**КОММЕНТАРИЙ**

**к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23 января 2023 г. № 2**

 **«Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2»**

 С 19 февраля 2023 г. вступило в силу постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 23 января 2023 г. № 2 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2» (зарегистрировано в НРПА 18.02.2023, рег. № 8/39513) (далее – постановление № 2-2023).

 Постановлением № 2-2023 внесены изменения в постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (далее – постановление № 2-2019), приложения к этому постановлению и утвержденную этим постановлением Инструкцию о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок (далее – Инструкция).

**Постановлением № 2-2023:**

**1. В новой редакции изложены следующие формы налоговых деклараций (расчетов), иные формы:**

налоговой декларации (расчета) по земельному налогу с организаций (приложение 8 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе налогообложения (приложение 16 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (приложение 17 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по налогу на игорный бизнес (приложение 20 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по транспортному налогу с организаций (приложение 22 к постановлению 2-2019);

форма уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения (приложение 36 к постановлению 2-2019);

форма уведомления об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (приложение 37 к постановлению 2-2019);

**2. внесены изменения в формы налоговых деклараций (расчетов), иные формы:**

 налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость (приложение 1 к постановлению 2-2019);

 налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость при оказании услуг в электронной форме (приложение 2 к постановлению 2-2019);

 налоговой декларации (расчета) по акцизам (приложение 3 к постановлению 2-2019);

налоговой деклараций (расчета) по налогу на прибыль для белорусских организаций (приложение 4 к постановлению 2-2019);

 налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций (приложение 4-1 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (приложение 5 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро) (приложение 6 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 6-1 к постановлению 2-2019)

налоговой декларации (расчета) по налогу на недвижимость организаций (приложение 7 к постановлению 2-2019);

налоговой декларации (расчета) по утилизационному сбору (приложение 14 к постановлению 2-2019);

документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены (приложение 23 к постановлению 2-2019);

экономического обоснования примененной цены (приложение 24 к постановлению 2-2019);

информации, содержащей сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате (приложение 30 к постановлению 2-2019);

расчета по сбору за размещение (распространение) рекламы (приложение 39-6 к постановлению 2-2019);

приложения 1 «Коды типов объектов (мест)» к Инструкции;

приложения 2 «Справочник групп подакцизных товаров» к Инструкции);

приложения 4 «Коды работ, услуг, групп товаров» Инструкции);

**3. установлены формы налоговых деклараций (расчетов), иные формы:**

расчета суммы арендной платы за земельные участки (приложение 397 к постановлению 2-2019);

сведений о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным до 21 января 2019 года (приложение 398 к постановлению 2019-2).

**Основные изменения в формах налоговых деклараций (расчетов) и формах приложений к ним, а также в порядке их заполнения, внесенные постановлением № 2-2023, обусловленные реализацией изменений и дополнений, внесенных с 1 января 2023 г. в Налоговый кодекс Республики Беларусь Законом Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения»**

 **Налоговая декларация (расчет) по** **налогу** **на добавленную стоимость (****приложение 1** **к постановлению 2-2019).**

Изменение формы налоговой декларации (расчета) обусловлено изменением, внесенным в статью 114 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) Законом Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон № 230-З), которым предусмотрена обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС для организаций и индивидуальных предпринимателей, приобретающих на территории Республики Беларусь товары (работы, услуги), имущественные права у иностранных индивидуальных предпринимателей, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей (соответствующие изменения внесены в строку 13 раздела I части I приложения 1 к постановлению);

ввиду изменений, которые внесены в часть вторую пункта 8 статьи 126 НК, во избежание дублирования информации, содержащейся в электронном счете-фактуры и реестре документов, подтверждающих выполнение работ (оказание услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, из реестра приложений к налоговой декларации (расчету) по НДС исключается приложение 10;

Следует обратить внимание, что несмотря на то, что срок применения льгот, установленных Указом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2017 г. № 345 «О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания» (далее- Указ № 345) истек 31 декабря 2022 года, и соответствующие изменения внесены в формы налоговых деклараций, для плательщиков, отгрузивших товары (выполнивших работы, оказавших услуги) до 1 января 2023 года, момент фактической реализации которых наступит с 1 января 2023 года, пунктом 7 Инструкции сохраняется порядок заполнения раздела II «Сведения об основаниях применения льготы, установленной Указом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2017 г. № 345» приложения 1 к форме налоговой декларации (расчета) по НДС «Сведения о размере и составе использованных льгот».

Также для плательщиков, для которых в 2022 году была установлена ставка НДС в размере 26 процентов, несмотря на то, что срок применения ставки, установленный Указом Президента Республики Беларусь от 31.03.2022 № 131 «О развитии средств массовой информации» (далее – Указ № 131), истек 31 декабря 2022 года в приложении 1 к постановлению сохраняется механизм исчисления НДС по ставке в размере 26 процентов в случае наступления момента фактической реализации в отношении операций, облагаемых по ставке 26 процентов, после 31 декабря 2022 года.

**Налоговая декларация (расчет) по НДС при оказании услуг в электронной форме (приложение 2 к постановлению 2-2019).**

В форме **налоговой декларации (расчета)** и форме информации, содержащей сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленной сумме НДС, подлежащей уплате (приложение 30 к постановлению 2-2019), определение термина «иностранный посредник в расчетах за услуги в электронной форме» приведено в соответствие с абзацем третьим части первой подпункта 2.12 пункта 2 статьи 13 НК.

**Налоговая декларация (расчет) по акцизам (приложение 3 к постановлению 2-2019).**

Форма налоговой декларации (расчета) дополнена частью III «Расчет акцизов при получении (оприходовании) нефти». Также внесены изменения и дополнения в порядок ее заполнения, предусмотренный Инструкцией. Справочник групп подакцизных товаров (приложение 2 к Инструкции) дополнен новыми кодами группы подакцизных товаров и изложен в новой редакции.

Изменения и дополнения обусловлены тем, что:

с 1 января 2023 г. согласно главе 15 НК к подакцизным товарам относятся также электронные системы курения, системы для потребления табака, нефть;

Указом Президента Республики Беларусь от 04.07.2022 № 224 определены особенности определения налоговой базы по табаку для кальяна (с 01.01.2023 эта же норма нашла отражение в подпункте 1.9 пункта 1 статьи 148 НК);

постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь от 22.07.2022 № 30 и от 26.12.2022 № 60 внесены дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2008 № 208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь» (добавлены новые коды платежей в бюджет по новым подакцизным товарам (коды группы подакцизных товаров)).

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль белорусских организаций (приложение 4 к постановлению 2-2019).**

Изложение раздела I части I и раздела II части II налоговой декларации (расчета) в новой редакции обусловлено увеличением с 2023 года стандартной ставки налога на прибыль с 18 до 20 процентов. В указанных налоговых декларациях (расчетах) сохранена ставка налога на прибыль в размере 18 процентов, поскольку ряд международных соглашений, нормативных правовых актов Республики Беларусь содержат стабилизационную оговорку, предусматривающую, что если какой-либо нормативный правовой акт Республики Беларусь будет изменять, отменять или иным образом ущемлять права и интересы отдельных организаций (включая введение новых или увеличение ставок действующих налогов), то будут применяться условия законодательства Республики Беларусь, действовавшего до момента принятия такого нормативного правового акта.

Позиция «Увеличение ставки налога на прибыль» из раздела I части I налоговой декларации исключена в связи с отменой действовавшего в 2022 году права местных Советов депутатов увеличивать (не более чем на 2 процентных пункта) стандартную ставку налога на прибыль для отдельных категорий плательщиков, полностью уплачивающих налог на прибыль в соответствующие местные бюджеты.

Раздел I части I налоговой декларации (расчета) дополнен строкой 3.1, в которой подлежат отражению суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с налоговой базы, определяемой согласно пункту 42 статьи 120 НК.

Кроме того, в раздел I части I налоговой декларации (расчета) внесены редакционные правки, обусловленные переносом с 1 января 2023 г. доходов от аренды в состав выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Из приложения к форме налоговой декларации (расчета) исключен раздел II «Сведения об основаниях применения льготы, установленной Указом № 345 в связи с тем, что срок применения льготы по налогу на прибыль, установленной данным Указом, истек 31 декабря 2022 года.

Соответствующие изменения внесены в главу 5 Инструкции.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для иностранных организаций (приложение 41 к постановлению 2-2019).**

На титульном листе предусмотрено поле для отражения учетного номера плательщика в стране регистрации.

Раздел I изложен в новой редакции в связи с увеличением с 2023 года стандартной ставки налога на прибыль с 18 до 20 процентов, а также изменениями в составе внереализационных доходов (расходов).

Соответствующие изменения внесены в пункт 512 Инструкции.

**Налоговая декларация (расчета) по налогу на доходы (приложение 5 к постановлению 2-2019).**

С 2023 г. заменено название графы 6 раздела I на следующее: «Сумма затрат и дивидендов, учитываемых для целей исчисления налога».

Таким образом учитываются особенности определения налоговой базы налога на доходы, предусмотренные подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 190 НК и пунктом 6 статьи 182 НК.

Соответственно, при заполнении за налоговые периоды с первого квартала 2023 г. налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы, сумма дивидендов, являющихся доходом иностранной организации, отражается в графе 5 раздела I, а в графе 6 раздела I отражается учитываемая в соответствии с положениями подпункта 1.2 пункта 1 статьи 190 НК и пункта 6 статьи 182 НК при исчислении налога сумма дивидендов, полученная белорусской организацией (т.е. произведение показателей К и ДП), начислившей дивиденды иностранной организации.

**Налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро) (приложение 6 к постановлению 2-2019).**

С учетом, изменений, внесенных в НК с 1 января 2023 г., а также истечения 31 декабря 2022 г. срока действия льгот по подоходному налогу с физических лиц и единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, установленных Указом № 345:

раздел I налоговой декларации (расчета) изложен в новой редакции, поскольку ставка подоходного налога с физических лиц, исчисляемого с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, увеличилась с 16 процентов до 20 процентов;

в строке 2.1 раздела I налоговой декларации (расчета) вместо доходов, указанных в части первой пункта 19 статьи 208 НК, будет отражаться иной показатель – доход, освобождаемый от подоходного налога с физических лиц в соответствии с пунктом 53 статьи 208 НК. Соответствующие изменения также внесены в главу 7 Инструкции.

**Налоговая декларация (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 61 к постановлению 2-2019).**

Изменения в форме налоговой декларации (расчета) обусловлены внесенными в часть вторую пункта 1 статьи 40 НК изменениями и дополнениями, в соответствии с которыми с 1 января 2023 г. плательщики, в том числе налоговые агенты, вместо среднесписочной численности работников обязаны отражать в налоговых декларациях информацию о средней численности работников. Кроме этого, из сведений, указываемых в налоговой декларации, исключены сведения о сумме подоходного налога с физических лиц, исчисленной, но не перечисленной (не удержанной и не перечисленной) с фактически выплаченных доходов/излишне перечисленной в бюджет, по состоянию на 1 января отчетного календарного года.

В этой связи в новой редакции изложены раздел III части I и раздел II части III налоговой декларации (расчета), а также внесены соответствующие изменения и дополнения в главу 71 Инструкции, регулирующую порядок заполнения этой налоговой декларации.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на недвижимость организаций (приложение 7к постановлению 2-2019).**

Из приложения 1 к форме налоговой декларации (расчета) исключен раздел II «Сведения об обоснованиях применения льготы, установленной Указом № 345 в связи с тем, что срок применения льготы по этому налогу, установленный данным указом, истек 31 декабря 2022 года.

Соответственно, из пункта 7 Инструкции исключена норма о необходимости заполнения вышеуказанного раздела.

Кроме того, внесены редакционные правки на титульный лист налоговой декларации (расчета).

**Налоговая декларация (расчет) по земельному налогу с организаций (приложение 8 к постановлению 2-2019).**

 С учетом новой редакции статьи 244 НК и в связи с применением с 2023 г. системы префайлинга по земельному налогу с организаций, - предварительного заполнения налоговой декларации (расчета) налоговым органом на основании имеющихся в налоговых органах сведений, форма налоговой декларации изложена в новой редакции.

 Новая форма декларации не содержит информации, необходимой для исчисления суммы арендной платы за земельные участки с организаций, поскольку расчет суммы арендной платы за земельные участки представлен в виде самостоятельного приложения.

В этой связи в новой редакции также излагается глава 9 Инструкции, касающаяся порядка заполнения налоговой декларации (расчета).

**Налоговая декларация (расчет) по утилизационному сбору (приложение 14 к постановлению 2-2019).**

С 7 апреля 2023 г. налоговая декларации (расчет) должна представляться не только в отношении транспортных средств и прицепов к ним, но и самоходных машин и прицепов к ним. При этом часть I названной декларации дополняется графой «Мощность силовой установки (л.с.)».

Указанная графа декларации необходима для отражения мощности силовой установки самоходных машин в рамках реализации положений части второй пункта 2 статьи 301 НК и вступающего в силу с 7 апреля 2023 г. перечня видов самоходных машин и (или) прицепов к ним, являющихся объектами обложения утилизационным сбором, а также ставок утилизационного сбора (приложение 2 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 30.12.2022 № 951 «Об утилизации самоходных машин и (или) прицепов к ним»).

Согласно примечанию 2 к указанному перечню учитывается номинальная мощность силовой установки. В случае, если в поле «Мощность двигателя (двигателей), кВт (л.с.)» единой формы паспорта самоходной машины и других видов техники (в электронных паспортах самоходных машин или других видов техники) это значение указано только в киловаттах, для исчисления и уплаты утилизационного сбора при пересчете в лошадиные силы используется соотношение 1 кВт = 1,35962 л.с.

**Налоговая декларация (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (приложение 17 к постановлению 2-2019).**

Изложение налоговой декларации (расчета) в новой редакции обусловлено сокращением сферы действия единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц для плательщиков - индивидуальных предпринимателей, а также истечением 31 декабря 2022 г. срока действия льгот, установленных Указом № 345. При этом форма и порядок заполнения приложения «Сведения о размере и составе использованных льгот» к данной налоговой декларации (расчету) не изменились.

 По указанным основаниям также внесены изменения в главу 16 Инструкции и в приложения 1 и 4 к Инструкции.

**Налоговая декларация (расчет) по транспортному налогу с организаций (приложение 22 к постановлению 2-2019).**

Часть «Расчет транспортного налога с организаций» дополнена графами «Номер шасси», «Номер кузова», в связи с этим изменена нумерация граф и внесены редакционные корректировки в пункт 119 Инструкции.

При этом в подпункте 119.1 пункта 119 Инструкции уточнено, что при получении организацией в течение календарного года нового свидетельства о регистрации транспортного средства (внесении изменений в ранее полученное свидетельство о регистрации транспортного средства) на одно и то же транспортное средство в графе 5 «Серия и номер свидетельства о регистрации транспортного средства» указываются серия и номер последнего свидетельства о регистрации транспортного средства.

**Формы документации для контроля за трансфертным ценообразованием (приложения 23 и 24 к постановлению 2-2019).**

Изменения в формах документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной цены (приложение 23 к постановлению 2-2019), и экономического обоснования примененной цены (приложение 24 к постановлению 2-2019) обусловлены корректировкой положений пункта 4 статьи 97 НК. В частности, по сделкам с ценными бумагами, драгоценными металлами, по кредитам (займам), валютно-обменным операциям, данные формы дополнены сведениями, которые характеризуют специфику указанных сделок.

 **Налоговая декларация (расчет) по налогу при упрощенной системе налогообложения (приложение 16 к постановлению 2-2019).**

Изложение в новой редакции формы налоговой декларации (расчета) и внесение корректировок в главу 15  Инструкции обусловлены необходимостью приведения их в соответствие с изменениями в главу 32  НК, вступившими в силу с 1 января 2023 года и касающимися исключения индивидуальных предпринимателей и нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальном бюро, из субъектного состава плательщиков упрощенной системы налогообложения (далее – УСН); установления запрета на применение УСН организациями, имеющими филиалы, состоящие на учете в налоговых органах; упразднения ставки налога при УСН в размере 16 %; установления обязанности ведения всеми плательщиками УСН (как ведущими, так и не ведущими бухгалтерский учет) учета в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН.

**Налоговая декларация (расчет) по налогу на игорный бизнес (приложение 20 к постановлению 2-2019).**

Изложение в новой редакции формы налоговой декларации (расчета) и внесение соответствующих корректировок в главу 171  Инструкции обусловлены необходимостью приведения их в соответствие с изменениями в статьи 356 – 357 НК, согласно которым:

введен новый объект налогообложения налогом на игорный бизнес – игровой доход;

изменен порядок исчисления налога на игорный бизнес с игрового дохода для деятельности по содержанию виртуального игорного заведения в части его определения без учета сумм налога на игорный бизнес в фиксированных суммах, уплачиваемого за игровые столы, игровые автоматы, кассы букмекерских контор;

увеличена ставка налога на игорный бизнес с игрового дохода для этого вида деятельности с 4 до 8 процентов.

В этой связи часть II налоговой декларации (расчета) предназначена для расчета суммы налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода.

При этом в разделе I части II налоговой декларации (расчета) отражаются сведения, необходимые для расчета суммы налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода при осуществлении деятельности по содержанию казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы, тотализатора. При заполнении строки 6 «Ставка налога, %» указывается ставка налога на игорный бизнес в размере 4 %, что предусмотрено абзацем вторым части шестой пункта 1 статьи 358 НК.

В разделе II части II налоговой декларации (расчета) отражаются сведения, необходимые для расчета суммы налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода при осуществлении деятельности по содержанию виртуального игорного заведения. При заполнении строки 6 «Ставка налога, %» указывается ставка налога на игорный бизнес в размере 8%, что предусмотрено абзацем третьим части шестой пункта 1 статьи 358 НК.

Соответственно часть III налоговой декларации (расчета) скорректирована в части уточнения расчета суммы налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в бюджет по всем объектам налогообложения налогом на игорный бизнес.

 **Уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения (приложение 36 к постановлению 2-2019) и уведомление об отказе от применения упрощенной системы налогообложения (приложение 37 к постановлению 2-2019).**

В связи с изменением субъектного состава плательщиков УСН форма уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения и форма уведомления об отказе от применения упрощенной системы налогообложения изложены в новой редакции.

 **Расчет по сбору за размещение (распространение) рекламы (приложение 39к постановлению 2-2019)**

В графу 2 расчета внесены редакционные правки для приведения в соответствие с со статьей 30714 НК.

 **Расчет суммы арендной платы за земельные участки (приложение 397 к постановлению 2-2019)**

 С учетом того, что с 2023 г. начинается применение префайлинга по земельному налогу с организаций, расчет суммы арендной платы за земельные участки выделен в отдельное приложение и будет представляться отдельно от налоговой декларации (расчета) по земельному налогу с организаций.

В этой связи Инструкция дополняется новой главой 191, определяющей порядок заполнения расчета.

**Сведения о транспортных средствах, переданных иным организациям или физическим лицам по договорам финансовой аренды (лизинга), заключенным до 21 января 2019 года (приложение 398 постановления 2-2019)**

В связи с изменениями, внесенными в статью 3079 НК, перечень форм иных документов дополнен данным приложением, которое является обязательным для представления организациями-лизингодателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 20 февраля 2024 года, начиная с налогового периода 2023 года.