УТВЕРЖДЕНО

Постановление

Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

03.01.2019 № 2

**ИНСТРУКЦИЯ**

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

(в ред. постановлений МНС от <…>,

от 15.01.2024 № 1)

<…>

**ГЛАВА 51**

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТА) ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ДЛЯ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

511. Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для иностранных организаций (далее в настоящей главе – налоговая декларация (расчет)) составляется иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь, по форме согласно приложению 41 к постановлению, утвердившему настоящую Инструкцию, и включает в себя:

титульный лист;

раздел I «Расчет налоговой базы (валовой прибыли) и суммы налога на прибыль»;

раздел II «Расчет 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода»;

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

раздел IV «Другие сведения»;

раздел V «Сведения о размере и составе использованных льгот».

Разделы налоговой декларации (расчета) заполняются иностранной организацией отдельно по каждому месту осуществления деятельности в Республике Беларусь.

Если иностранная организация осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь в нескольких местах, то титульный лист к налоговой декларации (расчету) по налогу на прибыль для иностранных организаций заполняется единожды, а разделы I-V названной декларации – по каждому месту осуществления деятельности на территории Республики Беларусь.

На титульном листе налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций в графе «Инспекции МНС (управления (отделы) по работе с плательщиками) по местам осуществления деятельности, сведения о которых подлежат отражению в настоящей налоговой декларации (расчете):» указываются наименования и коды инспекции МНС или управления (отдела) по работе с плательщиками по каждому месту осуществления деятельности иностранной организации, ее представительства, постоянного представительства в Республике Беларусь, по которым заполняются разделы I – V.

В случае, если в отчетном периоде в отношении одного из мест осуществления деятельности в Республике Беларусь наступило обстоятельство, указанное в части первой пункта 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь, при представлении налоговой декларации (расчета) в срок, указанный в части первой пункта 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь, в ней отражаются показатели только в отношении такого места осуществления деятельности в Республике Беларусь, без их отражения в последующих налоговых декларациях (расчетах). Изменения и (или) дополнения вносятся в нее за тот отчетный период, за который она представлена.

512. Раздел I налоговой декларации (расчета) заполняется с учетом следующих особенностей:

512.1. место осуществления деятельности в Республике Беларусь отражается только в одной из строк «по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь», «по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь» или «через обособленное подразделение»;

при осуществлении деятельности в Республике Беларусь по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь указывается место ее осуществления в строке «по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь» и в отношении нее заполняется строка «Дата начала деятельности на территории Республики Беларусь иностранной организации по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

при осуществлении деятельности в Республике Беларусь по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь указывается место ее осуществления в строке «по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь» и в отношении нее заполняется строка «Дата документа, указанного в абзаце втором части второй подпункта 1.6 пункта 1 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

строка «В соответствии с пунктом 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь дата прекращения на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации:» заполняется только в одной из строк «по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь», «по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь» или «через обособленное подразделение»;

512.2. графы 4 - 13 заполняются в зависимости от количества применяемых ставок налога на прибыль;

заполнение отдельных граф по операциям и (или) видам деятельности, по которым в соответствии с требованиями законодательства организовано ведение раздельного учета, при одинаковой ставке налога на прибыль не требуется;

строка 2.3 заполняется иностранными организациями, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

заполнение строк 2.4, 2.4.1 не является обязательным;

512.3. раздел I заполняется нарастающим итогом с начала налогового периода за отчетный период с учетом особенностей, установленных пунктом 2 статьи 185, пунктами 6 и 7 статьи 186 Налогового кодекса Республики Беларусь;

512.4. иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах в связи с осуществлением деятельности, определенной в пунктах 3 и 4 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь, представляют в отношении соответствующего места такой деятельности в налоговый орган за отчетный период, на который приходится ее начало, налоговую декларацию (расчет) с указанием даты начала деятельности, но вправе не отражать в ней и в последующих налоговых декларациях (расчетах) данные, необходимые для исчисления налога на прибыль, до того отчетного периода, на который приходится день истечения периода, указанного в пунктах 3 и 4 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь, а если более длительный период определен соответствующим международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения, применяемым Республикой Беларусь, – до того отчетного периода, на который приходится день истечения такого определенного международным договором периода. При этом в налоговой декларации (расчете), представляемой за отчетный период, на который приходится указанный в настоящем подпункте день истечения периода, определение налоговой базы и исчисление налога на прибыль производится иностранной организацией исходя из прибыли, полученной иностранной организацией с начала осуществления деятельности на территории Республики Беларусь через соответствующее место деятельности;

512.5. при заполнении раздела I (за исключением строк 8 и 10) сначала заполняются показатели, отражаемые в графах 4 – 13. При этом при определении размера показателей, отражаемых в графах 4 – 13, применяются формулы, содержащиеся в разделе I. В строке 6 указываются только показатели, имеющие положительные значения, а в строке 7 – только показатели, имеющие отрицательные значения. Показатели графы 3 (за исключением строк 8 и 10) определяются посредством суммирования показателей граф 4 – 13;

512.6. строка 8 раздела I начинает заполняться с графы 3. При этом размер показателя, отражаемого в графе 3, определяется как сумма показателя строки 6 графы 3 и показателя строки 7 графы 3;

512.7. при отрицательном значении показателя, отражаемого по строке 8 в графе 3, графы 4 - 13 строки 8, а также строки 9 – 15 раздела I не заполняются;

512.8. при наличии в строке 7 раздела I в графах 4 – 13 показателей, имеющих отрицательное значение:

по строке 8 раздела I в соответствующих графах указывается ноль (0);

производится распределение показателя, отражаемого по строке 8 в графе 3 раздела I, исходя из удельного веса положительных значений показателей, отражаемых по строке 6 в графах 4 – 13 раздела I, в общей сумме положительных значений названных показателей (показатель графы 3 строки 6);

512.9. при отсутствии в строке 7 в графах 4 – 13 раздела I показателей, имеющих отрицательное значение, в соответствующие графы строки 8 раздела I переносятся показатели строки 6;

512.10. прибыль, предоставление льгот по которой зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) характера внереализационных доходов (в частности, если льготированию подлежит прибыль, полученная от реализации определенных товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) от осуществления определенной деятельности), отражается по строке 9 раздела I.

Льготируемая прибыль, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) характера внереализационных доходов, а относится к деятельности организации в целом и (или) ее прибыли в целом (в частности, прибыль, предоставление льгот по которой в соответствии с законодательными актами производится без указания реализации (внереализационных доходов) и (или) деятельности, от которых она получена), отражается по строке 10 раздела I;

512.11. строка 10 раздела I начинает заполняться с графы 3. Показатель, отражаемый по строке 10 в графе 3 раздела I, распределяется по графам 4 – 13 указанной строки исходя из удельного веса сумм, имеющих положительное значение, определяемых как разница между показателями строк 8 и 9 граф 4 – 13 раздела I соответственно, в общей сумме указанных сумм;

512.12. сумма показателей, отражаемых по строкам 14 и 15 раздела I, не должна превышать размер показателей, отраженных по строке 13 раздела I в соответствующих графах;

512.13. по строке 17 в графе 3 раздела I отражается сумма налога на прибыль, исчисленная для уплаты нарастающим итогом с начала налогового периода за отчетный период;

512.14. по строке 18 в графе 3 раздела I при представлении налоговой декларации (расчета) за II – IV кварталы отражается сумма налога на прибыль, исчисленная по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 17 раздела I);

512.15. строка 19 в графе 3 раздела I при представлении налоговых деклараций (расчетов) за I – III кварталы не заполняется. При представлении налоговой декларации (расчета) за IV квартал по указанной строке отражается сумма показателя «2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода», отраженного в разделе II налоговой декларации (расчета), и показателя «IV квартал в размере 2/3 суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за III квартал», отраженного в разделе III налоговой декларации (расчета);

512.16. по строке 20 в графе 3 раздела I отражается налог на прибыль к уплате (возврату), определяемый как разница строк 17, 18 и 19 по графе 3 раздела I;

512.17. при наличии (установлении) ставок налога на прибыль, отличных от содержащихся в графах 4 – 12 раздела I части I, такие ставки отражаются в графе 13 раздела I части I.

513. Раздел III налоговой декларации (расчета) заполняется при обнаружении неполноты сведений или ошибок по налогу на прибыль.

514. Показатели строк 1 – 2 раздела IV налоговой декларации (расчета) заполняются за каждый отчетный период нарастающим итогом с начала года.

Строка 3 раздела IV налоговой декларации (расчета) заполняется иностранными организациями, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

515. Раздел V заполняется при:

наличии показателей, в том числе в строках 2.1 – 2.2, 11, 14 и 15 раздела I налоговой декларации (расчета);

освобождении иностранной безвозмездной помощи в соответствии с абзацем восьмым пункта 11 Декрета Президента Республики Беларусь от 25 мая 2020 г. № 3.

<…>

8.31. При обнаружении плательщиком в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль для иностранных организаций, части III налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц неполноты сведений и (или) ошибок изменения и (или) дополнения отражаются только в отношении деятельности по тому (тем) месту (местам) осуществления деятельности в Республике Беларусь, которой они касаются, с проставлением в строке «Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет)» раздела I знака «X».

Отражение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет), а также заполнение титульного листа, раздела III «Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету), в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки», осуществляется в порядке, установленном подпунктами 8.2 или 8.3 настоящего пункта, если иное не установлено частью пятой пункта 511 настоящей Инструкции.

В случае, если в представленной за отчетный (налоговый) период налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль для иностранных организаций не были указаны показатели по какому-либо из мест осуществления деятельности иностранной организации, ее представительства, постоянного представительства в Республике Беларусь, представляется налоговая декларация (расчет) за этот период с заполнением разделов I – V только в отношении такого места осуществления деятельности. На титульном листе такой налоговой декларации (расчета) в графе «Инспекции МНС (управления (отделы) по работе с плательщиками) по местам осуществления деятельности, сведения о которых подлежат отражению в настоящей налоговой декларации (расчете):» указывается наименование и код инспекции МНС или управления (отдела) по работе с плательщиками по такому месту осуществления деятельности. При этом в строке «Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет)» раздела I знак «X» не проставляется.

В случае, если в представленной за отчетный период налоговой декларации (расчете) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц в части III не были указаны показатели по какому-либо из мест осуществления деятельности иностранной организации, ее представительства, постоянного представительства в Республике Беларусь, представляется налоговая декларация (расчет) за этот период с заполнением части III только в отношении такого места осуществления деятельности. При этом в строке «Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет)» раздела I части III знак «X» не проставляется;

<…>

9.41. в случае прекращения на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации, ее представительства, постоянного представительства дата прекращения такой деятельности проставляется в соответствии с пунктом 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь в соответствующей строке раздела I налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций и раздела I части III налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц;

<…>