


ДЗЯРЖАўНЫ КАМІТЭТ ПА МАЁМАСЦІ РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ КАМІТЭТ ДЗЯРЖАўНАЙ МАЁМАСЦІ МАГІЛЕўСКАГА АБЛАСНОГА ВЫКАНАўЧАГА КАМІТЭТА вул. Першмайская, 62 212030, г. Магілёў тэл./факс 74 72 32, тэл. 74 63 28 <i>Р.В. Давыдаў</i>	 ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ ПО ИМУЩЕСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА МОГИЛЕВСКОГО ОБЛАСТНОГО ИСПОЛНИТЕЛЬНОГО КОМИТЕТА ул. Первомайская, 62 212030, г. Могилев тел./факс 74 72 32, тел. 74 63 28 № <i>1479/А-15</i>
На № _____	от _____

Инспекция Министерства по налогам и
сборам Республики Беларусь
Могилевской области

О вопросах налогообложения

В связи с изменениями с 01.01.2022 налогового законодательства в части порядка исчисления земельного налога и возникающими вопросами при осуществлении контрольной деятельности просим высказать мнение о следующем.

В соответствии с подпунктом 2.13 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 29.03.2012 № 150 «О некоторых вопросах аренды и безвозмездного пользования имуществом» (далее – Указ № 150) при передаче государственного недвижимого имущества в безвозмездное пользование юридические лица обязаны возмещать организациям – ссудодателям расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией этого недвижимого имущества, в том числе налог на недвижимость и земельный налог.

Согласно пункту 4 Положения о порядке определения размера арендной платы при сдаче в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, их частей, утвержденного Указом № 150 (далее – Положение), за счет арендной платы, полученной от сдачи в аренду недвижимого имущества, возмещаются начисленная амортизация, а также все виды налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет, уплачиваемые арендодателем согласно законодательству, в том числе 25 процентов арендной платы, полученной от сдачи в аренду данного недвижимого имущества (далее – 25 процентов средств).

При сдаче бюджетными организациями в аренду или безвозмездное пользование недвижимого имущества такие объекты подлежат налогообложению налогом на недвижимость (пункт 5 статьи 226 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)), а земельные участки, на которых они расположены, – земельным налогом (пункт 12 статьи 237 НК).

При приобретении статуса плательщика налога на недвижимость в течение года налог исчисляется начиная с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором недвижимость сдана в аренду (передана в безвозмездное пользование). А при утрате в течение

года статуса плательщика исчисление и уплата налога прекращаются с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место утрата этого статуса (пункты 4, 5 статьи 232 НК).

Аналогично нормам, установленным для налога на недвижимость, с 01.01.2022 увеличен с месяца до квартала период исчисления земельного налога бюджетными организациями в отношении земельных участков, на которых расположено переданное в пользование недвижимое имущество. Налог исчисляется с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом передачи имущества в пользование, и прекращает исчисляться с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором такие объекты возвращены арендатором (ссудополучателем) бюджетной организации (пункт 8 статьи 243 НК).

Бюджетные организации не признаются плательщиками земельного налога, если дата передачи имущества и дата его возврата от арендатора (ссудополучателя) приходятся на один и тот же квартал (часть 4 пункта 1 статьи 237 НК).

На практике возникают случаи, когда бюджетная организация предоставляет в пользование имущество на месяц или несколько дней, при этом дата передачи и дата его возврата от арендатора (ссудополучателя) приходится на разные кварталы. Например, с 1 декабря 2021 г. по 5 января 2022 г.

Таким образом, в указанном случае в соответствии с пунктом 4 Положения, пунктами 4, 5 статьи 232 НК, пунктом 8 статьи 243 НК арендодателю (ссудодателю) следует возместить за счет арендной платы:

за декабрь 2021 г. – начисленную амортизацию, 25 процентов средств и НДС;

за 5 дней января 2022 г. – начисленную амортизацию, налог на недвижимость и налог на землю за полный квартал, 25 процентов средств и НДС.

Правомерно ли полагать, что в указанном случае бюджетной организации следует уплатить (арендатору (ссудополучателю) возместить) налог на недвижимость и земельный налог за полный 1 квартал?

Предусмотрено ли действующим законодательством в отношении налога на недвижимость и земельного налога возможность исчисления налогового периода пропорционально периоду фактического пользования имуществом?

Председатель комитета

О.В.Мякинкий

Державцева 747503
Понимасва 747701