

В разделе «Информация для организаций»:

**Министерство по налогам и сборам  
разъяснило положения подпункта 5.10 пункта 5  
Декрета Президента Республики Беларусь от  
23.11.2017 №7 «О развитии предпринимательства»**

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с принятием Декрета Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 № 7 «О развитии предпринимательства» (далее - Декрет № 7) письмом от 24.01.2018 № 2-2-10/00172 разъяснило положения подпункта 5.10 пункта 5, которые будут применяться с 26 февраля 2018 года.

Частью первой подпункта 5.10 пункта 5 Декрета № 7 определено, что затраты, произведенные заказчиком, застройщиком, **дольщиком** при возведении (возмещении возведения) объектов инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры и их благоустройства, переданных безвозмездно в государственную собственность, включаются в состав внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли заказчика, застройщика, **дольщика, в том числе путем переноса убытков на будущие периоды.**

До 26 февраля 2018 года на основании подпункта 3.26<sup>12</sup> пункта 3 статьи 129 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее—НК) включать в состав внереализационных расходов произведенные затраты при создании (финансировании, возмещении создания, в том числе по строительному проекту на реконструкцию) объектов инженерной, транспортной, социальной инфраструктуры и их благоустройства, безвозмездно переданных в собственность государства имеют право только заказчики либо застройщики. Дольщики при налогообложении прибыли такие затраты не учитывают.

Внереализационные расходы, определенные подпунктом 3.26<sup>12</sup> пункта 3 статьи 129 НК, не учитывались при определении суммы убытка, возможной к переносу на прибыль последующих налоговых периодов.

Согласно части второй подпункта 5.10 пункта 5 Декрета № 7 в состав внереализационных расходов заказчиками, застройщиками, дольщиками включается стоимость безвозмездно выполненных работ (оказанных услуг, переданных товаров) при реконструкции, ремонте (возмещении реконструкции, ремонта) объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, находящихся в собственности государства, в связи с возведением объектов строительства. Такие расходы также подлежат учету при налогообложении прибыли, в том числе путем переноса убытков на будущие периоды.

До вступления в силу Декрета № 7 такие расходы не учитываются при налогообложении прибыли и, соответственно, при определении размера убытка, подлежащего переносу на будущие периоды.

Таким образом, с вступлением в силу подпункта 5.10 пункта 5 Декрета № 7 как заказчики, застройщики, так и дольщики смогут включать в состав внереализационных расходов, а также учитывать при переносе убытков на будущие периоды:

- затраты, произведенные при возведении (возмещении возведения) объектов инженерной, транспортной и социальной инфраструктуры и их благоустройства, переданных безвозмездно в государственную собственность на баланс эксплуатационных организаций;

- стоимость безвозмездно выполненных работ (оказанных услуг, переданных товаров) при реконструкции, а также ремонте (возмещении реконструкции, ремонта) объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, находящихся в собственности государства, в связи с возведением объектов строительства.

Кроме того, положениями части второй подпункта 5.10 пункта 5 Декрета № 7 установлено, что стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг) **при реконструкции, ремонте** объектов инженерной и транспортной инфраструктуры в связи с возведением объектов строительства у эксплуатационных организаций, у которых на праве хозяйственного ведения находятся указанные объекты, не включается в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении прибыли.

Что касается суммы затрат, произведенных **при создании** объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, принятых в государственную собственность при безвозмездной передаче этих объектов инвесторами (заказчиками, застройщиками) в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, то они у эксплуатационных организаций в состав внереализационных доходов не включаются на основании подпункта 4.15 пункта 4 статьи 128 НК.