Приложение 5

к постановлению

Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь

03.01.2019 № 2

(в редакции постановления

Министерства

по налогам и сборам

Республики Беларусь

15.01.2021 № 2)

Форма

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| В инспекцию Министерства по налогам и сборам (далее – инспекция МНС) по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование района, города, района в городе)  управление (отдел) по работе с плательщиками по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование района)  Код инспекции МНС (управления (отдела) по работе с плательщиками)  УНП1 налогового агента  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется))  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (место нахождения (место жительства) налогового агента)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (фамилия, собственное имя, отчество  (если таковое имеется) ответственного лица, телефон) | Признак | | Пометить Х |
| Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет): | |  |
| в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь | |  |
| в соответствии с [пунктом 6 статьи 73](consultantplus://offline/ref=8EB9A70B4E40894AF752DD0A7746E49BCFF3DC0C61733B5D3290FA3BA4030A7D2DA99FE62D6304B13375BF3AmAgFH) Налогового кодекса Республики Беларусь согласно сообщению | |  |
| номер | дата |
|  |  |
|  |  |
| в соответствии с [пунктом 8 статьи 73](consultantplus://offline/ref=8EB9A70B4E40894AF752DD0A7746E49BCFF3DC0C61733B5D3290FA3BA4030A7D2DA99FE62D6304B13375BF3AmAgFH) Налогового кодекса Республики Беларусь согласно уведомлению | |  |
| номер | дата |  |
|  |  |
|  |  |
|  | в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Признак представления налоговой декларации (расчета) | Пометить Х |  |
| В соответствии с абзацем вторым части первой пункта 1 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности)  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с абзацем третьим части первой пункта 1 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата представления в регистрирующий орган ликвидационного баланса, уведомления о завершении процесса прекращения деятельности  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с пунктом 3 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата ликвидации филиала3 или возникновения обстоятельств, в связи с которыми прекращается обязанность филиала3 по исполнению налоговых обязательств юридического лица  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с пунктом 4 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата прекращения на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации, ее представительства, постоянного представительства  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с пунктами 4 - 6 статьи 45 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата реорганизации юридического лица  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с пунктом 6 статьи 44 Налогового кодекса Республики Беларусь |  | Дата прекращения договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)  \_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (число) (номер месяца) (четыре цифры года) |
| В соответствии с частью второй подпункта 3.2 пункта 3статьи 191 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  |
| В соответствии с частью третьей подпункта 3.2 пункта 3статьи 191 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  |
| В соответствии с частью третьей пункта 6 статьи 193 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  |
| В соответствии с абзацем вторым части второй пункта 5 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь |  |  |

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу на доходы

квартал года

(номер месяца)2 (четыре цифры года)

Раздел I

Расчет по налогу на доходы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование иностранной организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учетный номер плательщика в стране регистрации или его аналог (при наличии) | | |
|  |  |  |
|  |  | Код страны |
| (юридический адрес иностранной организации в стране регистрации) | |  |
|  | |  |

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Вид дохода | Код вида дохода | Дата начисления дохода (платежа) | Сумма дохода | Сумма затрат, учитываемых для целей исчисления налога | Сумма дохода, освобождаемая от налогообложения | | Облагаемый доход (графа 5 – графа 6 – графа 7 или графа 8) | Ставка налога на доходы, % | | Основание для применения льгот и (или) пониженной ставки налога на доходы | Сумма налога на доходы, подлежащая уплате (графа 9 х на ставку налога на доходы)/100) | По сроку уплаты | В том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки |
| по законодательству Республики Беларусь | по международному договору |
| по законодательству Республики Беларусь | по международному договору |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО, в том числе к доплате (уменьшению): | | | |  |  |  |  |  | Х | X | Х |  | X |  |
| в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |  | Х |  |
| в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |  | Х |  |
| в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь | | | | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х | Х |  | Х |  |

Информация о подтверждении постоянного местонахождения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Номер  (при наличии) | Действует с | Действует по | Форма представления4 | Код страны, компетентный орган которой выдал подтверждение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Сведения о документах (информации), подтверждающих (не подтверждающих)

статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | Код вида дохода | Дата начисления дохода (платежа) | Сумма дохода, руб. | Дата направления налоговым агентом запроса5 | Исходящий номер запроса5 | Дата получения налоговым агентом от иностранной организации ответа на запрос5 | Налоговым агентом получены от иностранной организации документы (информация), | | |
| подтверждающие ее статус фактического владельца дохода  (пометить Х в случае их получения) | не подтверждающие ее статус фактического владельца дохода  (пометить Х в случае их получения) | подтверждающие статус другой иностранной организации в качестве фактического владельца дохода  (указать наименование такой организации в случае их получения) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Раздел II

Другие сведения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование иностранной организации)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Учетный номер плательщика в стране регистрации или его аналог (при наличии) | | |
|  |  |  |
|  |  | Код страны |
| (юридический адрес иностранной организации в стране регистрации) | |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (вид дохода) | (код вида дохода) | (дата начисления дохода (платежа)) |

Сведения и документы, представляемые в подтверждение статуса иностранной организации в качестве фактического владельца дохода, а также об участниках иностранной организации, налогообложение которой осуществляется в государстве, в котором зарегистрирована иностранная организация, путем налогообложения доходов входящих в ее состав участников

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Пометить Х |
| К налоговой декларации (расчету) прилагаются: |  |
| 1. Сведения о применении (неприменении) льготы по доходу фактического владельца дохода в связи с представлением (непредставлением) иностранной организацией налоговому агенту документов (информации), подтверждающих (не подтверждающих) статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода: |  |
| 1.1. в соответствии с абзацем вторым части первой пункта 4 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь неприменение льготы по доходу фактического владельца |  |
| 1.2. в соответствии с абзацем третьим части первой пункта 4 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь применение льготы по доходу фактического владельца |  |
| 1.3. в соответствии с абзацем пятым части первой пункта 4 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь применение льготы по доходу фактического владельца |  |
| 1.4. в соответствии с абзацем восьмым части первой пункта 4 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь неприменение льготы по доходу фактического владельца |  |
| 2. Документы (информация), подтверждающие обоснованное сомнение налогового агента, а также подтверждающие (не подтверждающие) статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода, и копия запроса, в результате которого они получены: |  |
| 2.1. документы (информация), подтверждающие обоснованное сомнение налогового агента в том, что иностранная организация является фактическим владельцем дохода в целях получения льготы по доходу фактического владельца |  |
| 2.2. копия направленного налоговым агентом иностранной организации запроса документов (информации), подтверждающих ее статус фактического владельца дохода |  |
| 2.3. сведения о другой иностранной организации, являющейся фактическим владельцем дохода6 |  |
| 2.4. подтверждение постоянного местонахождения в отношении другой иностранной организации, являющейся фактическим владельцем дохода6 |  |
| 2.5. копии договорных и (или) иных имеющих юридическую силу документов, подтверждающих наличие между иностранными организациями обязательств в отношении дохода6 |  |
| 2.6. копии представленных иностранной организацией документов (информации), подтверждающих статус фактического владельца дохода, на основании которых налоговым агентом был сделан вывод об отсутствии у иностранной организации права на льготу по доходу фактического владельца6 |  |
| 3. Документы, содержащие сведения об участниках иностранной организации, налогообложение которой осуществляется в государстве, в котором зарегистрирована иностранная организация, путем налогообложения доходов входящих в ее состав участников: |  |
| 3.1. список всех участников иностранной организации на дату возникновения обязательств по уплате налога на доходы, заверенный должностным лицом иностранной организации, либо графического образа такого списка, если список участников размещен на сайте компетентного органа иностранного государства или иностранной организации в сети Интернет |  |
| 3.2. заключение, подтверждающее на дату возникновения обязательств по уплате налога на доходы сумму дохода участника (участников) иностранной организации |  |
| 3.3. выписка из акта законодательства иностранного государства, согласно которому в состав иностранной организации могут входить только партнеры, имеющие постоянное местонахождение в государстве, в котором зарегистрирована иностранная организация |  |

|  |  |
| --- | --- |
| К налоговой декларации (расчету) прилагаются сведения о размере и составе использованных льгот согласно [приложению](consultantplus://offline/ref=CF2D9E3EF7568AF8A93E5B7070DDE8AA65B10D54D2B79B3B99C4B7C7C9A19388D59DF9542BB101CA735BE57C23S2y5M) к настоящей форме |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель организации  (индивидуальный предприниматель,  иное физическое лицо) или  уполномоченное им лицо | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (инициалы, фамилия) |
| Должностное лицо инспекции МНС  (управления (отдела)  по работе с плательщиками) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (инициалы, фамилия) |

Штамп или отметка

инспекции МНС

(управления (отдела)

по работе с плательщиками)

Получено

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1Учетный номер плательщика.

2Под филиалом понимается филиал, представительство или иное обособленное подразделение юридического лица Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс, которым для совершения операций юридическим лицом открыт счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этих обособленных подразделений.

3При представлении налоговых деклараций (расчетов) ежеквартально указывается последний месяц отчетного квартала. При представлении налоговой декларации (расчета) ежегодно указывается номер последнего месяца года.

4В качестве формы представления подтверждения постоянного местонахождения указывается один из следующих кодов:

|  |  |
| --- | --- |
| 01 | Подтверждение, заверенное на бумажном носителе компетентным органом иностранного государства |
| 02 | Копия подтверждения, заверенная инспекцией МНС |
| 03 | Графический образ подтверждения |
| 04 | Заявление по форме согласно приложению 1 или приложению 2 к Инструкции о порядке представления подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации, международной организации, утвержденной настоящим постановлением |
| 05 | Выписка из международного справочника «The Bankers Almanac», международного каталога «BIC Directory», международного электронного каталога «Bankers World Online» или международного справочника «Airline Coding Directory» |
| 09 | Иное |

5В отношении запроса (-ов) документов (информации), подтверждающих статус иностранной организации в качестве фактического владельца дохода, направленного (-ых) ей налоговым агентом (в случае направления запроса (-ов) в соответствии с пунктом 3 статьи 194 Налогового кодекса Республики Беларусь).

6Представляется при получении налоговым агентом от иностранной организации на основании его запроса, направленного при возникновении обоснованного сомнения.

Приложение

к форме налоговой декларации

(расчета) по налогу на доходы

Сведения

о размере и составе использованных льгот1

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание льготы с указанием абзаца, подпункта, пункта, статьи, даты принятия, номера и вида нормативного правового акта, которым она установлена | Код льготы2 | Размер льготируемой налоговой базы | Сумма налога на доходы, не поступившая в бюджет в связи с использованием льготы3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  |
| По разделу I налоговой декларации (расчета) | | | |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель организации (индивидуальный предприниматель,  иное физическое лицо)  или уполномоченное им лицо | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (подпись) | (инициалы, фамилия) |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1Включается информация о сумме использованных льгот по доходам, подлежащим отражению в графе 7 раздела I налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы, а также в случаях применения ставок налога на доходы, установленных подпунктом 1.1 и абзацем третьим подпункта 1.2 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса Республики Беларусь, и ставок налога на доходы, пониженных по сравнению со ставками, установленными абзацем вторым подпункта 1.2 и подпунктами 1.3 – 1.5 пункта 1 статьи 192 Налогового кодекса Республики Беларусь. Не включается информация о льготах по международным договорам Республики Беларусь, в том числе, возникающих в связи с применением установленных такими договорами ставок налога.

2Заполняется инспекцией МНС (управлением (отделом) по работе с плательщиками).

3В случае применения пункта 36 Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12, пункта 50 Положения о специальном правовом режиме Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 12 мая 2017 г. № 166, заполняется инспекцией МНС (управлением (отделом) по работе с плательщиками).».