

**Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
(далее – МНС) от 18.04.2023 № 2-2-13/02114 «О расходах на
идеологическую работу»**

(размещено на официальном интернет-сайте МНС 19.04.2023)

МНС по вопросу учета при налогообложении прибыли расходов на проведение идеологической работы разъясняет следующее.

1. В соответствии с пунктом 2 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) внереализационные расходы определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета).

Возможность включения расходов на проведение идеологической работы в состав внереализационных расходов предусмотрена подпунктом 3.29 пункта 3 статьи 175 НК.

При этом НК не содержит определения термина «идеологическая работа», а также конкретного перечня расходов, которые относятся к расходам на проведение идеологической работы, подлежащим включению в состав внереализационных расходов.

С учетом изложенного, в состав внереализационных расходов на основании подпункта 3.29 пункта 3 статьи 175 НК могут быть включены расходы организации, в том числе поименованные в планах идеологической работы (при их составлении), имеющие идеологическую направленность, не поименованные в пункте 1 статьи 173 НК в качестве затрат, не учитываемых при налогообложении, и отраженные в бухгалтерском учете на основании надлежащим образом оформленных первичных учетных документов.

Например, к таким расходам полагаем возможным отнести расходы, связанные с:

приобретением флагов Республики Беларусь, плакатов и другой продукции с государственной символикой;

участием в мероприятиях идеологического характера, в том числе официальных торжественных и культурно – массовых мероприятиях по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат (включая приобретение цветов, сувениров, расходы по доставке работников для участия в таких мероприятиях);

Справочно. Перечень государственных праздников, праздничных дней и памятных дат установлен Указом Президента Республики Беларусь от 26 марта 1998 г. № 157 «О государственных праздниках, праздничных днях и памятных датах в Республике Беларусь» (далее – Указ № 157).

проведением республиканских тематических акций (в частности, таких как «Наши дети», «День знаний», «Неделя леса» и др.), республиканских благотворительных акций и (или) участием в них;

организацией и проведением встреч и мероприятий с ветеранами труда и Великой Отечественной войны;

организацией и проведением работы, связанной с осуществлением молодежной политики.

При этом, исходя из совокупности предписаний норм статьи 173 НК, пункта 1 статьи 175 НК в составе внереализационных расходов в качестве расходов на проведение идеологической работы не могут быть учтены, в частности, следующие расходы:

на организацию и проведение соревнований в трудовых коллективах;

на проведение оздоровительной, культурно – массовой и спортивно-массовой работы (за исключением случаев, когда такая работа проводится по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат);

на проведение работы по оказанию социальной помощи членам трудового коллектива;

на организацию экскурсионных поездок;

на проведение торжественных мероприятий, салютов, фейерверков в честь юбилея организации, профессионального праздника, по случаю дней рождения сотрудников и т.п;

на создание музеев истории предприятия.

2. В отношении учета при налогообложении прибыли расходов на оплату труда работников, в обязанности которых входит осуществление идеологической работы, необходимо исходить из следующего.

В соответствии с подпунктом 2.9 пункта 2 статьи 170 НК в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – затраты по производству и реализации) включаются расходы на оплату труда (любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах за исполнение трудовых обязанностей, в том числе все виды стимулирующих и компенсирующих выплат, в размерах и по основаниям, установленным законодательством о труде, соглашением, коллективным договором, иным локальным правовым актом, трудовым договором), а также на выплату среднего заработка и выходных пособий, начисляемых в случаях, предусмотренных законодательством о труде, за исключением расходов, указанных в подпункте 2.1 пункта 2 статьи 171, подпункте 1.3 пункта 1 статьи 173 НК.

При этом НК не предусмотрена обязанность распределения заработной платы работников, совмещающих осуществление

идеологической работы с обязанностями, связанными с осуществлением организацией деятельности по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Соответственно, расходы на оплату труда работников, которые помимо основной производственной деятельности выполняют обязанности по проведению идеологической работы, подлежат при налогообложении прибыли включению в состав затрат по производству и реализации на основании подпункта 2.9 статьи 2 статьи 170 НК.

Заработная плата работников, занятых исключительно идеологической работой, подлежит включению в состав внереализационных расходов на основании подпункта 3.29 пункта 3 статьи 175 НК.

3. Расходы и компенсации при служебных командировках, производимые в порядке и размерах, установленных Советом Министров Республики Беларусь, для целей исчисления налога на прибыль на основании подпункта 1.1 пункта 1 статьи 171 НК включаются в состав нормируемых затрат.

Порядок и размеры возмещения командировочных расходов установлен Положением о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 № 176 (далее – Положение № 176).

Соответственно, при направлении в командировку как работников, которые наряду с основными производственными функциями выполняют идеологическую работу, так и работников, занятых исключительно идеологической работой, командировочные расходы, произведенные в порядке и размерах, установленных Положением № 176, организация вправе учесть при налогообложении прибыли в составе нормируемых затрат.

4. Необходимо учитывать, что в соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 171 НК в состав прочих нормируемых затрат, которые учитываются при налогообложении прибыли в размере, не превышающем одного процента выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом налога на добавленную стоимость (для банков - от суммы доходов, определяемой в соответствии со статьей 176 НК, за вычетом доходов, относящихся в соответствии с НК ко внереализационным доходам) включаются расходы на проведение в соответствии с законодательством по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков.

Пунктом 6 Указа № 157 установлено, что проведение по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков осуществляется в соответствии с законодательством.

Следовательно, применение положений подпункта 2.3 пункта 2 статьи 171 НК возможно при обязательном одновременном соблюдении следующих условий:

расходы организации по проведению торжественных мероприятий осуществляются по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат, перечень которых установлен Указом № 157;

проведение торжественного мероприятия в эти дни предусмотрено законодательством.

Соответственно, расходы организации на проведение в соответствии с законодательством, а не по инициативе организации официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат подлежат включению в состав прочих нормируемых затрат.