

---

---

## V. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ

---

---

УДК 657.471

**Т. В. Касаева** (kasaevatv@mail.ru),  
канд. экон. наук, доцент

**О. В. Васеха** (vasiokha@gmail.com),  
студентка

Витебский государственный  
технологический университет  
г. Витебск, Республика Беларусь

### НОРМИРОВАНИЕ ЗАТРАТ И РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

В данной статье представлен обзор ключевых изменений Налогового кодекса Республики Беларусь в части налога на прибыль и учитываемых при его исчислении нормируемых затрат в разрезе последних двух лет. Особое внимание уделяется проблемным вопросам, затруднявшим нормирование затрат в предыдущих периодах, которые были устранены в 2021 г.

This article provides an overview of the key changes in the Tax Code of the Republic of Belarus in terms of income tax and limited costs. Particular attention is paid to problematic issues that made it difficult to limit costs in previous periods, which were eliminated in 2021.

*Ключевые слова:* затраты; нормируемые затраты; прочие нормируемые затраты; налог на прибыль.

*Key words:* costs; limited costs; other limited costs; profits tax.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК РБ) за последние годы претерпел ряд изменений. Наибольшую значимость среди них имеют нововведения, касающиеся налога на прибыль, так как этот вопрос является особо актуальным для коммерческих организаций [1].

Для налогового планирования и оптимизации налогообложения они должны постоянно учитывать изменения, происходящие в части определения подхода к учету расходов при налогообложении прибыли.

В действующей до 2019 г. редакции НК РБ для целей налогообложения нормировались только командировочные расходы, расходы на топливно-энергетические ресурсы, суммы недостач, потерь и (или) порчи имущества, по которым имелись нормы естественной убыли, а также затраты по контролируемой задолженности (пункты 1.6, 1.7, 1.9 ст. 131 НК РБ-2018).

С 2019 г. в НК РБ вводится статья 171 «Нормируемые затраты», которая представляет собой строго ограниченный перечень учитываемых при налогообложении расходов. Кроме того, было установлено, что при расчете налога на прибыль совокупный размер прочих нормируемых затрат не может превышать 1% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов от операций по сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование имущества с учетом НДС (пункт 3 ст. 171 НК РБ-2019).

Законодателем данная новация была представлена в качестве меры по снижению налоговой нагрузки коммерческих организаций, но не за счет предоставления дополнительных льгот или корректировки налогооблагаемых баз и объектов, а за счет применения иного механизма расчета самой суммы налога.

Однако на практике это новшество вызвало большое количество вопросов и разногласий среди теоретиков и практиков бухгалтерского учета. Нормирование затрат в отношении бухгалтерского учета было существенно затруднено в связи с отсутствием действительных на 2019 г. методик и законодательных нормативов, регламентирующих нормирование по некоторым статьям.

Авторами были проведены исследования по оценке влияния данного нововведения на размер налога на прибыль, результаты которых позволяют сделать вывод о том, что для ком-

мерческих организаций «однопроцентное правило» привело во многих случаях к увеличению размера суммы налога на прибыль [2].

Таким образом, для устранения возникших несоответствий, редакция НК РБ 2019 г. требовала некоторых корректировок.

Так, в январе 2021 г. законодателем была представлена новая редакция НК РБ. В таблице представлен обзор ключевых изменений в разрезе последних двух лет.

#### Обзор ключевых изменений НК РБ в 2021 г.

№ п/п	Статья 171 НК РБ	
	в редакции Закона Республики Беларусь от 29.12.2018 г. № 159-З	в редакции Закона Республики Беларусь от 29.12.2020 г. № 72-З
1	Нормируемые затраты	
1.1	Расходы и компенсации при служебных командировках	
1.2	Затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством	
1.2.1 (с 2021 г.)		Затраты на оплату стоимости топлива и электрической энергии для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, израсходованных в пределах норм, установленных руководителем организации самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (добавлен)
1.3	Потери от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов	
1.4	Расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения	
1.5	Затраты по контролируемой задолженности	
1.6	Для организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за исключением организаций системы Министерства энергетики Республики Беларусь, – затраты на оплату накладных расходов и технологических потерь	
1.7	Прочие нормируемые затраты	
2	Прочие нормируемые затраты	
	<p>Выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вознаграждений по итогам работы за год, выплат, носящих характер вознаграждения по итогам работы за год (исключен);</li> <li>– единовременных пособий лицам, уходящим на пенсию;</li> <li>– доплат, компенсаций, пособий, порядок выплаты которых и их минимальный размер установлены законодательством и по которым законодательством предоставлено право их повышения, в размерах, установленных коллективным договором, соглашением, нанимателем, превышающих минимальный размер (исключен);</li> <li>– доплат, компенсаций, пособий, по которым законодательством предоставлено право определения размера и порядка</li> </ul> <p>Выплаты, в размерах, установленных коллективным договором, соглашением, нанимателем, в пределах, установленных законодательством, при их наличии (исключен):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– единовременной выплаты (материальная помощь, пособие) на оздоровление;</li> <li>– оплаты дополнительных отпусков и выплаты денежной компенсации за неиспользованные дни указанных дополнительных отпусков (исключен)</li> </ul>	<p>Выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– единовременных пособий лицам, уходящим на пенсию;</li> <li>– единовременной выплаты (пособие, материальная помощь) на оздоровление</li> </ul>
2.2	Расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест	Расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест, расходы по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования (добавлен)

№ п/п	Статья 171 НК РБ	
	в редакции Закона Республики Беларусь от 29.12.2018 г. № 159-З	в редакции Закона Республики Беларусь от 29.12.2020 г. № 72-З
2.3	Расходы на проведение в соответствии с законодательством по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков	
2.4	Вознаграждения и (или) компенсируемые расходы членам совета директоров (наблюдательного совета), представителям государства в органах управления организаций	
2.5	Представительские расходы	
2.6	Затраты по транспортировке (доставке) покупателей (заказчиков) до торгового объекта (места выполнения работ, оказания услуг) и обратно в направлениях, обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования	
2.7	Компенсация за использование личных транспортных средств, выплачиваемая работникам, работа которых не носит разъездной характер, а также суммы арендной платы, выплачиваемые таким работникам, выступающим арендодателями личного транспортного средства (исключен)	Компенсация за использование личных транспортных средств, выплачиваемая работникам, работа которых не носит разъездной характер
2.8	Членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации	
2.9	Проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам	

Таким образом, с 2021 г. больше не признаются нормируемыми следующие затраты:

- расходы на оплату труда, включающие любые начисления физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной или натуральной форме;
- вознаграждения по итогам работы за год или выплаты, носящие характер вознаграждений по итогам работы за год (например, годовые бонусы);
- премии, доплаты, надбавки, связанные с режимом работы или условиями труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовым договором, соглашением, коллективным договором.

Такие затраты, за исключением затрат, которые не учитываются при налогообложении прибыли (например, выплаты работникам, не предусмотренные законодательством или сверх размеров, установленных законодательством), уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль без ограничений по их размеру.

Затраты на оплату дополнительных поощрительных отпусков (непредусмотренных законодательством) не учитываются при налогообложении.

Кроме того, был добавлен подпункт 1.2.1 пункта 1.2 ст. 171 НК РБ, который строго определил порядок действий по налоговому учету затрат на оплату топлива для механических транспортных средств в случаях, когда отсутствуют нормы, установленные в соответствии с законодательством.

Таким образом, законодатель значительно оптимизировал ст. 171 НК РБ, определив единые подходы в нормировании затрат, что в значительной степени упрощает их налоговый учет.

Исследования, проведенные авторами по отдельным регионам, позволяют утверждать, что последние изменения НК РБ-2021 относительно регулирования нормируемых затрат не только снижают трудоемкость учетных процедур, но и приводят к уменьшению налоговой нагрузки.

### Список использованной литературы

1. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь в ред. Закона Республики Беларусь от 29.12.2020 г. № 72-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь» // Эталон-online [Электронный ресурс]. – Режим доступа : [http://etalonline.by/document/?regnum=hk0200166&q\\_id=1028740](http://etalonline.by/document/?regnum=hk0200166&q_id=1028740).

2. **Васеха, О. В.** Нормируемые затраты: изменение порядка расчета и влияние на налогообложение / О. В. Васеха, Т. В. Касаева // Молодежь в науке и предпринимательстве [Электронный ресурс] : сб. науч. ст. IX междунар. форума молодых ученых. – Электрон. дан. и прогр. (8,6 Мб). – Гомель : Бел. торгово-экон. ун-т потребит. кооп., 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).