УТВЕРЖДЕНО

Постановление

Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

03.01.2019 № 2

(в ред. постановления МНС от 31.01.2022 № 3)

**ИНСТРУКЦИЯ**

**О ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ (РАСЧЕТОВ) ПО НАЛОГАМ (СБОРАМ), КНИГИ ПОКУПОК**

(в ред. постановления МНС от 31.01.2022 № 3)

**<…>**

**ГЛАВА 6**

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТА) ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ**

52. Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы (далее в настоящей главе – налоговая декларация (расчет)), представляется и заполняется по форме согласно приложению 5 к постановлению, утвердившему настоящую Инструкцию, юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, а в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 193 Налогового кодекса Республики Беларусь, - также физическим лицом. При этом ее разделы заполняются отдельно по каждому плательщику - иностранной организации, международной организации (далее в настоящей главе - иностранная организация), если иное не установлено [пунктом 65](#Par18) настоящей Инструкции.

53. При начислении (выплате) иностранной организации доходов одного вида либо доходов различных видов неоднократно в течение месяца в разделе I налоговой декларации (расчета) каждая сумма дохода соответствующего вида (платежа) иностранной организации указывается отдельной строкой, если иное не установлено частью второй пункта 55 настоящей Инструкции.

Если налогообложение иностранной организации осуществляется в государстве, в котором зарегистрирована иностранная организация, путем налогообложения доходов входящих в её состав участников, и её участники имеют постоянное местонахождение в разных государствах, то доходы участников, имеющих постоянное местонахождение в одном государстве, при применении части четырнадцатой пункта 1 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь указываются в разделе I налоговой декларации (расчете) отдельными строками в части дохода соответствующего вида (платежа) иностранной организации.

54. Налоговая декларация (расчет) заполняется на русском или белорусском языке с указанием полного наименования иностранной организации, ее юридического адреса и учетного номера плательщика в стране регистрации или его аналога (при отсутствии информации о постановке на учет в налоговом (финансовом) органе иностранного государства указывается регистрационный номер иностранной организации в торговом регистре или иной аналогичный номер), кода страны. Реквизит «Код страны» заполняется как цифровой код страны согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира» (далее в настоящей главе – код страны).

Наименование иностранной организации и ее юридический адрес в стране регистрации указываются на иностранном языке (если в иностранном языке не используется латинский алфавит, то наименование и адрес указываются в латинской транслитерации), а для государств, в которых русский язык является государственным или государственный язык имеет форму написания, которая не позволяет произвести транслитерацию словесного обозначения буквами латинского алфавита, - на русском языке (русская транслитерация произношения).

55. В случае выплаты доходов иностранной организации физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в графе 4 раздела I указывается дата сдачи банку платежного поручения на перечисление денежных средств, внесения наличных денежных средств в банк, организацию связи Министерства связи и информатизации, дата акта приема-передачи, дата фактической выдачи дохода, подтверждаемая в иной форме в зависимости от условий, установленных сторонами.

Налоговый агент вправе не заполнять графу 4 раздела I налоговой декларации (расчета) в строках, по которым отражаемая в графе 9 раздела I налоговой декларации (расчета) сумма налога на доходы, подлежащая уплате, равна нулю. При этом сумму доходов одного вида в такой строке налоговый агент вправе отразить в целом за налоговый период.

56. В сумму дохода по графе 5 раздела I включаются в том числе суммы компенсации (ее денежный эквивалент), причитающиеся данной или другой иностранной организации (при включении в договор, заключенный с иностранной организацией, положений, предусматривающих выплату такой компенсации) за осуществление видов деятельности, предоставление прав, доходы от осуществления или предоставления которых признаются объектом налогообложения налогом на доходы.

В сумму дохода по графе 5 раздела I не включается сумма налога на доходы, перечисляемая в бюджет не за счет средств плательщика.

57. В графе 7 раздела I указывается сумма дохода иностранной организации, освобождаемая от налога на доходы в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

58. В графе 8 раздела I указывается сумма дохода иностранной организации, освобождаемая от налога на доходы в соответствии с международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

Если иное не установлено частями четырнадцатой - семнадцатой пункта 1 и пунктами 4 и 5 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь, [пунктами 61](#Par14) и [63](#Par16) настоящей Инструкции, графы 8 и (или) 11, а также 12 раздела I заполняются при представлении в налоговый орган Республики Беларусь до установленного законодательством срока представления налоговой декларации (расчета), в которой подлежит отражению сумма дохода, подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации в иностранном государстве, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации, утвержденной постановлением, утвердившим настоящую Инструкцию.

59. Если подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации представлено после перечисления налога на доходы в бюджет, налоговым агентом в соответствующем разделе налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы, представляемой в соответствии с пунктом 8 настоящей Инструкции, в графах 8 и (или) 11 раздела I указываются сумма дохода, освобождаемая от налогообложения, и (или) ставка налога, предусмотренная международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения, и сумма налога, рассчитанная исходя из этой ставки.

60. В графе 9 раздела I отражается разница между показателями графы 5 и граф 6, 7 или 8 раздела I по соответствующей строке.

В графе 10 раздела I отражается ставка налога на доходы, установленная статьей 192 Налогового кодекса Республики Беларусь или иными актами налогового законодательства.

В графе 11 раздела I отражается ставка налога на доходы по международному договору при наличии оснований для его применения.

Для исчисления суммы налога на доходы, подлежащей уплате, ставка налога на доходы отражается в графе 10 раздела I, а при наличии оснований для применения льгот по международному договору Республики Беларусь, – в графе 11 раздела I с учетом следующего: если в отношении соответствующего вида дохода положениями международного договора:

предусмотрено освобождение от налога на доходы у источника выплаты дохода, то графа 8 раздела I заполняется положительным значением (в размере не более разницы между показателем графы 5 и показателем графы 6 в соответствующей строке раздела I), при этом ставка налога на доходы в графе 10 раздела I не указывается и в графе 11 раздела I отражается ноль (0) либо ставка налога на доходы отражается в графе 10 раздела I и не указывается в графе 11 раздела I;

не предусмотрено у источника выплаты дохода освобождение от налога на доходы либо пониженная ставка налога на доходы, то ставка налога на доходы отражается в графе 10 раздела I и не указывается в графе 11 раздела I.

Когда ставка налога на доходы в графе 10 или графе 11 раздела I электронной налоговой декларации (расчета) не указывается, то проставляется знак «Х».

61. В графе 12 раздела I указывается при применении льгот и (или) пониженной ставки налога на доходы:

установленных налоговым законодательством, – наименование законодательного акта или распоряжения Президента Республики Беларусь (с указанием абзаца, подпункта, пункта, статьи, даты принятия, номера и вида правового акта);

установленных международным договором Республики Беларусь, не являющимся международным договором Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения, – название такого международного договора;

установленных международным договором Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения, – код страны, положения международного договора с которой служат основанием для неудержания налога на доходы или удержания налога по пониженной ставке и применены при заполнении соответствующей строки раздела I. В этом случае также заполняется в разделе I налоговой декларации (расчета) «Информация о подтверждении постоянного местонахождения», если иное не установлено пунктом 631 настоящей Инструкции.

62. В графе 13 раздела I отражается произведение показателя графы 9 раздела I по соответствующей строке и ставки налога на доходы, деленной на 100.

63. При представлении налоговому агенту документального подтверждения затрат после представления налоговой декларации (расчета) за период, в котором начислен доход, представляется налоговая декларация (расчет) в соответствии с пунктом 8 настоящей Инструкции с внесенными изменениями и дополнениями в графы 6, 9 и 13 соответствующего раздела.

631. Если постоянное местонахождение иностранной организации подтверждается сведениями международного справочника или каталога, указанных в части тринадцатой пункта 1 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь, и в графе 12 раздела I указывается в соответствии с абзацем четвертым пункта 61 настоящей Инструкции код страны, то в разделе I налоговой декларации (расчета) в «Информации о подтверждении постоянного местонахождения» графы 2 и 3 не заполняются, в графе 6 указывается «05», в графе 7 указывается тот же код страны.

«Информация о подтверждении постоянного местонахождения» не заполняется в отношении центральных (национальных) банков иностранных государств, органов государственного управления и (или) местных органов власти этих государств, а также иностранных организаций, состоящих на учете в налоговом органе в соответствии с подпунктом 1.7 пункта 1 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь. Указание признака такой организации производится путем проставления знака «X» в соответствующей ячейке раздела I налоговой декларации (расчета).

64. В разделе I налоговой декларации (расчета) графы 7-11 «Сведений о документах (информации), подтверждающих (не подтверждающих) статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода» подлежат заполнению в налоговой декларации (расчете), представляемой за налоговый период, на который приходится определяемая в соответствии со статьей 191 Налогового кодекса Республики Беларусь дата начисления дохода (платежа), в том числе путем представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями.

65. Раздел II налоговой декларации (расчета) заполняется отдельно по виду дохода каждого плательщика - иностранной организации, у которого в соответствии с частями пятнадцатой и (или) семнадцатой пункта 1 и (или) пунктом 3 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь налоговым агентом запрошены документы (информация).

**<…>**