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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) на доходы (далее в настоящей главе – налоговая декларация (расчет)), представляется и заполняется по форме согласно [приложению 5](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F18AB97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) к постановлению, утвердившему настоящую Инструкцию, юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, а в случаях, предусмотренных [пунктом 3 статьи 193](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825819A697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F1FA197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581BA497624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) Налогового кодекса Республики Беларусь указываются в [разделе I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F1FA197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) налоговой декларации (расчете) отдельными строками в части дохода соответствующего вида (платежа) иностранной организации.

54. Налоговая [декларация](consultantplus://offline/ref=01B500FB1DB72E34CCA4754A504F120D615B4C2422B1E75D446116D10DD184243572AFF05C8770D80F11F2DDB2BDD878D220E7323235D158D5347FF251Y3h8N) (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](consultantplus://offline/ref=01B500FB1DB72E34CCA4754A504F120D615B4C2422B1E75D446116D10DD184243572AFF05C8770D80F11F2DDB3BCD878D220E7323235D158D5347FF251Y3h8N) «Код страны» заполняется как цифровой код страны согласно общегосударственному [классификатору](consultantplus://offline/ref=01B500FB1DB72E34CCA4754A504F120D615B4C2422B1E75D44641DD10DD184243572AFF05C8770D80F11F1D8B7BAD878D220E7323235D158D5347FF251Y3h8N) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) на доходы.

В сумму дохода по [графе 5 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) не включается сумма налога на доходы, перечисляемая в бюджет не за счет средств плательщика.

57. В [графе 7 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A797624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) указывается сумма дохода иностранной организации, освобождаемая от [налога](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) на доходы в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

58. В [графе 8 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) указывается сумма дохода иностранной организации, освобождаемая от [налога](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) на доходы в соответствии с международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

Если иное не установлено [частями четырнадцатой](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581DA197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) - [семнадцатой пункта 1](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581DA497624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и [пунктами 4](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581EA597624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и [5 статьи 194](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581FA697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) Налогового кодекса Республики Беларусь, [пунктами 61](#Par14) и [63](#Par16) настоящей Инструкции, [графы 8](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и (или) [11](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R), а также [12 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10AB97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD628B5910A397624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) на доходы в бюджет, налоговым агентом в соответствующем разделе налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы, представляемой в соответствии с [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD628A5A1EA097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) настоящей Инструкции, в [графах 8](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и (или) [11 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A597624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) отражается разница между показателями [графы 5](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и [граф 6](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A797624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R), [7](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A797624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) или [8 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F11A697624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10AA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) отражается произведение показателя [графы 9 раздела I](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A597624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) по соответствующей строке и ставки [налога](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD66825A1FAA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD628A5A1EA097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) настоящей Инструкции с внесенными изменениями и дополнениями в [графы 6](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A797624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R), [9](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10A597624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и [13](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F10AA97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805F1FA197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) налоговой декларации (расчета) [графы 7](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805E1DA097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R)-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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682591FA197624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) 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](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C1C9BB57EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD62805E1EAB97624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) налоговой декларации (расчета) заполняется отдельно по виду дохода каждого плательщика - иностранной организации, у которого в соответствии с [частями пятнадцатой](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581DA097624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и (или) [семнадцатой пункта 1](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581DA497624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) и (или) [пунктом 3 статьи 194](consultantplus://offline/ref=EA19F07338881C0DF890F2F1FDB03922258A28D8FE90F9C0C2BD53EFFC561478F38C7F567A76FB9BDD6682581EA297624D4739B8797068FB73A8F73EF1J2f3R) Налогового кодекса Республики Беларусь налоговым агентом запрошены документы (информация).

**<…>**