О РАСХОДАХ ПО БЛАГОУСТРОЙСТВУ

На основании [подпункта 2.2 пункта 2 статьи 171](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B9872527911B95D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) с 1 января 2019 г. расходы по благоустройству населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест учитываются при исчислении налога на прибыль в составе прочих нормируемых затрат с учетом общего ограничения, содержащегося в [пункте 3](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B9872527912BF5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) данной статьи.

[Правила](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7015BD5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) благоустройства и содержания населенных пунктов (за исключением г. Минска) утверждены постановлением Совета Министров республики Беларусь от 28 ноября 2012 г. N 1087 (далее - Правила N 1), Правила благоустройства и содержания города Минска - решением Минского городского Совета депутатов от 16.11.2006 N 252 (далее - Правила N 2).

*Справочно. Населенный пункт - компактно заселенная часть территории Республики Беларусь, место постоянного жительства граждан, имеющая необходимые для обеспечения жизнедеятельности граждан жилые и иные здания и сооружения, наименование и установленные в соответствующем порядке границы. Населенными пунктами являются города, поселки городского типа и сельские населенные пункты (*[*статьи 1*](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04AABC27A11C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7112BC5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G)*,* [*8*](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04AABC27A11C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B711DBB5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) *Закона Республики Беларусь "Об административно-территориальном устройстве Республики Беларусь").*

*Прилегающая территория - территория, непосредственно примыкающая к границам здания, сооружения, ограждения, строительной площадке, объектам торговли, рекламы и иным объектам, находящимся в собственности, владении, аренде, на балансе у юридических или физических лиц (*[*Постановление*](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04CA3C77B16C34CD4DAA0BAACBFA90B477F639470596E14B548692185bAR8G) *Межпарламентской Ассамблеи государств - участников Содружества Независимых Государств N 43-10 "О рекомендациях "Основные термины и понятия в экологической сфере" (принято в г. Санкт-Петербурге 27.11.2015).*

*Благоустройство - совокупность работ, в том числе строительных, специальных, монтажных, пусконаладочных, и мероприятий, осуществляемых в целях приведения в состояние территории, пригодной для эксплуатации зданий, сооружений, инженерных и транспортных коммуникаций, создания благоприятных условий жизнедеятельности населения, формирования полноценной, эстетически выразительной среды обитания (*[*Изменение N 2*](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A1C77F13C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715A7210B55D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) *в СТБ 53.3.01-2011 "Оценка стоимости объектов гражданских прав, оценка стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), не завершенных строительством объектов, изолированных помещений, машино-мест как объектов недвижимого имущества", введенное в действие постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 07.07.2015 N 34 "Об утверждении, введении в действие, отмене и внесении изменений в технические нормативные правовые акты в области технического нормирования и стандартизации"). Аналогичное определение термина "благоустройство" содержится также в* [*пункте 5*](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7017BF5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) *Правил N 1 и пункте 4 Правил N 2.*

С учетом изложенного, организации вправе включать осуществляемые на территории населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест (включая автомобильные дороги общего пользования) *виды расходов по благоустройству и содержанию* (эксплуатации) территории, перечисленные в [Правилах N 1](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7015BD5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) и N 2, в состав прочих нормируемых затрат и учитывать их при налогообложении прибыли с учетом общего ограничения, установленного [пунктом 3 статьи 171](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B9872527912BF5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) НК.

Например, согласно [подпункту 5.1 пункта 5](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7017B85D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) Правил N 1 и подпункту 4.1 Правил N 2 благоустройство территории включает в том числе строительство в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектной документацией малых архитектурных форм (фонтаны, беседки, оборудование спортивных и детских площадок, скамейки, урны и другое).

Следовательно, осуществляемые организацией расходы по строительству таких объектов благоустройства, с последующей передачей затрат на баланс соответствующих коммунальных предприятий (включая расходы по оплате услуг сторонних организаций), могут быть отнесены к расходам по благоустройству населенных пунктов.

В случае если имеет место передача на баланс соответствующих коммунальных предприятий объекта благоустройства, числящегося на балансе передающей организации как основное средство, такая передача рассматривается как безвозмездная передача и не подлежит налогообложению в соответствии с законодательством ([пункт 2 статьи 168](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B9872527811BF5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) НК, [подпункт 1.20 пункта 1 статьи 173](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98755B7016BF5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) НК, [пункт 12](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041ABCC7D17C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B701CBE5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) Указа Президента Республики Беларусь от 31.12.2019 N 503 "О налогообложении", [Указ](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67911C34CD4DAA0BAACBFA90B477F639470596E14B548692185bAR8G) Президента Республики Беларусь от 04.07.2012 N 294 "О порядке распоряжения государственным имуществом", [Указ](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A0CC7F16C34CD4DAA0BAACBFA90B477F639470596E14B548692185bAR8G) Президента Республики Беларусь от 10.05.2019 N 169 "О распоряжении государственным имуществом", решения местных исполнительных и распорядительных органов, принятые в соответствии с [Указами N 294](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67911C34CD4DAA0BAACBFA90B477F639470596E14B548692185bAR8G) и [169](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A0CC7F16C34CD4DAA0BAACBFA90B477F639470596E14B548692185bAR8G)).

Еще один пример: расходы по санитарной очистке и уборке территории, которые исходя из положений [подпункта 5.3 пункта 5](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7010BC5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) Правил N 1, подпункта 4.3 Правил N 2 входят в состав работ по благоустройству и содержанию (эксплуатации) территории, и следовательно, также подлежат включению в состав прочих нормируемых затрат.

В то же время, указанные в [пункте 4](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE04FA1C67F15C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B98715B7017BC5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) Правил N 1 работы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) территории осуществляются землепользователями за счет собственных средств в границах предоставленных им земельных участков в соответствии с их целевым назначением и согласно законодательству об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности, охране и использовании земель, о санитарно-эпидемическом благополучии населения, об охране окружающей среды и рациональном использовании природных ресурсов, о коммунальном хозяйстве, а также жилищному законодательству.

Такие расходы, не влекущие возникновения объекта основных средств, но возникающие у организации в связи с осуществлением производственной деятельности и производимые непосредственно на территории в пределах отведенного земельного участка, включаются в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на основании [статьи 170](consultantplus://offline/ref=CD4880A03E6391E4E3A53728F19FC4C17E4B81851EE041A2C17B10C34CD4DAA0BAACBFA90B557F3B9872527914BC5D3F70C3FD85508BC38FBC4115B4DFbBR2G) НК.

Соответственно, при возникновении объекта основных средств, числящегося на балансе организации, такие расходы при налогообложении учитываются посредством включения в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, амортизационных отчислений по таким объектам в общеустановленном порядке. Аналогичный подход применялся и до 2019 года.