

Об исчислении части прибыли (дохода) в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 28 декабря 2005 г. № 637

В связи с возникающими вопросами по заполнению расчета части прибыли (дохода) унитарного предприятия, государственного объединения, хозяйственного общества, за исключением страховых организаций и банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, подлежащей перечислению в бюджет, форма которого установлена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 05.02.2013 № 7 «Об установлении форм расчетов части прибыли (дохода), подлежащей перечислению в бюджет» (далее – Расчет), сроках ее предоставления в инспекцию Министерства по налогам и сборам и порядке перечисления в бюджет части прибыли (дохода) Министерство финансов разъясняет.

Уплата части прибыли (дохода) в бюджет установлена Указом Президента Республики Беларусь от 28.12.2005 № 637 «О порядке исчисления в бюджет части прибыли государственных унитарных предприятий, государственных объединений, являющихся коммерческими организациями, а также доходов от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) хозяйственных обществ и об образовании государственного целевого бюджетного фонда национального развития» (далее – Указ № 637).

Плательщиками части прибыли (дохода) в бюджет являются:

республиканские и коммунальные унитарные предприятия, государственные объединения, являющиеся коммерческими организациями, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения;

хозяйственные общества, в отношении которых Республика Беларусь и (или) административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным, не противоречащим законодательству образом, может определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами, за исключением случаев, установленных законодательными актами, - от находящихся в республиканской и коммунальной собственности акций (долей в уставных фондах) пропорционально долям Республики Беларусь и административно-территориальных единиц в их уставных фондах.

Филиалы не являются плательщиками части прибыли (дохода) в бюджет. Вместе с тем, республиканские и коммунальные унитарные

предприятия, государственные объединения, являющиеся коммерческими организациями, а также хозяйственные общества производят начисление и уплату части прибыли (дохода) в бюджет по результатам работы за отчетный период с учетом деятельности филиалов.

Уплата части прибыли (дохода) является обязательным платежом в бюджет. Для хозяйственных обществ указанная часть прибыли (дохода) является минимальной обязательной частью дивидендов на доли Республики Беларусь и административно-территориальных единиц в их уставных фондах.

Случаи, при которых акционерное общество не вправе принимать решения об объявлении и выплате дивидендов, установлены статьей 72 Закона Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» (далее - Закон). К ним относятся:

уставный фонд оплачен не полностью;

стоимость чистых активов акционерного общества меньше суммы его уставного фонда и резервных фондов либо станет меньше их суммы в результате выплаты дивидендов;

акционерное общество имеет устойчивый характер неплатежеспособности в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве) или если указанный характер появится у этого общества в результате выплаты дивидендов;

не завершен в соответствии со статьей 78 этого Закона выкуп акций акционерного общества по требованию его акционеров.

Расчет заполняется на основании данных бухгалтерского учета и отчетности.

Для заполнения **строк 1** «Прибыль (убыток) от текущей деятельности», **2** «Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности», **3** «Прибыль (убыток) до налогообложения» используются соответственно строки 090, 140, 150 отчета о прибылях и убытках, форма которого установлена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111 «Об установлении форм бухгалтерской отчетности, утверждении Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 11 декабря 2008 г. № 187», приложение 2.

Строка 4 Расчета

По строке 4 отражаются доходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, не включаемые для целей налогообложения в

состав внереализационных доходов (за исключением дивидендов, полученных от белорусских организаций), за вычетом расходов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, не учитываемых при налогообложении, в том числе:

по строке 4.1 - доходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, не включаемые для целей налогообложения в состав внереализационных доходов (за исключением дивидендов, полученных от белорусских организаций);

по строке 4.2 - расходы по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, не учитываемые при налогообложении.

При заполнении строк 4.1 и 4.2 необходимо руководствоваться Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК).

Размер доходов, не включаемых для целей налогообложения в состав внереализационных доходов, и расходов, не учитываемых при налогообложении, определяется с учетом статей 128 - 131 НК.

При этом для включения спонсорской помощи, оказанной бюджетным организациям, в строку 4.2 Расчета необходимо руководствоваться подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 140 НК.

Строка 5 Расчета

По строке 5 Расчета отражается сумма налогов, сборов (пошлин), производимых из прибыли в соответствии с законодательством, в том числе:

по строке 5.1 - сумма налога на прибыль, исчисленная в соответствии с главой 14 НК, и соответствующая данным налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

по строке 5.2 - сумма налогов (кроме налога на прибыль) и сборов, исчисляемых из прибыли (дохода) организации за отчетный период в соответствии с налоговым законодательством, отражаемая в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

При этом в строку 5.2 не включаются:

отчисления в инвестиционный фонд;

подлежащие перечислению в бюджет плата за право заключения договоров аренды капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машиномест, их частей, находящихся в республиканской собственности, полученная при проведении аукционов по продаже права заключения договоров аренды, средства, полученные от сдачи в аренду капитальных строений (зданий, сооружений),

изолированных помещений, машино-мест, их частей, находящихся в республиканской собственности;

денежные средства, заработанные на рабочих местах в дни республиканского субботника и перечисленные в бюджет.

Строка 6 Расчета

По строке 6 Расчета отражаются собственные средства организаций, направленные на создание и приобретение основных средств производственного назначения, их реконструкцию (модернизацию, реставрацию), в том числе осуществляемых по договору простого товарищества, и нематериальных активов, а также на погашение кредитов (займов), полученных на эти цели, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, начисленной с начала отчетного периода и отнесенной на расходы.

Суммы капитальных вложений, учитываемых по строке 6 Расчета, представляют собой суммы, отраженные по дебету счетов 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы» и приходящиеся на основные средства производственного назначения и нематериальные активы (за исключением сумм, отраженных по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 07 «Оборудование к установке и строительные материалы»), уменьшенные на суммы вложений в долгосрочные активы, стоимость оборудования к установке и строительных материалов, осуществленных (приобретенных) за счет заемных средств, за вычетом амортизации основных средств и нематериальных активов, начисленной с начала отчетного периода. В бухгалтерском учете направление прибыли на финансирование капитальных вложений может отражаться внутренними записями по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При заполнении строки 6 Расчета учитываются:

суммы произведенных капитальных вложений, фактически оплаченных за счет собственных средств и освоенных в отчетном периоде;

суммы капитальных вложений, оплаченных за счет собственных средств в прошлом отчетном периоде и введенных в эксплуатацию в отчетном периоде;

суммы капитальных вложений, введенных в эксплуатацию в прошлом периоде и оплаченных за счет собственных средств в отчетном периоде.

Освоение капитальных вложений должно быть подтверждено актом выполненных работ, оборудование поставлено на склад, что подтверждается товарно - транспортной накладной.

Погашение кредитов (займов), полученных на инвестиционные цели учитывается в данной строке в сумме их фактического погашения за отчетный период. Проценты, уплаченные по этим кредитам, включаются в строку 6 Расчета при условии их отнесения на стоимость основных средств в соответствии с постановлением Министерства финансов от 11.03.2013 №16 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета».

Справочно. Постановлением Министерства финансов от 11.03.2013 №16 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» организациям предоставлено право учитывать в течение отчетного года в составе вложений в долгосрочные активы и в конце отчетного года включать в первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение (создание) основных средств, начисленные после принятия к бухгалтерскому учету основных средств, организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций).

Проценты по инвестиционным кредитам, отнесенные на расходы по финансовой деятельности, по строке 6 Расчета не учитываются.

В случае приобретения объектов основных средств в лизинг, если договором финансового лизинга предусмотрен выкуп предмета лизинга, то суммы, уплаченные в соответствии с графиком платежей по договору, а также расходы на проведение собственными силами работ, связанных с приобретением и созданием основных средств в соответствии с условиями договора лизинга, также учитываются в строке 6 Расчета. В случае невыполнения условия договора или расторжении договора, когда предмет лизинга возвращается лизингодателю, то есть не стал объектом основных средств лизингополучателя, сумма по строке 6 Расчета за период, в котором срок договора истек (договор расторгнут), должна быть уменьшена на сумму всех лизинговых платежей, ранее включенных в эту строку по указанному объекту за предыдущие отчетные периоды.

Также по данной строке учитывается увеличение основных средств за счет формирования основного стада в размере прибыли, направленной на выращивание и откорм скота, переводимого в основное стадо.

Строка 7

По строке 7 Расчета отражается прибыль, которая в соответствии с принятыми решениями Главы государства уменьшает прибыль при исчислении части прибыли в бюджет. При этом необходимо учитывать, что

в зависимости от принятого решения данная сумма прибыли может быть учтена при формировании финансового результата организации и, соответственно, по строке 4.2 Расчета. В этом случае строка 7 Расчета не заполняется.

Строка 9

По строке 9 Расчета указывается норматив исчисления части прибыли (дохода) в бюджет:

для организаций, основными видами деятельности которых являются растениеводство, животноводство, растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство), рыболовство и рыбоводство, - пять процентов;

иные унитарные предприятия, государственные объединения и хозяйственные общества - двадцать процентов.

Организации, в зависимости от вида деятельности, имеющие уровень рентабельности реализованной продукции, товаров, работ, услуг за отчетный период более 30 процентов, производят начисление и уплату части прибыли (дохода) в бюджет по нормативу, указанному выше, увеличенному на 30 процентных пункта. Соответственно в строке 9 указывается норматив в размере 35 и 50 процентов в зависимости от вида деятельности.

Справочно. Увеличение на 30 процентных пункта размера уплаты части прибыли в бюджет организациями, имеющими уровень рентабельности за отчетный период более 30 процентов, установлено подпунктом 1.2 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2014 № 655 «О порядке уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, части прибыли (дохода), введении сбора за экспорт нефти».

Как отмечалось выше, указанная часть прибыли (дохода) является минимальной обязательной частью дивидендов на доли Республики Беларусь и административно-территориальных единиц в уставных фондах хозяйственных обществ.

При этом статьей 70 Закона установлено, что каждая простая (обыкновенная) акция удостоверяет одинаковый объем прав акционера - ее владельца. Статьей 79 Закона установлено, что решение об объявлении и выплате дивидендов относится к исключительной компетенции общего собрания участников хозяйственного общества.

Таким образом, общим собранием акционеров может быть принято решение о выплате дивидендов в большем размере.

При принятии общим собранием акционеров решения о выплате дивидендов, они должны быть выплачены всем участникам хозяйственного общества в одинаковом размере на одну акцию.

Если на дату формирования списка акционеров, имеющих право на получение дивидендов по итогам работы за отчетный период, в реестре акционеров числятся Республика Беларусь и административно-территориальные единицы, хозяйственными обществами производится перечисление части прибыли в соответствующий бюджет пропорционально долям Республики Беларусь и административно-территориальных единиц в их уставных фондах.

Сроки предоставления Расчета в налоговые органы и сроки уплаты части прибыли в бюджет.

Расчет представляется в налоговые органы по месту постановки на учет унитарного предприятия, государственного объединения, хозяйственного общества:

за I - III кварталы отчетного года не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (за исключением хозяйственных обществ, принявших решение о начислении и выплате дивидендов по итогам года);

за IV квартал отчетного года - не позднее 20 марта года, следующего за отчетным.

Хозяйственные общества Расчет по итогам отчетного года представляют не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором участникам хозяйственного общества объявлена дата выплаты дивидендов за отчетный период. Т.е. при проведении общего собрания акционеров в феврале года, следующего за отчетным, Расчет представляется в налоговые органы не позднее 20 марта, при его проведении в марте – расчет представляется не позднее 20 апреля.

Перечисление в бюджет части прибыли (дохода) производят:

унитарные предприятия, государственные объединения, хозяйственные общества, (за исключением хозяйственных обществ, принявших решение о начислении и выплате дивидендов по итогам года),
- за I - III кварталы отчетного года не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом, за IV квартал отчетного года не позднее 22 марта года, следующего за отчетным;

хозяйственные общества - не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором участникам хозяйственного общества объявлена дата выплаты дивидендов за отчетный период.

Исправление ошибок прошлых лет и предоставление уточненного Расчета

Согласно пункту 12 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80, ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

В случае выявления ошибок прошлых лет при исчислении части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, такие ошибки учитываются в Расчете того периода, в котором ошибка обнаружена, путем увеличения (уменьшения) сумм соответствующих строк Расчета. При этом законодательство не запрещает представление уточненного расчета за период, в котором была допущена ошибка с предоставлением в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту регистрации плательщика справки с объяснением причин его предоставления.

При обнаружении ошибок прошлых периодов, исправление которых приведет к уменьшению выплаченных дивидендов, требуется согласие всех акционеров на возврат излишне полученных дивидендов. Если такое согласие не достигнуто, дивиденды, перечисленные в бюджет, возврату не подлежат. Соответственно уточненный расчет в налоговую инспекцию не представляется.