Письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 11.01.2024 № 2-1-13/00087 «Об освобождении от НДС и налога на прибыль при использовании труда инвалидов»

(размещено на официальном сайте МНС www.nalog.gov.by 15.01.2024)

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с изменениями и дополнениями, внесенными с 01.01.2024 в подпункт 1.16 пункта 1 статьи 118 и пункт 4 статьи 181 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), информирует.

В целях применения освобождения от налога на добавленную стоимость (далее – НДС) при реализации с 01.01.2024 товаров (работ, услуг), организациями, использующими труд инвалидов, кроме соблюдения условия о численности инвалидов в размере 30% в общей численности работников в среднем за период также должно выполняться еще одно условие: *сумма начисленных инвалидам выплат за истекший квартал должна составлять не менее 20 процентов в общей сумме начисленных выплат за этот же квартал*.

В целях освобождения в 2024 году от налога на прибыль валовой прибыли (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, кроме соблюдения условия о численности инвалидов в размере 30% в общей численности работников в среднем за период, с 2024 года также должно выполняться еще одно условие: *сумма начисленных инвалидам выплат за предшествующий отчетный период должна составлять не менее 20 процентов в общей сумме начисленных организациями выплат за этот же период*.

Под начисленными выплатами понимается начисленная сумма выплат, являющихся объектом для начисления обязательных страховых взносов и определенных абзацем вторым части первой пункта 1 статьи 4 Закона Республики Беларусь от 15.07.2021 № 118-З «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь». Расчет процента начисленных инвалидам выплат (далее - процент) производится по организации без учета филиалов[1], по каждому филиалу в отдельности.

Обращаем внимание, что для НДС и налога на прибыль соответствующие показатели для расчета процента за каждый квартал определяются без нарастающего итога.

---

[1] Здесь и далее по тексту филиал в значении, приведенном в пункте 3 статьи 14 НК.

Данные, принимаемые в налоговых целях для расчета процента, должны согласовываться со сведениями из формы ведомственной отчетности «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (приложение 2 к постановлению Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 28.11.2023 № 45 «О ведомственной отчетности на 2024 год» (далее – Отчет)), где отражаются эти же исходные данные. Так, *сумма начисленных инвалидам выплат* отражается по строке 07 *«инвалидам I и II группы»* и строке 08 *«инвалидам III группы», общая сумма начисленных выплат* отражается в строке 06 *«Общая начисленная сумма выплат в денежном и (или) натуральном выражении, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, на которую начисляются обязательные страховые взносы, в том числе:»*.

К примеру, для получения из Отчета необходимых данных для расчета процента за 1 квартал 2024 года принимаются показатели строк 07, 08 и 06 Отчета за январь - март 2024 года. Размер процента должен соответствовать величине, полученной путем деления суммы строк 07 и 08 этого Отчета на показатель строки 06 этого же Отчета и умножения на 100. Величина процента за 1 квартал 2024 года влияет на применение льготы по НДС во 2 квартале 2024 г. (или в апреле, мае, июне 2024 года плательщиками, избравшими отчетным периодом по НДС календарный месяц) и по налогу на прибыль за 2 квартал 2024 года.

Необходимо отметить, что Отчет заполняется нарастающим итогом с начала года, а для применения льгот по НДС и налогу на прибыль необходимо определить процент *за конкретный квартал.*

Следовательно, для получения из Отчета необходимых данных для определения процента за 2, 3, 4 кварталы 2024 года, показатели вышеперечисленных строк Отчета уменьшаются на соответствующие показатели Отчета предыдущего квартала 2024 года, а затем производится расчет процента.

Например, чтобы из данных Отчета определить процент за 2 квартал 2024 года, показатели строк 06, 07 и 08 Отчета за январь – июнь 2024 года необходимо уменьшить, соответственно, на показатели строк 06, 07 и 08 Отчета за январь - март 2024 года, а затем рассчитать процент начисленных инвалидам выплат за 2 квартал в общей сумме начисленных выплат за этот же квартал. При достоверных данных в Отчетах этот процент должен соответствовать размеру процента, принимаемого в налоговых целях.

Особенностью применения указанного освобождения от НДС в 1 квартале 2024 года (или в январе, феврале, марте 2024 года плательщиками, избравшими отчетным периодом по НДС календарный

месяц), от налога на прибыль за 1 квартал 2024 года является то, что данное освобождение зависит от размера процента за 4 квартал 2023 года, для расчета которого используются показатели начисленных выплат за 4 квартал 2023 года.

В связи с тем, что форма ведомственной отчетности «Отчет о средствах бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (приложение 2 к постановлению Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 28.11.2022 № 76 «О ведомственной отчетности на 2023 год») в 2023 году не предусматривала отражение в ней показателя о сумме начисленных выплат инвалидам III группы, показатель «*сумма начисленных инвалидам выплат за истекший (предшествующий) квартал»* (т.е. инвалидам I – III групп) для расчета процента за 4 квартал 2023 года определяется только исходя из информации, имеющейся в учете организации.

Обращаем внимание, что в соответствии с абзацем вторым части третьей подпункта 1.16 пункта 1 статьи 118 НК освобождение от НДС предоставляется при условии соблюдения установленного процента численности инвалидов в среднем за соответствующий истекший период и установленного процента начисленных инвалидам выплат за истекший квартал. Если хотя бы одно из установленных условий не соблюдено, то освобождение от НДС не предоставляется, налогообложение отгруженных в текущем периоде (месяце - для плательщиков, избравших отчетным периодом календарный месяц; квартале - для плательщиков, избравших отчетным периодом календарный квартал) товаров (выполненных работ, оказанных услуг) производится в общеустановленном порядке.

Аналогичный подход применяется в отношении льготы по налогу на прибыль, предусмотренной пунктом 4 статьи 181 НК, при несоблюдении любого из установленных условий.