

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
13 апреля 2021 г. N 15-1-21/5503

**Вопрос 1:** За какой период в бухгалтерском учете и отчетности бюджетной организации необходимо исчислять и отражать суммы транспортного налога - за месяц, квартал либо календарный год?

**Вопрос 2:** Можно ли до расчета окончательной годовой суммы транспортного налога отражать в бухучете фактические расходы в сумме исчисленного и произведенного квартального авансового платежа?

**По вопросам 1, 2 письма.** Бюджетные организации являются плательщиками транспортного налога исходя из пункта 1 статьи 307-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), исчисляют и уплачивают этот налог в установленном статьями 307-7, 307-8 НК порядке.

Исходя из пункта 1 статьи 307-2 НК объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные за организациями в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел. Согласно пункту 4 статьи 307-7 НК при возникновении (наличии) в течение налогового периода объекта налогообложения транспортный сбор исчисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором:

произведена государственная регистрация транспортного средства;  
истек срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина.

Исчисление транспортного налога прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором транспортное средство было снято с учета (пункт 5 статьи 307-7 НК).

Согласно пункту 8 статьи 307-7 НК плательщики-организации за первый - третий кварталы текущего налогового периода исчисляют и уплачивают авансовые платежи в размере одной четвертой суммы транспортного налога, исчисленной исходя из ставки транспортного налога и наличия транспортных средств:

на 1 января текущего года - за первый квартал;  
на 1 апреля текущего года - за второй квартал;  
на 1 июля текущего года - за третий квартал.

Пунктом 4 статьи 307-8 НК установлено, что уплата авансовых платежей производится не позднее 22-го числа третьего месяца квартала, за который исчисляется авансовый платеж. Доплата транспортного налога по итогам налогового периода производится не позднее 22 февраля года,

следующего за текущим налоговым периодом. В случае если суммы уплаченных авансовых платежей превышают сумму исчисленного транспортного налога за налоговый период, излишне уплаченные суммы транспортного налога подлежат зачету либо возврату плательщику в порядке, установленном статьей 66 НК.

Согласно пунктам 4, 5 статьи 3 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 N 57-З "О бухгалтерском учете и отчетности" (далее - Закон N 57-З) бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах начисления, соответствия доходов и расходов. Принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним. Принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии).

Согласно абзацу двенадцатому статьи 1 Закона N 57-З отчетный период - период, за который составляется отчетность.

Исходя из пункта 3 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 N 22, приложений 1, 14 к этой Инструкции месячная бухгалтерская отчетность бюджетных организаций составляется на первое число месяца, следующего за отчетным, и состоит из месячного отчета о расходовании средств, выделенных из бюджета (форма 1-М (оперативная)).

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о фактических расходах, порядок организации и ведения бухгалтерского учета фактических расходов по бюджетной смете, смете доходов и расходов внебюджетных средств, порядок списания расходов и корреспонденция счетов по основным хозяйственным операциям установлены в Инструкции о порядке бухгалтерского учета расходов в бюджетных организациях, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2009 N 157 (далее - Инструкция N 157).

Исходя из части первой пункта 4 Инструкции N 157 фактически произведенные расходы на содержание организаций и другие мероприятия, предусмотренные бюджетной сметой (начисленная заработная плата, стипендии, взносы на государственное социальное страхование, произведенные расходы на командировки и хозяйственные нужды, расходы за потребленные коммунальные услуги, услуги связи,

произведенный ремонт, выданные в пользование материальные ценности на нужды организации и др.), учитываются на счете 20 "Расходы по бюджету" (субсчет 200 "Расходы по бюджету").

Согласно пункту 11 Инструкции N 157 на субсчете 211 "Расходы по внебюджетным средствам" учитываются расходы по смете доходов и расходов внебюджетных средств. На суммы израсходованных материалов, денежных средств и других расходов производятся записи по дебету субсчета 211 "Расходы по внебюджетным средствам" и кредиту соответствующих субсчетов разделов "Материальные запасы", "Денежные средства", "Расчеты" плана счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 22.04.2010 N 50. Расходы по внебюджетным средствам списываются на уменьшение прочих источников (субсчетов 237 "Прочие источники", 280 "Реализация продукции (работ, услуг)") ежемесячно, кроме подсобных сельских и учебно-опытных хозяйств, в которых эти расходы списываются в конце финансового года.

Обобщая вышеизложенное, бюджетной организацией сумма транспортного налога, исчисленного исходя из ставки транспортного налога и наличия транспортных средств за отчетный период либо исходя из 1/3 суммы авансового платежа, отражается в бухгалтерском учете ежемесячно по дебету счета 20 "Расходы по бюджету" (субсчет 200 "Расходы по бюджету") и кредиту счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 173 "Расчеты с бюджетом") при финансировании этого налога за счет бюджетной сметы или по дебету счета 21 "Прочие расходы" (субсчет 211 "Расходы по внебюджетным средствам") и кредиту счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 173 "Расчеты с бюджетом") при финансировании этого налога за счет средств от приносящей доходы деятельности.

Сумма авансового платежа, уплаченного бюджетной организацией согласно пункту 4 статьи 307-8 НК, отражается по дебету счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (субсчет 173 "Расчеты с бюджетом") и кредиту счета 10 "Текущие счета по бюджету" (субсчет 100 "Текущий счет по бюджету"). Одновременно получение финансирования из бюджета отражается по дебету счета 10 "Текущие счета по бюджету", субсчет 100 "Текущий счет по бюджету" и кредиту счета 14 "Внутриведомственные расчеты по финансированию", субсчет 140 "Расчеты по финансированию из бюджета" (счет 23 "Финансирование и займы", субсчет 230 "Финансирование из бюджета").

Сумма авансового платежа, перечисленного в уплату транспортного налога за счет средств от приносящей доходы деятельности, отражается по дебету счета 17 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

(субсчет 173 "Расчеты с бюджетом") и кредиту счета 11 "Текущие счета по внебюджетным средствам" (субсчет 111 "Текущий счет по внебюджетным средствам").

**Вопрос 3:** Нужно ли восстанавливать кассовые расходы по уплате транспортного налога из бюджета, если автомобиль, приобретенный за счет бюджетных средств, использовался во внебюджетной деятельности? Если да, то как распределить расходы с учетом того, что сумма налога не зависит от времени его фактической эксплуатации?

**По вопросу 3 письма.** В соответствии с пунктом 10 Положения о порядке формирования внебюджетных средств, осуществления расходов, связанных с приносящей доходы деятельностью, направлениях и порядке использования средств, остающихся в распоряжении бюджетной организации, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19.07.2013 N 641 (далее - Положение), расходы бюджетной организации по выполнению функций и решению государственно значимых задач, определенных законодательством, а также расходы по осуществлению приносящей доходы деятельности подлежат отдельному учету и должны финансироваться за счет средств бюджета и внебюджетных средств соответственно.

Таким образом, расходы по эксплуатации автомобиля, в том числе исчисленный транспортный налог по этому автомобилю, если автомобиль использовался при осуществлении приносящей доходы деятельности, необходимо осуществлять за счет внебюджетных средств.

В этой связи суммы налога по источникам финансирования предлагаем распределять пропорционально штатной численности водителей, содержащихся за счет средств бюджета, и средств от приносящей доходы деятельности по автомобильным перевозкам.

**Вопрос 4:** Может ли бюджетная организация осуществлять расходы на уплату транспортного налога за счет средств превышения доходов над расходами, остающихся в распоряжении бюджетной организации?

**По вопросу 4 письма.** Пунктом 3 статьи 79 Бюджетного кодекса Республики Беларусь определено, что полученные внебюджетные средства после уплаты налогов, сборов (пошлин), иных платежей в республиканский и местные бюджеты, государственные внебюджетные фонды и осуществления расходов, связанных с этой деятельностью, в том числе в части возмещения произведенных расходов бюджета, остаются в их распоряжении и используются для обеспечения функционирования этих организаций по направлениям, определяемым Правительством Республики Беларусь, если иное не установлено иными законодательными актами.

Абзацем одиннадцатым пункта 25 Положения предусмотрено направление внебюджетных средств, оставшихся в распоряжении бюджетной организации, на иные цели в соответствии с законодательством, в том числе возможно осуществление бюджетной организацией расходов на уплату налогов, сборов (пошлин) и других платежей, подлежащих уплате в республиканский и местные бюджеты в соответствии с законодательством.

Первый заместитель Министра

Д.Н.Кийко