

**Комментарий к постановлению
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь
от 20 января 2026 г. № 3
«Об исчислении и уплате налогов,
сборов (пошлин), иных платежей»**

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 20 января 2026 г. № 3 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (далее — постановление № 3) установлены формы налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), формы иных документов, утверждена Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок (далее — Инструкция), Инструкция о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации. Ранее указанные формы и инструкции были утверждены постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (далее — постановление № 2), которое утратило силу в связи с принятием постановления № 3.

Перечень налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), форм иных документов, утвержденных постановлением № 2, дополнен формами:

налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 11), которая будет представляться за отчетные периоды, начиная с 1 января 2027 г.;

уведомления о возникновении обстоятельств, приводящих к отсутствию объектов налогообложения земельным налогом (приложение 42). Требование о представлении плательщиками такого уведомления содержится в части шестой пункта 6 статьи 244 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК);

расчета суммы арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (приложение 48);

информации о перечислении налога за владение собаками (приложение 52). Обязанность организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, представлять такую информацию по установленной форме определена пунктом 2 статьи 312 НК;

информации о перечислении курортного сбора (приложение 53). В пункте 1 статьи 319 НК закреплена обязанность санаторно-курортных или оздоровительных организаций представлять такую информацию по установленной форме.

Кроме того, в целях приведения в соответствие с изменениями, произошедшими в налогообложении в 2026 г., а также в связи с внесением правок юридико-технического характера внесены редакционные правки в следующие формы налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам):

- по НДС при оказании услуг в электронной форме (приложение 3);
- по НДС при электронной дистанционной продаже товаров (приложение 4);

- по налогу на прибыль для белорусских организаций (приложение 6);
- налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (приложение 10);

- по налогу на недвижимость организаций (приложение 12);

- по земельному налогу с организаций (приложение 13);

- по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух (приложение 14);

- по экологическому налогу за сброс сточных вод в окружающую среду (приложение 15);

- по экологическому налогу за хранение, захоронение отходов производства (приложение 16);

- по экологическому налогу за транспортировку по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами нефти и (или) нефтепродуктов транзитом (приложение 17);

- по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов (приложение 18);

- по оффшорному сбору (приложение 19);

- по утилизационному сбору (приложение 20);

- по сбору с заготовителей (приложение 21);

- по налогу при упрощенной системе налогообложения (приложение 22);

- по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции (приложение 24);

- по налогу на доходы от осуществления лотерейной деятельности и проведения электронных интерактивных игр (приложение 26);

- по транспортному налогу с организаций (приложение 27).

Налоговая декларация (расчет) по НДС (приложение 1 к постановлению № 3).

Раздел I «Налоговая база» дополнен строками 9.1, 9.2 и 9.3, в которых отражаются обороты по реализации, освобождаемые от НДС с учетом особенностей порядка применения налоговых вычетов. Соответственно откорректирована формула в строке 14 раздела IV «Другие сведения». В разделе изменена нумерация строк.

Раздел IV «Другие сведения» дополнен строками 16, 16.1 и 16.2 для отражения оборотов, освобождаемых от НДС в соответствии с пунктом 32 Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12, и пунктом 49 Положения о специальном правовом режиме Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 12 мая 2017 г. № 166.

Налоговая декларация (расчет) по НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Евразийского экономического союза (далее — декларация) (приложение 2 к постановлению № 3).

Форма декларации дополнена строкой, в которой отражаются суммы НДС к доплате в соответствии с пунктом 6 статьи 33 НК.

Налоговая декларация (расчет) по акцизам (далее — декларация) (приложение 5 к постановлению № 3).

Форма декларации и порядок ее заполнения не претерпели существенных изменений.

Часть I «Расчет акцизов, взимаемых налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь» и часть II «Расчет акцизов по реализованным подакцизным товарам» декларации заполняются плательщиками на каждую группу соответственно импортированных и реализованных подакцизных товаров.

Группа реализованных (импортированных) подакцизных товаров определяется в соответствии со справочником групп подакцизных товаров согласно приложению 1 к Инструкции.

С 1 января 2026 г. безалкогольные энергетические напитки, электронные системы курения, системы для потребления табака признаются подакцизными товарами (подпункты 1.15 и 1.18 статьи 150 НК).

Соответственно, форма декларации и приложения 1 и 2 к ней дополнены кодами групп новых подакцизных товаров в соответствии со справочником групп подакцизных товаров:

1429 — акцизы на электронные системы курения, 1430 — акцизы на системы для потребления табака, 1432 — акцизы на безалкогольные энергетические напитки (в отношении импортированных товаров);

1427 — акцизы на электронные системы курения, 1428 — акцизы на системы для потребления табака, 1431 — акцизы на безалкогольные энергетические напитки (в отношении произведенных на внутреннем рынке).

Соответствующие дополнения предусмотрены и в порядке заполнения декларации, и в приложении 1 к Инструкции.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль для иностранных организаций (далее — декларация) (приложение 7 к постановлению № 3).

В форме декларации предусмотрены строки для отражения показателей *в случае* определения налоговой базы налога на прибыль, по прибыли полученной иностранной организацией от осуществления деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, с применением *коэффициента* согласно положениям частей первой и второй пункта 7 статьи 180 НК (далее – коэффициент):

раздел I «Расчет налоговой базы (валовой прибыли) и суммы налога на прибыль» дополнен строкой 8.1 «Налоговая база согласно части первой пункта 7 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь». Соответственно скорректированы формулы в строках 9–12 раздела I;

раздел IV «Другие сведения» дополнен строками 5 и 6 для отражения наименования и значения показателя финансово-хозяйственной деятельности, который участвует в качестве коэффициента. Такой коэффициент определяется как удельный вес в долях единицы с точностью 4 знаков после запятой (подстрочное примечание 10 к разделу IV).

Одновременно в Инструкции предусмотрены особенности заполнения строки 8.1 раздела I и строк 5, 6 раздела IV указанной декларации, а также уточнен порядок заполнения граф 4–13 раздела I и строки 10 раздела I.

Когда налоговая база налога на прибыль от деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство определяется из документально подтвержденной выручки за вычетом документально подтвержденных затрат, то есть *без применения коэффициента*, то строка 5 раздела IV не заполняется, а в строке 8.1 раздела I и в строке 6 раздела IV указывается ноль (0).

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь (далее — декларация) (приложение 8 к постановлению № 3).

В форме декларации:

титальный лист дополнен отметкой «В соответствии с частью четвертой подпункта 3.2 пункта 3 статьи 191 Налогового кодекса Республики Беларусь» для реализации предусмотренного с 2026 г.

указанным подпунктом права выбора налоговым агентом для целей исчисления налога на доходы дня начисления дохода (платежа) иностранной организации в виде неустойки (штрафа, пени) и других видов санкций за нарушение условий договоров — как даты отражения в бухгалтерском учете факта выплаты дохода;

уточнен заголовок графы 7 «Сведения о документах (информации), подтверждающих (не подтверждающих) статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода» (далее — Сведения) раздела I декларации и скорректирована нумерация подстрочных примечаний.

В Инструкции уточнен порядок заполнения графы 9 «Облагаемый доход» раздела I декларации (часть вторая пункта 70) с учетом особенностей исчисления налоговой базы налога на доходы, предусмотренных подпунктами 1.1.4, 1.1.7 и 1.1.8 пункта 1 статьи 190 НК в отношении доходов иностранных организаций:

при отчуждении недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, предприятия (его части) как имущественного комплекса, находящегося на территории Республики Беларусь, собственником которого является иностранная организация, долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

при распределении имущества ликвидируемых белорусских организаций между акционерами (участниками) и при выходе (исключении) из белорусской организации, являющейся хозяйственным обществом.

Как и в 2025 г., в отношении подтверждения фактического владельца дохода, представленного в 2026 г. в налоговый орган по установленной форме, следует заполнить строку Сведений (как правило, графы 1–4, 7 и 8). При этом в графе 7 Сведений отражается дата выдачи, содержащаяся в таком подтверждении в строке «Дата выдачи».

В разделе II декларации с 2026 г. для проставления отметки «X» о представлении в налоговый орган подтверждения фактического владельца дохода предназначена строка 2.

В отношении запроса документов (информации), подтверждающих статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода, направленного налоговым агентом иностранной организации в соответствии с пунктом 3 статьи 194 НК, следует заполнить строку Сведений (с учетом пункта 75 Инструкции) и соответствующие строки из числа строк 4.1–4.6 раздела II декларации.

Кроме того, уточнено название кода «04» формы представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации (подстрочное примечание «⁵»).

Налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (далее — декларация) (приложение 9 к постановлению № 3).

В форму декларации внесены корректировки по следующим основаниям:

реформирование с 1 января 2026 г. нотариальной деятельности;

введение нового норматива определения расходов в размере 30 % для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговлю и (или) транспортную деятельность, с одновременным сохранением норматива расходов в размере 20 % для иных индивидуальных предпринимателей (пункт 10 статьи 205 НК);

дополнение приложения 9 разделом IV «Другие сведения», в котором подлежит отражению информация об амортизируемом имуществе, в связи с изменениями норм подпункта 22.11 пункта 22 статьи 205 НК и части двенадцатой подпункта 1.2 пункта 1 статьи 211 НК.

Налоговая декларация (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее — декларация) (приложение 11 к постановлению № 3).

Установленная приложением форма декларации будет применяться за отчетные периоды, начиная с 2027 г., и введена в целях установления оптимальных механизмов администрирования налоговыми органами и субъектами хозяйствования полноты и своевременности исчисления и перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц. Данная декларация дополнена новыми показателями, такими как: сведения о суммах, начисленных физическим лицам доходов, суммах налоговых вычетов и расходов, корректировок подоходного налога. Это позволит увязать суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет, к месяцу, за который начислен доход и исчислен с него налог.

Инструкция дополнена главой 12, предусматривающей порядок заполнения указанной декларации.

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — декларация) (приложение 23 к постановлению № 3).

С 1 января 2026 г. для индивидуальных предпринимателей конкретизирована сфера применения единого налога, то есть определены виды деятельности, при осуществлении которых данной категорией плательщиков применяется единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (пункт 1 статьи 337 НК),

увеличена с 5 до 6 процентов ставка единого налога при его доплате (в случае превышения размера фактически полученной выручки над 40-кратной суммой единого налога), а также отменен коэффициент 0,5 при осуществлении розничной торговли на рынках менее 15 дней в календарном месяце (пункты 8 и 14 статьи 342 НК). В этой связи в форму декларации внесены соответствующие корректировки и приложения 1 и 4 к Инструкции приведены в соответствие с нормами пункта 1 статьи 337 НК.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на игорный бизнес (далее — декларация) (приложение 25 к постановлению № 3).

Форма декларации и порядок ее заполнения изменений не претерпели.

Декларация состоит из титульного листа и 4 частей:

1 часть — расчет суммы налога на игорный бизнес в отношении игровых столов, игровых автоматов, касс тотализаторов и касс букмекерских контор;

2 часть — расчет суммы налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода;

3 часть — расчет суммы налога на игорный бизнес, подлежащей уплате в бюджет по всем объектам налогообложения;

4 часть — другие сведения.

Сохранен порядок отражения сведений в отношении игровых столов, игровых автоматов, касс тотализаторов и касс букмекерских контор. Указанные сведения подлежат отражению отдельно в разрезе каждой инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту нахождения игорных заведений и каждого игорного заведения.

С 1 января 2026 г. в статьи 358 и 214 НК внесены следующие изменения:

- увеличены ставки налога на игорный бизнес на единицу объекта налогообложения налогом на игорный бизнес:

9 495 белорусских рублей — на игровой стол;

319 белорусских рублей — на игровой автомат;

2 993 белорусских рубля — на кассу тотализатора;

1 995 белорусских рублей — на кассу букмекерской конторы.

- увеличены ставки налога на игорный бизнес с игрового дохода:

с 4 до 5 процентов применительно к деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы, тотализатора;

с 10 до 12 процентов для деятельности по содержанию виртуального игорного заведения;

- увеличена с 4 до 5 процентов ставка подоходного налога в отношении доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных от организаторов азартных игр.

Экономическое обоснование примененной цены (приложение 29 к постановлению № 3).

Раздел 5 формы экономического обоснования примененной цены дополнен пунктом 5.2.5 в целях обеспечения возможности плательщика проинформировать налоговый орган о влиянии на цену анализируемой сделки использования товарных знаков и иных аналогичных нематериальных активов (абзац четвертый подпункта 4.8 пункта 4 статьи 97 НК). Остальные изменения в форме экономического обоснования примененной цены и документации, подтверждающей экономическую обоснованность, имеют редакционный характер.

Расчет суммы НДС, возмещаемой из бюджета дипломатическим представительствам и консульским учреждениям иностранных государств (приложение 32 к постановлению № 3) и Расчет суммы НДС, возмещаемой из бюджета представительствам и органам международных организаций и межгосударственных образований (приложение 33 к Постановлению № 3) (далее — расчеты).

Для обеспечения цифровизации представления и автоматизации их обработки формы расчетов дополнены:

неизменными сведениями о наименовании и коде инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску, в которую они подлежат представлению;

сведениями о плательщике и ответственном лице, которые представляют такие расчеты. При этом форма расчета суммы НДС, возмещаемой из бюджета дипломатическим представительствам и консульским учреждениям иностранных государств, дополняется кодом страны для контроля соблюдения ограничений, установленных постановлением Министерства иностранных дел Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 19 марта 2010 г. № 2/20 «О перечне иностранных государств, дипломатические представительства и консульские учреждения которых имеют право на возврат (возмещение) налога на добавленную стоимость (с ограничениями или без ограничений)»;

учетным номером плательщика продавца, что необходимо для автоматизации выявления случаев необоснованного включения

в расчеты товаров (работ, услуг), продавцы которых в соответствующем отчетном периоде не являлись плательщиками НДС либо применяли освобождение от НДС.

Уведомление об осуществлении иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство (приложение 38 к постановлению № 3).

В форме уведомления в подстрочном примечании к строке, где подлежит указанию вид дохода, после слов «вид дохода» исключена ссылка «4», что позволяет обеспечить обязательность его заполнения в соответствии с частью второй пункта 4 статьи 193 НК.

Расчет суммы арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (далее — расчет) (приложение 48 к постановлению № 3).

Постановлением устанавливается новая форма расчета суммы арендной платы за земельные участки. Порядок заполнения расчета установлен главой 14 Инструкции.

В соответствии с подпунктом 2.7 пункта 2 Положения о порядке исчисления и уплаты арендной платы, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2025 г. № 439 «Об арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности» (далее — Указ № 439), юридические лица представляют в налоговые органы по месту постановки на учет расчеты суммы арендной платы на текущий год по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

В соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 Указа № 439 размер арендной платы за земельные участки с 2026 г. определяется в виде произведения налоговой базы земельного налога, ставок земельного налога, определенных в статье 241 НК, с учетом их увеличения (уменьшения) согласно решениям областных Советов депутатов или по их поручению местных Советов депутатов базового территориального уровня и Минского городского Совета депутатов, а также коэффициентов к ставкам земельного налога, установленным в статье 241 НК и Положением о порядке исчисления и уплаты арендной платы, утвержденным Указом № 439, с учетом части второй пункта 12¹ статьи 241 НК.

В Части I расчета производится расчет арендной платы за земельные участки, а в Части II заполняется информация по освобождаемым от арендной платы земельным участкам.

Подтверждение фактического владельца дохода (приложение 55 к постановлению № 3).

Форма подтверждения фактического владельца дохода подлежит применению с **20.02.2026**, то есть к подтверждениям, дата выдачи которых наступает с даты вступления в силу постановления № 3.

При этом на 2026 г. сохраняют актуальность подтверждения фактического владельца дохода по форме согласно приложению 39¹¹ к постановлению № 2, если согласно указанной в них дате они выданы в период с 1 января 2026 г. по 19 февраля 2026 г.

Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок.

Согласно части первой пункта 7 Инструкции при применении организацией льгот по налогам (сборам) в рамках действия гарантии от неблагоприятного изменения налогового законодательства она заполняет по истечении календарного года приложение к форме налоговой декларации (расчету) по налогу (сбору) «Сведения о размере и составе использованных льгот», раздел V «Сведения о размере и составе использованных льгот» налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для иностранных организаций (далее – Сведения о льготах) и представляет в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по налогу (сбору) за **календарный год**. Применительно к налоговой декларации (расчету) по налогу на недвижимость организаций Сведения о льготах представляются одновременно с налоговой декларацией (расчетом) на текущий налоговый период.

Исключением из указанного правила является обязанность организации заполнить и представить Сведения о льготах одновременно с **каждой налоговой декларацией (расчетом)**, в случае применения ею в календарном году льгот по налогам (сборам), предоставленных в связи с:

заключением с Республикой Беларусь инвестиционного договора, в том числе в рамках действия гарантии от неблагоприятного изменения налогового законодательства, предусмотренной таким договором;

реализацией преференциального инвестиционного проекта (часть пятая пункта 7 Инструкции).

Также при применении организацией льгот по арендной плате за земельные участки в рамках действия гарантии неприменения неблагоприятного изменения законодательства такая организация заполняет разделы I и II части II «Сведения о размере и составе использованных льгот» расчета суммы арендной платы за земельные участки при его представлении на текущий налоговый период (часть вторая пункта 7 Инструкции).

В Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации:

положения о сроках представления подтверждения постоянного местонахождения (часть восьмая пункта 2) приведены в соответствии с пунктом 1 статьи 194 НК;

конкретизированы случаи представления заявлений по формам согласно приложениям 1 и 2 к указанной Инструкции (части первая и вторая пункта 3);

закреплен возврат налоговым органом налоговому агенту или иностранной организации представленных ими бумажных копий заявления или справки, графического образа (после принятия к рассмотрению в случае представления их вместе с оригиналами на бумажном носителе) (часть вторая пункта 4);

информирование налоговым органом налогового агента о несоответствии заявления или справки, графического образа установленным требованиям предусмотрено в письменной или электронной форме (часть четвертая пункта 4).

Дополнительно отмечаем, что документы, подлежащие представлению налоговым агентом для возврата или зачета налога на доходы, определены постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25 января 2022 г. № 2 «Об утверждении регламентов административных процедур» с учетом положений статьи 194 НК.