
Изменения в зачете излишне уплаченных налогов с 01.07.2026 (Комментарий к постановлению МНС № 18*)

* Постановление МНС Республики Беларусь от 26.05.2026 № 18 «О зачете излишне уплаченной суммы налога, сбора» (далее – [постановление МНС № 18](#)).

[Постановлением МНС № 18](#) определен порядок зачета излишне уплаченных налогов одного плательщика в счет обязательств другого плательщика, если последнему доначислили налоги в ходе проверки по п. 4 ст. 33 НК^{**}.

^{**} Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – [НК](#)).

Зачет излишне уплаченной плательщиком, в т.ч. ликвидированным (прекратившим деятельность), суммы налога, **установленной в период проведения проверки иного лица с применением оснований п. 4 ст. 33 НК**, при определении сумм налоговых обязательств, подлежащих уплате иным лицом (далее – зачет), производится в части налогов, исчисленных, уплаченных и не возвращенных плательщиком **на дату составления акта проверки** иного лица в отношении хозяйственных операций, подлежащих учету при корректировке налоговой базы и (или) сумм налогов иного лица ([п. 1 постановления МНС № 18](#)).

Справочно: когда применяются основания п. 4 ст. 33 НК

По результатам налоговой проверки налоговый орган может пересчитать налоговую базу и сумму налога к уплате, зачету или возврату, если выявлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

- в бухгалтерском учете, налоговом учете, декларациях или других документах отражены недостоверные сведения о хозяйственных операциях или объектах налогообложения;
- сделка совершалась главным образом для получения налоговой выгоды, например для уменьшения суммы налога, его возврата или зачета;
- хозяйственная операция фактически не совершалась. Например, товар не поступал, работы не выполнялись, услуги не оказывались или имущественные права не передавались.

[Постановлением МНС № 18](#) также утверждена последовательность погашения налогов. В первую очередь излишне уплаченные суммы налогов направляются на закрытие задолженности по подоходному налогу.

Зачет производится за каждый налоговый период (отчетный период при проверке части календарного года), за который установлена сумма излишне уплаченного плательщиком налога, а при наличии незачтенного остатка в следующем налоговом периоде (отчетном периоде при проверке части календарного года) – и в пределах сумм налогов, подлежащих уплате по результатам проверки иного лица, в следующей последовательности ([п. 2 постановления МНС № 18](#)):

- подоходный налог с физических лиц, перечисляемый в бюджет налоговым агентом;
- налог на прибыль;
- налог при упрощенной системе налогообложения;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- подоходный налог с физических лиц, уплачиваемый при осуществлении предпринимательской деятельности;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов; оффшорный сбор;
- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес;
- иные налоги, в т.ч. отмененные.

Важно! Результаты произведенного зачета подлежат отражению в решении по акту проверки иного лица.

Учтите, что зачет не производится в отношении налогов, подлежащих уплате по результатам завершенных **до 1 июля 2026 г. проверок.**

[Постановление МНС № 18](#) вступает в силу с 1 июля 2026 г.