

Общественно-консультативный (экспертный) совет
по развитию предпринимательства при Министерстве
экономики Республики Беларусь

ПРОТОКОЛ

от 14.05.2026 № 2

г. Минск

заседания совета

Председательствующий – И.В.Вежновец

Секретарь – Т.В.Погодина

Присутствовали:

члены ОКС: И.В.Бабачёнок, А.А.Бондаренко, Р.П.Бродов, Д.Н.Карась,
М.А.Крупейченко, В.Э.Лисецкий, П.Л.Пинский, Ж.Я.Рогова, В.В.Сычевский,
А.А.Смоляр, В.А.Хлабордов;

приглашенные лица: Л.С.Авчинникова, О.Ю.Бацевичус, Т.П.Быкова,
С.В.Еськова, Т.О.Мостовлянская, О.М.Семашко, И.Е.Скачкова.

Повестка дня:

1. О порядке учета хозяйственных операций для целей расчета чистой прибыли (дивидендов) плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения, освобожденными от ведения бухгалтерского учета в силу нормы части первой пункта 2 статьи 333 Налогового кодекса Республики Беларусь.

СЛУШАЛИ:

Авчинникову Л.С., налогового консультанта, индивидуального предпринимателя, о необходимости законодательного закрепления специального упрощенного порядка определения прибыли, возможной к распределению между участниками хозяйственных обществ либо к выплате собственнику имущества унитарного предприятия, для юридических лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) и ведущих книгу учета доходов и расходов без бухгалтерского учета (далее – КУДиР), отсутствие которого является проблемой.

Проблема состоит в следующем.

Законодательство предоставляет отдельным организациям право не вести бухгалтерский учет, а вести учет только в КУДиР, однако специальный порядок определения прибыли для таких организаций прямо не установлен.

Согласно положениям гражданского и налогового законодательства дивиденды – это доход, который организация выплачивает собственнику, участнику, акционеру в порядке распределения своей прибыли, остающейся после налогообложения.

В бухгалтерском учете прибыль, оставшаяся в распоряжении после уплаты налогов и покрытия убытков, называется чистой прибылью и может быть распределена на выплату дивидендов участникам общества. Соответственно, если организация применяет общую систему налогообложения и ведет бухгалтерский учет на общих основаниях то вопросов как определить прибыль не возникает.

Прийти к однозначному выводу, как правильно определить прибыль, если организация применяет УСН без ведения бухгалтерского учета, анализ действующего законодательства не позволяет.

Статья 333 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) предоставляет отдельным организациям на УСН право вести КУДиР, которая заменяет обязанность ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Данную систему налогообложения (с ведением учета в КУДиР) в основном используют небольшие организации, где в штате директор и несколько сотрудников. Для таких организаций это удобный и не очень трудоемкий учет. КУДиР может вести и сам директор организации без привлечения бухгалтера, так как это не документ бухгалтерского учета, для ведения которого нужно иметь профильное образование.

В действующей декларации по налогу при УСН при добровольном ведении организацией бухгалтерского учета (в дополнение к ведению учета в КУДиР) указывается отметка "В текущем календарном году бухгалтерский учет ведется (позначить X)". Если организация бухгалтерский учет не ведет, такая отметка не проставляется.

Если вести бухгалтерский учет только для расчета прибыли, чтобы выплатить дивиденды, но не ставить отметку в декларации, в дальнейшем может возникнуть вопрос от контролирующих органов – почему организация не ведет бухгалтерский учет открыто с проставлением отметки в декларации. Ведь эта отметка означает и необходимость составления и предоставления в ИМНС всей бухгалтерской отчетности. Таким образом теряется право не вести бухгалтерский учет, у организаций возникает обязанность его ведения.

Это создает правовую неопределенность для малого бизнеса и риски при выплате дивидендов либо доходов собственнику имущества унитарного предприятия.

Закон Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII "О хозяйственных обществах" (далее – Закон № 2020-XII) регулирует компетенцию органов общества, порядок утверждения отчетных данных,

распределения прибыли, сроки выплаты и ограничения на выплату распределенной прибыли. Вместе с тем он не содержит специальной методики определения размера прибыли, подлежащей распределению, для организаций на УСН, ведущих КУДиР без бухгалтерского учета.

Статья 14 Закона № 2020-ХІІ обязывает закрепить в уставе условия и порядок распределения прибыли и убытков, но она не устанавливает специальный порядок расчета (определения) самой прибыли.

Статьи 34 и 36 относят утверждение годовой бухгалтерской отчетности или данных КУДиР и распределение прибыли к компетенции общего собрания. Эти нормы подтверждают значение данных КУДиР, однако не раскрывают методику расчета прибыли для целей выплаты дивидендов.

Статья 96 определяет, какая прибыль ООО может быть распределена, а также устанавливает порядок распределения, сроки выплаты и ограничения, но не устанавливает и не определяет порядок расчета прибыли по данным КУДиР для плательщиков УСН без бухгалтерского учета.

Наличие в Законе № 2020-ХІІ норм о распределении прибыли не устраняет неопределенность, ведь распределение предполагается в отношении определенной каким-то образом прибыли.

На уровне запросов о разъяснении законодательства данный вопрос решить не представилось возможным, поскольку позиция Министерства по налогам и сборам (МНС) и Министерства финансов (далее – Минфин) по данному вопросу отличается.

По мнению Минфина, плательщики самостоятельно (по решению участников хозяйственного общества (собственника унитарного предприятия)) вправе установить порядок расчета подлежащей распределению части прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, покрытия убытков текущих периодов, образовавшихся по вине самого хозяйственного общества (унитарного предприятия), и отчислений в фонды этого хозяйственного общества (унитарного предприятия), исходя из информации КУДиР, а также из информации оперативного (управленческого) учета.

Однако отсутствие четкого законодательного регулирования данного вопроса вызывает озабоченность у плательщиков по поводу правильности их действий и возможных последствий в рамках налогового контроля.

МНС полагает, что организации, применяющие УСН, должны исчислять чистую прибыль по правилам бухгалтерского учета, что соответствует общепринятым принципам ее определения.

Также МНС отмечает искажение реального финансового результата при применении кассового принципа (например, если поступила оплата от покупателей, а с поставщиками расчет не произведен) и соответствующую возможность манипуляций с размером чистой прибыли со стороны плательщиков.

По мнению Минфина, позиция МНС имеет ряд уязвимостей.

Во-первых, чистая прибыль – это экономическая категория, существующая независимо от какой-либо отрасли права, что позволяет установить порядок ее расчета также актом налогового законодательства.

Во-вторых, о реальном финансовом результате можно рассуждать только в рамках установленных правил. Например, ранее при существовании в бухгалтерском учете двух методов определения выручки по оплате либо по отгрузке у организации при расчете финансового результата разными методами получались разные значения, что не свидетельствует о том, что какой-то из них не был реальным.

В-третьих, в долгосрочном периоде значения показателя чистой прибыли, рассчитанные разными методами, будут иметь минимальные расхождения. Поэтому завышение (занижение) значения чистой прибыли, рассчитанного с применением кассового принципа, в краткосрочном периоде является нормальным. Минфин также отмечал, что в налоговую базу налога при УСН включается предоплата, которая, по сути, не является выручкой.

По мнению Минфина, видится приемлемым применение кассового принципа для учета расходов при расчете чистой прибыли.

Авчинниковой Л.С., для решения обозначенного проблемного вопроса, было предложено закрепить специальный порядок определения прибыли, возможной к распределению, для юридических лиц на УСН, которые ведут КУДиР без бухгалтерского учета и не проставляют в декларации по УСН отметку о ведении бухгалтерского учета.

Суть подхода: обозначенные организации вправе определять прибыль, возможную к распределению между участниками либо к выплате собственнику имущества унитарного предприятия, на основании данных КУДиР, первичных учетных документов, банковских и кассовых документов, а также оперативного/управленческого учета. Самым прозрачным и простым вариантом расчета будет "кассовый принцип", по факту полученных и произведенных организацией оплат. Выручка есть в КУДиР, она же указывается в декларации. Информацию по произведенным оплатам можно взять из данных по расчетному счету и кассовых документов. Данный вариант позволит вести учет руководителю самостоятельно, без привлечения бухгалтера.

При расчете должны исключаться операции, не формирующие экономический результат: получение и возврат займов, выдача и погашение займов, возврат ошибочно перечисленных сумм, перемещение средств между собственными счетами, вклады участников или собственника, а также выплаты ранее начисленной распределенной прибыли;

Мостовлянскую Т.О., налогового консультанта, которая поддержала высказанные Авчинниковой Л.С. позицию и предложение по урегулированию вопроса;

Бацевичус О.Ю., председателя Палаты налоговых консультантов, высказавшую позицию о нецелесообразности установления единого универсального порядка распределения прибыли для применяющих УСН коммерческих организаций, которые ведут КУДиР без бухгалтерского учета, ввиду следующего.

На сегодняшний день многие соответствующие коммерческие организации самостоятельно разработали порядок распределения прибыли. При определении такого порядка они в первую очередь исходили из осуществляемого вида деятельности, из своего понимания, как должна формироваться прибыль, осмотрительности. Обязательно учитывался тот фактор, что установленный порядок не должен привести предприятие к банкротству.

С учетом изложенного Бацевичус О.Ю. не видит объективных оснований для закрепления единого порядка распределения прибыли на законодательном уровне. Каждое предприятие имеет свои особенности. Создать универсальный порядок, который подойдет всем, практически невозможно. При таких обстоятельствах в законодательстве появятся отсылочные нормы, слова "иное", что повлечет необходимость подготовки многочисленных разъяснений, создаст еще больше правовой неопределенности. Считает, что коммерческие организации, которые ведут КУДиР без бухгалтерского учета, при определении и закреплении метода распределения прибыли должны действовать самостоятельно, исходя из особенностей работы;

Авчинникову Л.С., которая считает возможным поддержать обозначенную позицию при условии, что право самостоятельного распределения прибыли, его порядка, будет закреплено законодательно;

Бацевичус О.Ю. уточнила, что запрета на самостоятельное установление порядка распределения прибыли для применяющих УСН коммерческих организаций, которые ведут КУДиР без бухгалтерского учета, законодательством не установлено;

Еськову С.В., заместителя Министра по налогам и сборам, высказавшую позицию ведомства по обсуждаемому вопросу.

Действующее законодательство сегодня предоставляет право коммерческим организациям, применяющим УСН, вести упрощенный учет в КУДиР, без ведения бухгалтерского учета. КУДиР не предполагает определение чистой прибыли.

Дополнение КУДиР новыми разделами, в том числе в части определения чистой прибыли (предложение Минфина), МНС

не поддерживает, поскольку видит нецелесообразным выводить чистую прибыль по каждой хозяйственной операции.

Ранее, отвечая на письменные запросы Авчинниковой Л.С., МНС действительно предлагалось рассмотреть вариант определения чистой прибыли по правилам бухгалтерского учета, но без обязанности ведения бухгалтерского учета.

Показатель чистой прибыли – экономическая величина. Она используется в первую очередь не для целей налогообложения, а для определения размера подлежащих выплате дивидендов. Получающее дивиденды лицо захочет справедливого распределения прибыли предприятия. Поэтому осуществление расчета показателя по порядку, применяемому в целом в республике, видится оправданным.

Основным документом, определяющим порядок определения чистой прибыли, является постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 декабря 2016 г. № 104 "О составлении индивидуальной бухгалтерской отчетности".

С учетом изложенного, в рамках проработки вопроса с Минфином, МНС предлагалось определять прибыль по правилам бухгалтерского учета. Но при этом речь о введении обязанности ведения бухгалтерского учета не велась;

Семашко О.М., заместителя начальника отдела прямого налогообложения и специальных режимов Минфина, которая высказала позицию профильного управления Минфина о том, что использование термина "по правилам бухгалтерского учета" невозможно без ведения бухгалтерского учета;

Еськову С.В., которая обозначила, что МНС услышаны опасения бизнеса в части правомерности использования предлагаемых подходов коммерческими организациями, применяющими УСН, в связи с чем МНС не возражает проработать вопрос в рамках очередной корректировки НК.

Одновременно поддержала позицию Бацевичус О.Ю. в части невозможности установления единого универсального порядка определения прибыли, который подойдет всем предприятиям, ввиду особенностей их деятельности, что также может быть воспринято бизнесом в негативном ключе и обозначено как проблема.

Также проинформировала, что в практике осуществления камерального контроля, а также выездных проверок, отсутствуют примеры вменения налоговыми органами плательщикам нарушений в виде направленного расчета чистой прибыли.

С учетом изложенного, вменение обязанности организациям, которым предоставлено право не вести бухгалтерский учет, закреплять порядок определения чистой прибыли в разработанных ими локальных правовых актах, положениях, инструкциях, видится нецелесообразным.

Сегодня это можно сделать по правилам бухучета. Соответствующий подход также применяется в Российской Федерации;

Вежновца И.В., первого заместителя Министра экономики, председателя ОКС, предложившего по результатам обсуждения проработать вопрос о закреплении в НК, в рамках его очередной корректировки, права субъектов хозяйствования определять порядок определения чистой прибыли самостоятельно, в учетной политике организации;

Рогову Ж.Я., директора Бизнес союза предпринимателей и юридических лиц "Конструктивный диалог", директора центра поддержки предпринимательства ООО "Светлогорский деловой партнер", которая высказала позицию о невозможности определения чистой прибыли по правилам бухгалтерского учета коммерческими организациями, состоящими из одного-двух человек, УСН должна остаться упрощенной системой на практике;

Смоляра А.А., председателя совета директоров общества с ограниченной ответственностью "ИНТЕРТРАНСАВТО, который высказал позицию, что вопрос не является проблемным, поскольку каждый субъект хозяйствования сегодня может самостоятельно посчитать свою прибыль без внесения корректировок в действующее законодательство.

РЕШИЛИ:

С учетом результатов обсуждения рекомендовать Минфину и МНС в рамках очередной корректировки НК предусмотреть норму об исчислении плательщиками УСН, не ведущими бухгалтерский учет, чистой прибыли в порядке, определенном их учетной политикой.

Голосовали:

"За" – 13;

"Против" – 0;

"Воздержались" – 0.

2. О	проекте	Указа	Президента	Республики	Беларусь
"Об	изменении	Указа	Президента	Республики	Беларусь
от 30 мая 2023 г. № 155".					

СЛУШАЛИ:

Скачкову И.Е., консультанта юридического управления Министерства экономики (далее – Минэкономики), о целях разработки проекта Указа Президента Республики Беларусь "Об изменении Указа Президента Республики Беларусь от 30 мая 2023 г. № 155" (далее – проект Указа), направленных на реализацию решений, принятых на выездном заседании Совета по взаимодействию органов местного самоуправления

при Совете Республики Национального собрания Республики Беларусь в г. Жлобине (протокол от 22 апреля 2025 г. № 4 (далее – протокол № 4)).

Так, согласно абзацу третьему подпункта 2.2 пункта 2 вопроса 1 протокола № 4 "О проблемных вопросах деятельности садоводческих товариществ и путях их решения", Минэкономики поручено совместно с облисполкомами и другими заинтересованными проработать предложения о корректировке законодательства, включая внесение изменений в Указ № 155 в части определения порядка предоставления услуг по организации отдыха, проведению праздников, свадеб и иных мероприятий массового характера на территории садоводческого товарищества и (или) установление ограничений (запрета) на их проведение. Проектом Указа предлагается запретить проведение таких мероприятий на территории садоводческого товарищества, что обусловлено спецификой его деятельности (некоммерческая организация, основанная на членстве граждан, создаваемая в целях ведения коллективного садоводства), поступлением в государственные органы обращений граждан, свидетельствующих о злоупотреблениях в данной сфере.

Сегодня гражданским законодательством предусмотрена возможность предоставления садовых домиков (дач) в аренду, в том числе на краткосрочный период (абзац шестнадцатый части третьей пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, далее – ГК). Одновременно в Минэкономики поступают жалобы, связанные с практикой применения такой возможности, что связано в том числе со спецификой садового домика (дачи).

Так, при предоставлении в аренду садового домика арендатор одновременно получает возможность использовать не только сам садовый домик, но и земельный участок, на котором расположен такой домик, все имеющиеся на земельном участке хозяйственные постройки и иные сооружения (например, бани, беседки, навесы, летние кухни и т.п.). Учитывая, что арендованный садовый домик может использоваться группой людей (ограничений по количеству лиц, одновременно арендующих садовый домик, не имеется), такое использование нередко сопровождается проведением банкетов, юбилеев, иных мероприятий массового характера, является источником повышенного шума, дыма, запахов, что вызывает недовольство граждан – членов садоводческих товариществ.

Сдача садового домика в аренду на краткосрочный период в рамках осуществления индивидуальной предпринимательской деятельности также разрешена ГК. Такая деятельность вызывает недовольство соседних землепользователей, претендующих на спокойное времяпровождение на своих земельных участках.

Также Скачковой И.Е. было отмечено, что использование земельного участка и расположенных на нем построек в садоводческом товариществе в целях осуществления предпринимательской деятельности по предоставлению индивидуальных бытовых услуг бани (сауны, парной) неограниченному кругу лиц, проведению праздников и т.п. не соответствует целевому назначению земельного участка, предоставленного для коллективного садоводства, противоречит требованиям законодательства об охране и использовании земель. Ответственность за такие нарушения предусмотрена частью третьей статьи 13.3 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях;

Пинского Д.В., генерального директора ООО "Либрум", который высказал позицию, что использование земельного участка не по целевому назначению само по себе является нарушением законодательства; земельный участок, предназначенный для ведения огородничества, не должен предоставляться в краткосрочную аренду (только на длительный срок);

Бабаченок И.В., заместителя директора Департамента по предпринимательству Минэкономки, заместителя председателя ОКС, высказавшую позицию, что предлагаемые корректировки Указа № 155, то есть введение запрета на проведение на территории садовых товариществ культурно-зрелищных мероприятий, не решают проблему недовольства граждан, связанную с высоким уровнем шума, дыма, запахов на соседних земельных участках в садовом товариществе, поскольку:

количество лиц, которые могут одновременно присутствовать в арендованном садовом домике, а также на земельном участке к нему, не установлено и не ограничено; уровень шума, дыма, запахов за земельном участке не зависит от того, кто их производит: хозяева участка с приглашенными родственниками и гостями в рамках проведения семейных праздников или в рамках выходных дней, либо арендаторы в рамках проведения культурно-зрелищного мероприятия;

установить факт проведения культурно-зрелищного мероприятия, с учетом положений проекта Указа, на практике будет невозможно (факт должен быть зафиксирован представителем органа, уполномоченного на составление соответствующего протокола; должна быть собрана доказательная база);

проектом Указа не предлагается практического механизма по его реализации;

не обозначен сопоставимый эффект от введения предлагаемого регулирования с учетом административной нагрузки на систему для обеспечения его практической реализации;

Бондаренко А.А., директора ЧТУП "БЕЛАТЕКАВТО", члена БАМАП, поддержавшего вышеназванную позицию Бабаченок И.В.,

дополнившего позицию мнением, что даже в случае выезда на место проведения культурно-зрелищного мероприятия представителя уполномоченного органа для фиксации правонарушения, на практике это будет невозможно: будем отмечать регулярные вызовы соседями представителей правоохранительных органов в садовые товарищества без составления протоколов о правонарушении ввиду отсутствия доказательной базы;

Рогову Ж.Я., которая высказала опасения, что практическая реализация предлагаемых нововведений приведет к невозможности семейного отдыха на территории садоводческих участков, и коснется, в первую очередь, семей с большим количеством детей и внуков;

Вежновца И.В., консолидировавшего вопросы членов ОКС по проекту Указа: каков механизм определения факта правонарушения? какой контролирующий орган будет уполномочен на составление протоколов? как будет идентифицироваться нарушитель? кто будет являться нарушителем: арендатор, арендодатель, организатор культурно-зрелищного мероприятия? решаем ли проблему, на решение которой направлены положения проекта Указа?

РЕШИЛИ:

Доработать проект Указа с учетом состоявшегося обсуждения, в том числе в части закрепления механизма реализации его положений, достижения целей, заложенных в основу проекта Указа.

Голосовали:

”За“ – 13;

”Против“ – 0;

”Воздержались“ – 0.

Председательствующий:



И.В.Вежновец

Секретарь:



Т.В.Погодина