|  |
| --- |
| Приложение 41к 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) | Признак | ПометитьX |   | Инспекции МНС (управления (отделы) по работе с плательщиками) по местам осуществления деятельности, сведения о которых подлежат отражению в настоящей налоговой декларации (расчете): |
| по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(наименование района, города, района в городе) | Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет): |   |   |
|   | в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |
| управление (отдел) по работе с плательщикамипо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(наименование района) | в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно сообщению |   |   |
| Код инспекции МНС (управления (отдела) | номер | дата |   |   | Наименование | Код |
| по работе с плательщиками) |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь согласно уведомлению |   |   |   |   |
| УНП1 |   |   |   |   |   |
|   |   |   | номер | дата |   |   |   |   |
| ОКЭД2 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| Признак осуществленияпроизводственной деятельности |   |   |   |   |   |   |
|   | Признак представления налоговой декларации (расчета) | ПометитьX |   |   |   |   |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(наименование плательщика)3 |   |   |   |
|   | В соответствии с пунктами 4–6 статьи 45 Налогового кодекса Республики Беларусь |   | Дата реорганизации юридического лица |   |   |   |
|   | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(место нахождения плательщика)3 | (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) |   |   |   |
| Код страны места нахождения плательщика3 |    |   |   |   |   |
| Учетный номер плательщика в стране регистрации или его аналог (при наличии) |   |   | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
|   | (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |   |   |   |

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

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)**

**по налогу на прибыль**

**для иностранных организаций**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| за  |   | квартал  |   | года |
|   | (номер месяца)4 |   | (четыре цифры года) |   |

Раздел I

Расчет налоговой базы (валовой прибыли) и суммы налога на прибыль

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование инспекции МНС (управления (отдела) по работе с плательщиками) по месту осуществления деятельности |   |   | Признак | Пометить X |
| Место осуществления деятельности в Республике Беларусь: | по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь  |   |   | Внесение изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет) |   |
| по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |
| через представительство |   |   |
| Дата начала деятельности на территории Республики Беларусь иностранной организации по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |
| Дата документа, указанного в абзаце втором части второй подпункта 1.6 пункта 1 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| (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: | по подпункту 1.1 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |   |   |   |
| по подпункту 1.2 пункта 1 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |   |   |   |
| через представительство | \_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |   |   |   |
| (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |   |   |   |

руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателей | Всего | В том числе для исчисления налога по ставкам |
| 30 % | 25 % | 20 % | 18 % | 12 % | 10 % | 9 % | 6 % | 5 % | \_% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|   | Расчет налоговой базы (валовой прибыли) |
| 1 | Выручка (доходы) от реализации: выручка (доходы) от реализации на возмездной основе: произведенных товаров (работ, услуг); товаров, приобретенных для последующей реализации (далее – товары приобретенные); основных средств; инвестиционной недвижимости; нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса; имущественных прав, ценных бумаг (доходы от погашения ценных бумаг) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2 | Затраты, учитываемые при налогообложении (далее – затраты), в том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.1 | сумма инвестиционного вычета |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.2 | сумма превышения затрат на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические работы, зарегистрированные в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, учтенных в затратах по производству и реализации в соответствии с подпунктом 2.3 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь, над фактически произведенными затратами на эти цели |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.3 | сумма затрат (расходов), понесенных иностранной организацией за пределами Республики Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.4 | сумма нормируемых затрат, в том числе |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2.4.1 | сумма прочих затрат |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3 | Налоги и сборы, исчисляемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, от реализации на возмездной основе произведенных товаров (работ, услуг), товаров приобретенных, основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов; предприятия как имущественного комплекса, имущественных прав, ценных бумаг, в том числе |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3.1 | суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные с налоговой базы, определяемой согласно пункту 42 статьи 120 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4 | Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, –)(строка 4.1 – строка 4.2): |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.1. | внереализационные доходы, в том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.1.1 | внереализационные доходы, указанные в подпунктах 3.20, 3.21 и 3.35 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.1.2 | дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь, а также доходы учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.1.3 | иные внереализационные доходы, подлежащие налогообложению согласно законодательству иностранного государства |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.2 | внереализационные расходы, в том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.2.1 | внереализационные расходы, указанные в подпунктах 3.26, 3.27, 3.40 и 3.41 пункта 3 статьи 175 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4.2.2 | налоги (сборы, отчисления), уплаченные (удержанные) согласно законодательству иностранного государства, в отношении которых не предусмотрено устранение двойного налогообложения  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5 | Прибыль (+), откорректированная в случаях, установленных главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 6 | Прибыль (+) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 5) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 7 | Убыток (–) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 5) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 8 | Налоговая база |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 9 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения (не более строки 8) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 10 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (не более (строка 8 – строка 9)) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 11 | Прибыль, освобождаемая от налогообложения, – всего (строка 9 + строка 10) (не более строки 8) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 12 | Прибыль к налогообложению (строка 8 – строка 11) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|   | Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли |
| 13 | Налог на прибыль по валовой прибыли(строка 12 x размер ставки / 100) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 14 | Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с целевым использованием |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 15 | Сумма уменьшения налога на прибыль по иным основаниям(строка 15.1 + строка 15.2), в том числе: |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 15.1 | сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 15.2 | сумма уменьшения налога на прибыль по основаниям, не указанным в строке 15.1 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 16 | Налог на доходы, удержанный и перечисленный в бюджет Республики Беларусь налоговым агентом, в отношении которых иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, является плательщиком налога на прибыль в Республике Беларусь |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 17 | Налог на прибыль, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (строка 13 – строка 14 – строка 15 – строка 16) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 18 | Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 17 предыдущей налоговой декларации (расчета)) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 19 | 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал истекшего налогового периода5 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20 | Налог на прибыль к уплате (возврату) (строка 17 – строка 18 – строка 19) |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 20.1 | в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По сроку уплаты  |   |   |   |
|   | (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |

Раздел II

Расчет 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода6

руб.

|  |  |
| --- | --- |
| 2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода (строка 20 раздела I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода x 2/3) |   |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| По сроку уплаты  |   |   |   |
|   | (число) | (номер месяца) | (четыре цифры года) |

Раздел III

Сведения о занижении (завышении) суммы налога, подлежащей уплате (возврату) по налоговой декларации (расчету),
в которой обнаружены неполнота сведений или ошибки

руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период | Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, –) |
| 1 | 2 |
| I квартал |   |
| II квартал |   |
| III квартал |   |
| IV квартал в размере 2/3 суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за III квартал |   |
| IV квартал |   |
| Итого за год, в том числе: |   |
| исчислено в соответствии с пунктом 6 статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |
| исчислено в соответствии с пунктом 6 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |
| исчислено в соответствии с пунктом 8 статьи 73 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |

Раздел IV
Другие сведения

руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование показателя | Значение показателя |
| 1 | Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная (удержанная) в иностранном государстве и документально подтвержденная |   |
| 2 | Чистая прибыль (убыток) |   |
| 3 | Сумма затрат (расходов), понесенных иностранной организацией за пределами Республики Беларусь, подтвержденная заключением (заключениями), указанным(-и) в пункте 10 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |
| 4 | Сведения о сделке, в отношении которой произведена корректировка в соответствии с главой 11 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |
| 4.1 | Вид сделки | Дата совершения сделки | Наименование товара (работы, услуги) | Код ТН ВЭД ЕАЭС7 (ОКП)8 | Вид имущественных прав | Цена, указанная в сделке (доход, прибыль) | Рыночная цена (доход, прибыль) | Наименование контрагента по сделке | Ф.И.О.(если имеется) | X |
| 4.1.1 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | X |
| 4.1.2 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | X |
| ... |   |   |   |   |   |   |   |   |   | X |
| 4.2 | Сумма скорректированной налоговой базы |   |
| 4.3 | Сумма скорректированного убытка |   |

Раздел V

Сведения о размере и составе использованных льгот

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Содержание льготы с указанием абзаца, подпункта, пункта, статьи, даты принятия, номера и вида правового акта, которым она установлена | Код льготы9 | Размер льготируемой налоговой базы10 | Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с использованием льготы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| По разделу I налоговой декларации (расчета) |
|   |   |   |   |   |

|  |  |
| --- | --- |
| К налоговой декларации (расчету) прилагается заключение (заключения), указанное(-ые) в пункте 10 статьи 180 Налогового кодекса Республики Беларусь |   |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель организации 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.

2Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85.

3Для иностранной организации указываются наименование и адрес места нахождения на государственном языке страны места нахождения в соответствии с учредительными документами. В качестве кода страны указывается цифровой код страны места нахождения плательщика в соответствии с учредительными документами согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 017-99 «Страны мира».

4При представлении налоговых деклараций (расчетов) ежеквартально указывается номер последнего месяца отчетного квартала. При представлении налоговой декларации (расчета) ежегодно указывается номер последнего месяца года.

5Заполнение строки производится в налоговой декларации (расчете) за IV квартал истекшего налогового периода.

6Заполнение раздела производится в налоговой декларации (расчете) за III квартал текущего налогового периода и только в случае наличия положительного показателя в строке 20 раздела I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода.

7Код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, десять знаков.

8Код общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2012 г. № 83, девять знаков.

9Заполняется инспекцией МНС (управлением (отделом) по работе с плательщиками).

10Не заполняется в случае применения льгот в виде уменьшения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.