



МІНІСТЭРСТВА  
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск  
gnk@mail.belpak.by  
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

05.02.2020 № 2-2-10/Ас-00051

на № \_\_\_\_\_ ад \_\_\_\_\_

МИНИСТЕРСТВО  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  
gnk@mail.belpak.by  
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

Ассоциация налогоплательщиков

переулок Кольцова, 4-ый, д. 51,  
220131 г. Минск

О рассмотрении обращения

В Министерстве по налогам и сборам рассмотрено обращение Ассоциации налогоплательщиков от 14.01.2020 № 185 и сообщается следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 170 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – затраты по производству и реализации) представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

По общему правилу проценты по полученным займам (кредитам) при налогообложении прибыли включаются в состав затрат по производству и реализации. При этом не включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении, проценты по кредитам и займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством, а также проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам (подпункт 2.4 пункта 2 статьи 170 НК).

В соответствии с подпунктом 2.9 пункта 2, пунктом 3 статьи 171 НК проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам при налогообложении прибыли включаются в прочие нормируемые затраты. В совокупности с другими прочими нормируемыми затратами их размер не может превышать 1% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и суммы доходов от операций по сдаче имущества в аренду (с учетом НДС).

Учитывая вышеизложенное, обязательным условием для включения процентов по кредиту в состав затрат по производству и реализации

является их производственный характер, что в ситуациях, изложенных в обращении, отсутствует.

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав (пункт 1 статьи 175 НК).

Таким образом, начисленные проценты по кредиту, который был направлен на выдачу беспроцентного займа сторонней организации, не включаются ни в состав затрат, учитываемых при налогообложении, ни в состав внереализационных расходов, поскольку такие расходы не связаны с предпринимательской деятельностью организации.

Проценты по кредиту, направленному на приобретение доли в уставном фонде другой организации, связаны с инвестиционной деятельностью организации и, соответственно, подлежат включению в состав внереализационных расходов на основании подпункта 3.52 пункта 3 статьи 175 НК, как другие расходы, потери, убытки плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Заместитель Министра



Э.А.Селицкая