**Признание для целей налогообложения отдельных затрат (расходов),**

**связанных с деятельностью по налоговому консультированию, в 2025 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Лица, осуществляющие деятельность по налоговому консультированию | | | |
| **индивидуальные предприниматели** | | **коммерческие организации** | |
| Признание для целей налогообложения | Основание | Признание для целей налогообложения | Основание |
| 1. **государственная пошлина за прием квалификационного экзамена у физических лиц, претендующих на получение квалификационного экзамена налогового консультанта (далее – госпошлина)** | | | |
| уплаченная госпошлина относится к затратам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | абз. 2 подп. 1.1, подп. 1.3 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 19.09.2017 № 338 «О налоговом консультировании» (далее – Указ № 338);  абз. 2 ст. 283 НК, п. 9, подп.22.17 и 22.26 п. 22 ст. 205, п. 1 ст. 293 Налогового кодекса (далее – НК) | сумма госпошлины, возмещаемая штатному сотруднику организации, оказывающей услуги по налоговому консультированию (перечисляемая за такого работника), относится в состав расходов, учитываемых при налогообложении прибыли при одновременном соблюдении следующих условий:  - на момент оплаты госпошлины такой работник состоял в штате данной организации;  - организация оказывала услуги по налоговому консультированию | абз. 2,3 подп. 1.1, подп. 1.3 п. 1 Указа № 338;  абз. 2 ст. 283, п. 1 ст. 170, п. 1 ст. 293 НК |
| **2. обучение на курсах подготовки к сдаче квалификационного экзамена у физических лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата налогового консультанта**  **(далее - квалификационный экзамен)** | | | |
| стоимость данного обучения относится к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | п. 9, подп. 22.26 п. 22 ст. 205 НК | стоимость данного обучения штатного работника (возмещение таких расходов работнику) включается в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли, в случае, когда организация оказывает услуги по налоговому консультированию | П. 1 ст. 170 НК |
| **3. обучение по образовательной программе повышения квалификации для налоговых консультантов** | | | |
| стоимость своего обучения по данной образовательной программе повышения квалификации относится к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | абз. 3 ч. 1, абз. 2 ч. 3 п. 20  Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом № 338;  п. 9, подп. 22.26 п. 22 ст. 205 НК | стоимость обучения штатного работника по данной образовательной программе повышения квалификации включается в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли в случае, когда организация оказывает услуги по налоговому консультированию | абз. 3 ч. 1, абз. 2 ч. 3 п. 20 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом N 338;  п. 11 ст. 55, ст. 220-1 Трудового кодекса;  п. 1 ст. 170 НК |
| **4. страховые взносы по договору страхования ответственности коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность по налоговому консультированию, за причинение убытков в связи с ее осуществлением (далее - договор страхования ответственности)** | | | |
| суммы страховых взносов по договору страхования ответственности относятся к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | подп. 1.2 п. 1 Указа № 338; абз. 10 подп. 1.6 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 19.05.2008 № 280 "О включении страховых взносов по видам добровольного страхования, не относящимся к страхованию жизни, в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг)" (далее - Указ № 280);  п. 9, подп. 24.12 п. 24 ст. 205 НК | суммы страховых взносов по договору страхования ответственности включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли | подп. 1.2 п. 1 Указа № 338;  подп. 1.17 п. 1 ст. 173 НК;  абз. 10 подп. 1.6 п. 1 Указа № 280 |
| **5. расходы на проезд к месту обучения по образовательной программе повышения квалификации для налоговых консультантов и обратно** | | | |
| расходы на проезд к месту обучения по данной образовательной программе повышения квалификации и обратно (за исключением расходов на проезд в транспорте общего пользования) относятся к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | п. 9, подп. 22.26 п. 22, подп. 24.13 п. 24 ст. 205 НК | расходы на проезд штатного работника организации, оказывающей услуги по налоговому консультированию, к месту обучения по данной образовательной программе повышения квалификации и обратно (один раз в течение всего обучения) включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли в порядке и размерах, определенных постановлением  Совета Министров Республики Беларусь от 19.03.2019 N 176 "О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках" (далее - Постановление № 176) | подп. 1.3 п. 1 ст. 173 НК; п. 7 Положения о гарантиях при направлении на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и стажировку, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.01.2008 № 101 (далее - Положение № 101) |
| **6. расходы по найму жилого помещения в период обучения по образовательной программе повышения квалификации для налоговых консультантов** | | | |
| расходы по найму жилого помещения в период обучения по данной образовательной программе повышения квалификации относятся к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | п. 9, подп. 22.26 п. 22 ст. 205 НК | расходы по найму жилого помещения для штатного работника организации, оказывающей услуги по налоговому консультированию, в период обучения по образовательной программе повышения квалификации для налоговых консультантов включаются в состав затрат, учитываемых при налогообложении прибыли в размере фактических расходов, но не более размера возмещения расходов по найму жилого помещения, определенного Постановлением N 176 | подп. 1.3 п. 1 ст. 173 НК;  п. 6 Положения № 101 |
| **7. расходы по оплате вступительного и членского взносов в Палату налоговых консультантов** | | | |
| суммы вступительного и членских взносов относятся к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности по налоговому консультированию | абз. 3 ч. 1 п. 20, п. 25, абз. 4 ч. 2 п. 26 Положения о налоговом консультировании, утвержденного Указом № 338;  п. 9, подп. 22.14 п. 22 ст. 205 НК |  |  |

При этом понесенные расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством.