
Колонка главного редактора

Материал опубликован: 2026-05-22.



*Главный редактор
журнала «Главный Бухгалтер»
Ольга Пичковская*

Уважаемые коллеги!

Смена системы налогообложения – процедура ответственная. При переходе с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общую систему налогообложения (ОСН), если организации вела учет в книге учета доходов и расходов, возникают сложности с постановкой на учет всех активов. Это обусловлено особыми требованиями к ведению учета в этой книге. Как поступить, если не все активы вовремя поставлены на учет, разъясняется в специальной рубрике **«Бухучет: ведем по-новому»**.

Белорусские плательщики при экспорте товаров используют ставку НДС в размере 0 % при наличии документов, являющихся основанием для ее применения, и при соблюдении определенных условий. В материале рубрики **«Справочник бухгалтера»** читайте о порядке применения нулевой ставки по НДС при экспорте товаров в страны – члены ЕАЭС и отражении экспортного оборота по реализации товаров в декларации по НДС.

В ряде случаев после увольнения работнику полагаются определенные выплаты: о каких выплатах чаще всего идет речь? надо ли исчислять с них обязательные страховые взносы в бюджет ФСЗН, Белгосстрах? что важно учесть при исчислении и уплате взносов в Белгосстрах в связи с изменениями, внесенными с 1 марта 2026 г.? Ответы на эти вопросы вы найдете в рубрике **«Советы опытного бухгалтера»**, в которой специалист разъясняет практическую ситуацию нашей читательницы.

Активно начинается отпускная пора, и бухгалтера ждут расчеты отпускных. Чтобы сделать такую работу быстро, качественно и без проблем, необходимо применять нормативно установленные правила, которые, кстати, не менялись с 1 января 2023 г. Однако этот факт не исключает вопросы по многим ситуациям, в т.ч. связанным с необходимостью определения неполного месяца в расчетном периоде. В рубрике **«Практикум для бухгалтера»** автор напоминает критерии определения неполного месяца и порядок его исключения из расчета.

Полезного вам чтения!

С уважением, главный редактор Ольга Пичковская

Сведения о доходах и декларация налогового агента: что первично

Материал опубликован: 2026-05-22.

Главное изменение: с 1 января 2027 г. налоговые декларации (расчеты) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее – декларация) будут представляться по форме, приведенной в [приложении 11 к постановлению № 3 \[1\]](#), и заполняться в порядке, установленном [гл. 12 Инструкции № 3 \[2\]](#). Сейчас декларации представляются по форме, приведенной в [приложении 10 к постановлению № 3](#), и заполняются в порядке, установленном [гл. 11 Инструкции № 3](#). МНС 14 мая 2026 г. на своем сайте в разделе «Новости» опубликовало информацию о том, что декларация включает в себя показатели, заполняемые на основании сведений о доходах физлиц, поэтому сроки представления налоговыми агентами указанных сведений перенесены не будут.

Когда представлять сведения о доходах физлиц

Ближайший срок представления сведений о доходах физлиц – не позднее 20 июля 2026 г. Следующий – не позднее 20 января 2027 г. Это установлено [Положением № 201](#).

С 1 января 2027 г. сведения о доходах физлиц нужно будет представлять ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим периодом.

Отдельные сроки установлены для ликвидируемых и прекращающих деятельность организаций и филиалов (указаны в [п. 51 Положения № 201 \[3\]](#)).

Что разъяснило МНС

Декларация включает в себя показатели, заполняемые на основании сведений о доходах физлиц, в т.ч. общие суммы начисленных доходов, признаваемых объектом налогообложения, доходов, освобождаемых от налогообложения, налоговых вычетов, включая стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты, а также суммы исчисленного с таких доходов подоходного налога. Для заполнения с 2027 г. декларации необходима обобщенная информация из сформированных налоговым агентом сведений о доходах физлиц, в силу чего первично формирование таких сведений за отчетный квартал, на базе которых будет создана декларация за аналогичный отчетный квартал.

Документы к статье:

[1] [постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.01.2026 № 3](#) «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (далее – постановление № 3)

[2] [Инструкция](#) о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением № 3 (далее – Инструкция № 3)

[3] [Положение](#) о представлении сведений о доходах физических лиц, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.04.2021 № 201 (далее – Положение № 201)

В какое ведомство обращаться с вопросами о ценах на стройматериалы

Материал опубликован: 2026-05-22.

Как правило, вопросы порядка применения торговых надбавок разъясняет МАРТ. Но из этого правила есть исключение.

Как регулируются цены на стройматериалы

Порядок регулирования цен на товары, предназначенные для использования при строительстве объектов, а также при производстве материалов для строительства, установлен [постановлением № 125](#) [1].

Например, возьмем реализуемые для строительства объектов товары по перечню согласно [приложению к постановлению № 125](#), производимые (ввозимые) на внутренний рынок, реализуемые на нем юрлицами и ИП (за исключением розничной торговли) и предназначенные для использования при строительстве объектов, а также при производстве материалов для строительства. По таким товарам для производителей установлен предельный максимальный норматив рентабельности, используемый для определения суммы прибыли, подлежащей включению в отпускные цены, в размере 20 % к плановой себестоимости производства и реализации (без учета расходов, связанных с их транспортировкой до места применения). Если производители реализуют такие товары субъектам торговли для дальнейшей реализации, то размер рентабельности не должен превышать 15 %.

Для импортеров предельная максимальная надбавка, подлежащая включению в отпускные цены на товары по перечню согласно [приложению к постановлению № 125](#), установлена в размере 15 % к контрактной цене и расходам по импорту (таможенным пошлинам и сборам, страхованию груза, транспортным расходам). Для оптовиков предельная оптовая надбавка – 10 % (независимо от количества участвующих посредников).

На лесо- и пиломатериалы, предназначенные для использования при строительстве жилых домов в сельской местности, установлены иные ограничения.

На что указывает МАРТ

Право давать разъяснения по содержанию и применению ведомственного акта принадлежит органу, который его принял. Для получения официальной правовой позиции по вопросам формирования

импортерами и производителями отпускных цен на стройматериалы, применения предельных максимальных надбавок, их дифференциации в зависимости от целей приобретения товара (для собственного потребления либо для последующей перепродажи) направляйте запросы напрямую в Минстройархитектуры.

Документы к статье:

[1] [постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 19.12.2023 № 125 «О порядке регулирования цен»](#) (далее – постановление № 125)

Размер удержания средств для обеспечения своевременной выплаты зарплаты увеличился вдвое

Материал опубликован: 2026-05-22.

Главное изменение: с 15 мая 2026 г. по-новому (в соответствии с [Указом № 45 \[1\]](#)) регулируются вопросы обеспечения выплаты заработной платы. При этом увеличен вдвое размер удержания с нанимателей соответствующих средств.

Как было раньше

До 15 мая 2026 г. вопросы своевременной выплаты зарплаты регулировались [Указом № 483 \[2\]](#) и [Указом № 3 \[3\]](#). С нанимателей, имевших задолженность по выплате зарплаты, в бесспорном порядке удерживались суммы, соответствующие 1,5 размера бюджета прожиточного минимума для трудоспособного населения (БПМ), скорректированного на индекс потребительских цен, на каждого работника. С 11 по 14 мая 2026 г. этот показатель составлял 838 руб. 26 коп.

Как стало

Выявив факты невыплаты (неполной выплаты) в установленный срок зарплаты или вознаграждения по гражданско-правовому договору, Департамент государственной инспекции труда Минтруда и соцзащиты, его территориальные подразделения (далее – Департамент) выносят обязательное для исполнения требование об устранении нарушений. Если оно не исполнено, Департамент выносит решение о взыскании задолженности по выплате в пользу гражданина зарплаты или вознаграждения, которое будет являться исполнительным документом, и предъявляет его в органы принудительного исполнения.

При аресте счетов организация может получить разрешение на выплату зарплаты, но не более 3 БПМ на одного работника. Согласно [письму № 8-14/173/10 \[4\]](#) с 15 мая 2026 г. этот размер составляет 1 676 руб. 52 коп.

Документы к статье:

[1] [Указ Президента Республики Беларусь от 12.02.2026 № 45](#) «Об обеспечении выплаты заработной платы и вознаграждений» (далее – Указ № 45)

[2] [Указ Президента Республики Беларусь от 27.11.1995 № 483](#) «Об обеспечении своевременной выплаты заработной платы» (далее – Указ № 483)

[3] [Указ Президента Республики Беларусь от 09.01.2023 № 3](#) «О мерах по обеспечению своевременной выплаты заработной платы» (далее – Указ № 3)

[4] [письмо Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 15.05.2026 № 8-14/173/10](#) «О размере удержания с нанимателей средств для обеспечения своевременной выплаты заработной платы» (далее – письмо № 8-14/173/10)

Налог на прибыль в 2026 году

Материал опубликован: 2026-05-22.
Редакция журнала «Главный Бухгалтер»

Ассоциацией налогоплательщиков совместно с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь при участии члена Ассоциации налогоплательщиков ООО «АГЕНТСТВО ВЛАДИМИРА ГРЕВЦОВА» проведен круглый стол на тему: **«Налог на прибыль в 2026 году»**. В рамках проведенного мероприятия участники смогли получить ответы на вопросы, касающиеся порядка отражения выручки от реализации товаров при электронной дистанционной продаже товаров на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров, правил применения инвестиционного вычета, порядка использования льгот по налогу на прибыль, представления налоговой декларации.

На вопросы присутствующих отвечала **Виктория Александровна Дявго, начальник отдела прямого налогообложения управления информационно-разъяснительной работы инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску**. Предлагаем ознакомиться с отдельными ответами на вопросы, прозвучавшими в ходе проведенного круглого стола.



Уважаемая Виктория Александровна!

При применении налогового законодательства субъекты хозяйствования сталкиваются с практическими ситуациями, принципиально изменившими подход к инвестиционному вычету по электромобилям и гибридным автомобилям в 2026 г., а также с вопросами, требующими внимания при исчислении налога на прибыль в разрезе элементов налогообложения. В рамках заявленной темы остановитесь, пожалуйста, на практических примерах по формированию налоговой базы по налогу на прибыль, которые вызывают вопросы у налогоплательщиков.



Организация, осуществляющая производственную деятельность (производство оборудования), в 2026 г. приобрела административное здание, которое используется в предпринимательской деятельности. Начисление амортизации начато в феврале 2026 г.

Вправе ли организация применить инвестиционный вычет в отношении первоначальной стоимости административного здания?

Не вправе.

Независимо от порядка отражения в бухгалтерском учете расходов по содержанию и эксплуатации административного здания организации, осуществляющей производственную деятельность, инвестиционный вычет по этому зданию не может быть применен.

Обосную приведенный вывод.

Плательщики вправе применить инвестиционный вычет ^[*] по зданиям производственного назначения, используемым в предпринимательской деятельности ([подп. 2.2 п. 2 ст. 170 Налогового кодекса Республики Беларусь](#); далее – НК).

С 01.01.2026 в НК внесены изменения в части определения термина «здания производственного назначения» для целей применения инвестиционного вычета:

– к зданиям производственного назначения относятся основные средства, классифицируемые в качестве зданий для целей определения нормативных сроков службы основных средств, прямо или косвенно используемые (предназначенные для использования) в деятельности, связанной с производством продукции, расходы на содержание и эксплуатацию которых подлежат в бухгалтерском учете включению, в т.ч. частично, в себестоимость производимой продукции.

В 2026 г. сохранился перечень зданий, которые не могут быть отнесены к зданиям производственного назначения. В частности, в указанном перечне поименованы административные здания (абз. 1 части пятой [подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК](#)).



Организация являлась ответчиком в споре по исполнению договора, который рассматривался в международном арбитражном суде. Решением арбитражного суда ответчику присуждено выплатить истцу арбитражные расходы.

Вправе ли организация (ответчик) учесть данные расходы при налогообложении прибыли в качестве судебных расходов?

Арбитражные расходы не относятся к судебным расходам, однако могут быть учтены в составе внереализационных расходов.

Судебные расходы включают в себя расходы по уплате государственной пошлины и издержек, связанных с рассмотрением дела (ст. 139 КГС^{*}).

^{*} Кодекс гражданского судопроизводства Республики Беларусь (далее – КГС).

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав ([п. 1 ст. 175 НК](#)).

В состав внереализационных расходов включаются судебные расходы ([подп. 3.2 п. 3 ст. 175 НК](#)).

Справочно: Международный арбитражный суд при рассмотрении каждого спора взимает арбитражный сбор, а также издержки, связанные с рассмотрением дела (арбитражные расходы). Размер арбитражного сбора и издержек, а также порядок их взимания определяются для постоянно действующего международного арбитражного суда арбитражным регламентом, а для международного арбитражного суда для рассмотрения конкретного спора – соглашением между сторонами спора и арбитрами (ст. 15 Закона № 279-З^{*}).

^{*} Закон Республики Беларусь от 09.07.1999 № 279-З «О международном арбитражном (третейском) суде» (далее – Закон № 279-З).

Постоянно действующий международный арбитражный суд является негосударственной, некоммерческой организацией, осуществляющей деятельность на возмездной основе (ст. 6 Закона № 279-З).

С учетом вышеизложенного, поскольку арбитражные расходы не относятся к судебным расходам, то такие расходы не могут быть включены в состав внереализационных расходов на основании [подп. 3.2 п. 3 ст. 175 НК](#).

Важно! Арбитражные расходы могут быть учтены организацией во внереализационных расходах в составе других расходов, потерь, убытков плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Такие расходы отражаются не ранее даты их фактического осуществления (возникновения) ([подп. 3.52 п. 3 ст. 175 НК](#)).



Организация выступала ответчиком в суде по делу о нарушении прав потребителя (физического лица) и проиграла суд. Решением суда ей присуждено перечислить госпошлину в доход государства.

Как следует учитывать при определении налогооблагаемой прибыли сумму госпошлины: в составе затрат либо в составе внереализационных расходов?

Сумма государственной пошлины включается в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

Организация в описанной ситуации является плательщиком государственной пошлины, в связи с чем сумма госпошлины включается в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли. Приведенный вывод основан на следующих нормах законодательства.

Организации, которые выступают ответчиками (должниками) в судах |*|, если при этом судебное постановление вынесено не в их пользу, а истец (взыскатель) освобожден от государственной пошлины в соответствии с НК или актами Президента Республики Беларусь, признаются плательщиками государственной пошлины ([ст. 283 НК](#)).

Госпошлина уплачивается плательщиками в течение 10 рабочих дней со дня вступления в законную силу судебного постановления ([подп. 2.8 п. 2 ст. 287 НК](#)).

Важно! Освобождаются от государственной пошлины при обращении в суд истцы (взыскатели, заявители) за рассмотрение исковых заявлений о нарушении их прав потребителей, предусмотренных законодательством о защите прав потребителей, а также апелляционных жалоб по таким делам ([подп. 1.1.9 п. 1 ст. 285 НК](#)).

Суммы государственной пошлины включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав ([ст. 293 НК](#)).



Организация арендует здание, которое используется в предпринимательской деятельности. На прилегающей к зданию территории (земельный участок предоставлен арендодателю) организация планирует с привлечением сторонних организаций высадить цветы и осуществлять работы по кошению газона.

Вправе ли организация-арендатор понесенные расходы учесть при налогообложении прибыли?

Вправе в составе прочих нормируемых затрат.

Расходы по благоустройству |*| и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест,

расходы по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования включаются в состав прочих затрат независимо от того, связаны они с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав или нет ([подп. 2.2 п. 2 ст. 171 НК](#)).

В совокупности с другими прочими затратами их размер не может превышать 1 % выручки (дохода) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов с учетом НДС (для банков – от суммы доходов, определяемой в соответствии со [ст. 176 НК](#), за вычетом доходов, относящихся в соответствии с НК ко внереализационным доходам) ([п. 3 ст. 171 НК](#)).

Справочно: прилегающая территория – территория, непосредственно примыкающая к границам здания, сооружения, ограждения, строительной площадке, объектам торговли, рекламы и иным объектам, находящимся в собственности, владении, аренде, на балансе у юридических или физических лиц ([постановление № 43-10*](#)).

* [Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств – участников Содружества Независимых Государств от 27.11.2015 № 43-10](#) «О рекомендациях «Основные термины и понятия в экологической сфере» (далее – постановление № 43-10).

Согласно нормам [постановления № 1087*](#) и [Решения № 252**](#) благоустройство и содержание территорий включают их озеленение, содержание (эксплуатацию) объектов озеленения, в т.ч. технологическое (применение средств защиты растений, регуляторов их роста, удобрений, обрезка, прополка, рыхление, полив растений) и санитарное (ежедневная уборка озелененных территорий, удаление отходов), своевременное скашивание и удаление сорных растений.

* [Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.11.2012 № 1087](#) «Об утверждении Правил благоустройства и содержания населенных пунктов» (далее – постановление № 1087).

** [Решение Минского городского Совета депутатов от 16.11.2016 № 252](#) «Об утверждении правил благоустройства и содержания города Минска» (далее – Решение № 252).

С учетом изложенного организация-арендатор вправе включать указанные расходы по благоустройству прилегающей территории в состав прочих нормируемых затрат и учитывать их при налогообложении прибыли с учетом общего ограничения, установленного [п. 3 ст. 171 НК](#).



Организация в декабре 2025 г. приобрела гибридный электромобиль и использует его в качестве служебного. Начисление амортизации начато с января 2026 г.

Вправе ли организация применить инвестиционный вычет по указанному автомобилю?

Не вправе.

Организация не вправе применить инвестиционный вычет по гибриднему электромобилю в 2026 г., руководствуясь следующими нормами законодательства.

Юридическим лицам предоставлено право применять инвестиционный вычет от первоначальной стоимости используемых в предпринимательской деятельности электромобилей, включая легковые, в пределах 100 % их первоначальной стоимости (стоимости вложений в реконструкцию) ([подп. 1.1 п. 1 Указа № 92*](#)).

* [Указ Президента Республики Беларусь от 12.03.2020 № 92](#) «О стимулировании использования электромобилей», в редакции Указа Президента Республики Беларусь от 11.12.2025 № 428 (далее – Указ № 92).

Справочно: электромобили – транспортные средства категорий М, МG, N, NG, приводимые в движение электрическим двигателем, за исключением транспортных средств с гибридными силовыми установками ([п. 9 Указа № 92](#)).

Поскольку нормы Указа № 92 не распространяются на гибридные электромобили, для применения инвестиционного вычета следует руководствоваться общими нормами налогового законодательства: организации имеют право на применение инвестиционного вычета по легковым автомобилям только в случае, если легковые автомобили относятся к специальным или используются для оказания услуг такси, краткосрочной аренды (каршеринга) (абз. 3 части второй [подп. 2.2 п. 2 ст. 170 НК](#)).

Что нужно учесть при контроле трансфертного ценообразования в 2026 году

Материал опубликован: 2026-05-22.

(Комментарий к изменениям в главе 11 НК и связанным с ней другим нормам)

Евгения Комленок, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

Изменения, внесенные с 2026 г. в [НК \[1\]](#) [Законом № 127-З \[2\]](#), затронули и нормы, касающиеся контроля за сделками на предмет их соответствия рыночным ценам, т.е. трансфертного ценообразования (далее – ТЦО). Среди прочего расширены перечень взаимозависимых лиц и перечень контролируемых сделок, изменен порядок отражения корректировки при применении метода сопоставимых рыночных цен.

Отметим основные изменения в 2026 г., а также напомним о льготе, которая действует в 2026 г. в отношении контроля ТЦО по отдельным сделкам займов.

Взаимозависимых лиц стало больше: плюс родственники работников

С 2026 г. снова дополнен перечень лиц, признаваемых взаимозависимыми с организацией по критерию подконтрольности. Теперь в эту категорию попадают взаимозависимые с ее работником физические лица: состоящие в браке, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренного), опекуна, попечителя и подопечного (абз. 9, 10 части второй [п. 1 ст. 20 НК](#)).

Напомним, что работниками организации перечень взаимозависимых лиц дополнен с 2025 г.

Таким образом, с 2026 г. сделки организации с родственниками работника тоже попадают в сферу контроля ТЦО, если они соответствуют и другим критериям.

Перечень сделок, подпадающих под ТЦО, стал шире

С 01.01.2026 расширен перечень лиц, во взаимоотношениях с которыми контролируются сделки [*] по [подп. 1.3 п. 1 ст. 88 НК](#):

- по реализации или приобретению:

- недвижимого имущества, в т.ч. сделки, в результате которых происходит передача доли/долей объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого или нежилого помещений;
- жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенные после государственной регистрации создания объекта строительства;
- акций (паев (их частей));
- долей (их частей) в уставном фонде организации;
- по предоставлению (получению) займа.

В 2025 г. указанный подпункт относил к сделкам, подлежащим контролю соответствия рыночным ценам, указанные выше сделки:

- с взаимозависимыми лицами (и резидентами оффшорных зон, которые приравнены к взаимозависимым [подп. 2.2 п. 2 ст. 88 НК](#));
- субъектами, применяющими особые режимы налогообложения.

С 2026 г. к таким сделкам дополнительно отнесены:

- сделки с резидентами свободных экономических зон;
- сделки с плательщиками, осуществляющими деятельность на определенных законодательными актами территориях, резидентами Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;
- внешнеторговые сделки со взаимозависимыми лицами (соответствующие внешнеторговые сделки перенесены в этот подпункт из [подп. 1.1 п. 1 ст. 88 НК](#), т.е. они контролировались и ранее).

Дополнен перечень сделок, не попадающих под ТЦО, и по ним теперь не нужно составлять ЭСЧФ

С 01.01.2026 перечень сделок, не подлежащих контролю ТЦО, содержащийся в [п. 5 ст. 88 НК](#), дополнен сделками по размещению облигаций путем проведения открытой продажи, с выплатой дохода в размере, указанном в проспекте эмиссии. То есть при размещении облигаций путем открытой продажи сделки признаются совершенными на рыночных условиях. При этом закрытое размещение облигаций под указанную льготу не подпадает.

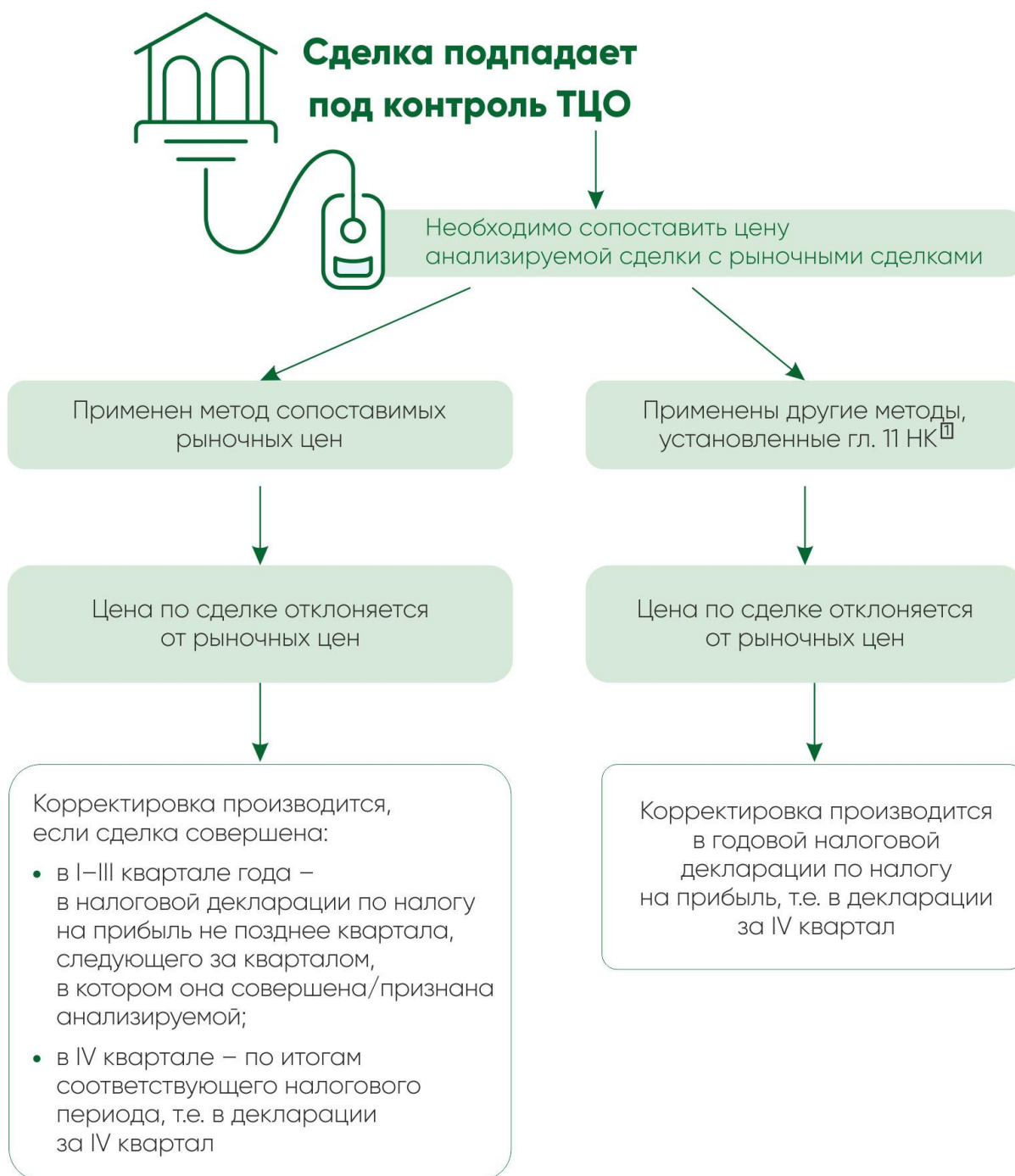
Важно! С 2026 г. по сделкам, которые не подлежат контролю ТЦО по [п. 5 ст. 88 НК](#), отменяется обязанность составления ЭСЧФ (часть вторая [п. 1 ст. 97 НК](#)).

По сделкам, по которым применен метод сопоставимых рыночных цен, введен квартальный контроль

Общее правило контроля ТЦО: корректировка налоговой базы по налогу на прибыль или убытка производится за тот **налоговый период**, в котором выявлено занижение суммы налога на прибыль или завышение суммы убытка, т.е. по итогам года ([п. 5 ст. 87 НК](#)).

И ранее контроль по всем 5 методам ТЦО, применяемым для анализа цен сделок, осуществлялся по итогам налогового периода – года. При выявлении нерыночных условий организация могла самостоятельно скорректировать налоговую базу в декларации за IV квартал и доплатить налог на прибыль.

С 2026 г. **при применении метода сопоставимых рыночных цен** корректировка налоговой базы должна производиться не позднее **отчетного периода** по налогу на прибыль, следующего за отчетным периодом совершения анализируемой сделки (либо признания сделки анализируемой), т.е. поквартально. Но для сделок, совершенных в IV квартале, корректировка все равно проводится по итогам соответствующего налогового периода ([п. 7 ст. 92 НК](#)) (см. схему на с. 18).



Если организация вовремя не сделает корректировку самостоятельно, налоговый орган сделает ее по результатам камеральной (с направлением соответствующего уведомления) или иной проверки.

Установлен порядок определения рыночной ставки по займам, по которым срок возврата не определен или определен «до востребования»

На практике встречаются ситуации, когда в договоре займа срок возврата не определен. А при контроле процентных ставок по займам используются данные о ставках по сопоставимым сделкам и ключевым критерием их сопоставимости является срок, на который выдан заем.

С 2026 г. введенный [п. 42 ст. 92 НК](#) регламентирует порядок определения рыночной процентной ставки по займам без установленного срока возврата либо с возвратом по требованию.

В 2026 году продолжается льготный период для контроля ТЦО по определенным займам

Напомню, что в 2026 г. действует льготный период (2025–2027 гг.), установленный [подп. 1.7 п. 1 Указа № 361 \[3\]](#) (в редакции [Указа № 292 \[4\]](#), действующей с 03.08.2025), в отношении целевых займов ^[*], предоставляемых между белорусскими организациями, которые подлежат контролю ТЦО согласно положениям гл. 11 НК.

Налоговые корректировки по налогу на прибыль в рамках ТЦО **не производятся**, если одновременно выполняются следующие условия:

- заем предоставлен одной белорусской организацией другой белорусской организации;
- заем является целевым: на осуществление текущей или инвестиционной деятельности (за исключением направления полученных средств на финансовые вложения);
- целевое назначение закреплено в договоре займа.

Иными словами, если все указанные условия соблюдаются, то у организации, выдавшей заем по ставкам ниже рыночной цены, не корректируются процентные доходы по такому займу в сторону увеличения на разницу между рыночной ценой и процентной ставкой по договору. И суммы таких целевых займов не учитываются при определении суммы цен сделок с 1 контрагентом по предоставлению/получению займов.

При этом ЭСЧФ по таким сделкам создавать нужно.

Документы к статье:

[1] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[2] [Закон Республики Беларусь от 30.12.2025 № 127-3](#) «Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений» (далее – Закон № 127-3)

[3] [Указ Президента Республики Беларусь от 21.07.2014 № 361](#) «Об отдельных вопросах налогообложения, бухгалтерского учета, переоценки имущества и взимания арендной платы» (далее – Указ № 361)

[4] [Указ Президента Республики Беларусь от 31.07.2025 № 292](#) «Об изменении указов Президента Республики Беларусь» (далее – Указ № 292)

Когда увеличить налоговую базу по налогу на недвижимость после реконструкции объекта?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Анжела Санюкевич, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

Организация провела реконструкцию ранее эксплуатируемого ею сооружения (не подлежащего госрегистрации), учитываемого в бухгалтерском учете на счете 01 «Основные средства». Объект введен в эксплуатацию в марте 2026 г. по акту ввода в эксплуатацию от 28.03.2026. В связи с этим в бухгалтерском учете затраты на реконструкцию отнесены на стоимость сооружения также в марте.

С какого периода увеличить налоговую базу налога на недвижимость в связи с увеличением стоимости сооружения после реконструкции?

С II квартала 2026 г.

С 2026 г. налоговая база по налогу на недвижимость, в частности, для сооружений, учитываемых в бухгалтерском учете, в т.ч. в составе основных средств, увеличивается в течение налогового периода (года) на фактические затраты по реконструкции (модернизации, реставрации), проведению иных аналогичных работ (абз. 2 [п. 1 ст. 229 Налогового кодекса Республики Беларусь](#); далее – НК).

При увеличении в течение года остаточной стоимости сооружений на такие затраты налог на недвижимость по этому увеличению исчисляется и уплачивается с 1-го числа квартала, следующего за кварталом, **в котором произведено такое увеличение** (часть первая [п. 4 ст. 232 НК](#)).

Справочно: по капстроениям, остаточная стоимость которых в течение налогового периода была увеличена на указанные выше фактические затраты, годовая сумма налога на недвижимость увеличивается на суммы налога, исчисленные исходя из сумм такого увеличения и ставки налога на недвижимость, рассчитываемой на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся после такого увеличения, до окончания текущего налогового периода (часть третья [п. 4 ст. 232 НК](#)).

В рассматриваемой ситуации объект реконструкции введен в эксплуатацию в марте 2026 г. Значит, налоговую базу налога на недвижимость [*] увеличьте с 1 апреля 2026 г.

Справочно: не позднее 20 июня 2026 г. представьте уточненную декларацию, в которой будет отражена увеличенная остаточная стоимость сооружения (часть первая [п. 2 ст. 233 НК](#)).

Поверка манометров и термометров жилого фонда. облагать ли НДС?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Глеб Богомолов, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

Организация производит государственную поверку средств измерения.

Освобождаются ли от НДС на основании Указа № 138* услуги по государственной поверке манометров и термометров, установленных на оборудовании в жилом фонде?

Нет, не освобождаются.

Среди освобождаемых от НДС услуг есть государственная поверка индивидуальных и групповых приборов учета расхода воды, природного и сжиженного газа, электрической и тепловой энергии ([п. 12 приложения 2 к Указу № 138](#)).

Кроме того, в этом же пункте названы еще и системы регулирования тепловой энергии в жилищном фонде. Они представляют собой конструкцию, состоящую из нескольких элементов, в которую могут входить электронный блок, клапаны, датчики и другие элементы. Такая система не является средством измерения, поэтому ее поверка не производится (может проводиться поверка отдельных средств измерения, если они входят в такую систему). К освобождаемым от НДС услугам в отношении таких систем, которые перечислены в [п. 12 приложения 2 к Указу № 138**](#), относятся установка (монтаж), наладка, замена, ремонт и техническое обслуживание [*].

* [Указ Президента Республики Беларусь от 26.03.2007 № 138](#) «О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость» (далее – Указ № 138).

** [Перечень жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг](#), оказываемых физическим лицам, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость (приложение 2 к Указу № 138) (далее – приложение 2 к Указу № 138).

Итак, в состав освобождаемых от НДС услуг по государственной поверке включена только поверка приборов учета расхода воды, газа, энергии.

В свою очередь, манометр – это прибор, который измеряет давление, термометр – температуру. Манометр и термометр – средства измерения. Они не являются приборами учета расхода воды, газа, энергии, поэтому услуги по их государственной поверке на основании [п. 12 приложения 2](#)

к Указу № 138 от НДС не освобождаются. облагайте НДС обороты по оказанию таких услуг в общеустановленном порядке.

В каком случае можно заменить часть отпуска денежной компенсацией?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Мария Ковалевич, юрист

В организации коллективным договором предусмотрена возможность деления отпуска на 3 части. Согласно контракту продолжительность отпуска работника составляет 33 календарных дня (к.д.) (основной отпуск – 24 к.д., поощрительный отпуск за контракт – 5 к.д., дополнительный отпуск за работу во вредных условиях – 4 к.д.). Работник в 2026 г. использовал две части отпуска продолжительностью 5 и 17 к.д.

Можно ли заменить оставшуюся часть отпуска денежной компенсацией?

Полностью нельзя, можно компенсировать только 8 дней.

По договоренности между работником и нанимателем трудовой отпуск может быть разделен на две части, если иное не предусмотрено коллективным договором, соглашением, иными локальными правовыми актами. При этом одна часть должна быть не менее 14 к.д. (часть первая [ст. 174 Трудового кодекса Республики Беларусь](#); далее – ТК). В рассматриваемом случае коллективным договором как раз предусмотрено иное – деление отпуска на 3 части.

Порядок замены отпуска денежной компенсацией оговорен [ст. 161 ТК](#), согласно которой часть трудового отпуска (основного и дополнительного), превышающая 21 к.д., по соглашению между работником и нанимателем можно заменить денежной компенсацией.

При этом важно помнить, что замена денежной компенсацией **не допускается** в отношении отпусков, предоставляемых, в частности, авансом, и **дополнительных отпусков за работу с вредными и (или) опасными условиями труда и за особый характер работы**.

В изложенной ситуации для замены части трудового отпуска [*] денежной компенсацией работнику необходимо реально использовать 21 к.д. основного и (или) дополнительного отпуска и 4 к.д. дополнительного отпуска за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, итого – 25 к.д. трудового отпуска.

Как видим, условие и порядок разделения трудового отпуска были соблюдены (отпуск разделен на 3 части, и одна из них не менее 14 к.д.). В отношении оставшейся части отпуска (11 к.д.) поясню, что работник:

– должен реально использовать еще не менее 3 к.д. трудового отпуска (т.е. суммарно не менее 25 к.д.);

– может просить нанимателя оставшиеся 8 к.д. отпуска заменить денежной компенсацией при условии, что трудовой отпуск у работника не является авансированным.

Справочно: под авансированным отпуском понимается трудовой отпуск, который предоставляется до истечения полного рабочего года работника. Под полным рабочим годом понимается 12 месяцев за минусом суммарной продолжительности трудового отпуска, на которую работник имеет право (часть вторая [ст. 179 ТК](#)).

Является ли стоимость недостачи товара базой для исчисления обязательных страховых взносов?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Ольга Петровская, эксперт журнала «Главный Бухгалтер»

В результате инвентаризации в организации установлена недостача товара. Организация виновных лиц не устанавливает. Сумма выявленной недостачи в пределах установленного норматива списывается за счет чистой прибыли предприятия и не удерживается с сотрудников. Это предусмотрено приказом руководителя, согласованным с собственником организации.

Рассматривается ли такое списание недостачи за счет средств организации как база для исчисления обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее - Фонд)?

Нет.

Это следует из того, что по законодательству является объектом для начисления взносов в бюджет Фонда.

Таким объектом являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан, кроме предусмотренных [Перечнем*](#), но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь ([п. 1 ст. 4 Закона № 118-З**](#)) ^[*].

* [Перечень выплат](#), на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее - Перечень).

** [Закон Республики Беларусь от 15.07.2021 № 118-З](#) «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее - Закон № 118-З).

В рассматриваемом же случае с учетом того, что при выявлении недостачи товарно-материальных ценностей и отсутствии виновных лиц по решению руководителя удержания с сотрудников не производятся, а недостача списывается за счет прибыли организации, выплат работникам не возникает. Поэтому сумма недостачи не является объектом для начисления взносов в бюджет Фонда.

Справочно: работники, как правило, несут полную материальную ответственность за ущерб, причиненный по их вине нанимателю. Коллективными договорами, соглашениями может устанавливаться ограниченная материальная ответственность работников за ущерб, причиненный нанимателю по их вине, за исключением случаев, предусмотренных [ст. 404 ТК](#) ([ст. 402 ТК*](#)). Порядок возмещения ущерба, причиненного нанимателю, определен [ст. 408 ТК](#).

* [Трудовой кодекс Республики Беларусь](#) (далее – ТК).

От редакции

Суммы недостачи не удерживаются с работников автоматически, поскольку установление факта причинения вреда всегда должно сопровождаться внутренним разбирательством с установлением противоправности поведения и вины каждого конкретного работника, размера ущерба, приходящегося на каждого работника, и прямой причинной связи между противоправным поведением работника и возникшим у нанимателя ущербом (часть первая [ст. 400 ТК](#)).

Поскольку у собственника имущества организации-нанимателя или ее руководителя нет обязанности инициировать внутреннее разбирательство или судебное взыскание в случае причинения ущерба работниками, они вправе списывать такой ущерб за счет собственной прибыли.

На практике государственные организации не вправе оставлять без разбирательства случаи причинения им ущерба как своими работниками, так и иными лицами, иначе это может быть расценено как неправомерное распоряжение государственной собственностью.

Когда можно не давать книгу замечаний и предложений?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Жанна Диброва, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

В организацию обратился покупатель с требованием предъявить ему книгу замечаний и предложений.

Предусмотрены ли законодательством ситуации, когда книгу замечаний и предложений организация может покупателю не предъявлять?

Да, можно не предъявлять в нерабочее время.

По общему правилу книгу замечаний и предложений нужно предъявлять по первому требованию заявителя ([п. 2 ст. 24 Закона об обращениях граждан*](#), часть первая [п. 2 Положения о книге замечаний и предложений**](#)) ^[*].

* [Закон Республики Беларусь от 18.07.2011 № 300-З «Об обращениях граждан и юридических лиц»](#) (далее – Закон об обращениях граждан).

** [Положение о порядке выдачи, ведения и хранения книги замечаний и предложений](#), утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.11.2025 № 635 (далее – Положение о книге замечаний и предложений).

Однако из общего правила об обязательном предъявлении книги заявителю (покупателю, заказчику) есть исключения, основанные на иных законодательных актах. Приведу некоторые нормы этих актов.

Так, обращения, поданные в порядке, установленном Законом об обращениях граждан, обязательно нужно принять и зарегистрировать. Отказ в их приеме не допускается (часть первая [п. 1 ст. 13 Закона об обращениях граждан](#)). Поступающие в госорган, иную организацию или к ИП обращения заявителей, включая замечания и предложения, внесенные в книгу замечаний и предложений, регистрируются в день их поступления (часть первая [п. 4 Положения о делопроизводстве*](#)).

* [Положение о порядке ведения делопроизводства по обращениям граждан и юридических лиц](#), утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.11.2025 № 635 (далее – Положение о делопроизводстве).

Вместе с тем в части второй [п. 4 Положения о делопроизводстве](#) предусматривается, что обращения заявителей, поступившие в нерабочий день (нерабочее время), регистрируются не позднее чем в

первый следующий за ним рабочий день. Такой же подход надо применять и к работе с требованиями граждан предоставить им книгу замечаний и предложений. Поэтому в случае обращения гражданина в организацию за книгой замечаний и предложений в нерабочий день или тогда, когда рабочий день в этой организации уже закончен, необходимо объяснить ему, что он вправе обратиться за книгой на следующий день в рабочее время.

Как автосервису поступить с автозапчастями, снятыми с автомобиля при ремонте и замененными на новые?

Материал опубликован: 2026-05-22.

Татьяна Голованова, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», юрист

Организация-автосервис оказывает заказчикам услуги по ремонту и обслуживанию транспортных средств.

Должна ли организация возвращать заказчикам замененные детали?

Должна.

Замененные в механическом транспортном средстве дефектные детали и компоненты возвращаются потребителю. Получение потребителем снятых деталей и компонентов отражается в документе, подтверждающем факт оказания бытовой услуги по техническому обслуживанию и ремонту механических транспортных средств, и удостоверяется подписью потребителя ([п. 109 Правил № 134*](#)) [\[*\]](#).

* [Правила бытового обслуживания потребителей](#), утвержденные постановлением Совета Министров Респуб-лики Беларусь от 23.03.2026 № 134 (далее – [Правила № 134](#)).

Отмечу, что [Правила № 134](#) применяются, если заказчиком является потребитель (физическое лицо).

Если заказчиком является организация, требования [Правил № 134](#) на отношения сторон не распространяются. Вместе с тем организация должна возвращать детали также и заказчику-юрлицу, поскольку он остается их собственником. Ведь право собственности на имущество, которое имеет собственник, другое лицо может приобрести на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества (ч. 1 [п. 2 ст. 219 ГК*](#)). А договор возмездного оказания услуг не предполагает переход права собственности на имущество заказчика.

* [Гражданский кодекс Республики Беларусь](#) (далее – [ГК](#)).

Однако заказчик вправе отказаться забирать запасные части. Приведу в доказательство некоторые нормы ГК.

Физическое или юридическое лицо может отказаться от права собственности на принадлежащее ему имущество, объявив об этом либо совершив другие действия, свидетельствующие о его отказе (ч. 1 [п. 1 ст. 237 ГК](#)).

Движимые вещи, брошенные собственником или иным образом оставленные им с целью отказа от права собственности на них, другие лица могут обратить в свою собственность в порядке, установленном [п. 2 ст. 227 ГК](#) ([п. 1 ст. 227 ГК](#)).

Так, лицо, в собственности, владении или пользовании которого имеется объект, где находится брошенная вещь, стоимость которой явно ниже 5-кратного размера базовой величины (на сегодняшний день это 225 руб.), либо брошенные лом металлов, отходы производства и другие отходы, имеет право обратить эти вещи в свою собственность, начав использовать их или совершив иные действия, свидетельствующие об обращении вещи в собственность (ч. 1 [п. 2 ст. 227 ГК](#)) [*].

Учитывая изложенное, возвращайте заказчикам замененные детали, а в случае отказа от их получения фиксируйте такой отказ в письменном виде.

Обзор текущего законодательства с 16 по 22 мая 2026 года

Материал опубликован: 2026-05-22.

В рубрике представлена сигнальная информация о документах, зарегистрированных в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь.

Полную версию обзора читайте [на портале www.gb.by](http://www.gb.by).

Налоги и сборы

МНС обновило формы налоговых документов для физлиц и ИП

В связи с внесением изменений в постановление МНС от 30.04.2025 № 20 «Об исчислении и уплате налогов с физических лиц» обновлен ряд бланков.

Так, в новой редакции изложены формы:

- декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц (вступит в силу с 1 января 2027 г.);
- извещения на уплату физическими лицами транспортного налога, земельного налога и налога на недвижимость единым имущественным платежом (действует с 20 мая 2026 г.).

Скорректированы форма уведомления об осуществлении деятельности с уплатой единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также формы извещений:

- на уплату подоходного налога с физических лиц;
- доплату единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц / о доплате подоходного налога с физических лиц / о доплате сбора за осуществление ремесленной деятельности / о доплате сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма;
- уплату (доплату) единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Дополнительно внесены правки в постановления МНС:

- от 18.02.2021 № 4 (о полномочиях должностных лиц налоговых органов);
- от 21.07.2025 № 36 (об округлении сумм налогов, сборов (пошлин), арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности и предоставленные в аренду, пеней и штрафов).

Нормативный документ: [постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.04.2026 № 15](#) (рег. № 11-2/44846 от 14.05.2026).

Когда начинает действовать: 20 мая 2026 г., 19 июня 2026 г., 1 января 2027 г.

Государственное регулирование

Развитие молочной отрасли

Определены:

- перечень организаций и инвестиционных проектов по возведению, реконструкции молочно-товарных комплексов;
- перечень инвестиционных проектов Могилевской области, финансируемых за счет средств областного бюджета Могилевской области в рамках региональных инвестиционных программ;
- предельная максимальная стоимость нетели для комплектования молочно-товарных комплексов для реализации инвестиционных проектов в 2026 г. в размере 8 100 руб.

Нормативный документ: [постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18.05.2026 № 250](#) (рег. № 6-1/55978 от 18.05.2026).

Когда начинает действовать: 21 мая 2026 г.

Обеспечение кибербезопасности

Утверждены перечни государственных органов и иных организаций, обязанных создать центры кибербезопасности или закупать профильные услуги, а также список уполномоченных поставщиков этих услуг, у которых госструктуры вправе производить закупки из одного источника в течение 2 лет.

Нормативный документ: [постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14.05.2026 № 246](#) (рег. № 6-1/55968 от 14.05.2026).

Когда начинает действовать: 17 мая 2026 г.

Тарифы и цены

Регулирование ценообразования

Утверждены состав и Положение о Комиссии по вопросам государственного регулирования ценообразования при Совете Министров Республики Беларусь. Комиссия наделена полномочиями по совершенствованию всей системы ценового регулирования в стране и контролю за тем, как государственные органы используют свои законные права и обязанности в этой области.

Нормативный документ: [постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14.05.2026 № 245](#) (рег. № 6-1/55967 от 14.05.2026).

Когда начинает действовать: 17 июня 2026 г.

Строительство

Статистические индексы стоимости СМР

Установлены статистические индексы:

- стоимости строительно-монтажных работ, в т.ч. эксплуатации машин и механизмов, строительных материалов, изделий и конструкций, за апрель 2026 г. к марту 2026 г.;
- стоимости строительно-монтажных работ для приведения организациями объемов подрядных работ в сопоставимые условия за апрель 2026 г. к апрелю 2025 г.

Нормативный документ: [постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 08.05.2026 № 38](#) (рег. № 11-1/44850 от 15.05.2026).

Когда начинает действовать: 17 мая 2026 г.

«До» или «по»? Правильно формулируем сроки в договоре

Материал опубликован: 2026-05-22.

Анна Шинкевич, юрист

Законодательством установлены некоторые периоды или конкретные моменты времени, в которые нужно совершить действия. Это сроки, с которыми закон связывает возникновение, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

Нарушение сроков влечет ответственность, чаще всего гражданско-правовую, но может возникнуть риск и административной, и дисциплинарной ответственности.

Настоящая статья о том, как правильно определить и закрепить тот или иной срок в договоре.

Сроки в договоре (период действия договора, пределы исполнения обязательств, оплаты) должны быть согласованы и указаны четко. Сроки – критически важный элемент договора, который напрямую влияет на права и обязанности сторон, а также защищает от юридических и финансовых рисков.

Способы определения сроков

Сроки, как правило, определяются календарной датой, указанием на конкретное событие или же периодом времени.

Если вы в договоре хотите установить срок в календарных днях, то указывайте, например, следующее:

«Покупатель оплачивает товары до 7 июня 2026 года».

Если планируете определить срок временным периодом, прописывайте такие варианты:

«Поставщик отгружает товар в течение 3 (трех) недель после поступления от Покупателя предоплаты, указанной в п. 3 настоящего Договора»;

«Отгрузка очередной партии товара должна быть произведена не позднее 2 (двух) месяцев со дня согласования сторонами спецификации».

Договором может быть определен срок в рабочих днях:

«Покупатель обязан подписать и передать Поставщику акт приемки-передачи товара в течение 3 (трех) рабочих дней со дня получения акта».

Четкость формулировок

Нечеткость указания срока может привести к неисполнению или ненадлежащему исполнению обязательства, к затяжным спорам, невозможности привлечь контрагента к ответственности или даже к признанию договора незаключенным.

Важно правильно использовать и понимать предлоги при формулировании условия о сроке.

Пример 1

Определение срока конкретной датой

В договоре зафиксировано: «Оплата товара производится **до 7 июня**». В такой ситуации последним днем срока оплаты является 6 июня, а не 7 июня. Если покупатель перечислит денежные средства поставщику 7 июня, возможны пени.

Но может быть и другая формулировка: «Покупатель обязан оплатить товар **не позднее 7 июня**». Это значит, что оплату можно осуществить и в любой день до 7 июня, и непосредственно 7 июня, в любом случае будет считаться, что покупатель исполнил обязанность по оплате в срок.

Наиболее проблематичными являются сроки, определяемые наступлением конкретного события, т.е. указанием на обстоятельство, которое точно произойдет.

Пример 2

Допустимые варианты определения срока событием

В договорах довольно часто применяются следующие формулировки:

«до момента подписания акта приемки-передачи»;

«до момента полного исполнения обязательств»;

«до завершения строительных работ»;

«до получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию»;

«до наступления отопительного сезона».

Пример 3

Недопустимые варианты определения срока событием

Не следует называть событием такие обстоятельства:

«если поставщик найдет покупателя» или «если не будет осадков», поскольку это не события, а обстоятельства, которые могут и не наступить. Закон же требует, чтобы событие неизбежно наступило ([п. 2 ст. 191 ГК \[1\]](#)).

Обратите внимание! Если событие, указанное в договоре, не является неизбежным, условие о сроке может быть признано судом незаключенным или сделка будет считаться совершенной под отлагательным/отменительным условием.

Пример 4

Наличие в договоре условия о сроке может не означать согласования срока

Стороны договора перевозки груза зафиксировали в договоре следующие условия:

«груз будет доставлен после полной оплаты перевозки»;

«оплата производится после выставления счета перевозчиком».

После приема груза и начала перевозки перевозчик оформил счет на оплату, планируя, что к моменту прибытия груза получателю он будет уже оплачен. Однако к этому моменту деньги не поступили, соответственно перевозчик не выдал груз получателю и выставил ему претензию о просрочке оплаты.

Получатель груза заявил о том, что счет он к моменту прибытия груза не получил, поэтому требования перевозчика о пене за просрочку не признал. В свою очередь, он оплатил счет тогда, когда получил, потребовал выдачи ему груза и выставил перевозчику требование об оплате неустойки за просрочку доставки.

Дело перешло в суд, который посчитал, что стороны не прописали полноценно в договоре условие о сроке доставки груза, а именно процедуру выставления и получения счета. В связи с этим суд после оценки всех доказательств отказал обеим сторонам в их требованиях.

Документы к статье:

[1] [Гражданский кодекс Респуб-лики Беларусь](#) (далее – ГК)

При переходе с УСН на ОСН лицензия не была поставлена на учет: как исправить ошибку

Материал опубликован: 2026-05-22.

Виталий Раковец, аудитор ООО «АудитИнком»

Нередко при переходе с упрощенной системы налогообложения (УСН) на общую систему налогообложения (ОСН), если организация вела учет в книге учета доходов и расходов, возникают сложности с постановкой на учет всех активов. Это обусловлено особыми требованиями по ведению учета в такой книге. Как поступить, если не все активы вовремя поставлены на учет, разъясняем в материале на конкретной ситуации.

Ситуация

Организация перешла с УСН на ОСН

В 2021 г. организация получила лицензию на право торговли алкогольными напитками и табачными изделиями (алкоголь, табак), данные об оплате не сохранились, стоимости лицензии нет. Бухгалтерский учет не велся, так как в 2021 г. организация применяла УСН без ведения бухгалтерского учета. С 2022 г. организация перешла на ОСН, но лицензия в качестве нематериального актива (НМА) не была принята на учет.

В ноябре 2025 г. были внесены изменения в лицензию.

Как правильно исправить ошибку и поставить лицензию на учет?

Лицензия включается в состав НМА

Сразу отмечу, что лицензия включается в состав НМА, поскольку соответствует условиям отнесения активов в их состав.

Справочно: организацией в качестве НМА принимаются к бухгалтерскому учету активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- активы идентифицируемы, т.е. отделимы от других активов организации;
- активы предназначены для использования в деятельности организации;

- организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев;
- организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена ([п. 4 Инструкции № 25 \[1\]](#)).

В 2021 г. организации, применяющие УСН, вели учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, которая была утверждена [постановлением № 4/1/1/1 \[2\]](#) (далее – книга учета доходов и расходов).

Информация о НМА отсутствовала в книге учета доходов и расходов.

Справочно: в настоящее время форма книги учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, установлена [Приложением 1 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 28.11.2022 № 35/54/75/133](#). В ней также отсутствует информация о НМА.

При переходе на ОСН и ведение бухгалтерского учета организации следовало определить нематериальные активы, подлежащие отражению на [счете 04 «Нематериальные активы»](#), для целей ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, поскольку бухгалтерский учет – это система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об **активах**, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности (абз. 4 [ст. 1 Закона № 57-3 \[3\]](#)).

Важно! По общему правилу составление первичных учетных документов плательщиками, не ведущими бухгалтерский учет и не составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность, осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и бухгалтерскую (финансовую) отчетность ([п. 6 ст. 333 НК \[4\]](#)).

Следовательно, организация была обязана хранить необходимые документы, связанные с получением лицензии.

Выявить активы можно при проведении инвентаризации

Определение имеющихся активов при переходе с УНС на ОСН осуществляется на основании инвентаризации [*].

Замечу, что требование о проведении инвентаризации в этом случае **не предусмотрено** законодательством. Однако ее проведение целесообразно и необходимо, поскольку в противном случае организация не сможет достоверно определить активы и обязательства для отражения в бухгалтерском учете.

Как определить стоимость лицензии

Для того чтобы поставить НМА на бухгалтерский учет, необходимо определить его стоимость.

Если соответствующие документы утеряны, стоимость лицензии следует восстановить иным образом. Например, получить выписку через систему «Интернет-Банкинг»/«Клиент-Банк» либо путем обращения в обслуживающий банк. Также следует помнить, что суммы госпошлин за выдачу лицензий определены в НК (приложение 22).

Как быть с амортизацией НМА

Теперь установим, как следовало начислять амортизацию [*] по НМА, (лицензии).

Прежде всего вспомним, что в 2021 г. действовал [Указ № 450 \[5\]](#), которым было определено, что лицензия действует со дня принятия лицензирующим органом решения о ее выдаче и сроком не ограничивается ([п. 56 Указа № 450](#)).

Справочно: аналогичная норма установлена в настоящее время [п. 2 ст. 30 Закона Республики Беларусь от 14.10.2022 № 213-З «О лицензировании»](#).

По общему правилу нормативный срок службы объектов НМА и принимаемый равный ему срок полезного использования используемых в предпринимательской деятельности объектов НМА определяются исходя из времени их использования (срока службы), устанавливаемого патентами, свидетельствами, **лицензиями**, соответствующими договорами и другими документами, подтверждающими права правообладателя. При отсутствии в них указания на время использования (срок службы) (что имеет место в приведенной ситуации) эти сроки устанавливаются по решению комиссии:

– по средствам индивидуализации участников гражданского оборота товаров, услуг (фирменные наименования, товарные знаки) – на срок до 40 лет, но не более срока деятельности организации;

– по объектам права промышленной собственности, за исключением перечисленных в предыдущем абзаце, – на срок до 20 лет, но не более срока деятельности организации;

– по другим объектам НМА – на срок до 10 лет, но не более срока деятельности организации ([п. 20 Инструкции № 37/18/6](#) **[6]**).

Право выбора и пересмотра нормативных сроков службы и (или) сроков полезного использования объектов НМА предоставлено комиссии по проведению амортизационной политики в организации (далее – комиссия) ([п. 5 приложения 1 к Инструкции № 37/18/6](#)).

Таким образом, комиссия в организации может определить нормативный срок службы НМА (лицензии) и принимаемый равный ему срок полезного использования до 10 лет, но не более срока деятельности организации.

В бухгалтерском учете организации следовало отразить с момента начала ведения бухгалтерского учета в 2022 г., например, следующие бухгалтерские записи (см. табл. 1):

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена первоначальная стоимость нематериального актива (лицензии)	04	00
Отражена определенная расчетным путем амортизация	00	05

Полагаю, что сумма амортизации расчетным путем определяется на момент постановки лицензии на бухгалтерский учет в составе НМА исходя из срока ее полезного использования, установленного комиссией, и фактического срока использования на момент постановки на учет.

Как исправить ошибку

В приведенной ситуации организация не отразила в бухгалтерском учете в 2022 г. постановку на учет НМА, поэтому ей следует внести исправления в данные бухгалтерского учета на основании норм [НСБУ № 80](#) **[7]**.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством о бухгалтерском учете и отчетности для первичных учетных документов (часть вторая [п. 9 НСБУ № 80](#)).

В месяце выявления ошибки в 2026 г. на основании бухгалтерской справки-расчета организации необходимо восстановить бухгалтерский учет НМА, внося соответствующие исправления в данные бухгалтерского учета (см. табл. 2):

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена первоначальная стоимость нематериального актива (лицензии)	04	00
Отражена определенная расчетным путем амортизация на момент постановки нематериального актива на учет	00	05
Отражена начисленная амортизация лицензии, приходящаяся на прошлые годы	84	05
Отражена начисленная амортизация лицензии, приходящаяся на отчетный год	44 и др.	05
Отражена корректировка налога на прибыль за прошедшие налоговые периоды (при необходимости)	84	68
Отражена корректировка налога на прибыль за текущий налоговый период (при необходимости)	99	68

Когда амортизацию можно было не начислять

При начислении амортизации по НМА (лицензии) за прошлые годы следует принимать во внимание решения о неначислении амортизации за прошлые годы [∗], если они принимались организацией на основании следующих постановлений Совета Министров Республики Беларусь (см. табл. 3 на с. 38).

Таблица 3

Документ (постановление Совета Министров Республики Беларусь)	Период возможного неначисления амортизации	На какие объекты распространяется действие документа
---	--	--

От 29.12.2023 № 991 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2024 и 2025 годах»	С 01.01.2024 по 31.12.2024 и (или) с 01.01.2025 по 31.12.2025	По всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым в предпринимательской деятельности
От 09.06.2022 № 380 «О начислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2022–2023 годах»	С 01.07.2022 по 31.12.2022 и (или) с 01.01.2023 по 31.12.2023	

Исправления в данные налогового учета вносятся в соответствии с требованиями п. 6 ст. 40 НК и п. 8 Инструкции № 3 [8].

Как отражается стоимость государственной пошлины за внесение изменений в лицензию

Первоначальная стоимость НМА не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством (п. 17 Инструкции № 25) [*].

При этом амортизируемая стоимость НМА изменяется в случаях внесения установленных в соответствии с законодательством платежей, связанных с поддержанием имущественных прав (п. 10 Инструкции № 37/18/6).

Таким образом, государственная пошлина за внесение изменений в лицензию отражается в бухгалтерском учете так (см. табл. 4):

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены суммы госпошлин	08	68
Отражено увеличение первоначальной стоимости соответствующих лицензий	04	08

Документы к статье:

[1] [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012 № 25 (далее – Инструкция № 25)

[2] [постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и Национального статистического комитета Республики Беларусь от 09.01.2019 № 4/1/1/1](#) «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядке ее заполнения» (далее – постановление № 4/1/1/1)

[3] [Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З](#) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З)

[4] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[5] [Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450](#) «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее – Указ № 450)

[6] [Инструкция](#) о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденная постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27.02.2009 № 37/18/6 (далее – Инструкция № 37/18/6)

[7] [Национальный стандарт](#) бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80 (далее – НСБУ № 80)

[8] [Инструкция](#) о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.01.2026 № 3 (далее – Инструкция № 3)

Гарантийный ремонт за счет созданного резерва

Материал опубликован: 2026-05-22.
Татьяна Сокольчик, экономист

Организации, которые устанавливают гарантийный срок на производимый товар, несут расходы на его гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

В данной статье рассмотрим порядок отражения затрат на проведение гарантийного ремонта товара за счет созданного на такой ремонт резерва в бухгалтерском учете и при налогообложении у производителя товара.

Что говорит законодательство

Если в соответствии с законодательством, другими обязательными правилами либо договором купли-продажи предусмотрено предоставление продавцом гарантии качества товара, продавец обязан передать покупателю товар, качество которого должно соблюдаться в течение гарантийного срока ([п. 2 ст. 440 ГК \[1\]](#)).

Изготовитель обязан устанавливать на товар гарантийный срок в случаях и на условиях, предусмотренных законодательством и (или) техническими регламентами Таможенного союза, техническими регламентами Евразийского экономического союза (часть первая [п. 4 ст. 13 Закона № 90-З \[2\]](#)).

Гарантийный срок – это всегда время?

Гарантийный срок – это календарный срок, установленный в днях, месяцах, годах, или наработка, установленная в часах, циклах срабатываний, километрах пробега или иных аналогичных показателях, в течение которых товар (результат работы, услуга) должен соответствовать требованиям к его качеству, определенным в порядке, установленном законодательством (абз. 3 [ст. 1, п. 2 ст. 21 Закона № 90-З](#)).

Как правило, гарантийный срок начинает течь с момента передачи товаров покупателю ([п. 1 ст. 441 ГК](#)).

Если на товар установлен гарантийный срок, то в течение его покупатель вправе предъявить продавцу требования, связанные с недостатками товара.

Полагаю, что, если выявлены недостатки у товара, на который установлен гарантийный срок, можно применить общие правила [п. 1](#)

[ст. 445 ГК](#). Так, если недостатки товара не были оговорены продавцом, покупатель, которому передан товар ненадлежащего качества, вправе по своему выбору потребовать от продавца:

- 1) соразмерного уменьшения покупной цены;
- 2) безвозмездного устранения недостатков товара в разумный срок;
- 3) возмещения своих расходов на устранение недостатков товара ([п. 1 ст. 445 ГК](#)).

Расходы на гарантийный ремонт в бухучете

Гарантийный ремонт организация-производитель осуществляет по мере необходимости. С учетом норм Методических рекомендаций № 273 **[3]** в учете следует отразить (см. табл. 1):

Таблица 1

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражены расходы на гарантийный ремонт изделий, выполненный собственными силами организации (подп. 27.9 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])	28	10, 70, 68, 69 и др.
Отражены услуги других организаций по осуществлению гарантийного ремонта изделий (подп. 27.5.6 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])	20	60, 76

Чтобы расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание товаров включались в затраты равномерно, организации-производители **вправе** предусмотреть в учетной политике формирование резерва предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Формирование такого резерва осуществляется на отдельном субсчете к [счету 96 «Резервы предстоящих платежей»](#) ([п. 75 Инструкции № 50 \[4\]](#)).

В бухгалтерском учете организации при создании и использовании резерва производятся следующие записи (см. табл. 2):

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
-----------------------------------	-------	--------

Отражена сумма создаваемого резерва	20, 25 и др.	96-1
Отражены расходы и платежи по гарантийному ремонту, произведенные за счет резерва	96-1	10, 70, 68, 69 и др.

Резерв создается и отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности при соблюдении следующих условий:

- организация имеет текущее обязательство (правовое или традиционное);
- существует вероятность, что для исполнения этого обязательства потребуется выбытие активов;
- может быть осуществлена надежная оценка суммы резерва.

При несоблюдении хотя бы одного из условий резерв не создается (п. 7 Инструкции № 168 [5]) [*].

Порядок формирования резерва предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию организация разрабатывает самостоятельно и фиксирует в учетной политике (пп. 1 и 5 ст. 9 Закона № 57-З [6]; пп. 10–13, 15 Инструкции № 168). Организация может определить отчисления в такой резерв исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки от реализации товара, по которому предоставляется гарантия за предшествующий год либо несколько предыдущих лет (месяцев), либо иным способом.

Пример 1

Организация формирует резерв на гарантийный ремонт

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Согласно учетной политике резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год. За 2025 г. расходы на гарантийный ремонт и обслуживание составили 6 000,00 руб., объем выручки от реализации продукции, по которой предоставлялась гарантия, – 120 000,00 руб. Доля затрат на гарантийное обслуживание, исходя из которой производятся отчисления в резерв в 2026 г., составит 0,05 от выручки (6 000,00 руб. / 120 000,00 руб.).

Отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию за 3 месяца 2026 г. см. в табл. 3 на с. 42.

Таблица 3

Месяц года	Выручка от реализации продукции, по которой предоставлялась гарантия, руб.	Сумма резерва, руб.
Январь	5 000,00	250,00 (5 000,00 × 0,05)
Февраль	6 000,00	300,00 (6 000,00 × 0,05)
Март	9 000,00	450,00 (9 000,00 × 0,05)

Если отсутствует вероятность того, что выбытие активов потребуется для исполнения обязательства, то резерв восстанавливается (п. 17 Инструкции № 168). Если учетной политикой предусмотрено, что не использованный в текущем году резерв по гарантийному ремонту не переносится на следующий год, то его остаток надо восстановить (сторнировать).

Пример 2

Гарантийный ремонт выполняет изготовитель продукции

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по ее гарантийному ремонту. Согласно учетной политике резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год.

По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 «Резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию» составляет 1 900,00 руб. В апреле 2026 г. в ремонтную мастерскую для исправления дефектов по вине производителя в рамках гарантийного обслуживания от покупателей поступила продукция стоимостью 20 000,00 руб.

Расходы на ее ремонт составили 1 800,00 руб. Во время выполнения гарантийного ремонта были демонтированы неисправные детали, которые оприходованы по цене возможного использования на сумму 150,00 руб. Отремонтированная продукция возвращена покупателю.

В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи (см. табл. 4):

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
1	2	3	4
Отражена продукция, полученная от покупателя для проведения гарантийного ремонта	002		20 000,00
Комментарий. Поскольку право собственности на продукцию, полученную от покупателей в рамках ее гарантийного обслуживания для устранения дефектов, обратно к организации-производителю не переходит (п. 2 ст. 219 ГК [1]), то принятая от покупателей для проведения ремонта продукция учитывается на счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» по стоимости, указанной в первичных учетных документах (п. 80 Инструкции № 50 [4])			
Отражены затраты на гарантийный ремонт	28	10, 69, 70, 76 и др.	1 800,00
Комментарий. При выполнении гарантийного ремонта собственными силами организации расходы учитываются на счете 28 «Брак в производстве» и относятся к потерям от внешнего брака (п. 29 Инструкции № 50 [4]; подп. 27.9 п. 27, п. 39 Методических рекомендаций № 273 [3])			
Оприходованы неисправные детали по цене возможного использования	10-6	28	150,00
Комментарий. Потери от внешнего брака могут быть уменьшены на стоимость замененных запчастей, демонтированных при ремонте, которые могут применяться в деятельности организации по цене возможного использования или реализовываться на сторону (п. 29 Инструкции № 50 [4]; часть 10 подп. 27.9 п. 27 Методических рекомендаций № 273 [3])			
	96-1	28	1 650,00

Списаны затраты на гарантийный ремонт за счет созданного резерва			(1 800,00 – 150,00)
Отражен возврат покупателю отремонтированной продукции		002	20 000,00

При отсутствии возможности отремонтировать испорченную продукцию собственными силами организация может заключить договор подряда на гарантийное обслуживание продукции со сторонней ремонтной организацией. Для ремонта организация может как предоставлять запасные части и комплектующие изделия, так и возмещать ремонтной мастерской расходы на их приобретение.

Пример 3

Гарантийный ремонт продукции выполняет сторонняя организация

Организация предоставляет гарантию на свою продукцию и производит отчисления в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Согласно учетной политике [*] резерв предстоящих платежей по гарантийному ремонту в 2026 г. формируется ежемесячно исходя из доли затрат на гарантийный ремонт в сумме выручки, по которой предоставлялась гарантия за предшествующий календарный год.

По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 1 900,00 руб. У организации отсутствует возможность отремонтировать испорченную продукцию собственными силами. В апреле 2026 г. со сторонней ремонтной организацией заключен договор на выполнение работ по гарантийному ремонту продукции. Стоимость услуг ремонтной организации по проведению гарантийного ремонта испорченной продукции составляет 1 800,00 руб. (в т.ч. НДС – 300,00 руб.). Для ремонта продукции ремонтной организации переданы запчасти на сумму 350,00 руб.

Ремонтная организация представила акт выполненных работ по ремонту и отчет о количестве и стоимости запчастей, использованных при ремонте. По окончании ремонта организации переданы изъятые поврежденные запчасти, которые оприходованы по цене возможного использования на сумму 30,00 руб. При ремонте сторонней организацией использованы собственные запчасти и детали на сумму 230,00 руб. Отремонтированная продукция возвращена [*] ремонтной организацией покупателю.

Организация оплатила выполненные работы после возврата отремонтированной продукции покупателю и подписания акта выполненных работ.

В бухгалтерском учете организации производятся следующие записи (см. табл. 5):

Таблица 5

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
По состоянию на 01.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 1 900,00 руб.			
Отражена передача ремонтной организации запчастей и деталей	10-7	10-5	350,00
Комментарий. Передача сторонней организации запчастей, деталей для их замены отражается внутренними записями по счету 10 «Материалы» . В организацию данные запчасти не возвращаются, а устанавливаются на испорченную продукцию, поэтому в состав затрат на гарантийный ремонт они списываются на основании первичного документа, подтверждающего использование переданной запчасти (отчет ремонтной мастерской и т.д.) (п. 16 Инструкции № 50 [4])			
Списаны за счет резерва затраты на гарантийный ремонт, проведенный ремонтной мастерской	96-1	60	1 500,00 (1 800,00 – 300,00)
Отражен НДС по ремонтным работам, предъявленный ремонтной организацией	18	60	300,00
Принят к вычету НДС, предъявленный ремонтной организацией*	68	18	300,00
Списана стоимость запчастей, использованных при ремонте продукции ремонтной организацией	96-1	10-7	350,00
Оприходованы поврежденные запчасти, демонтированные в ходе ремонта испорченной продукции	10-6	28	30,00
Методом «красное сторно» восстановлена сумма резерва на сумму оприходованных поврежденных	96-1	28	30,00

запчастей, демонтированных в ходе ремонта испорченной продукции			
Перечислена плата за ремонт продукции сторонней ремонтной организацией	60	51	1 800,00
По состоянию на 30.04.2026 сальдо по субсчету 96-1 составляет 80,00 руб. (1 900,00 – 1 500,00 – 350,00 + 30,00)			

* Вычет осуществляется на основании ЭСЧФ, выставленного ремонтной организацией и подписанного ЭЦП производителя ([подп. 5.1 п. 5 ст. 132 НК \[7\]](#)).

Налог на прибыль

В настоящее время порядок создания резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не определен ни НК, ни иными законодательными актами. Поэтому полагаю, что сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не учитывается при расчете налога на прибыль ([п. 1 ст. 169](#), исходя из нормы [подп. 2.8 п. 2 ст. 170 НК](#)).

При этом при налогообложении прибыли [*] не учитываются затраты, произведенные за счет средств резервов предстоящих расходов, созданных плательщиком в установленном порядке ([подп. 1.11 п. 1 ст. 173 НК](#)).

Справочно: в настоящее время в [подп. 2.8 п. 2 ст. 170 НК](#) установлено, что в состав затрат по производству и реализации организациями могут включаться отчисления в формируемый в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном законодательством или учетной политикой (при отсутствии установленного законодательством порядка), резерв предстоящих расходов оплаты отпусков в части, приходящейся на расходы по оплате отпусков, учитываемые при налогообложении. Соответственно на основании [подп. 1.11 п. 1 ст. 173 НК](#) затраты на оплату отпусков при их оплате за счет сформированного резерва не включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли.

За официальным разъяснением по вопросу отражения в налоговом учете создания резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, а также затрат, осуществляемых за счет этого резерва, организация может обращаться в налоговые органы ([подп. 5.6 п. 5 Положения № 1592 \[8\]](#)).

Документы к статье:

[1] [Гражданский кодекс Республики Беларусь](#) (далее – ГК)

[2] [Закон Республики Беларусь от 09.01.2002 № 90-З](#) «О защите прав потребителей» (далее – Закон № 90-З)

[3] Методические рекомендации по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утвержденные приказом Министерства промышленности Республики Беларусь от 05.06.2015 № 273 (далее – Методические рекомендации № 273)

[4] [Инструкция](#) о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50)

[5] [Инструкция](#) по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2005 № 168 (далее – Инструкция № 168)

[6] [Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З](#) «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З)

[7] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[8] [Положение](#) о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001 № 1592 (далее – Положение № 1592)

Всегда ли совпадают даты отражения выручки от реализации оборудования и строительных работ по его монтажу

Материал опубликован: 2026-05-22.

Виталий Раковец, аудитор ООО «АудитИнком»

Ситуация

Организация реализует и монтирует строительное оборудование

Организация «А» реализует строительное оборудование для производства строительных работ организации «Б» и производит его монтаж на объекте строительства.

Акт сдачи-приемки выполненных работ по монтажу оборудования организация «А» подписала 30.03.2026. Сопроводительные документы (ТН-1) на смонтированное оборудование составлены также 30.03.2026. Заказчиком – организацией «Б» этот акт подписан 16.04.2026.

В каком месяце организация «А» должна отразить выручку от реализации оборудования, если выручка от реализации работ по его монтажу отражена в апреле 2026 г. по правилу «10-го числа»?

Полагаю, что в марте 2026 г. Но обо всем по порядку.

Организация «А» верно отразила в бухгалтерском учете доходы по договору строительного подряда [*] в апреле 2026 г. Такие доходы отражаются в размере стоимости сданных и принятых работ на основании актов сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ (далее – акт) по строительным работам в следующем порядке: акты, подтверждающие факт выполнения строительных работ в отчетном месяце, подписанные принимающей стороной **после 10-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, принимаются к бухгалтерскому учету на дату подписания их принимающей стороной**, т.е. 16.04.2026 в нашей ситуации (абз. 2 [п. 8 Инструкции № 44 \[1\]](#)).

По поводу реализации оборудования отмечу следующее.

В состав доходов по договору строительного подряда включаются в т.ч.:

- стоимость строительных работ;

- доходы от реализации оборудования при условии, что договором обязанность поставки оборудования возложена на подрядчика и стоимость оборудования определена (абз. 6 [п. 7 Инструкции № 44](#)).

Как видно из вышеприведенной нормы абз. 2 [п. 8 Инструкции № 44](#) , правило 10-го числа распространяется только на строительные работы.

При этом в акте сдачи-приемки выполненных строительных и иных специальных монтажных работ [*] за итогом стоимости выполненных работ (справочно) указываются наименование, количество, цена и стоимость установленного оборудования.

Стоимость оборудования в стоимости работ по монтажу оборудования **не учитывается** (части вторая, третья [п. 29 Инструкции № 5 \[2\]](#)).

Стоимость **передаваемого заказчику** оборудования, приобретенного подрядчиком, отражается подрядчиком в составе доходов по текущей деятельности ([п. 34 Инструкции № 5](#)). В учете следуют записи (см. таблицу):

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от реализации оборудования	62	90 (субсчет 90-1)
Фактическая себестоимость переданного подрядчиком заказчику оборудования	90 (субсчет 90-4)	41

Выручка от реализации продукции, товаров признается в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- **покупателю переданы риски и выгоды**, связанные с правом собственности на продукцию, товары;
- **сумма выручки может быть определена**;
- **организацией предполагается получение экономических выгод** в результате совершения хозяйственной операции;
- расходы, которые произведены или будут произведены при совершении хозяйственной операции, могут быть определены (часть первая [п. 17 Инструкции № 102 \[3\]](#)).

Таким образом, полагаю, что выручку от реализации оборудования следовало отразить 30.03.2026, поскольку на эту дату выполнены все условия для ее признания.

Организация вправе определить в качестве даты признания выручки от реализации продукции (товаров) дату, по состоянию на которую соблюдены условия, указанные в абз. 3–5 части первой [п. 17 Инструкции](#)

№ 102, и которая **не может быть позднее даты передачи покупателю рисков и выгод**, связанных с правом собственности на продукцию (товары). Порядок определения даты признания выручки от реализации продукции (товаров) необходимо закрепить в учетной политике организации.

Документы к статье:

[1] Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов по договорам строительного подряда, утвержденная постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.09.2011 № 44 (далее – Инструкция № 44)

[2] Инструкция об особенностях бухгалтерского учета материалов и оборудования в строительстве, утвержденная постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 31.01.2024 № 5 (далее – Инструкция № 5)

[3] Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102(далее – Инструкция № 102)

Как рассчитать численность работников в целях применения УСН

Материал опубликован: 2026-05-22.

Жанна Диброва, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», экономист

В целях применения УСН и ведения учета только в книге учета при УСН предприятия обязаны контролировать критерии, установленные налоговым законодательством. В данной статье мы обратим ваше внимание на порядок расчета списочной численности работников организации в среднем за месяц, которая является составной частью численности работников в среднем с начала года по отчетный период включительно, – одного из критериев при применении УСН.

Ситуация

Вновь созданная организация набирает в штат работников

Организация зарегистрирована 19 января 2026 г. и со дня регистрации применяет УСН без ведения бухгалтерского учета. Внешних совместителей и работающих по договорам подряда нет.

За I квартал данные о списочной численности приведены в табл. 1.

Таблица 1

Месяц	Период	Списочная численность работников в периоде
Январь	С 19 по 31 января	5
Февраль	С 1 по 15 февраля	5
	С 16 по 19 февраля	9
	С 20 по 23 февраля	11
	С 24 по 28 февраля	16
Март	С 1 по 16 марта	16

С 17 по 29 марта	18
С 30 по 31 марта	19

На 1 апреля 2026 г. численность работников достигла 19 человек.

Не утратила ли организация права не вести бухучет в II квартале?

Какой критерий по численности должен соблюдаться

Одним из критериев, дающих право при применении УСН не вести бухгалтерский учет, является критерий по численности работников в среднем с начала года по отчетный период включительно – не более 15 человек (часть первая [п. 2 ст. 333 НК \[1\]](#)). Если этот критерий будет превышен, то до конца года, кроме ведения книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета при УСН), надо будет дополнительно вести еще и бухучет с месяца, следующего за кварталом, в котором имело место такое превышение (абз. 4 части второй [п. 2 ст. 333 НК](#)) [*].

Порядок расчета численности работников в целях применения УСН приведен в [п. 2 ст. 326 НК](#). Так, численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно определяется по следующей формуле:

Численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно	=	Средняя численность работников за все месяцы, истекшие с начала года по отчетный период включительно	/	Число истекших месяцев, за которые определяется средняя численность работников
--	---	--	---	--

В свою очередь, средняя численность работников за месяц определяется так:

Средняя численность работников за каждый месяц	=	Списочная численность работников организации в среднем за месяц (среднемесячная численность)*	+	Средняя численность работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей (т.е.	+	Средняя численность лиц, выполнявших работу по гражданско-правовым договорам(в т.ч. заключенным с юрлицами,
--	---	---	---	--	---	---

				внешних совместителей)	оказывающими услуги по предоставлению и найму работников)
--	--	--	--	---------------------------	--

* В списочную численность работников организации в среднем за месяц не включаются работники, находящиеся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка до 3 месяцев либо назначением их опекунами, по уходу за ребенком до 3 лет, в связи с усыновлением (удочерением) детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 3 до 16 лет (абз. 4 п. 5 ст. 326 НК).

Как рассчитать списочную численность на практике

Поскольку в организации нет внешних совместителей и работников, работающих по договорам подряда, то в нашей ситуации для расчета численности работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно надо определить только списочную численность работников организации в среднем за месяц. При определении данного показателя надо руководствоваться правилами, установленными п. 8 Указаний № 1 [2].

Рассчитаем в табл. 2 списочную численность работников организации в среднем за месяц:

Таблица 2

Месяц	Период	Количество календарных дней в периоде	Списочная численность работников в периоде	Расчет среднемесячной численности: гр. 3 × гр. 4 / количество дней в месяце	Среднемесячная численность работников (чел.)
Январь	С 19 по 31 января	13	5	$13 \times 5 / 31$	2,10
Февраль	С 1 по 15 февраля	15	5	$(15 \times 5 + 4 \times 9 + 4 \times 11 + 5 \times 16) / 28$	8,39
	С 16 по 19 февраля	4	9		
	С 20 по 23 февраля	4	11		

	С 24 по 28 февраля	5	16		
Март	С 1 по 16 марта	16	16	$(16 \times 16 + 13 \times 18 + 2 \times 19) / 31$	17,03
	С 17 по 29 марта	13	18		
	С 30 по 31 марта	2	19		

Численность работников в среднем за период с 19 января (даты регистрации) по март с учетом округления составляет 9 человек $((2,10 + 8,39 + 17,03) / 3 \text{ мес.})$. Таким образом, организация вписывается в установленный критерий по численности работников в целях продолжения в II квартале 2026 г. применения УСН без ведения бухгалтерского учета.

Документы к статье:

[1] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[2] [Указания](#) по заполнению в формах государственных статистических наблюдений статистических показателей по труду, утвержденные постановлением Национального статистического комитета Республики Беларусь от 20.01.2020 № 1 (далее – Указания № 1)

Как отразить экспортный оборот по реализации товаров в декларации по НДС

Материал опубликован: 2026-05-22.

Юлия Лебедева, эксперт журнала «Главный Бухгалтер»

Белорусские плательщики при экспорте товаров используют ставку НДС в размере 0 % при наличии документов, являющихся основанием для ее применения, и при соблюдении условий, установленных для ее применения.

В материале рассмотрим порядок применения нулевой ставки по НДС при экспорте товаров в страны – члены ЕАЭС и отражение экспортного оборота по реализации товаров в декларации по НДС.

Ситуация

Экспорт товаров в РФ

Организация в течение I квартала 2026 г. отгрузила товары на экспорт в Российскую Федерацию на сумму 100 000,00 бел. руб. Кроме того, у организации имеется оборот, облагаемый НДС по ставке 20 %, – 12 000,00 руб.

При экспорте товаров (продукции) на территорию государства ЕАЭС **нулевая ставка** по НДС применяется в случае **документального подтверждения фактического вывоза товаров** за пределы Республики Беларусь **и представления** в налоговый орган **одновременно с налоговой декларацией заявления о ввозе товаров** и уплате косвенных налогов (далее – заявление о ввозе товаров, заявление) либо перечня заявлений о ввозе товаров (далее – перечень заявлений) ([подп. 1.2 п. 1 ст. 122 НК \[1\]](#); п. 3 Протокола о порядке взимания косвенных налогов в ЕАЭС [\[2\]](#)).

Организация **обязана** иметь следующие подтверждающие документы для обоснованного применения ставки 0 % по НДС ([подп. 1.2 п. 1 ст. 122, п. 1 ст. 124 НК](#); часть первая п. 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов в ЕАЭС):

- 1) договор (контракт), по которому реализуются товары (продукция);
- 2) транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров (продукции) с территории Республики Беларусь на территорию государства ЕАЭС;
- 3) заявление о ввозе товаров либо перечень заявлений.

Документально подтвержденная экспортная операция по продаже товаров (продукции) отражается в стр. 7 разд. I декларации по НДС ([подп. 15.4 п. 15 Инструкции № 3 \[3\]](#); [пп. 1, 2 ст. 121 НК](#)).

Важно! На документальное подтверждение права применения нулевой ставки по НДС установлен срок – **180 календарных дней** с даты отгрузки (передачи) товаров (часть первая п. 5 ст. 124 НК; часть первая п. 5 Протокола о порядке взимания косвенных налогов в ЕАЭС).

Если нулевая ставка не подтверждена в 180-дневный срок, то по экспортной операции в зависимости от вида отгруженных товаров (продукции) нужно либо исчислить налог по ставке 10 % или 20 %, либо применить освобождение от НДС (часть первая п. 6 ст. 122 НК).

Итак, все необходимые документы у организации имеются в наличии, нулевая ставка подтверждена, заявление о ввозе товаров с информацией налогового органа страны импортера об уплате «ввозного» НДС поступило в личный кабинет плательщика.

Заполним налоговую декларацию по НДС:

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по НДС**

Тип налоговой декларации (расчета):	☐ ежемесячная	☒ X	☐ ежеквартальная
-------------------------------------	--------------------------------------	---------------------------------------	---

за	3	месяц	2026	года
	(номер месяца) <3>		(четыре цифры года)	

руб.

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Раздел I. Налоговая база			
1. По операциям, облагаемым по ставке	12 000,00	20/120	2 000,00

2. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
3. По операциям, облагаемым по ставке (строка 3.1 + строка 3.2 + строка 3.3 + строка 3.4), в том числе:			
3.1. при реализации произведенной на территории Республики Беларусь, а также при реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств – членов Евразийского экономического союза продукции растениеводства (за исключением цветоводства, декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, продукции пчеловодства, продукции животноводства (за исключением пушнины), продукции рыбоводства		10/110	
3.2. при реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню согласно приложению 26 к Налоговому кодексу Республики Беларусь		10/110	
3.3. при реализации на территории Республики Беларусь лекарственных средств и (или) медицинских изделий		10/110	
3.4. при реализации иных товаров		10/110	
4. По операциям, облагаемым по ставке		25/125	
5. По операциям, облагаемым по ставке		26/126	
6. По операциям по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – объекты), не признаваемым реализацией или объектом налогообложения НДС в соответствии с законодательством		X	X
7. По операциям, облагаемым по ставке	100 000,00	0 %	X
8. По операциям по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС (освобождаемых от НДС), вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме (строка 8.1 + строка 8.2 + строка 8.3), в том числе:		X	X

8.1. в соответствии с нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь, определяющими такой порядок вычета сумм НДС		X	X
8.2. по отгруженным до 1 января 2022 г. товарам собственного производства продавцом – налоговым резидентом Республики Беларусь согласно договору купли-продажи с лизингодателем – налоговым резидентом Республики Беларусь, приобретающим данные товары в собственность для их последующей передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа		X	X
8.3. в соответствии с подпунктами 27.7 и 27.8 пункта 27 статьи 133 Налогового кодекса Республики Беларусь		X	X
9. По операциям, освобождаемым от НДС (строка 9.1 + строка 9.2 + строка 9.3), в том числе:		X	X
9.1. суммы НДС по которым включены в затраты		X	X
9.2. вычет сумм НДС по которым произведен в порядке, установленном для вычета НДС по объектам, облагаемым по ставке в размере 20 процентов		X	X
9.3. обороты по которым исключаются из общей суммы оборотов по реализации объектов при определении процента удельного веса, принимаемого для распределения налоговых вычетов по НДС методом удельного веса, в соответствии с нормативными правовыми актами Президента Республики Беларусь, определяющими такой порядок определения процента удельного веса		X	X
10. По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		X	X
11. По операциям при электронной дистанционной продаже товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь <4>, в разрезе государств (код государства):		X	X

...		X	X
11.1. в том числе по операциям, осуществляемым через электронные торговые площадки сторонних субъектов хозяйствования, в разрезе государств (код государства):		X	X
...		X	X
12. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		X	
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов у иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей		X	
14. Сумма НДС за счет математического округления по операциям, связанным с направлением (выставлением) электронных счетов-фактур	X	X	
15. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	X	X	
16. Суммы НДС, излишне предъявленные покупателям	X	X	
17. ИТОГО по разделу I (строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4 + строка 5 + строка 6 + строка 7 + строка 8 + строка 9 + строка 10 + строка 11 + строка 12 + строка 13 + строка 14 + строка 15 + строка 16)	112 000,00	X	2 000,00
17а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	X	X	
17б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	X	X	
17в. Сумма НДС по остальным объектам	X	X	2 000,00

<4> – соответствующая строка заполняется с 1 июля 2022 г.

Справочно: не забудьте **создать ЭСЧФ и направить его на Портал** (без выставления покупателю) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, за который экспортные обороты по реализации отражены в декларации по НДС. В стр. 3 такого ЭСЧФ указывайте дату совершения операции – последний день отчетного периода, за который экспортный оборот по реализации отражен в декларации по НДС (п. 4, часть первая п. 8, части первая, вторая [подп. 8.3 п. 8 ст. 131 НК](#)).

Также заполните **приложение 10** к декларации по НДС.

В приложение 10 к форме налоговой декларации (расчета) по НДС включаются реквизиты и сведения из тех заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, информация о которых поступила в Министерство по налогам и сборам.

В сообщении о проставлении отметки налогового органа, представляемом организацией Российской Федерации, по заявлению о ввозе есть 3 даты:

- дата представления заявления в электронном виде;
- дата заявления;
- дата проставления отметки налогового органа об уплате косвенных налогов.

Порядковый номер и дата заявления присваиваются импортером при составлении (формировании) заявления и проставляются в разд. 1 заявления и на каждом его листе (в правом верхнем углу).

Номер регистрации и дата представления заявления в электронном виде, дата проставления отметки налогового органа устанавливаются налоговым органом.

В приложении 10 к декларации по НДС отражают:

- в гр. 1 – номер и дату регистрации заявления о ввозе при представлении в налоговый орган страны импортера из разд. 2 заявления;
- гр. 3 – дату поступления в МНС информации в отношении заявления о ввозе с отметкой налогового органа страны импортера об исполнении налогового обязательства по «ввозному» НДС;
- гр. 4 – обороты по реализации, включаемые в стр. 7 разд. I налоговой декларации (расчета) по НДС.

Заполним приложение 10 к декларации по НДС:

**Перечень
заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов**

за	3	месяц	2026	года
	(номер месяца) <1>		(четыре цифры года)	

Регистрационный номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификационный код (номер) налогоплательщика (импортера)	Дата поступления в Министерство по налогам и сборам информации о заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором	Сумма оборота, руб.
1	2	3	4
6700250220360048, 13.02.2026	6733574967	26.02.2026	100 000,00
ИТОГО			

<1> – при представлении налоговых деклараций (расчетов) по НДС ежеквартально указывается последний месяц отчетного квартала.

Справочно: сведения о поступивших в МНС заявлениях о ввозе, содержащих электронное подтверждение налогового органа страны импортера об уплате «ввозного» НДС (освобождении от налогообложения), а также сведения о дате поступления такой информации в МНС содержатся в личном кабинете плательщика в разделе «Работа с документами ЕАЭС».

Для проверки наличия заявления в базе данных МНС и его статуса следует в указанном разделе выбрать пункт меню «Поиск заявления в БД МНС РБ» и ввести поисковые данные. В случае наличия заявления в верхней части экрана появится сообщение о том, что заявление найдено и принято.

В пункте меню «Проверка состояния заявления» можно:

- просмотреть, скачать и распечатать поступившие заявления о ввозе;
- узнать дату их поступления в МНС.

Документы к статье:

[1] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[2] [Протокол](#) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014)) (далее – Протокол о порядке взимания косвенных налогов в ЕАЭС)

[3] [Инструкция](#) о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20.01.2026 № 3 (далее – Инструкция № 3)

Варианты прекращения обязательства в рамках импортного валютного договора: когда правомерны действия сторон

Материал опубликован: 2026-05-22.

Сергей Захаров, эксперт журнала «Главный Бухгалтер»

В рамках исполнения импортного валютного договора белорусская организация несет обязанность зачисления на свои счета белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств. Всегда ли это требуется? Рассмотренные ситуации помогут учесть тонкости прекращения обязательств, принять верное решение в расчетах.

Ситуация 1

Правомерно ли прекратить обязательства в рамках импортного валютного договора новацией

Белорусская организация заключила договор с организацией-нерезидентом о приобретении печатного издания (далее – договор № 1). Резидент внес предоплату. Однако в итоге данное печатное издание не выйдет в свет. Стороны договорились о приобретении нового печатного издания: заключают новый договор (далее – договор № 2). Относительно уплаченной предоплаты стороны намерены подписать дополнительное соглашение к договору № 1 и считать ее предоплатой по договору № 2.

Правомерны ли действия сторон?

Правомерны.

Отмечу, что в нашем случае возмездное приобретение резидентом печатного издания у нерезидента есть не что иное, как импорт. Следовательно, имеет место импортный валютный договор.

Справочно: валютный договор – договор (контракт, соглашение), иной документ, на основании которых совершаются валютные операции;

импорт – получение резидентом товаров, имущества в аренду (в т.ч. по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента ([ст. 1 Закона № 226-3 \[1\]](#)).

Юридические лица – резиденты обязаны обеспечить зачисление на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь (далее – репатриация), если иное не установлено [п. 2 ст. 19 Закона № 226-3](#) или Президентом Республики Беларусь: при импорте – белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств, за исключением случаев, предусмотренных [п. 2 ст. 19 Закона № 226-3](#) ([п. 1 ст. 19 Закона № 226-3](#)).

Срок репатриации определяется организацией исходя из условий и фактических сроков исполнения обязательств сторонами по валютному договору, предусматривающему импорт. Порядок определения такого срока устанавливается Национальным банком. Данный порядок определен в [гл. 3 Инструкции № 147 \[2\]](#).

Иными словами, внося предоплату по импортному валютному договору, резидент должен получить товар на всю сумму предоплаты либо обеспечить возврат нерезидентом предоплаты за исключением случаев, предусмотренных [п. 2 ст. 19 Закона № 226-3](#) [*].

Однако обращу внимание на [подп. 2.16 п. 2 ст. 19 Закона № 226-3](#), в котором предусмотрено, что при импорте резиденты вправе, если иное не установлено налоговым законодательством, не зачислять на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь, белорусские рубли и (или) иностранную валюту. К таким случаям относятся прекращение обязательства юридического лица – нерезидента на основании соглашения о прекращении обязательства новацией, предоставление взамен исполнения обязательства отступного.

Обязательство прекращается соглашением сторон о замене первоначального обязательства, существовавшего между ними, другим обязательством между теми же лицами, предусматривающим иной предмет или способ исполнения (новация). Новация не допускается в отношении обязательств по возмещению вреда, причиненного жизни или здоровью, и по уплате алиментов. Новация прекращает дополнительные обязательства, связанные с первоначальным обязательством, если иное не предусмотрено соглашением сторон ([ст. 384 ГК \[3\]](#)).

Таким образом, действия сторон правомерны. Стороны вправе подписать дополнительное соглашение к договору № 1, согласно которому уплаченная предоплата будет считаться предоплатой по договору № 2 за приобретение другого печатного издания. Обязанность по репатриации прекратится с подписанием дополнительного соглашения к договору № 1 (по сути своей соглашения о новации).

Ситуация 2

Расчеты в белорусских рублях с нерезидентом: существует ли обязанность по репатриации

Белорусская организация заключила договор на приобретение товара у резидента России. Валюта платежа – белорусские рубли.

Необходимо ли резиденту, учитывая валюту расчетов, соблюдать обязанность по репатриации?

Да, необходимо.

Возмездное приобретение резидентом товара у нерезидента есть не что иное, как импорт. Следовательно, имеет место импортный валютный договор (ст. 1 Закона № 226-3).

Внеся предоплату по импортному валютному договору, резидент должен получить товар на всю сумму предоплаты либо обеспечить возврат нерезидентом предоплаты за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 19 Закона № 226-3 [*].

Таким образом, резиденту необходимо, несмотря на то что валютой платежа является белорусский рубль, соблюдать обязанность по репатриации.

Ситуация 3

Можно ли новировать импортный валютный договор в договор займа

Белорусская организация заключила договор с организацией-нерезидентом о приобретении товара. Резидент внес предоплату. Затем стороны намерены заключить соглашение о новации, в соответствии с которым обязательство нерезидента по поставке товара прекращается, а вместо него появляется обязательство нерезидента возратить заем и проценты по нему. Уплаченная предоплата будет считаться предоставлением займа нерезиденту.

Правомерны ли действия сторон?

Действия сторон правомерны.

В данном случае имеет место импорт. Следовательно, заключен импортный валютный договор.

Белорусская сторона обязана обеспечить зачисление на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь, при импорте – белорусских рублей и (или) иностранной валюты в случае возврата денежных средств при неисполнении или исполнении не в полном объеме нерезидентом своих обязательств, за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 19 Закона № 226-3 (п. 1 ст. 19 Закона № 226-3).

Внеся предоплату по импортному валютному договору, резидент должен получить товар на всю сумму предоплаты либо обеспечить возврат нерезидентом предоплаты за исключением случаев, предусмотренных п. 2 ст. 19 Закона № 226-3.

Вместе с тем при импорте резиденты вправе, если иное не установлено налоговым законодательством, не зачислять на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь, белорусские рубли и (или) иностранную валюту: в случае прекращения обязательства юридического лица – нерезидента на основании соглашения о прекращении обязательства новацией, о предоставлении взамен исполнения обязательства отступного ([подп. 2.16 п. 2 ст. 19 Закона № 226-3](#)) ^[*].

С учетом норм [ст. 384 ГК](#) действия сторон правомерны. Стороны вправе заключить соглашение о новации, в соответствии с которым обязательство нерезидента по поставке товара прекращается, а вместо него появляется обязательство нерезидента вернуть заем и проценты по нему. Обязанность по репатриации прекратится с подписанием соглашения о новации.

Документы к статье:

[1] [Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 № 226-3](#) «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон № 226-3)

[2] [Инструкция](#) о проведении валютных операций, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 31.05.2021 № 147(далее – Инструкция № 147)

[3] [Гражданский кодекс Республики Беларусь](#) (далее – ГК)

Неполные месяцы в периоде, принимаемом для расчета отпускных: как их определить, когда исключить, а когда оставить в расчете

Материал опубликован: 2026-05-22.

Нина Анищенко, эксперт журнала «Главный Бухгалтер»

[Инструкция № 47 \[1\]](#) с 1 января 2023 г. применяется в неизменном виде. Однако этот факт не исключает вопросы у бухгалтеров. Они касаются в т.ч. ситуаций, связанных с необходимостью определения неполного месяца в расчетном периоде. Выясним критерии неполного месяца и порядок его исключения из расчета, а также напомним случаи, когда бухгалтеру не требуется сравнивать заработную плату неполного месяца с заработной платой полных месяцев.

Всегда ли применяется единый порядок исчисления отпускных

Нет, не всегда. [Инструкция № 47](#) определяет порядок исчисления среднего заработка, сохраняемого за время трудового (основного и дополнительного) и социального (в связи с получением образования) отпусков, для выплаты компенсации за неиспользованный трудовой отпуск. Он закреплён в [гл. 2 Инструкции № 47](#).

В случае рождения ребенка, регистрации заключения брака, смерти близких родственников (членов семьи), а также по другим уважительным причинам работнику может предоставляться социальный отпуск с сохранением среднего заработка. Порядок и условия его предоставления определяются коллективным договором, иными локальными правовыми актами (далее – ЛПА) или нанимателем (часть вторая [ст. 190 ТК \[2\]](#)).

Если документами организации предусмотрено предоставление такого отпуска, его исчисление производится в порядке, установленном [ст. 82 ТК](#) и [гл. 3 Инструкции № 47](#), т.е. исходя из 2-месячного расчетного периода.

Каков общий алгоритм определения периода, принимаемого для расчета отпускных

При исчислении среднего заработка, сохраняемого за время трудового отпуска, важно определиться с расчетным периодом и месяцами, исключаемыми из его состава [*].

В общем случае средний заработок, сохраняемый за время отпуска, исчисляется исходя из заработной платы, начисленной работнику за 12 календарных месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска,

независимо от того, за какой рабочий год предоставляется отпуск (часть первая [п. 5 Инструкции № 47](#)).

Однако в течение этого периода у работника могут возникать обстоятельства, в силу которых рабочее время им отработано не полностью. Соответственно заработная плата в отдельных месяцах будет ниже зарплаты полностью отработанных месяцев. Такой факт влияет на величину среднедневного заработка, принимаемого при расчете отпускных.

Если в составе месяцев, принимаемых для исчисления среднего заработка, имелись месяцы, в которых в соответствии с законодательством работник освобождался от работы с частичным сохранением или без сохранения зарплаты, эти месяцы исключаются из расчета, **кроме месяцев**, в которых начисленная зарплата была не ниже зарплаты, начисленной в **полных** месяцах (часть первая [п. 12 Инструкции № 47](#)).

Справочно: полным месяцем считается календарный месяц, в котором работник отработал все рабочие дни согласно правилам внутреннего трудового распорядка или утвержденному графику работ (сменности), а также дни его отсутствия в соответствии с законодательством, в случаях сохранения среднего заработка в размере 100 % (часть вторая [п. 9 Инструкции № 47](#)).

Важно! В случае, когда работник перед уходом в отпуск отработал у нанимателя **менее года**, средний заработок исчисляется исходя из заработной платы, начисленной **за полные** месяцы до ухода в отпуск (часть первая [п. 9 Инструкции № 47](#)) $|\ast|\ast|$.

Таким образом, в ситуации, когда работник отработал в организации менее года до ухода в трудовой отпуск, при расчете отпускных неполные месяцы исключаются из расчета безоговорочно, т.е. без сравнения уровня зарплат ([п. 9 Инструкции № 47](#)).

Какие месяцы считать неполными

Чтобы выполнить сравнение уровня заработной платы неполного и полных месяцев в расчетном периоде, требуется определение «статуса» неполного месяца. То есть прежде, чем приступить к сравнению заработных плат неполного и полных месяцев, необходимо убедиться в наличии факта **одновременного** выполнения **трех** условий в месяцах расчетного периода:

- 1) работник освобождался от работы в соответствии с законодательством;
- 2) за время отсутствия на работе за работником зарплата сохранялась частично либо вообще не сохранялась;

3) заработная плата работника в этом месяце меньше, чем в полных месяцах расчетного периода.

Если какое-то из этих условий не выполняется, сравнение уровня зарплат не проводится и месяц включается в расчет отпускных.

Распространенные случаи освобождения от работы работников в соответствии с законодательством

При отнесении месяца к неполным и сравнении заработка необходимо учитывать как причины отсутствия работника на работе, так и правила включения выплат в расчет среднего заработка [*].

В частности, при исчислении отпускных учитываются выплаты, предусмотренные пп. 1 и 2 приложения к Инструкции № 47 (часть вторая [п. 5 Инструкции № 47](#)). При этом они учитываются в месяце начисления (за исключением среднего заработка) ([п. 15 Инструкции № 47](#)). Для вознаграждений по итогам работы за год установлен специальный порядок включения ([п. 16 Инструкции № 47](#)).

Рассмотрим подробнее все вышесказанное в таблице.

Причина отсутствия на работе	Обоснование	Примечание
1	2	3
1. Временная нетрудоспособность	Пункт 3 Инструкции № 1/1 [3]	Пособие по временной нетрудоспособности не включается в расчет и не учитывается при сравнении зарплат (подп. 3.9 п. 3 Перечня № 47 [4]). При этом не имеет значения, в каком размере начислен больничный (исходя из 80 % или 100 % среднедневного заработка). Если зарплата за этот месяц ниже зарплаты полных месяцев, то такой месяц исключаем из расчета (п. 12 Инструкции № 47 [1])
Документы: [3] Инструкция о порядке выдачи и оформления листков нетрудоспособности и справок о временной нетрудоспособности, утвержденная постановлением Министерства здравоохранения и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 04.01.2018 № 1/1 (далее – Инструкция № 1/1);		

[4] [Перечень выплат](#), учитываемых при исчислении среднего заработка, приложение к Инструкции № 47 (далее – Перечень № 47)

Пример 1. В расчетном периоде – временная нетрудоспособность

В принятом для расчета отпускных 12-месячном периоде (май 2025 г. – апрель 2026 г.) в мае 2025 г. у работника имела место временная нетрудоспособность с оплатой исходя из размера 100 % среднедневного заработка. В этом же месяце работнику была начислена квартальная премия. Сумма заработной платы за май (без учета больничного, но с учетом квартальной премии) оказалась на уровне заработной платы большинства полных месяцев.

Май не исключаем из расчета отпускных.

Пример 2. Отработано менее года, в расчетном периоде – временная нетрудоспособность

По истечении 8 месяцев со дня приема на работу работник уходит в отпуск. В месяце расчетного периода (февраль 2026 г.) работник болел. Пособие по временной нетрудоспособности исчислено из размера 100 % среднедневного заработка. Работнику в феврале начислено годовое вознаграждение.

Февраль исключается из расчета отпускных, так как это неполный месяц, поскольку в нем были дни без сохранения заработной платы (начислялось пособие). Сравнение заработной платы февраля с другими месяцами расчетного периода делать не надо

2. Трудовой отпуск

Часть вторая
[ст. 150 ТК \[2\]](#)

Средний заработок, сохраняемый за время ранее предоставленного трудового отпуска, учитывается в расчете ([подп. 2.1 п. 2 Перечня № 47 \[4\]](#)). Он включается в зарплату того месяца, за который начислены эти отпускные. Если в месяце предоставления отпуска все остальные дни отработаны работником, то такой месяц считается полным и включается в расчет

Пример 3. Отпуск на отпуск: как учесть предыдущие отпускные в среднем заработке

В мае 2026 г. работник идет в трудовой отпуск. Для расчета отпускных принят период с мая 2025 г. по апрель 2026 г. В апреле – мае 2025 г. работник также был в трудовом отпуске. Отпускные за этот период были выплачены в апреле 2025 г. (отражены в лицевом счете за апрель 2025 г.).

Средний заработок, сохраняемый за время трудового отпуска, учитывается в дальнейшем при исчислении среднего заработка, сохраняемого за время трудового отпуска. В рассматриваемом примере при исчислении отпускных в расчет включается средний заработок за дни отпуска, приходящиеся на май 2025 г. (по разъяснению специалиста Минтруда и соцзащиты)

3. Оплачиваемый социальный отпуск	Часть вторая ст. 190 ТК [2]	Порядок аналогичен порядку для трудового отпуска (см. п. 2 таблицы)
Пример 4. Предоставление социального отпуска по случаю вступления в брак В принятом расчетном периоде для исчисления отпускных присутствует месяц, в котором работнику предоставлялся оплачиваемый социальный отпуск при вступлении в брак (3 дня). Если коллективным договором, иными ЛПА закреплено сохранение среднего заработка при предоставлении в соответствии с законодательством работникам социальных отпусков, то такой средний заработок включается в расчет среднего заработка, сохраняемого за время трудового отпуска		
4. Отпуск без сохранения заработной платы	Часть первая ст. 190, ст. 191 ТК [2]	Если зарплата за этот месяц ниже заработной платы полных месяцев, он исключается из расчета (п. 12 Инструкции № 47 [1]). Такой месяц является неполным
Пример 5. Работник отработал менее года: исключение неполного месяца Работник принят в организацию в сентябре 2025 г. В мае 2026 г. он идет в трудовой отпуск (отработал менее года). В январе 2026 г. работник брал один день отпуска без сохранения заработной платы, но заработная плата за этот месяц оказалась больше заработной платы полных месяцев. Январь в расчет среднего заработка не включается, поскольку он является неполным месяцем. Январь исключается из расчета вне зависимости от уровня заработной платы за этот месяц. Также из расчета следует исключать сентябрь 2025 г., если работник принят на работу не с начала месяца		
5. Военные сборы, вызов в военкомат	Статьи 339 и 340 ТК [2]	Средний заработок, сохраняемый за время исполнения воинских обязанностей, учитывается в расчете (подп. 2.3 п. 2 Перечня № 47 [4]). Он включается в зарплату того месяца, за который он начислен. Если в месяце предоставления отпуска все остальные дни отработаны работником, то такой месяц включается в расчет
Пример 6. Средний заработок, сохраняемый за время военных сборов, в расчете отпускных В мае 2026 г. работнику предоставляется трудовой отпуск. С 17.11.2025 по 08.12.2025 работник находился на военных сборах. За этот период ему был начислен средний заработок, который в январе 2026 г. был компенсирован организации военкоматом.		

Согласно [подп. 2.3 п. 2 Перечня № 47 \[4\]](#) в расчет среднего заработка за время трудового отпуска включается средний заработок, сохраняемый за время выполнения государственных, общественных, **воинских обязанностей**, осуществляемых в рабочие дни (часы), предусмотренные ПВТР или графиком работ (сменности) работника.

Таким образом, средний заработок, сохраненный за работником в период его нахождения на военных сборах, независимо от того, возмещен он организации военкоматом или нет, включается в расчет среднего заработка за время трудового отпуска. Средний заработок за период с 17.11.2026 по 30.11.2026 следует включить в заработную плату ноября, а за период с 01.12.2026 по 08.12.2026 – в заработную плату декабря

6. Донорские дни

Части вторая и третья [ст. 29 Закона № 197-3 \[5\]](#)

Средний заработок за такие дни выплачивается организациями службы крови. Эти суммы не отражаются в лицевом счете работника. Если зарплата за такой месяц ниже зарплаты полных месяцев, то это неполный месяц, исключаемый из расчета ([п. 12 Инструкции № 47 \[1\]](#))

Документ:

[\[5\] Закон Республики Беларусь от 30.11.2010 № 197-3 «О донорстве крови и ее компонентов»](#) (далее – Закон № 197-3)

7. Простой не по вине работника

[Статьи 34 и 71 ТК \[2\]](#)

Поскольку из-за простоя в определенном месяце работник не отработал все рабочие дни, этот месяц не является полным (часть вторая [п. 9 Инструкции № 47 \[1\]](#)). Заработную плату, начисленную в таком месяце, необходимо сравнить с заработной платой, начисленной в полных месяцах

Пример 7. Простой не по вине работника в расчете отпускных

На расчетный период, принятый для исчисления отпускных, приходится месяц, в котором имел место простой не по вине работника с оплатой в размере 2/3 тарифной ставки.

По устным разъяснениям специалистов Минтруда и соцзащиты, оплата простоя не учитывается в составе заработной платы неполного месяца, поскольку она не является оплатой за отработанное время, выполненную работу или сохраняемым средним заработком. Если зарплата (без учета оплаты простоя) будет на уровне зарплаты полных месяцев, месяц остается в расчете и выплаты, начисленные в этом месяце, за исключением оплаты простоя, будут учитываться при исчислении отпускных. В противном случае этот месяц и все начисленные в нем выплаты надо исключить

8. Свободный от работы день в месяц,

Часть третья [ст. 265 ТК \[2\]](#)

Такая выплата не включается в расчет и не учитывается при сравнении зарплат, поскольку оплата такого дня может быть

оплачиваемый за счет организации по ЛПА		предусмотрена ЛПА и не предусмотрена законодательством. Если зарплата за этот месяц ниже зарплаты полных месяцев, то это неполный месяц, исключаемый из расчета (п. 12 Инструкции № 47 [1])
9. Свободный от работы день в неделю, оплачиваемый за счет организации	Часть вторая ст. 265 ТК [2]	Средний заработок за такой день включается в расчет (подп. 2.2 п. 2 Перечня № 47 [4]). Если все остальные рабочие дни отработаны полностью, это будет полный месяц, поскольку за такой день сохраняется 100 % среднего заработка за время отсутствия в соответствии с законодательством. Сравнивать зарплаты не требуется
10. Свободный от работы день в месяц, оплачиваемый за счет ФСЗН	Часть первая ст. 265 ТК [2]	Порядок аналогичен порядку для свободного от работы дня в неделю (см. п. 9 таблицы)

Важно!

1. Сравнение уровня зарплат неполного и полных месяцев должно проводиться обязательно.
2. Порядок сравнения зарплат неполного и полных месяцев законодательством не установлен. Организация сама решает, как это делать, т.е. разрабатывает свою методику и закрепляет данное решение в положении об оплате труда или ином ЛПА.

Какую методику применять при сравнении зарплат неполного и полных месяцев

Определяясь с выбором методики, следует соблюдать правила сравнения выплат в полных и неполных месяцах.

1. Если в организации при расчете отпускных есть основание для применения поправочных коэффициентов, сравнение следует производить с учетом «осовремененных» выплат.
2. Если выплаты не учитываются при расчете среднего заработка, они не включаются в заработок месяца при сравнении.

3. Если неполный месяц участвует в расчете среднего заработка, в расчет включается только сумма выплат, учитываемых при расчете.

4. Если неполный месяц не участвует в расчете среднего заработка, необходимо исключить все выплаты этого месяца.

Важно! При расчете отпускных за дни отпуска необходимо соблюдать интересы работника и не занижать ему среднедневной заработок, применяемый при расчете $|\ast|$.

В большинстве случаев организации могут применять следующие варианты порядка сравнения зарплат неполного и полных месяцев:

– сравнение зарплаты неполного месяца с зарплатой большинства полных месяцев;

– сравнение зарплаты неполного месяца с наименьшей зарплатой полного месяца;

– сравнение среднедневного заработка, исчисленного с учетом неполного месяца и без него;

– сравнение зарплаты неполного месяца со средней зарплатой полных месяцев и др.

Решение о том, какой способ сравнения выбрать, зависит от специфики работы организации, разнообразия форм и систем оплаты труда работников, условий, в которых трудятся эти работники, а также возможностей бухгалтерских программ, которые используются в организации.

Документы к статье:

[1] [Инструкция](#) о порядке исчисления среднего заработка, утвержденная постановлением Министерства труда Республики Беларусь от 10.04.2000 № 47 (далее – Инструкция № 47)

[2] [Трудовой кодекс Республики Беларусь](#) (далее – ТК)

[3] [Инструкция](#) о порядке выдачи и оформления листов нетрудоспособности и справок о временной нетрудоспособности, утвержденная постановлением Министерства здравоохранения и Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 04.01.2018 № 1/1 (далее – Инструкция № 1/1)

[4] [Перечень выплат](#), учитываемых при исчислении среднего заработка, приложение к Инструкции № 47 (далее – Перечень № 47)

[5] [Закон Республики Беларусь от 30.11.2010 № 197-З](#) «О донорстве крови и ее компонентов» (далее – Закон № 197-З)

Можно ли получить льготу по «ввозному» НДС (ввозной пошлине) после выпуска товара или зачесть ее в счет погашения таможенной задолженности

Материал опубликован: 2026-05-22.

Людмила Дрозд, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», специалист таможенного дела

Мы уже рассматривали правовые и практические аспекты возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей (см.: «Главный Бухгалтер», 2026, № 19, с. 57) [*].

Для наших читателей эта тема оказалась актуальной. В статье отвечаем на их вопросы.

Излишне уплаченными или излишне взысканными таможенными пошлинами, налогами («ввозной» НДС и акцизы) являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов денежные средства:

- идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров;
- размер которых превышает размер таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в соответствии с [ТК ЕАЭС \[1\]](#) и (или) законодательством государств – членов ЕАЭС ([ст. 66 ТК ЕАЭС](#)).

Порядок возврата (зачета) сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, находящихся на счетах таможенных органов, регулируется:

- [гл. 10 ТК ЕАЭС](#);
- [ст. 66 и 67 НК \[2\]](#);
- [гл. 10 Закона о таможенном регулировании \[3\]](#);
- [постановлением № 509 \[4\]](#).

Как воспользоваться льготой после выпуска товара

Плательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований.

Возврат или зачет уплаченных таможенных и иных платежей для целей использования льготы по таким платежам осуществляются с учетом следующих особенностей:

- возврат или зачет таможенных и иных платежей осуществляются в той валюте, в которой законодательством предусмотрена уплата этих платежей, **за исключением случая, когда уплата может быть в иностранной валюте;**
- при возврате таможенных и иных платежей такие суммы не индексируются, проценты по ним не начисляются, за исключением случаев, если таможенным органом нарушен срок возврата;
- заявление на возврат или зачет подается в течение 5 лет со дня уплаты денежных средств, если иной срок не установлен Законом о таможенном регулировании;
- зачет излишне уплаченных сумм налогов, сборов (пошлин), процентов, пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней осуществляется таможенным органом в течение 5 рабочих дней со дня поступления заявления плательщика.

Рассмотрим примеры.

Пример 1

Возврат уплаченной таможенной пошлины после выпуска товара

Белорусская организация ввезла из Молдовы грушевое пюре, классифицируемое кодом 2007 99 500 4 ТН ВЭД ЕАЭС, и 5 апреля 2026 г. поместила его под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозной таможенной пошлины по ставке 10 % от таможенной стоимости.

Можно ли произвести возврат уплаченной суммы ввозной таможенной пошлины, если ввоз товара производился в период действия [Решения № 44](#) [5]?

Ввозную таможенную пошлину [*] можно вернуть, и вот по каким основаниям.

Ставки ввозных таможенных пошлин установлены Единым таможенным тарифом ЕАЭС, утвержденным [Решением № 80](#) [6].

В отношении грушевого пюре, классифицируемого кодом 2007 99 500 4 ТН ВЭД ЕАЭС, установлена ставка ввозной таможенной пошлины в размере 10 % от таможенной стоимости. При этом согласно примечанию <103С> к данному коду товара в период с 12.06.2025 по 30.06.2027 в отношении грушевого пюре применяется ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0 % от таможенной стоимости ([п. 1 \(в\) Решения № 44](#)).

Плательщик вправе использовать льготы по таможенным платежам, не использованные при таможенном декларировании товаров, помещенных под соответствующую таможенную процедуру, после выпуска товаров, если соблюдаются следующие условия:

- обязанность по уплате этих платежей возникла в период действия правовых оснований для использования указанных льгот;
- не истекло 3 года с даты выпуска товаров, если иное не установлено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза (п. 4 ст. 35 НК).

Так как выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления был осуществлен 5 апреля 2026 г., т.е. в период действия [Решения № 44](#), то белорусская организация имеет право на возврат уплаченной суммы ввозной таможенной пошлины. В данном случае уплаченная сумма ввозной таможенной пошлины является излишне уплаченной, поскольку превышает размер подлежащей уплате суммы ввозной таможенной пошлины ([ст. 66 ТК ЕАЭС](#)).

Возврат излишне уплаченной суммы осуществляется путем направления в таможенный орган, осуществлявший выпуск товаров:

- обращения о внесении изменений (дополнений) в сведения, указанные в декларации на товары;
- откорректированной декларации на товары (с указанием сведений о применении льготы и документов, подтверждающих право на льготу).

Обращение декларанта о внесении изменений (дополнений) в сведения, указанные в декларации на товары, рассматривается в качестве заявления на возврат излишне уплаченных таможенных платежей, если содержит сведения, необходимые для их возврата (подп. 1.1 п. 1 ст. 57 Закона о таможенном регулировании).

Пример 2

Погашение таможенной задолженности за счет льготы по «ввозному» НДС, которой организация не воспользовалась ранее

У белорусской организации образовалась задолженность по уплате ввозной таможенной пошлины в отношении автомобиля, помещенного под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в апреле 2026 г., в связи с неверным определением его классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Ранее, в декабре 2025 г., указанная организация помещала под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой НДС технологическое оборудование [∗], а затем получила в отношении такого оборудования льготу по уплате НДС. При этом возврат уплаченного НДС организация не осуществляла.

Можно ли зачесть сумму уплаченного НДС в счет погашения задолженности по уплате ввозной таможенной пошлины?

Да, такой зачет возможен.

Уплаченная в отношении технологического оборудования сумма НДС является излишне уплаченной, поскольку превышает размер подлежащей уплате суммы НДС по причине использования льготы (ст. 66 ТК ЕАЭС). Излишне уплаченная сумма НДС подлежит возврату или зачету (подп. 1 п. 1 ст. 67 ТК ЕАЭС).

Возврат или зачет излишне уплаченных таможенных платежей осуществляются в порядке и сроки, установленные ст. 66 и 67 НК для возврата или зачета излишне уплаченных и (или) излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней (п. 1 ст. 55 Закона о таможенном регулировании).

Пунктом 3 ст. 66 НК определено, что зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней может производиться по заявлению плательщика в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам, сборам (пошлинам).

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней производится таможенным органом в течение 5 рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете (часть вторая п. 8 ст. 66 НК).

Вопросы, касающиеся уплаты ввозных таможенных пошлин, регулируются [Протоколом \[7\]](#).

В счет уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены налоги, подлежащие уплате в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, поступившие на единый счет уполномоченного органа (п. 3 Протокола).

Таким образом, зачет излишне уплаченной суммы «ввозного» НДС [*] в счет погашения задолженности по ввозной таможенной пошлине возможен:

- если уплата (взыскание) таможенных и иных платежей была произведена в иностранной валюте с последующим зачислением на единый счет в белорусских рублях в порядке, установленном законодательством.

Возврат или зачет указанных таможенных и иных платежей осуществляются в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленному Нацбанком на день зачисления денежных средств на единый счет в белорусских рублях;

- излишне взысканные в результате решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, признанных

недействительными или незаконными, суммы таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин возвращаются плательщику с начисленными на них процентами за каждый день взыскания по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка, действовавшей на день направления платежного поручения банку на возврат плательщику этих сумм.

Начисление процентов прекращается со дня направления уведомления плательщику об установлении факта излишнего взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в связи с указанными выше обстоятельствами;

– возврат таможенных и иных платежей организациям (ИП) независимо от формы уплаты (взыскания) таких платежей осуществляется в безналичном порядке на текущий (расчетный) или иной банковский счет плательщика.

Исключение – ИП, у которого отсутствует счет в банке. В этом случае возврат таможенных и иных платежей может осуществляться наличными денежными средствами;

– возврат таможенных и иных платежей организациям, не являющимся юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляется наличными денежными средствами и в безналичном порядке;

– при осуществлении возврата наличными денежными средствами такой возврат осуществляется из кассы банка в установленном бюджетным законодательством порядке.

Справочно: возврат таможенных и иных платежей физическим лицам, не являющимся ИП, осуществляется наличными денежными средствами и в безналичном порядке.

От редакции

С 1 января 2026 г. установлены ограничения по использованию льгот по налогам, сборам, пошлинам во время проверки [*] организации.

Плательщик вправе во время проведения проверки использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам), ранее не использованные (часть третья [п. 5 ст. 35 НК](#)):

1) при соблюдении условий, установленных:

– частью первой [п. 5 ст. 35 НК](#).

Плательщик **при использовании льгот по таможенным платежам** должен в таможенной декларации указать сведения о применении таких льгот и о документах, подтверждающих право на них (часть первая [п. 5 ст. 35 НК](#));

– частями второй – четвертой [п. 4 ст. 35 НК](#).

Части вторая – третья [п. 4 ст. 35 НК](#) касаются порядка использования льгот, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы и которые не были использованы плательщиком.

Часть четвертая [п. 4 ст. 35 НК](#) определяет порядок использования льгот по таможенным платежам: плательщик **вправе использовать льготы по таможенным платежам**, не использованные при таможенном декларировании товаров, помещенных под соответствующую таможенную процедуру, после выпуска товаров, если обязанность по уплате этих платежей возникла в период действия правовых оснований для использования указанных льгот и не истекло 3 года с даты выпуска товаров, если иное не установлено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза;

2) при представлении документов, подтверждающих право на льготы по налогам, сборам (пошлинам).

Документы к статье:

[1] [Таможенный кодекс Евразийского экономического союза](#) (далее – ТК ЕАЭС)

[2] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[3] [Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З](#) «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (далее – Закон о таможенном регулировании)

[4] [постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27.05.2014 № 509](#) «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (далее – постановление № 509)

[5] [Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 02.06.2025 № 44](#) «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, а также в перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной таможенной пошлины принимается Советом Евразийской экономической комиссии, в отношении отдельных продуктов переработки плодов» (далее – Решение № 44)

[6] [Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза](#), утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 (далее – Единый таможенный тариф ЕАЭС, утвержденный Решением № 80)

[7] [Протокол](#) о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов

государств-членов (приложение 5 к Договору о ЕАЭС) (далее –
Протокол)

Выплаты работнику после его увольнения: надо ли начислять взносы в ФСЗН и Белгосстрах

Материал опубликован: 2026-05-22.

В ряде случаев после увольнения работнику полагаются определенные выплаты. О каких выплатах чаще всего идет речь? Надо ли исчислять с них обязательные страховые взносы в бюджет ФСЗН (далее – взносы в ФСЗН) и страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – взносы в Белгосстрах)? Что важно учесть при исчислении и уплате взносов в Белгосстрах в связи с изменениями [1], внесенными с 1 марта 2026 г.? Ответы на эти вопросы вы найдете в данной публикации.

Из письма в редакцию:

«С 1 марта 2026 г. действуют новые нормы [постановления № 1462 \[1\]](#), которые коснулись порядка уплаты взносов в Белгосстрах. Поскольку в нашей организации практикуются выплаты уже уволившимся работникам, в т.ч. премии, хотелось бы уяснить, правильно ли мы поступаем, когда не начисляем страховые взносы в Белгосстрах от сумм таких премий, действуя по аналогии со взносами в ФСЗН?

Вообще, о каких выплатах после увольнения работников чаще всего идет речь?

Одинаковы ли подходы к исчислению страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах от сумм выплат работнику после его увольнения?

С уважением, Мария Сергеевна, главный бухгалтер»

Уважаемая Мария Сергеевна, Вы задали вопросы, которые волнуют многих Ваших коллег. Несмотря на кажущуюся простоту, эти моменты требовали разъяснений представителей Белгосстраха и ранее. Рассмотрим, как они регулируются в настоящее время, т.е. с учетом изменений, вступивших в силу с 1 марта 2026 г.

На какие выплаты после увольнения может рассчитывать работник?

В общем случае при увольнении работника ему обязаны выдать полную заработную плату за отработанное время, компенсацию за все дни неиспользованного отпуска и в предусмотренных законодательством случаях выходное пособие, а также другие суммы.

Все выплаты, причитающиеся работнику на день увольнения, производятся не позднее дня увольнения. Исключение составляют выплаты, установленные системами оплаты труда, размер которых определяется по результатам работы за месяц или иной отчетный период (квартальные, полугодовые премии, вознаграждения по итогам работы за год) (часть первая [ст. 77 ТК \[2\]](#)).

Порядок и условия выплаты премий определяются в локальных правовых актах (далее – ЛПА) организации (коллективном договоре, положении о премировании, положении об оплате труда), трудовом договоре (часть первая [ст. 63 ТК](#)).

Выплаты, установленные системами оплаты труда, размер которых определяется по результатам работы за месяц или иной отчетный период, производятся в порядке, установленном ЛПА, не позднее дня выплаты заработной платы за отчетный период работникам организации (часть четвертая [ст. 77 ТК](#)).

Кроме того, после увольнения работника ему могут быть начислены и выплачены:

- суммы, связанные с исправлением ошибки в начислении заработной платы за период работы до увольнения;
- доплата до минимальной заработной платы;
- индексация заработной платы в связи с инфляцией;
- материальная помощь;
- другие выплаты.

Также после увольнения работнику могут быть выданы подарки.

Идентичен ли объект для начисления страховых взносов в ФСЗН и Белгосстрах?

Сразу скажу: не всегда. Объясню, с чем это связано.

Напомню, что обязательному государственному социальному страхованию подлежат граждане, работающие по трудовым договорам (часть первая [ст. 7 Закона № 3563-XII \[3\]](#)).

Объектом для начисления взносов в ФСЗН являются выплаты в денежном и натуральном выражении работающим гражданам по всем основаниям независимо от источников финансирования (с учетом ограничения 5-кратной величиной средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются взносы). При этом на выплаты, предусмотренные [Перечнем № 115 \[4\]](#), взносы не начисляются (абз. 2 [п. 1 ст. 4 Закона № 118-3 \[5\]](#)).

Таким образом, основополагающим моментом для начисления взносов в ФСЗН на выплаты работнику является **наличие трудовых отношений** с ним [6]. А если трудовых отношений нет (работник уволился), то и взносы в ФСЗН не начисляются.

Что касается взносов в Белгосстрах, то здесь несколько иная история. В доказательство приведу следующие нормы. Так, обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат жизнь и здоровье граждан, в частности, работающих на основании трудовых договоров (контрактов) (абз. 2 п. 193 Положения № 108 [6]).

Взносы в Белгосстрах начисляются на выплаты в денежном и натуральном выражении застрахованным лицам по всем основаниям независимо от источников финансирования, в т.ч. на заработную плату за выполненную работу и отработанное время, стимулирующие выплаты, компенсирующие выплаты, плату за неотработанное время, другие выплаты, не связанные с выполнением трудовых и иных обязанностей [6]. Исключение составляют выплаты, предусмотренные Перечнем № 115 (часть первая п. 2 Положения № 1462).

Обратите внимание! С 1 марта 2026 г. выплаты, **начисленные после увольнения** работника за фактически выполненную работу, отработанное время, а также стимулирующие, компенсирующие и иные выплаты **за периоды, включаемые в рабочее время до увольнения**, являются объектом для начисления взносов в Белгосстрах (часть четвертая п. 2 Положения № 1462).

Как видите, взносы в Белгосстрах на суммы выплат уволенным работникам необходимо начислять, если такие выплаты связаны с исполнением трудовых обязанностей в период работы до момента увольнения.

Возникают вопросы - обратитесь к таблице

Для удобства порядок начисления обязательных страховых взносов с выплат работникам, осуществляемых после увольнения, представлю в таблице.

Вид выплаты	Взносы в ФСЗН	Отчисления в Белгосстрах
1	2	3
1. Премии, выплата которых	Решение вопроса о начислении взносов в ФСЗН зависит от даты	Необходимость начисления взносов в Белгосстрах не зависит от даты издания

предусмотрена ЛПА	издания приказа о начислении премии. Если приказ издан: – до даты увольнения работника – взносы в ФСЗН начисляйте; – после даты увольнения – взносы в ФСЗН не начисляйте	приказа. Важно, чтобы премия была начислена за период работы до увольнения. Включайте премию в объект для начисления взносов в том месяце, в котором она начислена (части третья, четвертая п. 2 Положения № 1462 [1])
2. Доначисленная зарплата и премии (исправление ошибок)	При исправлении ошибок (абз. 3 части третьей п. 17 Инструкции о заполнении ДПУ [7]): – доначисленные суммы зарплаты учитывайте в тех месяцах, за которые они должны быть начислены;	В объект для исчисления взносов выплаты, произведенные в связи с исправлением ошибок (доначисление зарплаты и премии), включайте в том месяце, за который они начисляются
	– доначисленные суммы премий, если на них начислены взносы в ФСЗН, учитывайте в месяце, в котором они доначислены. Соответственно взносы в ФСЗН: – по доначисленным после увольнения суммам зарплаты – начисляйте; – суммам премии, доначисленной после увольнения, – не начисляйте. Документ: [7] Инструкция о порядке заполнения форм документов персонифицированного учета, утвержденная постановлением правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 14.10.2025 № 14 (далее – Инструкция о заполнении ДПУ)	(части третья, пятая п. 2 Положения № 1462 [1])
3. Доплата до минимальной заработной платы	Такая доплата является доначисленной заработной платой. При исчислении взносов включайте ее в объект того месяца, за который она начислена (абз. 2 п. 1 ст. 4 Закона № 118-3 [5]). Соответственно взносы	Включайте доплату в объект для начисления взносов в том месяце, за который она начисляется (части третья,

	по такой доплате начисляйте и при начислении ее после увольнения	пятая п. 2 Положения № 1462 [1])
4. Индексация заработной платы в связи с инфляцией	Для целей начисления взносов учитывайте индексацию в месяце, в котором она начислена (абз. 3 части третьей п. 17 Инструкции о заполнении ДПУ [7]). При начислении индексации после увольнения взносы не уплачивайте	Суммы индексации за периоды, включаемые в рабочее время до увольнения застрахованного лица, включайте в объект для начисления взносов в том месяце, в котором они начислены (части третья, четвертая п. 2 Положения № 1462 [1])
5. Материальная помощь, подарок	Выплаты социального характера в денежной и натуральной форме учитывайте в месяце, в котором они отражены в бухучете организации. В таком же порядке эти выплаты учитывайте в случае начисления на них взносов в ФСЗН (абз. 3 части третьей п. 17 Инструкции о заполнении ДПУ [7]). Таким образом, если приказ издан: – до даты увольнения работника – взносы в ФСЗН начисляйте (с учетом возможных льгот по Перечню № 115 [4]); – после даты увольнения – взносы в ФСЗН не начисляйте	На данные выплаты независимо от суммы взносы не начисляйте, так как они не связаны с исполнением трудовых обязанностей в период работы (часть четвертая п. 2 Положения № 1462 [1])

Подведем итоги

Уважаемая Мария Сергеевна, если Вы не начисляете страховые взносы в Белгосстрах от сумм премий, начисленных после увольнения работника, действуя по аналогии с взносами в ФСЗН, то поступаете ошибочно. Обратите внимание на этот и другие моменты, отраженные в приведенной выше таблице. Тем самым Вы застрахуете себя от ошибок при начислении (неначислении) страховых взносов. Всего Вам доброго.

С уважением, Ольга Павловна

Документы к статье:

[1] Положение о порядке уплаты страховщику страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.11.2006 № 1462 «О регулировании в сфере страхования» (далее – Положение № 1462, постановление № 1462)

[2] Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее – ТК)

[3] Закон Республики Беларусь от 31.01.1995 № 3563-XII «Об основах государственного социального страхования» (далее – Закон № 3563-XII)

[4] Перечень выплат, на которые не начисляются взносы на государственное социальное страхование, в том числе на профессиональное пенсионное страхование, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (далее – Перечень № 115)

[5] Закон Республики Беларусь от 15.07.2021 № 118-3 «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее – Закон № 118-3)

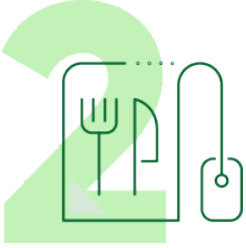
[6] Положение об обязательном страховании, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 18.03.2025 № 108 (далее – Положение № 108)

[7] Инструкция о порядке заполнения форм документов персонифицированного учета, утвержденная постановлением правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 14.10.2025 № 14 (далее – Инструкция о заполнении ДПУ)

Завтрак в гостинице отдельной строкой: что должен знать бухгалтер

Материал опубликован: 2026-05-22.

	Надо ли исчислять подоходный налог со стоимости завтрака, если такая сумма в акте выделена отдельной строкой?	Да, надо, так как стоимость завтрака, не включенного в стоимость проживания, при командировании в пределах Республики Беларусь не относится к командировочным расходам на основании норм Положения № 176 [1]. При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме (п. 1 ст. 199 НК [2]). Однако можно применить льготу, установленную частью первой п. 23 ст. 208 НК [2]. Так, от подоходного налога с физических лиц освобождаются доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, полученные: • от организаций, ИП, нотариусов, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в т.ч. полученные пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у ИП, – в размере, не превышающем 3 910 руб., от каждого источника в течение 2026 г. (за исключением доходов, указанных в п. 24 ст. 208 НК [2]); • иных организаций, ИП, нотариусов, за исключением доходов, указанных в п. 38 ст. 208 НК [2], – в размере, не превышающем 259 руб., от каждого источника в течение 2026 г. (часть первая п. 23 ст. 208 НК [2]). Документы: [1] Положение о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее – Положение № 176);
---	---	---

		[2] Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК)
	Надо ли исчислять взносы в ФСЗН, Белгосстрах со стоимости завтрака?	Да, надо, поскольку это доход в натуральной форме. Завтрак не входит в командировочные расходы по Положению № 176 [1]. Такой доход облагается взносами в ФСЗН и Белгосстрах на общих основаниях
	Вправе ли удержать стоимость завтрака из зарплаты работника?	Да, наниматель по заявлению работника вправе удержать стоимость питания из его зарплаты. Рекомендуется данные способы удержания предусмотреть в локальном правовом акте организации
	Будут ли возникать «зарплатные» налоги, если стоимость завтрака будет удержана у работника?	Нет, в таком случае натурального дохода для обложения подоходным налогом, взносами в ФСЗН и Белгосстрах не возникает
	Как в бухгалтерском учете отразить удержание стоимости завтрака из зарплаты работника?	Удержание стоимости завтрака из заработной платы работника отражается записями: Д-т 60 – К-т 51 (52, 55 и др.) – перечислена плата за проживание и питание; Д-т 73 – К-т 60 – отражены расходы по оплате стоимости завтрака, подлежащие возмещению сотрудником; Д-т 70 – К-т 73 – отражено удержание стоимости завтрака из заработной платы сотрудника

	Как в бухгалтерском и налоговом учете организации отразить стоимость питания и проживания?	Расходы по проживанию учитываются в составе нормируемых затрат, если командировка экономически обоснована и ее цель связана с процессом производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а командировочные расходы возмещаются в порядке, установленном Положением № 176 [1]. Данные расходы отражаются на счетах учета затрат на производство или расходов на реализацию (счета 26, 44). Если стоимость завтрака не будет удержана у работника, то такие расходы отражаются в бухгалтерском учете на счете 90-10 и не учитываются при налогообложении прибыли
---	--	--



[СКАЧАТЬ памятку для печати >>](#)

Документы к статье:

[1] [Положение](#) о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденное постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее – Положение № 176)

[2] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

Курсы валют с 16 по 22 мая 2026 года

Материал опубликован: 2026-05-22.

Национальный банк Республики Беларусь						
Валюта	16.05.2026	18.05.2026	19.05.2026	20.05.2026	21.05.2026	22.05.2026
1 австралийский доллар	2,0074	1,9676	1,9661	1,9415	1,9424	1,9492
1 000 армянских драмов	7,5135	7,4665	7,9933	7,4158	7,4153	7,4252
10 бразильских реалов	5,5380	5,5221	5,4218	5,4627	5,4212	5,4671
100 гривен	6,2985	6,2347	6,2098	6,1800	6,1802	6,1678
10 датских крон	4,3399	4,2848	4,2772	4,2433	4,2346	4,2500
10 дирхамов ОАЭ	7,5417	7,4976	7,4807	7,4317	7,4347	7,4377
1 доллар США	2,7697	2,7535	2,7473	2,7293	2,7304	2,7315
100 000 донгов	10,5124	10,4477	10,4238	10,3541	10,3524	10,3623
1 евро	3,2430	3,2017	3,1970	3,1712	3,1640	3,1760
10 злотых	7,6511	7,5397	7,5277	7,4749	7,4360	7,4843
100 иен	1,7541	1,7370	1,7287	1,7154	1,7166	1,7181
100 индийских рупий	2,8966	2,8714	2,8534	2,8291	2,8222	2,8405

100 000 иранских риалов	0,2109	0,2094	0,2083	0,2077	0,2067	0,2068
100 исландских крон	2,2590	2,2287	2,2328	2,2114	2,2067	2,2150
1 канадский доллар	2,0206	2,0020	1,9991	1,9829	1,9819	1,9841
10 китайских юаней	4,1189	4,1008	4,0679	4,0210	4,0291	4,0272
1 кувейтский динар	8,9867	8,9226	8,8967	8,8298	8,8305	8,8255
10 молдавских леев	1,6112	1,5916	1,5871	1,5776	1,5710	1,5748
1 новозеландский доллар	1,6446	1,6094	1,6093	1,5940	1,5943	1,6032

Национальный банк Республики Беларусь						
Валюта	16.05.2026	18.05.2026	19.05.2026	20.05.2026	21.05.2026	22.05.2026
10 норвежских крон	3,0119	2,9502	2,9553	2,9412	2,9408	2,9524
100 российских рублей	3,8183	3,8150	3,8221	3,8411	3,8596	3,8656
1 СДР	3,8009	3,7786	3,7591	3,7308	3,7323	3,7318
1 сингапурский доллар	2,1757	2,1515	2,1468	2,1304	2,1316	2,1363

100 сомов	3,1672	3,1487	3,1416	3,1210	3,1222	3,1235
1 000 тенге	5,8359	5,8648	5,8711	5,7893	5,7832	5,7907
10 турецких лир	0,6096	0,6046	0,6028	0,5988	0,5988	0,5988
1 фунт стерлингов	3,7431	3,6757	3,6707	3,6583	3,6544	3,6714
100 чешских крон	13,3367	13,1586	13,1364	13,0509	13,0131	13,0750
10 шведских крон	2,9726	2,9158	2,9138	2,9031	2,9037	2,9239
1 швейцарский франк	3,5429	3,5030	3,4977	3,4669	3,4545	3,4739
Центральный банк Российской Федерации						
Валюта	16.05.2026	18.05.2026	19.05.2026	20.05.2026	21.05.2026	22.05.2026
1 доллар США	73,1275	73,1275	72,3497	71,2926	70,9509	70,7902
1 евро	85,1830	85,1830	84,0742	82,7871	81,9823	83,2746
1 белорусский рубль	26,5580	26,5580	26,3348	26,1212	25,9855	25,9162
100 тенге	15,4264	15,4264	15,3880	15,2471	15,0342	15,0052
10 гривен	16,5926	16,5926	16,3839	16,1467	16,0424	16,0035

Бухгалтеру на заметку с 16 по 22 мая 2026 года

Материал опубликован: 2026-05-22.

Показатель	Размер	Период
1. Базовая величина	45 руб.	С 01.01.2026 г.
Источник: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 20.11.2025 № 651		
2. Базовая ставка	297 руб.	С 01.01.2026 г.
Источник: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 10.12.2025 № 718		
3. Минимальная заработная плата*	858 руб.	С 01.01.2026 г.
Источник: постановление Совета Министров Республики Беларусь от 06.11.2025 № 612		
4. Номинальная начисленная средняя заработная плата работников**	2 975 руб. 80 коп.	В марте 2026 г.
Источник: www.belstat.gov.by		
5. Бюджет прожиточного минимума:		
– в среднем на душу населения	509 руб. 62 коп.	С 01.05.2026 г. по 31.07.2026 г.
– для трудоспособного населения	554 руб. 40 коп.	
Источник: постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 22.04.2026 № 28		
6. Ставка рефинансирования	9,75 % годовых	С 25.06.2025 г.

Источник: www.nbrb.by		
7. Бронирование средств на зарплату	1 676 руб. 52 коп.	С 15.05.2026 г.
Источник: www.mintrud.gov.by		
8. Размеры государственных пособий семьям, воспитывающим детей		
8.1. единовременно:		
- при рождении первого ребенка	5 096 руб. 20 коп.	С 01.05.2026 г. по 31.07.2026 г.
- при рождении второго и последующих детей	7 134 руб. 68 коп.	
- женщинам, ставшим на учет до 12 недель беременности	509 руб. 62 коп.	
8.2. ежемесячно:		
- по уходу за ребенком до 3 лет: на первого ребенка	1 000 руб. 86 коп.	С 01.02.2026 г. по 31.07.2026 г.
на второго и последующих детей	1 143 руб. 84 коп.	
на ребенка-инвалида	1 286 руб. 82 коп.	
- на детей в возрасте от 3 до 18 лет в период воспитания ребенка в возрасте до 3 лет	254 руб. 81 коп.	С 01.05.2026 г. по 31.07.2026 г.
Источник: Закон Республики Беларусь от 29.12.2012 № 7-3		
9. Стандартные налоговые вычеты:		
- работнику при сумме дохода не более 1 308 руб. в месяц	216 руб.	С 01.01.2026 г.
- на 1 ребенка	63 руб.	

- на 2 и более детей (на каждого ребенка)	120 руб.	
Источник: Налоговый кодекс Республики Беларусь		



[Скачать таблицу "Бухгалтеру на заметку"](#)

* Применяется как предельная минимальная величина для ежемесячного начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН, исчисленных с выплат в пользу работника.

** Является показателем для расчета максимального размера заработной платы для начисления обязательных страховых взносов в ФСЗН (5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы).