, прибыль) | Рыночная цена (доход, прибыль) | Наименование контрагента по сделке | Ф.И.О. (если имеется) | X |
| 4.1.1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 4.1.2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |  |  | X |
| 4.2 | Сумма скорректированной налоговой базы | | | | | | | | |  |
| 4.3 | Сумма скорректированного убытка»; | | | | | | | | |  |

Раздел V

Сведения

о размере и составе использованных льгот

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание льготы с указанием абзаца, подпункта, пункта, статьи, даты принятия, номера и вида правового акта, которым она установлена | Код льготы9 | Размер льготируемой налоговой базы10 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с использованием льготы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| По разделу I налоговой декларации (расчета) | | | | |
|  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| К налоговой декларации (расчету) прилагается заключение (заключения), указанное (-ые) в пункте 10 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |

Руководитель организации

или уполномоченное им лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

(управления (отдела) по работе

с плательщиками) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка

инспекции МНС (управления (отдела)

по работе с плательщиками)

Получено

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1Учетный номер плательщика.

2Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85.

3Для иностранной организации указываются наименование и адрес места нахождения на государственном языке страны места нахождения в соответствии с учредительными документами. В качестве кода страны указывается цифровой код страны места нахождения плательщика в соответствии с учредительными документами согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира».

4При представлении налоговых деклараций (расчетов) ежеквартально указывается номер последнего месяца отчетного квартала. При представлении налоговой декларации (расчета) ежегодно указывается номер последнего месяца года.

5Заполнение строки производится в налоговой декларации (расчете) за IV квартал истекшего налогового периода.

6Заполнение раздела производится в налоговой декларации (расчете) за III квартал текущего налогового периода и только в случае наличия положительного показателя в строке 20 раздела I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода.

7Код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, десять знаков.

8Код общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2012 г. № 83, девять знаков.

9Заполняется инспекцией МНС (управлением (отделом) по работе с плательщиками).

10Не заполняется в случае применения льгот в виде уменьшения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.