

## КОММЕНТАРИЙ

**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 ноября 2022 г. № 35/54/75/133 «О книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения»**

С 29 января 2023 г. вступило в силу 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 28 ноября 2022 г. № 35/54/75/133 «О книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения» (далее – постановление № 35/54/75/133). Оно принято с целью приведения формы книги, предназначенной для ведения учета субъектами упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), и порядка ее заполнения в соответствии с положениями Закона Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» и Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения», вступившими в силу с 1 января 2023 г.

Так, в связи с исключением с 2023 года индивидуальных предпринимателей из числа плательщиков УСН постановлением № 35/54/75/133 изменено название книги учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН (далее – книга учета доходов и расходов), а из инструкции по ее заполнению исключены положения, касающиеся ведения в ней учета индивидуальными предпринимателями.

Утвержденная постановлением № 35/54/75/133 форма книги учета доходов и расходов включает следующие разделы:

раздел I, предназначенный для ведения учета валовой выручки;

раздел II, обеспечивающий учет, необходимый для администрирования подоходного налога с физических лиц;

раздел III, предназначенный для ведения учета в целях исчисления обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – отчисления в ФСЗН);

раздел IV по учету капитальных строений для целей исчисления налога на недвижимость;

раздел V, предназначенный для учета, обеспечивающего возможность расчета «ввозного» налога на добавленную стоимость (далее – НДС) и НДС при покупках у нерезидентов;

раздел VI для учета численности работников.

Раздел I книги учета доходов и расходов и положения по его заполнению изложены в новой редакции, ориентированной на определение выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по кассовому принципу, который введен с 2023 года пунктом 3 статьи 328 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) в целях упрощения налогового администрирования и цифровизации определения налоговых обязательств по налогу при УСН.

Этот раздел состоит из трех частей.

В части I раздела I книги учета доходов и расходов отражаются, в частности:

- операции, в связи с которыми выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационный доход подлежат включению в валовую выручку для целей исчисления налога при УСН;

- операции по возврату денежных средств, включенных в налоговую базу налога при УСН в текущем налоговом периоде<sup>1</sup>;

- операции по возврату денежных средств, включенных в налоговую базу налога при УСН с соблюдением кассового принципа в одном (предшествующем) налоговом периоде (но не ранее 2023 года), влекущие уменьшение суммы налога при УСН в другом (текущем) налоговом периоде;

- операции по возврату товаров (работ, услуг), имущественных прав (отказу от них, уменьшению их стоимости), выручка от реализации которых учтена при исчислении налоговой базы налога при УСН в период до 1 января 2023 г., влекущие уменьшение суммы этого налога в текущем налоговом периоде;

- операции по уменьшению (увеличению) валовой выручки текущего налогового периода, связанные с исправлением ошибок текущего налогового периода.

В части II раздела I книги учета доходов и расходов отражаются, в частности:

- операции по уменьшению (увеличению) валовой выручки, не отраженной (излишне отраженной) в результате ошибки, допущенной при применении УСН в текущем налоговом периоде и выявленной при применении общего порядка (иного режима) налогообложения в этом же налоговом периоде;

- операции по увеличению (уменьшению) валовой выручки, не отраженной (излишне отраженной) в результате ошибки, допущенной при применении УСН в одном (текущем) налоговом периоде (но не ранее 2023 года) и выявленной при применении УСН или общего порядка (иного

---

<sup>1</sup> Текущий налоговый период в настоящем комментарии – год, за который ведется (к которому относится) книга учета доходов и расходов.

режима) налогообложения в другом (последующем) налоговом периоде;

- операции по уменьшению валовой выручки в результате возврата (зачета) денежных средств, полученных и включенных в налоговую базу налога при УСН с соблюдением кассового принципа в одном (текущем) налоговом периоде (но не ранее 2023 года), и возвращенных (зачтенных) при применении общего порядка (иного режима) налогообложения в этом же или в другом (последующем) налоговом периоде.

В части III раздела I книги учета доходов и расходов отражается сумма кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода (календарного квартала).

В разделе II книги учета доходов и расходов систематизирована информация, необходимая для заполнения плательщиками УСН:

- сведений о доходах физических лиц, представляемых ими с 1 января 2023 г. в соответствии с пунктом 6 статьи 85 НК.

Указанные сведения представляются в электронном виде по перечню, в порядке и сроки, установленные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2021 г. № 201 «О представлении сведений о доходах физических лиц». Форма сведений о доходах физических лиц, представляемых налоговыми агентами, установлена приложением 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35 «О формах и перечне сведений»;

- налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц.

Разделы IV и V книги учета доходов и расходов и инструкция по их заполнению изложены в новой редакции, обеспечивающей в дальнейшем возможность наиболее полной автоматизации определения налоговых обязательств плательщиками УСН по налогу на недвижимость и НДС на основании данных этих разделов.

Также в разделе V учтены изменения, внесенные в НК с 2023 года, устанавливающие обязанность исчисления и уплаты НДС для белорусских плательщиков при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных индивидуальных предпринимателей, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей.

С целью приведения в соответствие с подпунктом 3.7 пункта 3 статьи 333 НК форма книги учета доходов и расходов дополнена разделом VI по учету численности работников.

Разделы I и VI книги учета доходов и расходов являются обязательными для ведения, независимо от того, ведет плательщик УСН бухгалтерский учет или нет.

Книга учета доходов и расходов ведется на бумажных носителях и (или) в электронном виде. Ведение книги учета доходов и расходов в электронном виде организации вправе осуществлять в личном кабинете плательщика (за исключением раздела III по учету отчислений в ФСЗН, который должен вестись на бумажном носителе или в электронном виде у организации).

В связи с принятием постановления № 35/54/75/133 утратило силу с 29 января 2023 г. 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 9 января 2019 г. № 4/1/1/1 «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и порядке ее заполнения».

Для обеспечения единообразия ведения учета организации, применяющие УСН, вправе отразить в книге учета доходов и расходов по форме, утвержденной постановлением № 35/54/75/133, сведения за период начиная с 1 января 2023 г.

Пресс-центр инспекции МНС  
Республики Беларусь  
по Могилевской области  
тел.: 29 40 61