



РАЗЪЯСНЕНИЕ О ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О СУММАХ ПОЛУЧЕННОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ В ПРИМЕЧАНИЯХ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ЧАСТЬ 2)

После размещения на сайте Аудиторской палаты [разъяснения о порядке раскрытия информации о суммах полученной государственной поддержки в примечаниях к годовой бухгалтерской отчетности](#) (в июне 2025 года) в Аудиторскую палату поступили дополнительные вопросы по данной теме:

Вопросы:

В аудиторском сообществе имеет место точка зрения о том, что государственной поддержкой, информация о которой раскрывается в примечаниях, являются все налоговые льготы, информация о которых содержится в налоговых декларациях (в том числе, но не только, и льготы, описанные в вопросах 1 и 2). В этой связи просим разъяснить:

1. Относятся ли к раскрываемым в примечаниях к бухгалтерской отчетности суммам государственной поддержки, отражаемые в приложении 1 к форме налоговой декларации (расчета) по НДС «Сведения о размере и составе использованных льгот», суммы НДС, не поступившие в бюджет в связи с применением ставки 10 %?

2. Относятся ли к раскрываемым в примечаниях к бухгалтерской отчетности суммам государственной поддержки, отражаемые в приложении к форме налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль для белорусских организаций «Сведения о размере и составе использованных льгот», суммы налога на прибыль, не поступившие в бюджет, в связи с применением ставки налога на прибыль, отличной от общеустановленной; инвестиционного вычета; уменьшения налоговой базы на сумму перенесенного убытка?

Ответ:

Нормативные акты, которыми предусматривается предоставление государственной поддержки, определяют виды и условия ее предоставления, что позволяет выделить следующие ключевые особенности мер государственной поддержки:

- государственная поддержка представляет собой комплекс финансовых и нефинансовых мер, направленных на содействие развитию бизнеса и экономики, включая безвозмездные субсидии, льготное кредитование, компенсации, гранты, консультационные услуги, льготный режим налогообложения и иные аналогичные инструменты;

- решение о предоставлении государственной поддержки принимается Президентом Республики Беларусь, а также путем издания отдельного закона или нормативного акта уполномоченного государственного органа, обладающего соответствующими полномочиями;

- для получения государственной поддержки необходимо наличие экономического обоснования, выполнение установленных условий и критериев предоставления или

возврата средств, определение срока действия преференций или условий их сохранения, а также представление отчетности о целевом использовании предоставленных ресурсов;

▪ государственная поддержка предоставляется и рассматривается в индивидуальном порядке с учетом особенностей конкретного юридического лица.

Так, в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 03.11.2005 № 520 «О совершенствовании правового регулирования отдельных отношений в экономической сфере», меры стимулирования, включая предоставление налоговых льгот, утверждаются Президентом Республики Беларусь, законодательным органом или уполномоченными исполнительными органами. В целях эффективного управления государственными ресурсами и имуществом соответствующие меры стимулирования внедряются при условии принятия отдельного решения в установленном порядке и выполнения предписанных требований со стороны субъектов хозяйственной деятельности.

Таким образом, получение государственной поддержки требует как специального нормативного распоряжения, так и выполнения предусмотренных условий.

Исходя из изложенного, меры государственной поддержки носят индивидуальный характер, регулируются специальными нормативными правовыми актами и могут изменять общие правила функционирования хозяйствующих субъектов на территории Республики Беларусь, включая налоговое законодательство. При этом, согласно подп. 1.3 ст. 2 Налогового кодекса, положения, регулирующие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер, а предусмотренные Налоговым кодексом особые режимы и льготы регулируются в рамках общей системы налогообложения.

В соответствии с п. 2 Инструкции № 112, в примечаниях к бухгалтерской отчетности обязательному раскрытию подлежат случаи государственной поддержки, выражающиеся, в частности, в изменении установленных законодательством сроков уплаты налогов и снижении налоговых ставок, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога.

Таким образом, нормы Инструкции № 112 устанавливают обязанность указывать в отчетности виды и объемы государственной поддержки, отличающиеся от общих требований налогового законодательства, а также сроки ее предоставления.

Вопрос:

Раскрывается ли в примечаниях к бухгалтерской отчетности резидентов ПВТ информация о суммах государственной поддержки в виде освобождения от начислений обязательных страховых взносов в ФСЗН на часть доходов, превышающих среднюю по республике месячную заработную плату?

Ответ:

В соответствии с п. 2 Инструкции № 112 в примечаниях к бухгалтерской отчетности раскрывается информация о сроках предоставления и суммах государственной поддержки:

- изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) (далее – налоги) и пени в формах отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов и пени и (или) рассрочки с поэтапной уплатой сумм налогов и пени;
- нормативного распределения выручки;
- предоставления бюджетных ссуд в пределах средств, предусмотренных в бюджете на очередной финансовый год;

▪ снижения ставок налогов, дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога.

Состав республиканских налогов, сборов (пошлин), а также местных налогов предусмотрен в ст. 8 и ст. 9 Налогового кодекса. Обязательные страховые взносы в ФСЗН не включены в состав налогов, сборов или пошлин. Таким образом, раскрытие в примечаниях к бухгалтерской отчетности информации о суммах освобождения от начислений обязательных страховых взносов в ФСЗН на часть доходов, превышающих среднюю по республике месячную заработную плату, п. 2 Инструкции № 112 не предусмотрено.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Наименование	Сокращение
Кодекс Республики Беларусь от 19.12.2002 № 166-З «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть)»	Налоговый кодекс
Инструкция по бухгалтерскому учету государственной поддержки, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.10.2011 № 112	Инструкция № 112
Парк высоких технологий	ПВТ
Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	ФСЗН
Налог на добавленную стоимость	НДС

Дата документа: **Август 2025**