



МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

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

МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

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

10.08.2020 № 2-2-10/А-0153
на № _____ ад _____

Ассоциация налогоплательщиков
4-й пер. Кольцова, д.51, каб. 103,
220131, г.Минск

О налогообложении

Министерство по налогам и сборам в связи с вашим обращением от 26.08.2020 № 234 сообщает следующее.

1. Исходя из положений главы 16 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) в отношении приобретенных основных средств включение амортизации в затраты по производству и реализации происходит начиная с месяца начисления амортизации.

Аналогично сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации в отчетном периоде, с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств (подпункт 2.2 пункта 2 статьи 170 НК).

Таким образом, возможность применения инвестиционного вычета напрямую увязана с началом начисления амортизации.

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 15.04.2020 № 229 «О неначислении амортизации основных средств и нематериальных активов в 2020 году» (далее – постановление № 229) организациям предоставлено право принять решение о неначислении амортизации с 1 января по 31 декабря 2020 г. по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности.

Принимая решение о неначислении амортизации в отношении основных средств, приобретенных в 2020 году, в отношении которых начисление амортизации уже начато, организация «обнуляет» ранее начисленную амортизацию и такие основные средства рассматриваются как основные средства, в отношении которых начисление амортизации не начато. Соответственно, применение инвестиционного вычета в отношении таких основных средств в 2020 году невозможно.

Если в 2021 году организация начнет начисление амортизации по приобретенным в 2020 году основным средствам, по которым в 2020

году амортизация не начислялась, она вправе будет применить инвестиционный вычет.

Обращаем внимание, что поскольку решение о начислении амортизации с 1 января по 31 декабря 2020 г. может быть принято организацией не по всем объектам основных средств, то в случае если организацией принято решение о начислении амортизации в отношении основных средств, приобретаемых в 2020 году, применение инвестиционного вычета в отношении таких основных средств производится в общеустановленном порядке.

2. Исходя из требований подпункта 2.2 пункта 2 статьи 170 НК инвестиционным вычетом признается, в частности, сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

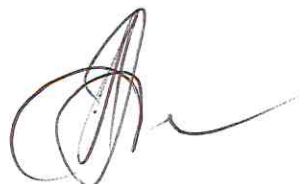
В отношении первоначальной стоимости основных средств, принятых к бухгалтерскому учету в качестве объекта по договорам аренды (финансовой аренды (лизинга)), установлено ограничение по применению инвестиционного вычета.

Сумма, рассчитанная от недоамортизированной за время лизинга или от вновь сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета первоначальной стоимости основного средства в отчетном периоде, на который приходится месяц начисления амортизации по основному средству, право собственности на которое перешло к лизингополучателю в связи с исполнением им в полном объеме обязанностей по договору лизинга, перешедшему как собственному объекту, не может быть расценена в качестве первоначальной стоимости основного средства, в связи с чем применение инвестиционного вычета не производится.

Ограничений по применению инвестиционного вычета в отношении объектов основных средств, ранее выступавших в качестве предмета лизинга, возвращенных лизингодателю после окончания срока действия договора лизинга, и впоследствии приобретенных по договору купли-продажи, НК не установлено.

Также обращаем внимание, что абзацем третьим пункта 4 статьи 33 НК предусмотрена корректировка налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога в случае, когда основной целью совершения сделки (операции) являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет (возврат) суммы налога.

Заместитель Министра



Э.А.Селицкая