



**НАЛОГОВЫЙ
СПРАВОЧНИК-2022**

bakertilly.by

 **bakertilly**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4	КУРОРТНЫЙ СБОР	43
НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5	СБОР С ЗАГОТОВИТЕЛЕЙ	44
РЕСПУБЛИКАНСКИЕ НАЛОГИ, СБОРЫ (ПОШЛИНЫ)	7	ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ И ПЕНСИОННЫЙ ФОНД. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ	44
Налог на добавленную стоимость	7	ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	45
Акцизы	11	Упрощенная система налогообложения	46
Налог на прибыль	13	Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	49
Трансфертное ценообразование	15	Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	51
Перенос убытков	17	Налог на игорный бизнес	53
Правило тонкой капитализации	18	Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности	54
Правила начисления амортизации	19	Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр	54
Особенности налогообложения прибыли в отдельных сферах деятельности	20	СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕМЕСЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	55
Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство	21	СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА	55
Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	23	ЛЬГОТНЫЕ КЛАСТЕРЫ	57
Подходный налог с физических лиц	26	Налогообложение в свободных экономических зонах (СЭЗ)	57
Налог на недвижимость	28	Налогообложение резидентов Парка высоких технологий (ПВТ)	59
Земельный налог	31	Налогообложение резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»	60
Экологический налог	33	Налогообложение в средних, малых городских поселениях, сельской местности	64
Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	34	Налогообложение розничной торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории сельской местности и малых городских поселений	65
Оффшорный сбор	35	Налогообложение субъектов Оршанского района Витебской области	66
Гербовый сбор	37	СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	69
Консульский сбор	38	Ставки налогов на доходы в форме дивидендов в соглашениях об избежании двойного налогообложения	70
Государственная пошлина	38	Ставки налогов на доходы в форме процентов в соглашениях об избежании двойного налогообложения	73
Патентные пошлины	39	Ставки налогов на доходы в форме роялти в соглашениях об избежании двойного налогообложения	75
Утилизационный сбор	40		
Транспортный налог	41		
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	43		
Налог за владение собаками	43		

ВВЕДЕНИЕ

Данный справочник содержит информацию о белорусской налоговой системе, включая полезные примечания и налоговые ставки, основанные на нормах налогового законодательства Республики Беларусь.

Изложенная в данном справочнике информация о налогах является верной на дату ее составления.

Справочник предназначен только для общего ознакомления с налоговой системой Республики Беларусь и не является профессиональной консультацией. Для принятия решений на основании информации, приведенной в данном справочнике, следует обратиться за профессиональной консультацией.

Для получения более подробной информации вы можете связаться с нашими специалистами. Контактные данные можно найти на последней странице справочника.

(с) ООО «Бейкер Тилли Бел», 2022 г.



ООО «Бейкер Тилли Бел», предоставляющее услуги как Бейкер Тилли, является членом сети Baker Tilly International. Baker Tilly International Limited является английской компанией. Baker Tilly International не оказывает профессиональные услуги клиентам. Каждая фирма-член сети является самостоятельным и независимым юридическим лицом и позиционирует себя соответствующим образом. ООО «Бейкер Тилли Бел» не является агентом Baker Tilly International и не обладает полномочиями связываться обязательствами Baker Tilly International или действовать от имени Baker Tilly International. Ни Baker Tilly International, ни ООО «Бейкер Тилли Бел», ни любая другая фирма-член сети Baker Tilly International не несут ответственность за действия или бездействие друг друга. Наименование Baker Tilly и соответствующий логотип используются согласно лицензии Baker Tilly International Limited.

НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основопологающим документом, определяющим структуру налоговой системы Республики Беларусь, является Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК) – он состоит из Общей и Особенной частей.

Общая часть НК, действующая с 1 января 2004 года, устанавливает понятие налогового обязательства, плательщиков налогов, объекта налогообложения, содержит положения о налоговом учете и контроле, порядке обжалования решений налоговых органов. Особенная часть НК, вступившая в силу 1 января 2010 года, регулирует отдельные налоги, сборы, (пошлины), определяет плательщиков, объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления и уплаты соответствующих налогов, сборов (пошлин).

С 2019 года вступила в силу новая редакция НК.

Действующие в Республике Беларусь налоговые платежи по территориальному признаку и уровню субъекта, осуществляющего правовое регулирование налогообложения, делятся на:

1) республиканские налоги, сборы (пошлины):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования;
- утилизационный сбор;
- транспортный налог.

2) местные налоги и сборы:

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

К числу иных платежей относятся:

- обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и пенсионный фонд;
- отчисления нанимателей на обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Наряду с общей системой налогообложения, в Республике Беларусь существуют специальные налоговые режимы, для которых характерны предоставление ряда льгот, сокращение количества налогов, понижение ставок налогов и т.п.

РЕСПУБЛИКАНСКИЕ НАЛОГИ, СБОРЫ (ПОШЛИНЫ)

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налог на добавленную стоимость включается в цену продукции (работ, услуг).

Плательщики:

1. организации;
2. индивидуальные предприниматели:
 - 2.1. при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:
 - 2.1.1. индивидуальный предприниматель, применяющий общий порядок налогообложения, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) имущества нарастающим итогом с начала года превысит 500 000 белорусских рублей без учета налогов и сборов, исчисляемых из выручки;
 - 2.1.2. индивидуальный предприниматель, применяющий общую систему налогообложения, независимо от возникновения обстоятельств, указанных в пп. 2.1.1, если им принято решение об уплате НДС и в срок не позднее 20-го числа месяца, в котором будет исчисляться НДС, представлено в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о принятом решении об уплате НДС по установленной форме.
 - 2.2. индивидуальный предприниматель до окончания налогового периода признается плательщиком в отношении всех объектов налогообложения:
 - 2.2.1. при возникновении обстоятельств, указанных в пп. 2.1.1 и 2.1.2, начиная с месяца, следующего за месяцем возникновения такого обстоятельства;
 - 2.2.2. при принятии решения об уплате НДС — начиная с месяца, следующего за месяцем подачи уведомления о принятом решении;
3. доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей;
4. физические лица, на которых в соответствии с НК, таможенным законодательством и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность по уплате НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Ставки:

0%

- при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- при реализации товаров, вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства — члены Евразийского экономического союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам (контрактам) лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров), при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- при реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых то-

варов, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства — члены Евразийского экономического союза;

- при реализации экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) при условии документального подтверждения фактического вывоза таких товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- при реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки;
- при реализации работ (услуг), выполняемых для иностранных организаций или физических лиц, по ремонту, модернизации, переоборудованию, техническому обслуживанию воздушных судов, их компонентов (включая поверку и дефектацию); ремонту, модернизации, переоборудованию единиц железнодорожного подвижного состава;
- при реализации товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- при реализации товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве — члене Евразийского экономического союза, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров. Иностранные лица при приобретении товаров, стоимость которых по платежному документу, подтверждающему оплату товаров, превышает сумму 80 белорусских рублей (с учетом налога на добавленную стоимость), в течение одного дня в магазине плательщика, заключившего с организацией, имеющей право на возврат НДС иностранным лицам, договор на оказание услуг по возврату НДС иностранным лицам, вправе получить возврат суммы НДС в случае вывоза таких товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня их приобретения;
- при реализации бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакompаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;
- при реализации услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
- при реализации работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь. Данное положение применяется к работам (услугам), выполненным (оказанным) с 1 января 2015 года;
- при реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) государственным объединением «Белорусская железная дорога» организациям железнодорожного транспорта общего пользования иностранных государств по: предоставлению в пользование грузовых вагонов, контейнеров, тележек, рефрижераторных вагонов; перестановке пассажирских вагонов на колесные пары другой колеи; работе локомотивов и локомотивных бригад.

10%

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь, а также при ввозе

и (или) реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств — членов Евразийского экономического союза продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;

- при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню согласно приложению 26 к НК;
- при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь лекарственных средств и медицинских изделий.

20%

- при реализации не указанных выше товаров (работ, услуг), а также при реализации (передаче) имущественных прав;
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением продовольственных товаров и товаров для детей по установленным перечням;
- при прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли;
- при реализации услуг в электронной форме.

25%

- при реализации услуг электросвязи.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Исчисленная сумма НДС определяется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода.

По общему правилу вычет сумм НДС производится нарастающим итогом в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Основным исключением из правила являются уплаченные суммы НДС по товарам (работам, услугам), облагаемым по ставкам 0% и 10%. Вычет таких сумм НДС производится в полном объеме независимо от исчисленной суммы НДС.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал, за исключением плательщиков, реализующих услуги электросвязи, для них отчетный период составляет календарный месяц.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Электронный счёт-фактура является обязательным для всех плательщиков НДС (есть случаи, когда электронный счёт-фактура не составляется) и служит основанием для осуществления расчетов по НДС, в том числе является основанием для принятия покупателем к вычету сумм НДС. Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур. Электронный счёт-фактура заполняется плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла Xml — формата, подготовленного в учетной системе плательщика. Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумма НДС в электронном счете-фактуре указываются в национальной валюте Республики Беларусь.

С 1 января 2018 года введена обязанность по исчислению и уплате НДС для иностранных

организаций при реализации *услуг в электронной форме* физическим лицам, включая индивидуальных предпринимателей, в случае, если местом реализации таких услуг выступает Республика Беларусь. К услугам в электронной форме относятся:

- предоставление прав на использование программного обеспечения (включая компьютерные игры), баз данных, их обновлений и дополнительных функциональных возможностей через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним, а также электронных книг (изданий) и других электронных публикаций, информационных, образовательных материалов, графических изображений, музыкальных произведений с текстом или без текста, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним для просмотра и (или) прослушивания через сеть Интернет;
- рекламные услуги в сети Интернет, в том числе с использованием программ для электронно-вычислительных машин и баз данных, функционирующих в сети Интернет, а также предоставление места и времени для рекламы в сети Интернет;
- услуги по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет;
- услуги, осуществляемые автоматическим способом через сеть Интернет, при вводе данных покупателем услуг, автоматизированные услуги по поиску данных, их отбору и сортировке по запросам, предоставлению указанных данных пользователям через информационно-телекоммуникационные сети (в том числе сводки фондовой биржи в режиме реального времени, осуществление в режиме реального времени автоматизированного перевода);
- услуги по поиску и (или) представлению заказчику информации о потенциальных покупателях;
- услуги по предоставлению через сеть Интернет технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и заключения сделок между продавцами и покупателями (включая предоставление торговой площадки, функционирующей в сети Интернет в режиме реального времени, на которой потенциальные покупатели предлагают свою цену посредством автоматизированной процедуры и стороны извещаются о продаже путем отправляемого автоматически создаваемого сообщения);
- обеспечение и (или) поддержание присутствия в сети Интернет для личных целей или в целях осуществления предпринимательской деятельности, поддержка электронных ресурсов пользователей (сайтов и (или) страниц сайтов в сети Интернет), обеспечение доступа к ним других пользователей сети Интернет, предоставление пользователям возможности их модификации, оказание услуг по администрированию информационных систем;
- хранение и обработка информации при условии, что лицо, представившее эту информацию, имеет к ней доступ через сеть Интернет;
- предоставление в режиме реального времени вычислительной мощности для размещения информации в информационной системе;
- предоставление доменных имен, оказание услуг хостинга;
- предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- ведение статистики на сайтах в сети Интернет;
- услуги по организации и (или) проведению через сеть Интернет азартных игр.

Из приведенного перечня исключается:

- реализация товаров (работ, услуг), если при заказе через сеть Интернет поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг) осуществляется без использования сети Интернет;
- реализация (передача прав на использование) программ для электронно-вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных, содержащихся на материальных носителях;
- оказание консультационных услуг по электронной почте;
- оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет.

Иностранная организация, которая оказывает в услуги электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, физическим лицам, приобретающим такие услуги и осуществляющим расчеты с нею за оказанные услуги, либо которая осуществляет посредническую деятельность и расчеты непосредственно с такими физическими лицами за приобретение ими указанных услуг (иностранный посредник в расчетах), обязана стать на учет в белорусском налоговом органе.

Постановка на налоговый учет указанных иностранных организаций производится путем подачи заявления в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску.

Налоговым периодом для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме, признается календарный квартал.

Иностранные организации, оказывающие услуги в электронной форме, представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску через личный кабинет плательщика в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговую декларацию (расчет) по НДС в виде электронного документа или информацию, содержащую сведения по оборотам по реализации услуг и исчисленную сумму НДС, подлежащую уплате.

АКЦИЗЫ

Подакцизные товары:

- 1) спирт;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2% и менее 7% (слабоалкогольные натуральные напитки, иные слабоалкогольные напитки);
- 4) пиво, пивной коктейль, напитки, изготавливаемые на основе пива (пивные напитки);
- 5) сидры;
- 6) пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта;
- 7) непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- 8) табачные изделия;
- 9) автомобильный бензин;
- 10) дизельное топливо;

- 11) дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
- 12) судовое топливо;
- 13) газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- 14) масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания;
- 15) мазут, производимый на территории Республики Беларусь, реализуемый (передаваемый) энергоснабжающим организациям, входящим в состав ГПО «Белэнерго», и используемый ими для выработки электрической и тепловой энергии в целях замещения природного газа;
- 16) жидкости для электронных систем курения;
- 17) нетабачные никотиносодержащие изделия.

Плательщики:

1. организации:
 - 1.1. осуществляющие производство подакцизных товаров из любого вида сырья (давальческого или собственного) и (или) с использованием подакцизных товаров;
 - 1.2. осуществляющие контрактное производство табачных изделий;
 - 1.3. ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам;
 - 1.4. осуществляющие реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам;
 - 1.5. реализующие (передающие) газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный для заправки транспортных средств (включая собственные транспортные средства) через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования;
 - 1.6. допустившие использование (реализацию, передачу) не по целевому назначению дизельного топлива, приобретенного (полученного) для производства дизельного топлива с метиловыми эфирами жирных кислот;
 - 1.7. допустившие использование (реализацию, передачу) не по целевому назначению: спирта этилового сырца из пищевого сырья, приобретенного (полученного) для производства спирта этилового ректифицированного; спирта этилового ректифицированного из пищевого сырья, приобретенного (полученного) для производства алкогольной продукции, уксуса и слабоалкогольных напитков; спирта, приобретенного (полученного) для производства лекарственных средств, ветеринарных препаратов; спиртосодержащей продукции с объемной долей этилового спирта 7% и более, приобретенной (полученной) для производства безалкогольных напитков;
2. индивидуальные предприниматели:
 - 2.1. осуществляющие производство подакцизных товаров из любого вида сырья (давальческого или собственного) и (или) с использованием подакцизных товаров;
 - 2.2. ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам;
 - 2.3. осуществляющие реализацию подакцизных товаров, ввезенных на территорию Республики Беларусь по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам;

2.4. реализующие (передающие) газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный для заправки транспортных средств (включая собственные транспортные средства) через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования;

2.5. допустившие использование (реализацию, передачу) не по целевому назначению дизельного топлива, приобретенного (полученного) для производства дизельного топлива с метиловыми эфирами жирных кислот;

3. физические лица, на которых в соответствии с НК и (или) таможенным законодательством возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Ставки: могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки) (Приложение 1 к НК).

Налоговый период: календарный месяц.

Срок подачи налоговой декларации: ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Объекты налогообложения: валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью для белорусских организаций признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

К затратам, учитываемым при налогообложении, относятся:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- нормируемые затраты.

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета и отражаются в том налоговом периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая). При этом проценты за пользование кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством), признаваемые в бухгалтерском учете расходами, принимаются в качестве затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Выручка от реализации товаров определяется исходя из цены сделки, при этом налоговым органам предоставлено право для исчисления налога на прибыль применять рыночные цены ([см. «Трансфертное ценообразование»](#)).

Ставки:

25%

- прибыль коммерческих организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, полученная от микрофинансовой деятельности (на 2021-2022 годы ставка изменена);
- прибыль банков и страховых организаций;

- прибыль форекс-компании, Национального форекс-центра от деятельности по совершению операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами.
- 12%
- по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленным белорусскими организациями (любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества — юридическому лицу Республики Беларусь);
 - по дивидендам от источников за пределами Республики Беларусь;
 - по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам.
- 10%
- прибыль научно-технологических парков, центров трансфера технологий, резидентов научно-технологических парков (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента).
- 6%
- по дивидендам в случае, если в течение 3-х предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — налоговыми резидентами Республики Беларусь.
- 5%
- прибыль, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров.
- 0%
- по дивидендам в случае, если в течение 5-ти предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — резидентами Республики Беларусь.
- 18%
- по остальным, не указанным выше объектам.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: календарный квартал (при налоге на прибыль с дивидендов — календарный месяц).

Срок подачи налоговой декларации: налоговая декларация по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения; налоговая декларация по итогам истекшего налогового периода представляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму льгот, а также сумму убытков, переносимую на прибыль этого отчетного периода, и налоговой ставки.

Срок уплаты: в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере 2/3 суммы налога, исчисленной исходя из суммы налога за третий квартал налогового периода, с последующим перерасчетом в целом за налоговый период и исчислением суммы налога к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Трансфертное ценообразование

Возможность налоговых органов осуществлять контроль трансфертного ценообразования предусмотрена гл. 11 НК. Такой контроль осуществляется путем анализа правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль путем сопоставления уровня цен, примененных плательщиком в контролируемых сделках, с уровнем рыночных цен по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам).

К **сделкам, подлежащим контролю** соответствия рыночным ценам, относятся следующие сделки:

- 1) внешнеторговая сделка со взаимозависимым лицом (включая сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны, а также совокупность сделок, совершенных с участием (при посредничестве) третьего лица).

Под третьим лицом в совокупности сделок с товарами (работами, услугами) понимается лицо, которое:

- не является взаимозависимым по отношению к участникам сделки;
- не выполняет в совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- не использует никаких активов для организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.

- 2) сделка по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенная со взаимозависимым лицом — налоговым резидентом Республики Беларусь, которое не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль (освобождено от налога на прибыль) в календарном году, в котором совершена сделка.

К таким лицам относятся:

- резиденты свободных экономических зон;
- плательщики, применяющие особые режимы налогообложения;
- плательщики, осуществляющие деятельность на определенных законодательными актами территориях, резиденты Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».

- 3) сделка, совершенная со взаимозависимым лицом, с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения, по реализации или приобретению:

- недвижимого имущества (его части), в том числе сделки, в результате которых происходит передача доли объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого и (или) нежилого помещений;
- жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенная после государственной регистрации создания объекта строительства.

Контролю соответствия рыночных цен не подлежат сделки, в результате которых физическое лицо приобрело в собственность жилое помещение, в котором оно постоянно проживало не менее 5 лет.

- 4) внешнеторговая сделка по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

Критерием контроля также выступает *цена сделки* (суммы цен сделок), определённая с одним контрагентом в календарном году. По общему правилу, данная цена сделки (суммы цен сделок) должна превышать (без учета НДС, акцизов):

400 000 белорусских рублей — для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков;

2 000 000 белорусских рублей — для организации, включенной в перечень крупных плательщиков;

Для сделок по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны цена сделок (сумма цен сделок) должна превышать 400 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов). Для внешнеторговых сделок по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь, цена сделок (сумма цен сделок) должна превышать 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов).

С 2019 года исключено 20-ти процентное отклонение от рыночных цен, увеличен суммовый порог отнесения сделок к подлежащим контролю. С 2022 года контроль соответствия рыночных цен применяется и в отношении сделок по кредитам (займам) (с учетом применения вышеуказанных критериев). При этом для сделок по предоставлению (получению) кредитов (займов) ценой сделки признается сумма кредита (займа).

Законодательством определен перечень случаев, когда *налогооблагаемая база не подлежит налоговой корректировке и цена сделки признается рыночной*. Это случаи, когда цена на товар (либо работу или услугу):

- сделка совершена на бирже, и ее цена сложилась по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством;
- цена сделки определена в ходе торгов, проведенных в форме аукциона в соответствии с законодательством;
- плательщик совершил сделку, цена (тариф) которой регулируется Президентом Республики Беларусь, государственными органами (организациями), осуществляющими регулирование цен (тарифов);
- имущество реализовано в соответствии с законодательством, регулирующим отношения по залогу имущества;
- цена определена в соответствии с соглашением о ценообразовании (примерная форма установлена МНС);
- сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, если цена (стоимость) сделки определена международным договором Республики Беларусь;
- отчуждение банку ранее переданного в залог недвижимого имущества в целях обеспечения его требований о погашении кредиторской задолженности;
- операции с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, за исключением сделок, совершенных со взаимозависимым лицом, с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения;
- сделки, заключенные организациями Республики Беларусь с владельцами международных систем платежей расчетов с использованием банковских платежных карточек VISA, MasterCard, American Express, зарегистрированными в оффшорных зонах;
- межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней (включительно).

Контроль соответствия цен осуществляется налоговым органом в отношении налога на при-

быль посредством:

- камеральных проверок;
- проверок, за исключением камеральных проверок.

Плательщик обязан представить информацию о совершенной им в налоговом периоде подлежащей контролю сделке путем внесения сведений о каждой такой сделке в электронный счет-фактуру и направления его с использованием Портала электронных счетов-фактур.

Для *подтверждения* соответствия рыночным ценам плательщик может представить:

- экономическое обоснование примененной цены;
- документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены — по крупным сделкам;
- иную информацию, подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия совершенной им сделки соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках.

Документация, подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены, составляется:

1) в обязательном порядке:

- при внешнеторговой сделке с взаимозависимым лицом, совершенной плательщиком, включенным в перечень крупных плательщиков;
- при внешнеторговой сделке по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь

2) по требованию налогового органа при проведении проверки.

Экономическое обоснование и документация представляются по форме, установленной МНС, по каждой анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) и должны содержать установленную информацию.

Плательщики, включенные в перечень крупных плательщиков и (или) совершившие анализируемые сделки в сумме более 2 000 000 белорусских рублей (без учета НДС, акцизов), вправе обратиться в МНС с заявлением о заключении *соглашения о ценообразовании*.

Для определения рыночных цен предусмотрены методы:

- метод сопоставимых рыночных цен;
- метод цены последующей реализации;
- затратный метод;
- метод сопоставимой рентабельности;
- метод распределения прибыли.

Перенос убытков

Начиная с 2012 года белорусские организации получили право уменьшать налоговую базу на сумму убытка (суммы убытков) по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов), то есть осуществлять перенос убытков на прибыль текущего налогового периода. Убыток определяется по правилам НК.

Белорусские организации вправе производить перенос убытка на прибыль текущего налогового периода в течение 10 лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих 9 лет. Если белорусской организаци-

ей получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены.

Правило тонкой капитализации

Суть тонкой капитализации (ст. 172 НК) состоит в особенностях отнесения контролируемой задолженности на затраты, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль: суммы затрат (расходов), связанных с контролируемой задолженностью, учитываются при исчислении налога на прибыль белорусских организаций в размере, рассчитанном с использованием понижающего коэффициента.

Основным условием для применения правила тонкой капитализации (контролируемой задолженности) является субъектный состав, перед которым образуется задолженность.

Контролируемая задолженность должна возникать:

- перед учредителем (участником), владеющим прямо или косвенно не менее чем 20% акций (паев, долей в уставном фонде) этой организации (доля косвенного участия одной организации в другой определяется как произведение долей прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей организации), и иным ее взаимозависимым лицом (взаимозависимые лица определены в ст. 20 НК);
- перед взаимозависимым лицом учредителя (участника) белорусской организации (при условии сохранения статуса взаимозависимого лица на последний день соответствующего налогового периода).

Состав контролируемой задолженности определяется как совокупность следующих сумм задолженностей перед всеми вышеуказанными лицами по следующим видам работ (услуг):

- по заемным средствам по кредитам, займам (за исключением коммерческих займов), по которым начисляется доход, без учета сумм процентов, комиссий, иного вознаграждения, предусмотренных к выплате (передаче) в связи с такими кредитами, займами. В сумму задолженности по кредитам, займам не включаются суммы займов, предоставленных в полном объеме из средств, полученных от размещения облигаций, эмитированных учредителем (участником), иным взаимозависимым лицом белорусской организации для целей направления взаимозависимой белорусской организации в виде займов ;
- по инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, посредническим услугам, услугам по поиску и (или) подбору персонала, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;
- по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, включая возмещение убытков, за нарушение договорных обязательств;
- обязательствам, возникшим в связи с исполнением лицами, перед которыми возникает контролируемая задолженность, гарантийного обязательства по погашению задолженности белорусской организации по работам (услугам), указанным выше.

Сумма предельных затрат подлежит определению, если на последний день налогового периода у белорусской организации имеется контролируемая задолженность, сумма которой в 3 и более раза (для белорусской организации, производящей в налоговом периоде подакцизные товары, — более, чем в 1 раз) превышает величину ее собственного капитала.

Предельные величины сумм затрат (расходов) рассчитываются путем деления сумм затрат

и внереализационных расходов.

Коэффициент капитализации представляет собой частное от деления суммы контролируемой задолженности в налоговом периоде перед всеми вышеуказанными лицами на сумму собственного капитала — для белорусских организаций, производящих подакцизные товары. Для остальных белорусских организаций указанный итог необходимо разделить на 3.

Под собственным капиталом белорусской организации понимается разница между суммой активов и суммой всех обязательств без учета суммы обязательств по налогам, сборам (пошлинам), обязательным страховым взносам в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, а также суммы налогов, сборов (пошлин) и пеней, по которым предоставлены отсрочка и (или) рассрочка уплаты, суммы бюджетных займов.

Если величина собственного капитала отрицательная или равна 0, белорусская организация не вправе учитывать затраты и внереализационные расходы по контролируемой задолженности при определении налоговой базы налога на прибыль.

Правила начисления амортизации

Организациям разрешено применять различные методы начисления амортизации:

- линейный способ;
- нелинейный способ (прямой метод суммы чисел лет, обратный метод суммы чисел лет, метод уменьшаемого остатка);
- производительный способ.

При *линейном* способе годовая (месячная) сумма амортизационных отчислений определяется путем умножения амортизируемой стоимости на рассчитанную годовую (месячную) норму амортизационных отчислений либо делением амортизируемой стоимости на установленный нормативный срок службы (срок полезного использования) в годах (месяцах).

Нелинейный способ заключается в неравномерном (по годам) начислении организацией амортизации в течение срока полезного использования объекта основных средств, нематериальных активов.

Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на:

- здания, сооружения, за исключением антенн и взлетно-посадочных полос;
- машины, оборудование и транспортные средства с нормативным сроком службы до 3 лет, легковые автомобили (кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси);
- оборудование гражданской авиации, срок полезного использования которого определяется исходя из временного ресурса;
- уникальное оборудование, предназначенное для использования в испытаниях, производстве опытных партий продукции;
- предметы интерьера, включая офисную мебель;
- предметы для отдыха, досуга и развлечений;
- фирменные наименования, товарные знаки.

Производительный способ начисления амортизации объекта основных средств или нематериальных активов заключается в начислении организацией амортизации исходя из амортизируемой стоимости объекта и отношения натуральных показателей объема продукции (работ, услуг), выпущенной (выполненной) в текущем периоде, к ресурсу объекта.

При применении указанных способов используются нормативные сроки службы основных

средств, которые установлены постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь», и представляют собой сроки службы основных средств в годах в зависимости от групп и видов основных средств.

Особенности налогообложения прибыли в отдельных сферах деятельности

В основном специфика налогообложения прибыли вытекает из особенностей определения доходов и затрат. Так, в НК получили дополнительную регламентацию банковская, страховая деятельность и деятельность по операциям с ценными бумагами.

При определении валовой прибыли банков учитываются доходы и затраты от операций между филиалами, исполняющими в установленном порядке налоговые обязательства этих банков, а также доходы и расходы от деятельности за пределами Республики Беларусь, в том числе по деятельности, по которой банк зарегистрирован в качестве плательщика налогов иностранного государства.

При определении доходов банков, страховых организаций от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов включаются дополнительные источники, по сравнению с общими положениями.

При определении валовой прибыли от операций с ценными бумагами (за исключением размещения эмиссионных ценных бумаг и выдачи векселей):

- доходы определяются исходя из цены реализации или погашения ценных бумаг, денежных средств, поступивших от эмитента или обязанного лица в счет погашения процента (дисконта) в период владения ценной бумагой; доходов от оценки финансовых инструментов по амортизированной стоимости (за исключением суммы восстановления обесценения);
- затраты определяются исходя из расходов от оценки финансовых инструментов по амортизированной стоимости (за исключением суммы обесценения); амортизированной (без учета обесценения) стоимости ценных бумаг - для ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости; цены приобретения - для ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости; прямых расходов, связанных с приобретением ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости, включая приходящиеся на них суммы НДС; прямых расходов, связанных с реализацией ценных бумаг, включая приходящиеся на них суммы НДС.

Предусмотрены налоговым законодательством и отдельные особенности определения валовой прибыли некоммерческих организаций, простых товариществ, участников договора доверительного управления и некоторых иных категорий плательщиков.

При определении валовой прибыли простого товарищества не учитываются вклады участников простого товарищества в это товарищество. Освобождение от налогообложения налогом на прибыль при налогообложении прибыли простого товарищества не применяется.

При определении валовой прибыли участников простого товарищества (за исключением вкладов в виде профессиональных и иных знаний, навыков и умений, а также деловой репутации и деловых связей) не учитываются доходы, полученные этими участниками при возврате их вкладов в это товарищество, а также при распределении прибыли простого товарищества, остающейся после налогообложения. Убытки простого товарищества при определении валовой прибыли у их участников не учитываются.

Участник простого товарищества, признаваемый плательщиком в отношении прибыли этого

товарищества, ведет отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, а также затрат, связанных с деятельностью этого товарищества. Суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, а также затрат, связанных с деятельностью этого товарищества, у такого участника не учитываются при определении валовой прибыли, по которой он признается самостоятельным плательщиком.

Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство

Понятие постоянного представительства в соответствии с нормами налогового права никак не связано с представительством иностранной организации в гражданско-правовом смысле: для возникновения постоянного представительства (в налоговом смысле) не требуется ни наличия положения о представительстве, ни аккредитации.

Наличие постоянного представительства на территории Республики Беларусь порождает обязанность уплачивать налог на прибыль на территории Республики Беларусь со всех доходов, которые связаны с деятельностью этого постоянного представительства иностранной организации.

Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается:

- 1) постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь за исключением хранения, демонстрации или поставки товаров собственного производства; закупки товаров (работ, услуг), имущественных прав для иностранной организации; сбора или распространения информации для иностранной организации; осуществления иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер;
- 2) организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации с начала его существования признается постоянным представительством иностранной организации при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение 180 дней непрерывно или в совокупности в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчиваемся в соответствующем налоговом периоде.

Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего 180 дней непрерывно или в совокупности в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчиваемся в соответствующем налоговом периоде, такая деятельность с начала ее осуществления признается постоянным представительством иностранной организации, в том числе в случае ее осуществления в разных местах деятельности.

Строительная площадка, монтажный или сборочный объект с начала ее (его) существования признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие площадка или объект существуют на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего 180 дней в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчиваемся в соответствующем

ющем налоговом периоде. При этом, если положениями международных договоров Республики Беларусь установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены НК, то применяются нормы международного договора, если иное не определено нормами международного права.

К строительной площадке, монтажному или сборочному объекту иностранной организации на территории Республики Беларусь относятся место строительства новых, реконструкции (модернизации), расширения, технического переоснащения и (или) ремонта существующих объектов недвижимого имущества (за исключением воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания и космических объектов), а также место строительства и (или) монтажа, ремонта, реконструкции (модернизации), расширения и (или) технического переоснащения сооружений, машин и оборудования, функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам капитальных строений (зданий, сооружений).

В случае осуществления иностранной организацией проектирования объекта за пределами Республики Беларусь срок выполнения таких работ и прибыль от их выполнения не включаются соответственно в срок существования постоянного представительства такой иностранной организации в Республике Беларусь и в прибыль от осуществления деятельности через него.

Налог на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, исчисляется непосредственно плательщиком.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль представляется в налоговый орган по месту нахождения представительства иностранной организации, а также в налоговый орган по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности через постоянное представительство (без дублирования участвующих в определении прибыли к налогообложению показателей).

Иностранная организация, открывшая представительство, не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в налоговый орган копию письменного отчета о деятельности представительства иностранной организации.

В затраты, внереализационные расходы иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме затрат (внереализационных расходов), понесенных в Республике Беларусь, включаются также затраты (внереализационные расходы), понесенные за пределами Республики Беларусь, которые в соответствии с законодательством иностранного государства учитываются в нем для целей налогообложения прибыли и непосредственно связаны с осуществлением иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, включая управленческие и общеадминистративные затраты.

Зарубежные затраты должны быть подтверждены заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства, оформленном с соблюдением требований, предусмотренных НК.

Не требуется подтверждение зарубежных затрат иностранной организации заключением при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты определены на основании первичных учетных документов, составленных на территории Республики Беларусь с соблюдением требований законодательства Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности;
- информация, содержащаяся в вышеуказанных первичных учетных документах, в отношении деятельности, приводящей к возникновению на территории Республики Беларусь постоянного представительства такой иностранной организации, отражена в регистрах бухгалтерского учета, ведение и хранение которых осуществляются на территории Республики Беларусь.

Вышеуказанные положения не распространяются на управленческие и общеадминистративные затраты, учитываемые в качестве зарубежных затрат.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Плательщики: иностранные организации и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, но извлекающие доходы из источников в Республике Беларусь.

Объекты налогообложения — доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

- 1) плата за перевозку, фрахт, демаредж и прочие платежи, возникающие при перевозках, в связи с осуществлением международных перевозок (за исключением перевозки пассажиров в международных перевозках, платы за перевозку, фрахта, диспача, демареджа, возникающих в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом), а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности при организации международных перевозок грузов морским транспортом);
- 2) доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:
 - доходы по кредитам, займам;
 - доходы по ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
 - доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь;
- 3) роялти;
- 4) дивиденды и приравненные к ним доходы;
- 5) доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- 6) доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них, а также от работы на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев;
- 7) доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- 8) доходы от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, разработки конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, от изготовления и испытания опытных образцов (опытной партии) товаров;
- 9) доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;
- 10) доходы от предоставления дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;
- 11) доходы от отчуждения:
 - недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;
 - предприятия (его части) как имущественного комплекса, находящегося на территории Республики Беларусь, собственником которого является иностранная организация;

- ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций) и (или) их погашения;
- долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

12) доходы от выполнения работ, оказания услуг:

- консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инженеринговых;
- по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;
- курьерских;
- посреднических;
- управленческих;
- по поиску и (или) подбору персонала, найму персонала, а также по предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь;
- в сфере образования;
- по хранению имущества;
- по страхованию;
- по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах, независимо от того, производится ли выплата доходов непосредственно участником выставок и ярмарок или через иную организацию или индивидуального предпринимателя);
- по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь (за исключением доходов, получаемых от обучения, проведения консультаций и (или) оказания вышеуказанных работ, если они являются неотъемлемым условием внешнеторгового договора на их приобретение в собственность (временное пользование));
- по сопровождению и охране грузов (за исключением доходов от услуг по обязательному сопровождению и охране грузов, предусмотренному законодательством государства, по территории которого перемещается груз, оказываемых организациями иностранного государства, законодательством которого установлены требования по такому обязательному сопровождению и охране);

13) доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;

14) доходы от деятельности по обработке данных и размещению информации (услуги по обработке данных, веб-хостинг (включая комплексные услуги по размещению и управлению веб-сайтами), комплексные услуги по обработке данных и составлению на основе этих данных специализированных отчетов, услуги по вводу и обработке данных, включая услуги по управлению базами данных, услуги по хранению данных, обеспечение доступа к базам данных, предоставление места и времени для рекламы в сети Интернет), а также доходы от деятельности веб-порталов по функционированию веб-сайтов, использующих поисковые системы в целях создания и ведения обширных баз данных интернет-адресов и содержания в формате, обеспечивающем легкий поиск информации.

Налоговая база: общая сумма доходов. При этом по отдельным видам доходов разрешается

вычесть документально подтвержденные затраты.

Ставки:

0%

по доходам:

- от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь или Правительству Республики Беларусь, а также резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии;
- от долговых обязательств по кредитам, займам, предоставленным белорусским организациям за счет денежных средств, полученных от размещения облигаций, эмитируемых иностранными организациями в целях направления таких средств белорусским организациям в виде кредитов, займов;
- от долговых обязательств по облигациям белорусских организаций, эмитированным с 1 апреля 2008 года по 1 января 2015 года и с 1 июля 2015 года, а также от их отчуждения и (или) их погашения;
- от долговых обязательств по размещенным за пределами Республики Беларусь облигациям ОАО «Банк развития Республики Беларусь», а также от их отчуждения и (или) их погашения;
- от долговых обязательств по государственным ценным бумагам Республики Беларусь, ценным бумагам Национального банка Республики Беларусь, облигациям местных исполнительных и распорядительных органов, а также от их отчуждения и (или) их погашения;
- в виде компенсаций (возмещения издержек), комиссий, выплата которых иностранным банкам предусмотрена договорами по предоставлению кредитов, займов Республике Беларусь или Правительству Республики Беларусь, а также резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии; белорусским организациям за счет денежных средств, полученных от размещения облигаций, эмитируемых иностранными организациями в целях направления таких средств белорусским организациям в виде кредитов, займов;
- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с:
 - эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, облигаций местных исполнительных и распорядительных органов и облигаций белорусских организаций, ОАО «Банк развития Республики Беларусь», учетом прав на такие облигации;
 - представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и иностранных судебных органах по спорам между иностранными организациями (иностранцами гражданами) и Республикой Беларусь;
 - от сдачи морских судов в аренду субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь для осуществления ими деятельности по эксплуатации таких морских судов;
 - от оказания субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь услуг по обучению работников в области эксплуатации морских судов;
 - от оказания консультационных услуг для реализации международных догово-

ров Республики Беларусь, направленных на привлечение в Республику Беларусь ресурсов (займов (кредитов), инвестиций) международных организаций, а также их грантов.

- 5%
- по дивидендам, если источником выплаты такого дохода является резидент Парка высоких технологий (см. раздел «Налогообложение резидентов Парка высоких технологий»)
- 6%
- плата за перевозку, фрахт, демередж и прочие платежи, возникающие при перевозках, в связи с осуществлением международных перевозок (за исключением перевозки пассажиров в международных перевозках, платы за перевозку, фрахта, диспача, демереджа, возникающих в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом);
 - платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности при организации международных перевозок грузов морским транспортом)
- 10%
- по доходам от долговых обязательств (за исключением тех, по которым установлена ставка 0%), в том числе:
 - доходы по кредитам, займам;
 - доходы по ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
 - доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь
- 12%
- по дивидендам;
 - по доходам от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части
- 15%
- по иным видам доходов, согласно перечню, установленному НК

Налоговый период: квартал, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В указанной сфере возможно применение соглашений об избежании двойного налогообложения. При применении соглашения об избежании двойного налогообложения контролируется наличие у иностранной компании статуса фактического владельца дохода, то есть является ли она непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, вправе ли самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом по своему усмотрению.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщики: физические лица.

Объекты налогообложения — доходы, полученные плательщиками:

- от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь — для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь (налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь);
- от источников за пределами Республики Беларусь — для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Ставки:

20%

- доходы, исчисленные в соответствии с законодательством налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами;
- доходы, при установлении контролирующим органом факта неправомерного удержания и перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц налоговым агентом;
- доходы, при установлении контролирующим органом факта регистрации в СККС суммы дохода в виде выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) на физическое лицо, которому фактически выплата (перевод, перечисление) выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) не осуществлялась.

16%

- доходы, получаемые индивидуальными предпринимателями, нотариусами;
- доходы, получаемые физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в нарушение требований законодательных актов, от осуществления такой деятельности.

9%

- доходы физических лиц (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам) (не применяется с 1 января 2021 г. до 1 января 2023 г. в связи с консолидацией доходов бюджета для борьбы с COVID-19; для данных доходов применяется ставка 13%);
- доходы резидентов Парка высоких технологий — индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками подоходного налога с физических лиц;
- доходы в виде дивидендов, полученные от резидента Парка высоких технологий участником (акционером) такого резидента Парка высоких технологий;
- доходы физических лиц, полученные по трудовым договорам (контрактам) от совместной компании и (или) резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень» до 1 января 2027 года (не применяется с 1 января 2021 г. до 1 января 2023 г. в связи с консолидацией доходов бюджета для борьбы с COVID-19; для данных доходов применяется ставка 13%).

6%

- доходы в виде дивидендов при условии, если в течение 3 предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — резидентами Республики Беларусь

- 4%
- доходы в виде выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок), полученные физическими лицами от организаторов азартных игр — юридических лиц Республики Беларусь

- 0%
- доходы в виде дивидендов при условии, если в течение 5 предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — резидентами Республики Беларусь

- 13%
- в иных случаях, не указанных выше

Организации, принимающие на работу граждан по трудовым или гражданско-правовым договорам, исполняют обязанности *налоговых агентов* по удержанию налога с доходов граждан и перечислению их в бюджет. Наиболее распространенным видом доходов граждан, выплачиваемых организацией, будет являться вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, включая денежные вознаграждения и надбавки.

Организации — налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

Удержание у плательщика исчисленной суммы подоходного налога с физических лиц производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом плательщику, при фактической выплате указанных денежных средств плательщику либо по его поручению третьим лицам. С 2022 года налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц за отчетный период (квартал). Данная налоговая декларация (расчет) представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом).

Законодательством предусмотрены различные *вычеты*, уменьшающие налогооблагаемый доход граждан.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года и календарный год (для индивидуальных предпринимателей (нотариусов)).

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Плательщики: организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, с учетом особенностей, установленных НК.

Объекты налогообложения:

1) у плательщиков-организаций:

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или в оперативном управлении организаций;
- капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, организациями у белорусских организаций, в случае, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти объекты не находятся на балансе организаций-лизингодателей;
- капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные на территории

Республики Беларусь и взятые организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у физических лиц (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь);

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;
- состоящие на учете (на бухгалтерском учете или на учете в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения) капитальные строения (здания, сооружения), их части, создание, изменение которых или возникновение, переход прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на которые подлежат государственной регистрации, до государственной регистрации их создания, изменения или возникновения, перехода на них прав собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления;
- капитальные строения (здания, сооружения), их части, находящиеся в государственной собственности, полученные в безвозмездное пользование акционерными обществами, созданными в процессе преобразования арендных, коллективных (народных), государственных, государственных унитарных предприятий

2) у плательщиков — физических лиц:

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, принадлежащие физическим лицам на праве собственности или принятые по наследству, доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество;
- не завершенные строительством капитальные строения;
- капитальные строения (здания, сооружения), их части, взятые физическим лицом, выступающим при заключении договора в качестве индивидуального предпринимателя, в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, у организации, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти объекты не находятся на балансе организации-лизингодателя;
- одноквартирные жилые дома или квартиры, взятые физическим лицом, не выступающим при заключении договора в качестве индивидуального предпринимателя, в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга.

Налоговая база определяется организациями исходя из наличия на 1 января календарного года:

- капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, учитываемых в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы (учитываемых в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, по правилам, установленным в отношении находящихся на балансе основных средств, доходных вложений в материальные активы) по остаточной стоимости;
- иных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей по их стоимости, отраженной в бухгалтерском учете (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения).

Ставки:

1) для плательщиков-организаций:

0,1%

- в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, потребительских кооперативов, товариществ собственников, созданных для обслуживания жилых домов, в части, приходящейся на граждан — членов кооперативов, товариществ;

0,2%

- в отношении возведенных после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение 2-го года (12 месяцев) с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию

0,4%

- в отношении возведенных после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение 3-го года (12 месяцев) с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию

0,6%

- в отношении возведенных после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение 4-го года (12 месяцев) с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию

0,8%

- в отношении возведенных после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение 5-го года (12 месяцев) с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию

1%

- в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, не указанных выше

2) для плательщиков — физических лиц:

0,1%

- в отношении всех объектов налогообложения

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков — не более чем в 2 раза.

Налоговый период: календарный год.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20 марта отчетного года.

Срок уплаты:

1) для плательщиков-организаций: по их выбору один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта налогового периода или ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога;

2) для плательщиков — физических лиц: ежегодно не позднее 15 ноября (на основании извещения налогового органа).

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщики: организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, с учетом особенностей, установленных НК.

Объекты налогообложения — расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки:

- принадлежащие организациям на праве частной собственности, постоянного или временного пользования;
- принадлежащие физическим лицам на праве частной собственности, пожизненного наследуемого владения или временного пользования, а также принятые ими по наследству;
- иные земельные участки, в отношении которых в соответствии с законодательством плательщики имеют право осуществлять пользование;
- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые;
- находящиеся в государственной собственности, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

Налоговый период: календарный год.

Налоговая база, по общему правилу, определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка.

Ставки: зависят от назначения земельного участка и устанавливаются НК и Указом Президента Республики Беларусь от 31.12.2019 № 503 «О налогообложении».

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков — не более чем в 2 раза.

В отношении земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, самовольно занятых, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

Срок подачи налоговой декларации плательщиками-организациями:

- по общему правилу, представляют налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года, исходя из наличия на 1 января календарного года объектов налогообложения земельным налогом;
- организации, имеющие земельный участок, предоставленный во временное пользование или аренду и своевременно не возвращенный в соответствии с законодательством, самовольно занятый, представляют налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу не позднее 20-го числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, с которого земельные участки использовались с нарушением установленного порядка;
- при принятии уполномоченным государственным органом решения, являющегося основанием для возникновения или перехода права на земельный участок; при возникновении объектов налогообложения земельным налогом; при признании плательщиками земельного налога отдельных организаций, в том числе бюджетных, и (или) при утрате права на применение льготы по земельному налогу в текущем налоговом периоде (за исключением возникновения данных обстоятельств в декабре текущего налогового периода) организациями налоговая декларация (расчет) по земельному налогу представляется либо соответствующие изменения и дополнения вносятся в налого-

вую декларацию (расчет) по земельному налогу не позднее 20-го числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок; возник объект налогообложения земельным налогом; организация, в том числе бюджетная, признана плательщиком земельного налога и (или) утрачено право на применение льготы по земельному налогу.

Срок уплаты:

1) плательщиками-организациями:

- по общему правилу, по выбору организации без изменения в течение налогового периода 1 раз в год в размере исчисленной суммы за год — не позднее 22 февраля текущего года или ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала — в размере 1/4 годовой суммы земельного налога;
- за земли сельскохозяйственного назначения — по выбору организации без изменения в течение налогового периода 1 раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 15 апреля текущего года, или не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября — в размере 1/4 годовой суммы земельного налога;
- для организаций, признанных в соответствии с законодательством экономически несостоятельными (банкротами), а также находящихся в процессе ликвидации, при принятии уполномоченным государственным органом решения, являющегося основанием для возникновения или перехода права на земельный участок; при возникновении объектов налогообложения земельным налогом; при признании плательщиками земельного налога отдельных организаций, в том числе бюджетных, и (или) при утрате права на применение льготы по земельному налогу — уплата земельного налога производится не позднее даты, соответствующей ближайшему законодательно установленному сроку уплаты, после представления налоговой декларации (расчета) по земельному налогу или внесения изменений и дополнений в налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу;
- за земельные участки, предоставленные во временное пользование или аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, уплата земельного налога производится не позднее даты, соответствующей ближайшему законодательно установленному сроку уплаты после срока представления налоговой декларации (расчета) по земельному налогу и др.

2) плательщиками-физическими лицами:

- на основании извещения налогового органа установленной формы, ежегодно вручаемого плательщику;
- ежегодно не позднее 15 ноября следующего за истекшим налоговым периодом, — за истекшим налоговым периодом. В случае вручения налоговыми органами извещения по истечении указанного срока уплаты налог подлежит уплате не позднее 30 календарных дней со дня вручения извещения плательщику;
- в течение 30 календарных дней со дня вручения извещения плательщику при предъявлении к уплате налога:
 - за предшествующие налоговые периоды;
 - за предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые земельные участки.

За арендуемые земельные участки плата взимается в размере, определяемом в соответствии с законодательством, по методике, аналогичной для исчисления земельного налога.

ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Плательщики: организации и индивидуальные предприниматели.

Объекты налогообложения:

- 1) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;
- 2) сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений на специальное водопользование или комплексных природоохранных разрешений;
- 3) хранение отходов производства;
- 4) захоронение отходов производства;
- 5) транспортировка по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами нефти и (или) нефтепродуктов транзитом.

Ставки: установлены в белорусских рублях к объемам сброса/выброса/хранения/захоронения веществ (Приложения 7–9 к НК).

К ставкам могут применяться понижающие коэффициенты.

Налоговый период: календарный квартал.

Срок подачи налоговой декларации: ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса сточных вод в окружающую среду, хранения, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, специальное водопользование, хранение или в комплексных природоохранных разрешениях, и соответствующих ставок экологического налога.

В таком случае налоговые декларации (расчеты) предоставляются:

- не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема, а уплата экологического налога производится по выбору плательщика 1 раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 22 апреля календарного года или ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы экологического налога.
- не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ, сбросов сточных вод, хранения и захоронения отходов и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату экологического налога. В случае, когда указанные объемы не превышают установленных годовых объемов, излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Установлены особенности срока подачи налоговой декларации и уплаты экологического налога в отношении транспортировки по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами нефти и (или) нефтепродуктов транзитом. Налоговая декларация (расчет) за IV календарный квартал предоставляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплата за IV календарный квартал в указанном случае производится не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. За I–III календарный квартал декларирование и уплата осуществляется в общем порядке.

НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Налоговая база определяется как фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов.

Перечень таких **природных ресурсов** определен НК и включает добычу:

- 1) песка, используемого в качестве формовочного, для производства стекла, фарфоро-фаянсовых изделий, огнеупорных материалов, цемента;
- 2) валунно-гравийно-песчаной смеси;
- 3) камня строительного, облицовочного;
- 4) подземных и поверхностных вод;
- 5) минеральных вод, минерализованных промышленных вод;
- 6) песка;
- 7) глины, супеси, суглинка и трепела;
- 8) бентонитовых глин;
- 9) калийных солей (в пересчете на оксид калия), каменной соли;
- 10) нефти;
- 11) мела, мергеля, известняка и доломита;
- 12) гипса;
- 13) железных руд;
- 14) торфа влажностью 40%;
- 15) сапропелей влажностью 60%;
- 16) мореного дуба;
- 17) янтаря;
- 18) золота;
- 19) виноградной улитки;
- 20) личинок хирономид;
- 21) зеленой лягушки (прудовой, съедобной, озерной);
- 22) гадюки обыкновенной;
- 23) бурого угля (в пересчете на условное топливо);
- 24) горючих сланцев (в пересчете на условное топливо);
- 25) длиннопалого (узкопалого) рака;
- 26) общераспространенных полезных ископаемых из внутрихозяйственных карьеров (смеси глины, песка, валунно-гравийно-песчаной смеси).

Ставки: установлены в приложениях 10, 11 к НК.

Налоговый период: календарный квартал (в отношении нефти и калийных солей — календарный месяц).

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога (за исключением налога в отношении нефти и калийных солей), может исчисляться плательщиками исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие) и соответствующих ставок налога. В таком случае налоговые декларации (расчеты) предоставляются не позднее 20 апреля календарного года, исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие). Уплата налога производится по истечении налогового периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы налога. По окончании года, исходя из фактического объема добычи (изъятия) природных ресурсов, производится перерасчет подлежащей уплате суммы налога с предоставлением налоговой декларации не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, и доплатой налога не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим.

ОФФШОРНЫЙ СБОР

Плательщики: белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

Объекты обложения:

- 1) перечисление денежных средств плательщиком нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне;
- 2) исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне, кроме случаев исполнения плательщиком встречного обязательства путем перечисления на счет резидента Республики Беларусь денежных средств, передачи оператору криптоплатформы — резиденту Республики Беларусь цифровых знаков (токенов) или когда исполнение обязательства в неденежной форме связано с осуществлением сделок на криптоплатформе, оператором которой является резидент Республики Беларусь;
- 3) переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают плательщик и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Не являются объектами обложения оффшорным сбором:

- перечисление денежных средств государственными органами в соответствии с обязательствами Республики Беларусь перед международными организациями по международным договорам, а также компании «STANDARD AND POOR'S FINANCIAL SERVICES LLC» (штат Делавэр, Соединенные Штаты Америки); компании «BLOOMBERG FINANCE L.P.» (штат Делавэр, Соединенные Штаты Америки);
- исполнение обязательств в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь и переход обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне, по обязательствам, перечисление денежных средств по которым не является вышеуказанным объектом обложения оффшорным сбором.

Перечень оффшорных зон утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 25.05.2006 № 353 и включает в себя:

Княжество Андорра, Антигуа и Барбуда, Содружество Багамских Островов, Барбадос, Белиз, Бруней-Даруссалам, Республика Вануату, Ангилья, Бермудские Острова, Британские Виргинские Острова, Монтсеррат, Гибралтар, Британская территория в Индийском океане (Острова

Чагос), Южная Георгия и Южные Сандвичевы Острова, Теркс и Кайкос, Острова Кайман, Гренада, Республика Джибути, Доминиканская Республика, Макао (Аомэнь, Китайская Народная Республика), Республика Коста-Рика, Острова Кука (Новая Зеландия), Ниуэ (Новая Зеландия), Республика Либерия, Княжество Лихтенштейн, Республика Маврикий, Остров Лабуан (Малайзия), Мальдивская Республика, Республика Маршалловы Острова, Республика Науру, Республика Панама, Остров Мадейра (Португальская Республика), Княжество Монако, Независимое Государство Самоа, Республика Сейшельские Острова, Федерация Сент-Кристофер и Невис, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Королевство Тонга, Виргинские Острова (Соединенные Штаты Америки), Пуэрто-Рико (Соединенные Штаты Америки), Штат Вайоминг (Соединенные Штаты Америки), Штат Делавэр (Соединенные Штаты Америки), Остров Кергелен, Французская Полинезия, Республика Островов Фиджи, Ямайка, Республика Черногория, Аруба, Кюрасао, Острова Бонайре, Саба, Синт-Эстатиус, Синт-Мартен.

Налоговая база оффшорного сбора определяется:

- при перечислении денежных средств — исходя из суммы перечисляемых денежных средств;
- при исполнении обязательства в неденежной форме либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах — исходя из цены договора, из которого вытекают указанные обязательства;
- если обязательство в неденежной форме исполняется поэтапно, налоговая база определяется исходя из объема исполненного резидентом Республики Беларусь обязательства;
- при переходе имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательстве налоговая база определяется исходя из переданного объема имущественных прав и (или) обязанностей.

Ставка: 15%.

Сумма оффшорного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки оффшорного сбора.

Налоговым законодательством Республики Беларусь предусмотрено освобождение от обложения оффшорным сбором перечисление денежных средств в целях возврата резидентами Республики Беларусь денежных средств, полученных от нерезидентов Республики Беларусь в качестве кредитов и займов, процентов за пользование ими, а также по договорам морской перевозки грузов и по договорам транспортной экспедиции при организации международных перевозок грузов морским транспортом, а также перечисление денежных средств государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, в соответствии с обязательствами Республики Беларусь перед международными организациями по международным договорам и некоторых иных случаях.

Налоговый период: календарный месяц.

Срок уплаты: до перечисления денежных средств в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления. При исполнении обязательств в неденежной форме либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах, в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на дату исполнения этих обязательств резидентами Республики Беларусь, на дату перемены лиц в обязательствах.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

ГЕРБОВЫЙ СБОР

Плательщики: организации и физические лица.

Объекты обложения:

- 1) передача и получение простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей в целях изменения права собственности или иных вещных прав на них, в том числе при выдаче, индоссировании, авалировании простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей;
- 2) предъявление к оплате составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых не представлена в РУП «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг».

Налоговая база: вексельная сумма, в пределах которой плательщик отвечает по векселю, а в случаях предъявления к оплате векселя, предусмотренного Указом Президента Республики Беларусь от 17 февраля 2015 г. № 69 «Об использовании векселей», его копии и экземпляра переводного векселя — как сумма, предъявленная к оплате. При невозможности определения вексельной суммы, в пределах которой плательщик отвечает по векселю, налоговая база определяется из наибольшей суммы, обозначенной в векселе.

Ставки:

15%

- при передаче международным организациям, иностранным государственным органам и организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства и получении от них простых и переводных векселей

20%

- при выдаче копий простых и переводных векселей, экземпляров переводных векселей

25%

- в отношении составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых не представлена в РУП «Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг»

0,1%

- в иных, неуказанных выше случаях

Сумма гербового сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки гербового сбора.

Срок уплаты: не позднее рабочего дня, следующего за днем выдачи, авалирования или предъявления к оплате, передачи и получения простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей.

Суммы гербового сбора включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

КОНСУЛЬСКИЙ СБОР

Плательщики: организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов, в дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Беларусь, а также главное консульское управление Министерства иностранных дел Республики Беларусь на территории Республики Беларусь.

Объекты обложения:

- 1) рассмотрение ходатайств иностранных граждан и лиц без гражданства о выдаче виз Республики Беларусь;
- 2) рассмотрение заявлений о выдаче (обмене) идентификационной карты гражданина Республики Беларусь, биометрического паспорта гражданина Республики Беларусь, паспорта гражданину Республики Беларусь, постоянно проживающему за пределами Республики Беларусь, об обмене паспорта гражданину Республики Беларусь, проживающему в Республике Беларусь, об однократном продлении срока действия паспорта гражданину Республики Беларусь, проживающему в Республике Беларусь, о выдаче свидетельства на возвращение в Республику Беларусь;
- 3) постановка на консульский учет гражданина Республики Беларусь, оформившего выезд для постоянного проживания (оформившего постоянное проживание) за пределами Республики Беларусь;
- 4) рассмотрение заявлений по вопросам гражданства Республики Беларусь, об оформлении постоянного проживания за пределами Республики Беларусь о выдаче разрешения на постоянное проживание в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства;
- 5) совершение действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния;
- 6) совершение нотариальных действий;
- 7) легализация документов;
- 8) проставление апостиля;
- 9) истребование документов;
- 10) выдача справок.

Ставки: устанавливаются в размерах согласно Приложению 12 к НК.

Срок уплаты: до совершения консульского действия.

Неуплата консульского сбора является основанием для отказа в совершении действий, признаваемых объектами обложения консульским сбором.

Суммы консульского сбора включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Плательщики — организации и физические лица, которые:

- обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов, в специально уполномоченные на то государственные органы, иные уполномоченные организации, к долж-

ностным лицам;

- выступают ответчиками (должниками) в судах, если при этом судебное постановление вынесено не в их пользу, а истец (взыскатель) освобожден от государственной пошлины в соответствии с НК или актами Президента Республики Беларусь.

Объекты обложения (исчерпывающий перечень закреплен в ст. 284 НК):

- 1) рассмотрение судами исковых и иных заявлений, жалоб, ходатайств и т.п.;
- 2) нотариальные и иные действия, совершаемые уполномоченным должностным лицом местного исполнительного и распорядительного органа;
- 3) совершение действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния;
- 4) государственная регистрация коммерческих и некоммерческих организаций, изменений и (или) дополнений, внесенных в их уставы;
- 5) государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) эмиссионных ценных бумаг, внесение изменений в Государственный реестр ценных бумаг, выдача дубликата свидетельства о государственной регистрации;
- 6) государственная регистрация морского судна, судна смешанного (река — море) плавания, судна внутреннего плавания, государственная регистрация права собственности на строящееся судно или на долю в нем, государственная регистрация изменений сведений, в том числе ипотеки, подлежащих внесению в Государственный реестр морских судов Республики Беларусь, Государственный судовой реестр Республики Беларусь или судовую книгу, выдача дубликата документа, подтверждающего факт государственной регистрации судна;
- 7) государственная регистрация гражданского воздушного судна, аэродрома гражданской авиации, сертификация в гражданской авиации;
- 8) выдача водительского удостоверения на право управления механическим транспортным средством соответствующей категории, подкатегории, его дубликата, обмен водительского удостоверения, а также водительского удостоверения образца Министерства внутренних дел СССР, временного разрешения на право управления механическим транспортным средством;
- 9) регистрация в качестве резидента свободной экономической зоны;
- 10) выдача разрешения на открытие представительства иностранной организации в Республике Беларусь, продление срока действия такого разрешения;
- 11) выдача (оформление) лицензии на экспорт и (или) импорт товаров, выдача ее дубликата;
- 12) другое.

Ставки: устанавливаются в размерах согласно Приложениям 13—22 к НК.

Срок уплаты: при обращении за совершением юридически значимых / нотариальных действий.

Суммы государственной пошлины включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

ПАТЕНТНЫЕ ПОШЛИНЫ

Плательщики — организации и физические лица, которые в установленном порядке обращаются в государственное учреждение «Национальный центр интеллектуальной собственности» за совершением юридически значимых действий.

Объекты обложения — юридически значимые действия, связанные с:

- 1) правовой охраной изобретений, полезных моделей, промышленных образцов, сортов растений, товарных знаков и знаков обслуживания, наименований мест происхождения товаров, топологий интегральных микросхем;
- 2) деятельностью патентных поверенных (подача заявления об аттестации кандидата в патентные поверенные; проведение квалификационного экзамена; регистрация патентного поверенного и выдача свидетельства о регистрации в качестве патентного поверенного и пр.).

Ставки: устанавливаются в размерах согласно Приложению 23 к НК.

Патентные пошлины уплачиваются путем перечисления денежных сумм на текущий (расчетный) счет Национального центра интеллектуальной собственности с последующим зачислением их в республиканский бюджет.

Документом, подтверждающим день и факт уплаты патентной пошлины, является платежная инструкция (ее копия) с отметкой банка об исполнении.

Документ, подтверждающий уплату патентной пошлины, представляется в Национальный центр интеллектуальной собственности при обращении за совершением юридически значимого действия, если иной срок не установлен законодательством.

Суммы патентных пошлин включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

УТИЛИЗАЦИОННЫЙ СБОР

Плательщики — организации и физические лица, включая индивидуальных предпринимателей, в том числе указанные лица, применяющие особые режимы налогообложения.

Объект обложения — транспортное средство:

- 1) произведенное (изготовленное) на территории Республики Беларусь и отчуждаемое либо используемое производителем (изготовителем) для собственных нужд;
- 2) достроенное на территории Республики Беларусь на базе шасси, предоставленного заказчиком, если в результате такой достройки производитель (изготовитель) в установленном законодательством порядке присвоил завершенному изготовлению транспортному средству идентификационный номер (VIN);
- 3) ввозимое (ввезенное) в Республику Беларусь в качестве товара для личного пользования, выпускаемое (выпущенное) в свободное обращение;
- 4) ввозимое (ввезенное) в Республику Беларусь и помещаемое под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- 5) ввезенное в Республику Беларусь с территорий государств — членов Евразийского экономического союза и подлежащее государственной регистрации на территории Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Виды и категории транспортных средств, являющихся объектами обложения утилизационным сбором, определяются постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.07.2019 № 437 «Об утилизации транспортных средств».

Налоговая база: единица транспортного средства, признаваемого объектом обложения утилизационным сбором.

Ставки: установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.07.2019 № 437 «Об утилизации транспортных средств».

Налоговый период: квартал, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате утилизационного сбора.

Дата возникновения обязательства по уплате утилизационного сбора определяется как приходящийся на налоговый период день, в котором у плательщика возник объект обложения утилизационным сбором.

Уплаченная сумма утилизационного сбора:

- подлежит отнесению на увеличение стоимости транспортного средства при принятии этого транспортного средства плательщиком, его ввезшим (произведшим, изготовившим), к бухгалтерскому учету (при принятии индивидуальным предпринимателем к учету) в качестве основного средства;
- включается в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, расходов, учитываемых индивидуальными предпринимателями при исчислении подоходного налога с физических лиц при принятии к бухгалтерскому учету (при принятии индивидуальным предпринимателем к учету) в иных случаях;
- включается в состав расходов, связанных с приобретением возмездно отчуждаемого имущества, при предоставлении физическому лицу, уплатившему утилизационный сбор, имущественного налогового вычета по подоходному налогу с физических лиц.

ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Плательщики — организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Объект обложения — транспортные средства, зарегистрированные за физическими лицами или организациями в ГАИ МВД.

Не признаются объектом транспортные средства:

- используемые для оказания медицинской помощи, в том числе скорой медицинской помощи;
- выпущенные не позднее 1991 года или сведения о годе выпуска которых отсутствуют;
- категории М1 или М1G, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем, — по 31 декабря 2025 года;
- у плательщиков-организаций — предназначенные для обеспечения социального обслуживания и предоставления социальных услуг нетрудоспособным и другим категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации и на которые нанесена надпись «Социальная служба», а также специально оборудованные для использования инвалидами;
- у плательщиков — физических лиц — специально оборудованные для использования инвалидами.

Освобождаются от транспортного налога транспортные средства:

- в отношении которых не истек срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина;
- снятые с учета до 1 июля 2021 г.;
- выбывшие из обладания его собственника (владельца) в результате противоправных

действий других лиц;

- организаций, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Налоговая база определяется исходя из количества транспортных средств.

Ставки устанавливаются в зависимости от разрешенной максимальной массы, вместимости или за одну единицу транспортного средства согласно приложению 27 к НК.

Налоговый период: календарный год.

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиками-организациями не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

НАЛОГ ЗА ВЛАДЕНИЕ СОБАКАМИ

Плательщики — физические лица.

Объект налогообложения: владение собаками в возрасте 3 месяцев и старше.

Налоговая база: количество собак в возрасте 3 месяцев и старше на 1-е число первого месяца налогового периода.

Ставки устанавливаются за налоговый период в размере:

46,5 белорусских рублей

- за породы собак, включенные в перечень потенциально опасных пород собак (постановление Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 12.12.2001 № 40 «О некоторых вопросах разведения, содержания, ввоза в Республику Беларусь, а также обучения владельцев потенциально опасных пород собак»)

9,3 белорусских рубля

- в иных случаях.

Минский городской Совет депутатов, местные Советы депутатов базового территориального уровня имеют право уменьшать (не более чем в 2 раза) ставки налога за владение собаками

Налоговый период: календарный квартал.

Уплата налога за владение собаками производится плательщиками путем внесения сумм налога организациям, осуществляющим эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющим жилищно-коммунальные услуги, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением (платы за жилищно-коммунальные услуги).

Налоговая декларация (расчет) по налогу за владение собаками не представляется.

КУРОРТНЫЙ СБОР

Плательщики — физические лица, за исключением:

- лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно за счет средств государственного социального страхования и республиканского бюджета в соответствии с законодательными актами;
- лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение в рамках страховых выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (включая сопровождающих лиц);
- детей, направляемых в оздоровительные (спортивно-оздоровительные) лагеря по путевкам, стоимость которых удешевлена за счет средств государственного социального страхования или республиканского бюджета.

Объект обложения: нахождение (проживание не менее суток) физического лица в расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц Республики Беларусь:

- 1) санаторно-курортных организациях;
- 2) профилакториях, оздоровительных центрах (комплексах), образовательно-оздоровительных центрах, оздоровительных лагерях, спортивно-оздоровительных лагерях, домах (базах) отдыха, пансионатах.

Налоговая база: стоимость путевки в санаторно-курортную или оздоровительную организа-

цию, а если путевка не оформляется — как стоимость услуг по проживанию, а также оказываемых услуг по питанию, медицинских и оздоровительных услуг.

При определении налоговой базы курортного сбора не учитывается стоимость платных услуг, оказываемых физическим лицам при посещении санаторно-курортной или оздоровительной организации без проживания.

В случаях, когда оборот по реализации санаторно-курортных и (или) оздоровительных услуг облагается НДС, налоговая база курортного сбора определяется исходя из стоимости указанных услуг, включающей НДС.

Ставки: устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной или оздоровительной организации и не могут превышать 5%.

При отсутствии решения Минского городского Совета депутатов, местных Советов депутатов базового территориального уровня, устанавливающего ставку курортного сбора на территории района (населенного пункта), ставка считается равной 0.

Налоговый период: календарный квартал.

Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) по курортному сбору не представляется.

СБОР С ЗАГОТОВИТЕЛЕЙ

Плательщики — организации и индивидуальные предприниматели.

Объекты обложения: осуществление промысловой заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации, за исключением их заготовки, при которой плательщиком внесена плата за побочное лесное пользование либо применено освобождение от указанной платы.

Налоговая база: стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных (закупочных) цен.

Ставки: устанавливаются в размере, не превышающем 5% процентов.

Налоговый период: календарный квартал.

Срок подачи налоговой декларации: ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы сбора с заготовителей включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ И ПЕНСИОННЫЙ ФОНД.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Объекты начисления: выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее — выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утвержденным Советом Министров Республики Беларусь, но не выше 5-кратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Размеры обязательных страховых взносов:

28%

- взносы по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование)

6%

- взносы по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (за исключением самозанятых лиц), Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности).

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд в указанных размерах производится плательщиками единым платежом. Обязательные страховые взносы за работающих граждан начисляют, удерживают и перечисляют их работодатели.

С 2016 года иностранные граждане и лица без гражданства, работающие в Республике Беларусь, в том числе и в представительствах иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Беларусь, или являющиеся индивидуальными предпринимателями, также подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных законодательством для граждан Республики Беларусь.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний исчисляются в отношении выплат подлежащим обязательному страхованию физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам.

Страховой тариф установлен в размере 0,6% для всех организаций (кроме бюджетных, выплачивающих вознаграждение из бюджетных средств) с возможным применением льгот, скидок (надбавок) к установленному тарифу.

ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Законодательством предусмотрены особые режимы налогообложения для субъектов хозяйствования, являющихся плательщиками следующих налогов и сборов:

- налог при упрощенной системе налогообложения;
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налог на игорный бизнес;
- налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- единый налог на вмененный доход.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Сфера ее применения — это деятельность субъектов малого предпринимательства с уровнем дохода, не превышающим законодательно установленный размер. Субъекты малого предпринимательства имеют право применять упрощенную систему налогообложения (далее — УСН) при одновременном соблюдении следующих критериев:

- 1) численность работников в среднем должна быть не более 50 человек;
- 2) размер валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев должен составлять не более 1 612 500 белорусских рублей, для индивидуальных предпринимателей — 375 000 белорусских рублей.

Плательщики:

- 1) организации, являющиеся юридическими лицами Республики Беларусь;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро.

Не вправе применять УСН:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели:
 - производящие подакцизные товары (алкоголь, табачная продукция и т.п.);
 - реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам) ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней;
 - реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и другое);
 - являющиеся резидентами свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», ПВТ, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;
 - сдающие в аренду (передающие в финансовую аренду (лизинг)), предоставляющие в иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления;
 - являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности);
 - осуществляющие операции (деятельность) с цифровыми знаками (токенами) по их

приобретению (добыче, получению), отчуждению (передаче, размещению, использованию), иные чем отчуждение (приобретение) цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и обмен их на иные цифровые знаки (токены);

- 2) организации, осуществляющие:
 - лотерейную деятельность (организаторы лотереи);
 - деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
 - риэлтерскую деятельность;
 - страховую деятельность (страховые организации (страховщики)), посредническую деятельность по страхованию (страховые брокеры, страховые агенты);
 - банковскую деятельность (банки);
 - деятельность в сфере игорного бизнеса;
- 3) организации, являющиеся:
 - профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
 - участниками холдинга;
 - микрофинансовыми организациями;
 - инвестиционными фондами, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, управляющими организациями инвестиционного фонда;
 - плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- 4) унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий некоммерческих организаций Республики Беларусь), собственником имущества которых является юридическое лицо, Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица;
- 5) коммерческие организации, более 25 % акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит одной или в совокупности нескольким другим организациям (за исключением некоммерческих организаций Республики Беларусь), Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальной единице (административно-территориальным единицам);
- 6) организации, реорганизованные путем присоединения к ним других организаций, в любом из следующих случаев:
 - валовая выручка присоединенной организации нарастающим итогом за период применения ею УСН в календарном году, на который приходится дата внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности присоединенной организации, превысила предельную величину, действующую в таком году для применения УСН;
 - валовая выручка присоединенной организации, являвшейся плательщиком на 31 декабря налогового периода, предшествовавшего календарному году, на который приходится дата присоединения, нарастающим итогом за этот налоговый период превысила предельную величину, действующую в таком налоговом периоде для применения УСН без исчисления и уплаты НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 7) индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги, за исключением:
 - туристической деятельности;
 - деятельности в сфере здравоохранения;
 - деятельности сухопутного транспорта;

- услуг по общественному питанию;
- деятельности в области компьютерного программирования.

Организации и индивидуальные предприниматели обязаны перейти на общеустановленную систему налогообложения при превышении валовой выручки нарастающим итогом в течение календарного года превысила соответственно 2 150 000 и 500 000 белорусских рублей и (или) численности работников более 50.

Налог при упрощенной системе заменяет для организаций, применяющих УСН:

- *налог на прибыль* (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого в бюджет при исполнении обязанностей налогового агента).

Сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении дивидендов, а также приравненных к дивидендам доходов, доходов участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации, при выходе (исключении) участника из состава участников организации в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд либо фактически произведенных (оплаченных) участником (акционером) расходов на приобретение доли в уставном фонде (паев, акций) организации и др.; разницы, учитываемой при определении валовой прибыли; прибыли от реализации (погашения) ценных бумаг; прибыли от отчуждения доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации; прибыли от реализации предприятия как имущественного комплекса.

- *НДС* по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- *налог на недвижимость* (если площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей не превышает 1000 квадратных метров);
- *экологический налог* (за исключением экологического налога за захоронение отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения);
- *сбор с заготовителей*.

Применение УСН не освобождает от уплаты:

- НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;
- НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя (выгодоприобретателя).

Ограничение возможности применения УСН установлено в отношении отдельных видов деятельности.

Налоговая база налога при УСН: выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы.

Ставки налога при УСН:

6%

- общая ставка для организаций и индивидуальных предпринимателей

16%

- для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении таких внереализационных доходов, как стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств

Субъекты хозяйствования с численностью до 15 человек и валовой выручкой до 774 900 белорусских рублей, уплачивающие налог по УСН, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и могут вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: календарный квартал.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИНЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Плательщики:

- 1) индивидуальные предприниматели,
- 2) физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность,
- 3) физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей (к таким плательщикам относятся физические лица, осуществляющие виды деятельности, признаваемые объектом налогообложения данным налогом для плательщиков — индивидуальных предпринимателей).

Не вправе использовать данный режим налогообложения при:

- 1) осуществлении деятельности в рамках договора простого товарищества (о совместной деятельности);
- 2) реализации товаров (работ, услуг) потребителям на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- 3) розничной торговле товарами (за исключением случаев, указанных в НК);
- 4) реализации дополнительных жилищно-коммунальных услуг;
- 5) осуществлении дистанционной торговли товарами, отнесенными к группам товаров, указанным в НК);
- 6) осуществлении деятельности прочего пассажирского сухопутного транспорта, деятельности пассажирского речного транспорта;
- 7) осуществлении общественного питания.

Объекты налогообложения:

1. для плательщиков-индивидуальных предпринимателей:
 - 1.1. оказание потребителям услуг (выполнение работ), в том числе в случае их оплаты за потребителя организациями и индивидуальными предпринимателями (техническое обслуживание и ремонт автомобилей, техническое обслуживание и ремонт мотоциклов; ремонт предметов личного пользования и бытовых изделий, производство одежды, производство обуви, производство готовых текстильных изделий, кроме одежды, производство ковров и

ковровых изделий, стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий; предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты; деятельность грузового речного транспорта, деятельность грузового автомобильного транспорта; медицинская, в том числе стоматологическая, практика, прочая деятельность по охране здоровья; предоставление мест для краткосрочного проживания; сдача в аренду (субаренду), наем жилых помещений, садовых домиков, дач, машино-мест (кроме предоставления мест для краткосрочного проживания); иные виды услуг и работ);

1.2. розничная торговля товарами, отнесенными к следующим группам товаров: хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция; овощи, плоды, ягоды, арбузы, дыни, виноград; иные продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков); одежда из натуральной кожи, ковры и ковровые изделия, сложные бытовые электротовары (кроме электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых); иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, специфических товаров, табачных изделий, нефтепродуктов через автозаправочные станции, ценных бумаг, газет и журналов, всех видов изделий из натурального меха, мебели, электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых, телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, компьютеров бытовых персональных, ноутбуков, их составных частей и узлов, электронных книг, планшетных компьютеров, мобильных телефонов, запасных частей к автомобилям, автотранспортных средств);

2. для плательщиков — физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь:

2.1. реализация потребителям товаров, а также выполнение работ (оказание услуг) при осуществлении по заказам потребителей следующих видов деятельности: реализация на торговых местах и (или) в иных установленных местах продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков), изготовленных этими физическими лицами хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции; реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки); видеосъемка событий; деятельность актеров, танцоров, музыкантов, исполнителей разговорного жанра, выступающих индивидуально, предоставление услуг тамадой; деятельность по копированию, подготовке документов и прочая специализированная офисная деятельность; деятельность по письменному и устному переводу; деятельность, связанная с поздравлением с днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения; кошение трав, уборка озелененной территории от листьев, скошенной травы и мусора; музыкально-развлекательное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; штукатурные, малярные, стекольные работы, работы по устройству покрытий пола и облицовке стен, оклеивание стен обоями, кладка (ремонт) печей и каминов, очистка и покраска кровли, покраска ограждений и хозяйственных построек, установка дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, рам из различных материалов; иные виды деятельности (п. 3.1. ст. 337 НК);

2.2. предоставление принадлежащих на праве собственности физическому лицу иным физическим лицам жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания.

3. для плательщиков — физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими и временно проживающими в Республике Беларусь: разовая реализация (не более 5 дней в календарном месяце) на торговых местах и (или) в иных установленных местах произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных художественных ремесел, продукции растениеводства и пчеловодства (осуществляется по специальным разрешениям).

Уплата единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц *заменяет*

уплату подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;

- НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь (НДС, взимаемый при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, подлежит уплате);
- экологического налога;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Уплата единого налога является обязательным режимом налогообложения физических лиц, которые осуществляют виды деятельности, являющиеся объектом налогообложения единым налогом. Индивидуальные предприниматели вправе в отношении таких видов деятельности применять иной порядок налогообложения, предусмотренный НК. Однако если индивидуальный предприниматель уплатил за отчетный период текущего налогового периода единый налог, он обязан до окончания этого налогового периода применять порядок налогообложения единым налогом.

Налоговая база:

- 1) для плательщиков — индивидуальных предпринимателей определяется исходя из осуществляемых ими видов деятельности и (или) количества торговых объектов, торговых мест, обслуживающих объектов, валовой выручки;
- 2) для плательщиков — физических лиц определяется исходя из осуществляемых видов деятельности и (или) количества сдаваемых жилых комнат в жилых помещениях, количества садовых домиков, дач, предоставленных для краткосрочного проживания, а также продолжительности периода осуществления деятельности.

Ставки: устанавливаются в фиксированной сумме в белорусских рублях в зависимости от вида и места осуществления деятельности, их размер варьируется от 21 до 1260 белорусских рублей (приложение 24 к НК).

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период: календарный квартал, в котором осуществляется деятельность (для плательщиков-индивидуальных предпринимателей).

Срок уплаты:

- 1) плательщиками-индивидуальными предпринимателями — по общему правилу, не позднее 1-го числа каждого календарного месяца, в котором им осуществляется деятельность,
- 2) плательщиками-физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, — не позднее дня, предшествующего дню начала осуществления деятельности, признаваемой объектом налогообложения единым налогом.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Плательщики: юридические лица Республики Беларусь, перешедшие на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции либо начавшие его применение:

- 1) организации, осуществляющие производство (производство и переработку) сельскохозяйственной продукции и (или) первичную переработку льна;
- 2) организации в части деятельности их филиалов, исполняющих налоговые обязательства

организации, если эти филиалы осуществляют производство (производство и переработку) сельскохозяйственной продукции и (или) первичную переработку льна.

Применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции *вправе*:

- организация, у которой за предыдущий календарный год сумма выручки от реализации произведенных ею сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна и выручки от реализации продукции, изготовленной этой организацией из произведенной ею сельскохозяйственной продукции, в части, приходящейся на такую сельскохозяйственную продукцию, составляет не менее 50% общей суммы выручки организации;
- организация в части деятельности филиала, у которого за предыдущий календарный год сумма выручки от реализации произведенных им сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна и выручки от реализации продукции, изготовленной этим филиалом из произведенной им сельскохозяйственной продукции, в части, приходящейся на такую сельскохозяйственную продукцию, составляет не менее 50% общей суммы выручки филиала.

Не вправе применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции:

- организации — плательщики налога при УСН;
- резиденты свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».

Объект налогообложения: валовая выручка.

Ставка: 1% от валовой выручки, если иное не установлено НК.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции *заменяет для плательщиков*:

- налог на прибыль (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого в бюджет при исполнении обязанностей налогового агента).

Сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении дивидендов, а также приравненных к дивидендам доходов, доходов участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации, при выходе (исключении) участника из состава участников организации в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд либо фактически произведенных (оплаченных) участником (акционером) расходов на приобретение доли в уставном фонде (паев, акций) организации и др.; разницы, учитываемой при определении валовой прибыли; прибыли от реализации (погашения) ценных бумаг; прибыли от отчуждения доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации; прибыли от реализации предприятия как имущественного комплекса.

- налог на недвижимость;
- земельный налог и арендную плату за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются сельские, поселковые, районные, Минский городской и городские (городов областного подчинения) исполнительные комитеты, администрации свободных экономических зон;

Сохраняется общий порядок исчисления и уплаты земельного налога в отношении отдельных земельных участков.

- экологический налог, за исключением экологического налога за захоронение отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения. При этом исчисление и уплата экологического налога

производятся в отношении отходов, приобретенных указанными способами;

- сбор с заготовителей.

Налоговый период: календарный год.

Отчетный период:

- календарный месяц — для организаций, уплачивающих НДС ежемесячно;
- календарный квартал — для организаций, уплачивающих НДС ежеквартально.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

НАЛОГ НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Плательщики — юридические лица Республики Беларусь.

Объекты налогообложения:

- 1) игровые столы;
- 2) игровые автоматы;
- 3) кассы тотализаторов;
- 4) кассы букмекерских контор;
- 5) положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

С 1 апреля 2019 года такие объекты подлежат постановке на учет в специальной компьютерной кассовой системе, обеспечивающей контроль за оборотами в сфере игорного бизнеса, до их использования для организации и (или) проведения азартных игр.

Доходы, полученные плательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, *не признаются объектами налогообложения*:

- НДС, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налогом на прибыль.

Ставки устанавливаются на единицу объекта налогообложения:

7 854 белорусских рублей

- в отношении игрового стола

264 белорусских рублей

- в отношении игрового автомата

2 475 белорусских рублей

- в отношении кассы тотализатора

1 650 белорусских рублей

- в отношении кассы букмекерской конторы

4%

- в отношении положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок)

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес.

Налоговый период: календарный месяц.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОТЕРЕЙНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Плательщики — организации, являющиеся организаторами лотерей.

Организаторами лотерей в Республике Беларусь может быть исключительно государство в лице государственных органов, местных исполнительных и распорядительных органов и государственных юридических лиц.

Доходы от осуществления деятельности по организации и проведению лотерей и обороты по реализации лотерейных билетов (по приему лотерейных ставок) не признаются объектами налогообложения соответственно налогом на прибыль и НДС.

Налоговая база: разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

Ставка: 8% от дохода от лотерейной деятельности в месяц.

Налоговый период: календарный месяц.

Сумма налога определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ИНТЕРАКТИВНЫХ ИГР

Плательщики — организации, являющиеся организаторами электронных интерактивных игр.

Объект налогообложения: доходы, полученные от проведения электронных интерактивных игр.

Уплата налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр заменяет собой уплату налога на прибыль и НДС.

Налоговая база: разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда.

При определении налоговой базы налога на доходы не учитываются собственные средства плательщиков, направляемые ими на увеличение выигрышного фонда.

Ставка: 8% от доходов от проведения электронных интерактивных игр в месяц.

Налоговый период: календарный месяц.

Срок подачи налоговой декларации: не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Срок уплаты: не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕМЕСЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Плательщики — физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность в порядке, определенном Президентом Республики Беларусь (Указ Президента Республики Беларусь от 09.10.2017 № 364 «Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности»).

Иностранцы граждане и лица без гражданства, временно пребывающие и временно проживающие в Республике Беларусь, не вправе осуществлять ремесленную деятельность.

Объект налогообложения: осуществление видов ремесленной деятельности, определяемых Президентом Республики Беларусь (изготовление и ремонт шорно-седельных изделий, гужевых повозок, саней и детских санок, рыболовных снастей и приспособлений для рыбалки; изготовление и ремонт предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан из проволоки, шпагата, синтетической ленты, жести, глины, растительных материалов местного происхождения, в том числе из дерева; изготовление, установка и ремонт сооружений, инвентаря и принадлежностей для содержания птиц, животных, пчел; кузнечное дело; изготовление изделий ручного вязания; изготовление изделий ручного ткачества, а также изделий, выполненных в лоскутной технике; кружевоплетение, макраме; изготовление пряжи; изготовление изделий ручной вышивки; плетение бисером; художественная обработка и роспись дерева, камня, кости, рога, металла, жести, стекла, керамики, фанеры; изготовление изделий из валяной шерсти; изготовление свечей и пр.).

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности заменяет уплату подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности.

До начала осуществления ремесленной деятельности, а также при прекращении ремесленной деятельности плательщик представляет в налоговый орган письменное уведомление или уведомление через личный кабинет плательщика по установленной форме.

Ставка: 62 белорусских рубля в календарный год.

Налоговый период: календарный год.

Срок уплаты:

- за полный последующий календарный год — не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года;
- в иных случаях — до начала осуществления ремесленной деятельности.

В случае неосуществления ремесленной деятельности в течение налогового периода уплаченная сумма сбора возврату (зачету) не подлежит.

СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА

Плательщики — осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма в порядке, определенном Президентом Республики Беларусь (Указ Президента Республики Беларусь от 09.10.2017 № 365 «О развитии агротуризма»):

- 1) физические лица, постоянно проживающие в многоквартирном или блокированном жилом доме, в том числе квартире в блокированном жилом доме в сельской местности, малых городских поселениях, производящие сельскохозяйственную продукцию на земельных участках, предоставленных для строительства и (или) обслуживания жилого дома, или ведущие личное подсобное хозяйство на земельных участках, предоставленных для этих целей.

Субъекты агротуризма могут осуществлять деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма при соблюдении в совокупности следующих условий:

- наличие свободных жилых комнат в агроэкоусадьбе для размещения агроэкотуристов;
- осуществление субъектами агроэкотуризма деятельности по производству и (или) переработке сельскохозяйственной продукции;
- наличие возможностей для ознакомления агроэкотуристов с природными и архитектурными объектами, национальными культурными традициями соответствующей местности.

Объект налогообложения — осуществление видов деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма:

- предоставление жилых комнат в агроэкоусадьбе для размещения агроэкотуристов;
- обеспечение агроэкотуристов питанием (как правило, с использованием продукции собственного производства);
- ознакомление агроэкотуристов с природными, сельскохозяйственными и архитектурными объектами, народными традициями соответствующей местности, проведение спортивно-массовых, физкультурно-оздоровительных и культурных мероприятий;
- проведение презентаций, юбилеев, банкетов;
- оказание услуг бань, саун и душевых;
- катание на животных, за исключением диких, и гужевом транспорте;
- предоставление инвентаря для спорта и отдыха;
- транспортное обслуживание агроэкотуристов.

Уплата сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма:

- заменяет уплату подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в части доходов, полученных физическим лицом от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Ставка: 31 белорусский рубль в календарный месяц за каждую агроэкоусадьбу, соответствующую требованиям, установленным Президентом Республики Беларусь.

Налоговый период: календарный месяц.

Срок уплаты:

- на территории одной или двух агроэкоусадоб в отношении соответственно одной или двух агроэкоусадоб за каждый календарный месяц - не позднее 1-го числа каждого календарного месяца;
- плательщиками, впервые начавшими деятельность не с начала календарного месяца, - до начала осуществления деятельности в налоговом периоде.

В случае прекращения деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма до истечения налогового периода или неосуществления деятельности в течение налогового периода уплаченная сумма сбора возврату (зачету) не подлежит.

Льготные кластеры

Кроме особых режимов налогообложения в законодательстве Республики Беларусь выделены особенности налогообложения отдельных категорий плательщиков.

Налогообложение в свободных экономических зонах (СЭЗ)

В настоящее время в Республике Беларусь действуют 6 свободных экономических зон:

- 1) СЭЗ «Минск»
- 2) СЭЗ «Брест»
- 3) СЭЗ «Гомель-Ратон»
- 4) СЭЗ «Могилев»
- 5) СЭЗ «Гродноинвест»
- 6) СЭЗ «Витебск»

Для того чтобы стать резидентом СЭЗ, необходимо выполнить следующие условия:

- местонахождение на территории СЭЗ;
- заключение договора об условиях деятельности в СЭЗ с администрацией СЭЗ;
- объем инвестиций не менее 1 млн. евро (объем инвестиций может составлять 500 тыс. евро, при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение 3 лет со дня заключения договора об условиях деятельности в СЭЗ);
- создание и (или) развитие производства, ориентированного на экспорт и (или) импортозамещение.

Специфика налогообложения в СЭЗ заключается в предоставлении ряда льгот и преимуществ (некоторые таможенные привилегии, пониженные ставки налогов).

Льготы распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

- за пределы Республики Беларусь нерезидентам товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров собственного производства, произведенных ими на территории СЭЗ, в случае, если такая реализация осуществлена на основании договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров, заключенных этими резидентами СЭЗ, являющимися участниками зарегистрированного в Республике Беларусь холдинга, с комиссионером (поверенным), иным аналогичным лицом, являющимся участником этого же холдинга;
- за пределами Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам.

Налоговые льготы для резидентов СЭЗ:

- освобождение от налога на прибыль прибыли резидентов СЭЗ, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- освобождение от налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования. Льгота предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ;
- освобождение от налога на недвижимость в течение 3 лет, исчисляемых начиная с квартала, на который приходится дата регистрации организации в качестве резидента СЭЗ, по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от направления их использования. Льгота не распространяется на объекты налогообложения налогом на недвижимость, взятые и (или) сданные (переданные) резидентом СЭЗ в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование;
- освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки в границах СЭЗ, предоставленные им после регистрации в качестве резидентов СЭЗ для строительства объектов (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством) — на период проектирования и строительства этих объектов, но не более 5 лет, исчисляемых с квартала, на который приходится дата регистрации в качестве резидента СЭЗ;
- освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки резидентов СЭЗ независимо от их целевого назначения, расположенные в границах СЭЗ (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, самовольно занятых). Льгота предоставляется, если в непосредственно предшествующем квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

Таможенные преференции: на территории СЭЗ может создаваться свободная таможенная зона — товары размещаются и используются на ней без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении условий помещения товаров под эту таможенную процедуру и их использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Резиденты СЭЗ освобождаются от НДС, взимаемого таможенными органами, за помещаемые резидентами СЭЗ под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товары, изготовленные (полученные) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Особенности налогообложения в СЭЗ не распространяются на:

- банки и страховые организации;
- общественное питание;
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- лотерейную деятельность;
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
- операции с ценными бумагами;
- реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ ПАРКА ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ (ПВТ)

Парк высоких технологий (ПВТ) был создан в целях стимулирования высокотехнологичного производства в Республике Беларусь. Основное направление деятельности компаний-резидентов ПВТ — разработка компьютерных программ и информационных систем.

Налоговые льготы для резидентов ПВТ:

1) резиденты ПВТ освобождаются от:

- налога на прибыль (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента);
- НДС по оборотам от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории Республики Беларусь (за исключением арендной платы от сдачи в аренду недвижимого имущества (его части), принадлежащего им на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления);
- земельного налога с участков в границах ПВТ на период строительства на них резидентами этого Парка, но не более чем на три года, зданий и сооружений, предназначенных для осуществления их деятельности;
- налога на недвижимость на основные средства и объекты незавершенного строительства резидентов Парка высоких технологий, расположенных на территории Парка (за исключением сдаваемых в аренду);
- подоходного налога на доходы от реализации долей в уставном фонде резидентов, принадлежащих физическому лицу непрерывно не менее 365 календарных дней, акций резидентов, отчуждаемых не ранее 365 календарных дней с даты приобретения;
- оффшорного сбора при выплате дивидендов /части прибыли учредителям (участникам), а также при расчетах за рекламные, маркетинговые, посреднические услуги.

2) обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работника резидента ПВТ, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц;

3) доходы физических лиц, полученные в течение календарного года от резидентов ПВТ по трудовым договорам, а также доходы резидентов ПВТ — индивидуальных предпринимателей облагаются подоходным налогом по ставке 9% (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков);

С 1 января 2021 года до 1 января 2023 года, в целях принятия дополнительных мер по консолидации доходов бюджета для борьбы с COVID-19, доходы физических лиц, полученные в течение календарного года по трудовым договорам от резидентов ПВТ, облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке 13%.

4) пониженная ставка 5% налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, полученные ими от резидентов ПВТ по дивидендам;

5) ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, составляет 0% в отношении доходов от:

- отчуждения акций (долей, паев) резидентов;
- деятельности по обработке данных и размещению информации;
- предоставления места и времени для рекламы в Интернете;
- деятельности веб-порталов по функционированию веб-сайтов, использующих поиско-

- вые системы;
 - предоставления дискового пространства;
 - долговых обязательств;
 - роялти;
 - посреднических услуг и пр.;
- б) пониженная ставка 9% налога на прибыль в отношении прибыли от:
- отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде, пая (части пая) организации;
 - прибыли от реализации предприятия как имущественного комплекса;
 - прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;
 - доходов в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств (включая проценты от размещения денежных средств во вклады (депозиты));
 - дивидендов от источников за пределами Республики Беларусь и пр.

Таможенные привилегии для резидентов ПВТ:

освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования, комплектующих и (или) запасных частей к нему в целях использования исключительно на территории Республики Беларусь для реализации инвестиционных проектов. Для применения данной льготы необходимо получить заключение администрации ПВТ.

Иные льготы и преференции для резидентов ПВТ:

- действует безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь иностранных учредителей (участников) резидентов, а также их иностранных работников;
- иностранные учредители (участники) резидентов, их иностранные работники могут находиться на территории Республики Беларусь в течение 180 дней в календарном году;
- не требуется получение резидентом специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь в отношении иностранных работников резидента;
- резиденты вправе единолично составлять первичные учетные документы, в которых допускается использование факсимильного воспроизведения подписи с помощью средств механического или иного копирования, электронной цифровой подписи либо иного аналога собственноручной подписи;
- резидентам не требуется обращаться в антимонопольный орган за получением согласия на совершение сделок с акциями (долями) в их уставных фондах;
- на резидентов не распространяются нормы законодательства о порядке проведения и контроля внешнеторговых операций и др.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РЕЗИДЕНТОВ КИТАЙСКО-БЕЛОРУССКОГО ИНДУСТРИАЛЬНОГО ПАРКА «ВЕЛИКИЙ КАМЕНЬ»

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень» (далее — Парк) был создан в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 05.06.2012 № 253 в целях активизации торгово-экономического и инвестиционного сотрудничества с Китайской Народной Республикой, привлечения отечественных и иностранных инвестиций для организации и развития высокотехнологичных и конкурентоспособных производств.

Деятельность Парка регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 30.06.2014

№ 326, Указом Президента Республики Беларусь от 12.05.2017 № 166, а также постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.08.2012 № 756 «О некоторых вопросах Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».

Парк — это особая экономическая зона в границах, площадью и в составе земель согласно Приложению к Указу Президента Республики Беларусь от 05.06.2012 № 253 со специальным правовым режимом особой экономической зоны, срок действия которого в части особого порядка налогового регулирования составляет 50 лет.

Резидентами Парка могут быть зарегистрированы юридические лица Республики Беларусь с местом нахождения на территории Парка, заключившие с администрацией парка договор об условиях деятельности в индустриальном парке и реализующие (планирующие реализовать) инвестиционный проект, отвечающий одновременно следующим условиям:

- 1) инвестиционным проектом должно предусматриваться осуществление юридическим лицом хозяйственной деятельности на территории Парка в соответствии с направлениями деятельности Парка — создание и развитие производств в сферах:
 - электроники и телекоммуникаций,
 - фармацевтики (в том числе биофармацевтики),
 - медицинских изделий, медицинского обслуживания, лабораторной диагностики,
 - тонкой химии,
 - биотехнологий,
 - машиностроения,
 - новых материалов,
 - комплексной логистики,
 - электронной коммерции,
 - деятельности, связанной с хранением и обработкой больших объемов данных,
 - социально-культурной деятельности,
 - создание условий для осуществления в Парке инновационной деятельности, привлечения субъектов инновационной деятельности Парка и оказание им поддержки, освоение земельных участков на территории этого Парка со строительством на них объектов инфраструктуры, их обслуживанием и создание условий для привлечения резидентов Парка, инвесторов Парка, субъектов инновационной деятельности Парка на такие участки,
 - осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (далее — НИОКР), применение технологий 5G и искусственного интеллекта в указанных в настоящем подпункте направлениях деятельности.
- 2) заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта должен составлять сумму, эквивалентную не менее 5 млн. долларов США, а при реализации инвестиционного проекта по осуществлению НИОКР — не менее 500 тыс. долларов США.

Заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта юридического лица (за исключением осуществления НИОКР), претендующего на его регистрацию в качестве резидента Парка, может составлять сумму, эквивалентную не менее 500 тыс. долларов США, при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение 3 лет со дня заключения с администрацией Парка договора об условиях деятельности в Парке.

Налоговые льготы для резидентов Парка:

- 1) освобождаются от налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных ими на территории Пар-

ка, с первого налогового периода (включительно), в котором у резидента индустриального парка возникла валовая прибыль за отчетный период нарастающим итогом с начала налогового периода, включающая прибыль от реализации указанных товаров (работ, услуг);

- 2) на срок действия специального правового режима Парка в части особого порядка налогового регулирования резиденты Парка освобождаются от налога на недвижимость по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории Парка, независимо от направления их использования, а также от земельного налога за земельные участки на территории Парка;
- 3) по истечении 10-летнего срока, указанного в п. 1, резиденты до 2062 года уплачивают в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных ими на территории Парка, налог на прибыль по ставкам, уменьшенным на 50%;
- 4) в течение 5 лет, начиная с первого календарного года, в котором начислены соответственно дивиденды или приравненные к ним доходы резидента Парка, по ставке 0% взимается налог на прибыль и налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленными резидентами Парка их учредителям (участникам, акционерам, собственникам имущества), а для резидентов Парка, реализующих крупный инвестиционный проект, — по ставке 0% в течение 10 календарных лет, начиная с первого календарного года, в котором начислены соответственно дивиденды или приравненные к ним доходы;
- 5) до 1 января 2027 года ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по роялти, начисленным резидентами Парка иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в виде вознаграждения за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), платы за лицензию, патент, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс, составляет 5%;
- 6) доходы физических лиц от резидентов Парка по трудовым договорам облагаются подоходным налогом по ставке 9%;

С 1 января 2021 года до 1 января 2023 года, в целях принятия дополнительных мер по консолидации доходов бюджета для борьбы с COVID-19, доходы физических лиц, полученные в течение календарного года по трудовым договорам от резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень» и (или) совместной белорусско-китайской компании по развитию Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке 13%.

- 7) в течение срока действия специального правового режима Парка в части особого порядка налогового регулирования освобождаются от НДС обороты резидентов Парка:
 - по безвозмездной передаче проектной документации на объекты Парка, объектов незавершенного капитального строительства, расположенных на территории Парка, в собственность резидентов Парка, для строительства на территории Парка зданий и сооружений;
 - по реализации расположенных на территории Парка объектов недвижимого имущества, включая земельные участки, капитальные строения (здания, сооружения) с установленными в них в соответствии с проектной документацией предметами оснащения, в том числе мебелью, инвентарем и отдельными предметами в составе средств в обороте;
 - от операций по сдаче в аренду (субаренду), передаче в финансовую аренду (лизинг) объектов недвижимого имущества, включая земельные участки, расположенных на терри-

тории Парка.

Иные льготы и преференции для резидентов Парка:

- 1) резиденты Парка освобождены от уплаты государственной пошлины за выдачу, продление срока действия разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства, привлекаемым для осуществления трудовой деятельности на территории Парка;
- 2) при осуществлении строительной деятельности на территории Парка:
 - заказчикам по объектам индустриального парка с 1 апреля 2014 г. не требуется получения аттестатов соответствия, иных подтверждающих документов, без которых осуществление функций заказчика является запрещенным и (или) влечет привлечение к административной ответственности;
 - резиденты Парка освобождаются от возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, причиненных изъятием или временным занятием сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения и лесных земель лесного фонда, расположенных в границах Парка и предназначенных для реализации инвестиционных проектов в его границах;
- 3) иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на временное проживание в Республике Беларусь;
- 4) обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работников (за исключением иностранных работников) резидента Парка, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который должны быть уплачены обязательные страховые взносы;
- 5) резиденты Парка, а также их работники из числа иностранных граждан, временно проживающих (пребывающих) на территории Республики Беларусь и привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории данного Парка, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов с выплат, начисленных в их пользу;
- 6) установлен безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь, выезда из Республики Беларусь лиц, привлекаемых резидентами и инвесторами Парка, субъектами инновационной деятельности Парка, совместной компанией для целей реализации инвестиционных проектов в Парке, а также являющихся учредителями, участниками, акционерами, собственниками имущества (работниками учредителей, участников, акционеров, собственников имущества) резидентов и инвесторов Парка, субъектами инновационной деятельности Парка, — юридических лиц, совместной компании на основании списков;
- 7) в течение срока действия специального правового режима Парка в части особого порядка налогового регулирования резиденты Парка имеют право на вычет в полном объеме сумм НДС (за исключением сумм налога, не подлежащих вычету в соответствии с законодательством), предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь (уплаченных при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для разработки градостроительных проектов Парка, строительства, оснащения объектов Парка;
- 8) товары (технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, сырье и материалы), ввозимые (ввезенные) на территорию Республики Беларусь для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционных проектов, предусматривающих строительство и оснащение объектов Парка, освобождаются от ввозных таможенных пошлин (с учетом международных обязательств Республики Беларусь) и НДС, взимаемых таможенными органами.

На резидентов и инвесторов Парка распространяются гарантии прав инвесторов и защиты инвестиций, предусмотренные законодательством Республики Беларусь об инвестициях.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СРЕДНИХ, МАЛЫХ ГОРОДСКИХ ПОСЕЛЕНИЯХ, СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ

Особый режим распространяется на коммерческие организации Республики Беларусь (за исключением коммерческих организаций, созданных после 1 августа 2016 г. в результате реорганизации в форме выделения, разделения или слияния, а также коммерческих организаций, реорганизованных после указанной даты путем присоединения к ним других юридических лиц Республики Беларусь), индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных в Республике Беларусь, с местом нахождения (жительства) на территории средних, малых городских поселений, сельской местности (далее – сельская местность) и осуществляющих на данных территориях деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

Льготный режим не распространяется на:

- 1) банки и небанковские кредитно-финансовые организации, инвестиционные фонды, страховые организации, микрофинансовые организации;
- 2) профессиональных участников рынка ценных бумаг, резидентов ПВТ, туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;
- 3) субъектов хозяйствования в части осуществления ими:
 - риэлтерской деятельности;
 - деятельности в сфере игорного бизнеса;
 - лотерейной деятельности;
 - деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр;
 - производства и реализации подакцизных товаров;
 - производства и реализации ювелирных изделий;
 - изготовления ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок и деятельности в рамках простого товарищества и др.

Особенности налогообложения и льгот – **освобождение на 7 лет** от:

- 1) налога на прибыль, подоходного налога в части реализации продукции собственного производства;
- 2) уплаты государственной пошлины за выдачу лицензий;
- 3) остальных налогов и сборов (кроме НДС, акцизов, гербового и оффшорного сборов, государственной пошлины, патентной пошлины, утилизационного сбора, таможенных пошлин и сборов, земельного налога, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, экологического налога, налогов, исчисляемых, удерживаемых и перечисляемых при исполнении обязанностей налогового агента).

Особенности налогообложения и льгот для коммерческих организаций, обособленные подразделения которых находятся на территории сельской местности, – **освобождение на 7 лет** от:

- 1) налога на прибыль в отношении прибыли, полученной обособленным подразделением от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- 2) налога на недвижимость со стоимости объектов, находящихся на балансе обособленного подразделения и расположенных на территории сельской местности.

Льготное налогообложение не распространяется на:

- 1) индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают единый налог;
- 2) организации, являющиеся плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- 3) субъектов хозяйствования, применяющих УСН;
- 4) организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма и уплачивающие сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- 5) организаций, применяющие иные установленные законодательством особые режимы налогообложения.

Дополнительным преимуществом является освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами некоторых товаров, ввозимых коммерческими организациями в качестве неденежного вклада в уставный фонд, с даты изготовления которых прошло не более 5 лет и классифицируемых согласно единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза в определенных товарных позициях.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ, ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ И БЫТОВЫХ УСЛУГ НА ТЕРРИТОРИИ СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ И МАЛЫХ ГОРОДСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ

В целях создания условий для развития торговли, общественного питания и бытового обслуживания принят Указ Президента Республики Беларусь от 22.09.2017 № 345, которым с 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года установлен льготный налоговый режим для:

- 1) индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих на территории сельской местности:
 - розничную торговлю,
 - общественное питание в объектах общественного питания,
 - оказание бытовых услуг (далее – деятельность на территории сельской местности),
- 2) индивидуальных предпринимателей и микроорганизаций, осуществляющих на территории малых городских поселений:
 - общественное питание в объектах общественного питания,
 - оказание бытовых услуг (далее – деятельность на территории малых городских поселений).

территория сельской местности – территория Республики Беларусь, за исключением территории поселков городского типа и городов, среднегодовая численность населения на которой превышает 2 000 человек

территория малых городских поселений – территория поселков городского типа и городов, среднегодовая численность населения на которой составляет более 2 000 человек, но не превышает 10 000 человек

Указом № 345 предусматриваются следующие **льготы**:

- 1) освобождение от НДС оборотов по реализации товаров (работ, услуг), возникающих от деятельности на территории сельской местности и от деятельности на территории малых городских поселений;
- 2) прибыль от реализации товаров (работ, услуг), полученная от деятельности на указанных

территориях, облагается налогом на прибыль по ставке 6%;

- 3) доходы от деятельности на указанных территориях облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке 6%, если получающие их индивидуальные предприниматели являются плательщиками этого налога;
- 4) ставка единого налога за месяц для индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками этого налога и осуществляющих деятельность на указанных территориях, признаваемую объектом налогообложения единым налогом, составляет 1 БВ;
- 5) освобождаются от налога на недвижимость, земельного налога, арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности:
 - расположенные на территории сельской местности капитальные строения (здания, сооружения), которые являются торговыми объектами, объектами общественного питания, объектами бытового обслуживания либо части которых являются такими объектами, и земельные участки, на которых находятся указанные капитальные строения (здания, сооружения), у юридических лиц при условии осуществления ими в календарном месяце деятельности на территории сельской местности в этих капитальных строениях (зданиях, сооружениях);
 - расположенные на территории малых городских поселений капитальные строения (здания, сооружения), которые являются объектами общественного питания, объектами бытового обслуживания либо части которых являются такими объектами, и земельные участки, на которых находятся указанные капитальные строения (здания, сооружения), у микроорганизаций при условии осуществления ими в календарном месяце деятельности на территории малых городских поселений в этих капитальных строениях (зданиях, сооружениях).

Капитальные строения (здания, сооружения), изолированные помещения, находящиеся в собственности Республики Беларусь, могут отчуждаться индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам на возмездной основе без проведения аукциона по рыночной стоимости для осуществления деятельности на территории сельской местности и (или) на территории малых городских поселений.

Льготный налоговый режим не распространяется на:

- розничную торговлю автомобильным топливом (дизельным топливом, автомобильным бензином, газом, используемым в качестве автомобильного топлива), механическими транспортными средствами, самоходными машинами, прицепами (полуприцепами, прицепами-ропусками), ювелирными и другими бытовыми изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- оказание бытовых услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ ОРШАНСКОГО РАЙОНА ВИТЕБСКОЙ ОБЛАСТИ

В целях создания условий для комплексного социально-экономического развития Оршанского района Витебской области, повышения качества и уровня жизни населения, стимулирования предпринимательства и вложения средств в экономику региона, роста доходов местного бюджета был принят Указ Президента Республики Беларусь от 31.12.2018 № 506.

Указом № 506 для субъектов Оршанского района предусмотрены следующие **специальные условия налогообложения**:

- 1) право применять УСН с исчислением и уплатой соответствующего налога по ставкам:

1% – в отношении выручки от реализации товаров собственного производства;

2% – в отношении выручки от реализации работ (услуг) собственного производства.

Субъекты Оршанского района вправе применять УСН и при реализации ювелирных и других бытовых изделий, имущественных прав на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров (работ, услуг), передаче в аренду или иное пользование недвижимого имущества, а также в случае признания субъектов Оршанского района резидентами действующих в республике парков и СЭЗ, участниками договора простого товарищества.

- 2) уплата обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) осуществляется в размере 24%;
- 3) освобождение от уплаты государственной пошлины за выдачу специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства;
- 4) освобождение от НДС товаров, ввезенных субъектами Оршанского района (юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями) и классифицируемых согласно единой ТНВЭД Евразийского экономического союза в товарных позициях, перечисленных в п. 1 Декрета Президента Республики Беларусь от 13 июня 2001 г. № 16, в отношении которых установлена ставка ввозной таможенной пошлины 0%. В отношении таких товаров обязанность по уплате НДС подлежит исполнению, если в течение 5 лет со дня их помещения под таможенную процедуру:
 - совершены сделки, предусматривающие переход права собственности, либо товары переданы в пользование и (или) распоряжение лицам, не являющимся субъектами Оршанского района, либо
 - субъектами Оршанского района, которые ввезли товары с применением соответствующих льгот, изменено место нахождения (жительства) на территории, расположенные за пределами Оршанского района;
- 5) субъекты Оршанского района, являющиеся заказчиками (застройщиками), имеют право на осуществление вычета в полном объеме сумм НДС предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь или уплаченных при ввозе на ее территорию товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для строительства и оснащения объектов на территории Оршанского района.

Иные льготы для субъектов Оршанского района:

- 1) они освобождаются от возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, вызванных изъятием (временным занятием) сельскохозяйственных земель и (или) земель лесного фонда, расположенных в границах Оршанского района, от компенсационных выплат стоимости удаляемых объектов растительного мира, произрастающих в населенных пунктах Оршанского района, для реализации проектов по созданию (расширению) производства товаров (работ, услуг);
- 2) при разработке проектной документации на строительство объектов в Оршанском районе допускается применение строительных и технических норм, установленных в Европейском союзе, Евразийском экономическом союзе и Китайской Народной Республике, с проведением государственных экспертиз проектной документации без ее адаптации к нормативам, действующим в Республике Беларусь;
- 3) приобретателю незавершенного незаконсервированного капитального строения для целей завершения его строительства земельные участки предоставляются без проведения аукциона на вещных правах, предусмотренных законодательством об охране и использовании земель;

- 4) размер ежегодной арендной платы за земельные участки, расположенные в границах Оршанского района и предоставляемые в аренду для строительства и (или) обслуживания объектов промышленности, транспорта, связи, энергетики, определяется исходя из кадастровой стоимости этих участков с применением коэффициента 0,0025;
- 5) не допускается проведение выборочных проверок субъектов Оршанского района, представительство иностранных организаций с местом нахождения на территории Оршанского района, а также состоящих на учете в инспекции Министерства по налогам и сборам по Оршанскому району лиц, осуществляющих на территории Оршанского района ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма. В этот период могут проводиться внеплановые проверки по определенным основаниям и др.

Вышеуказанные правила действуют по 31 декабря 2023 года.

СОГЛАШЕНИЯ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

С целью устранения двойного налогообложения Республикой Беларусь заключено большое количество двусторонних соглашений с другими государствами. В настоящее время такие соглашения действуют с 70 странами*:

Австрия	Китай	Сирия
Азербайджан	Корейская Народно-Демократическая Республика	Словакия
Армения	Кипр	Словения
Бангладеш	Корея	США
Бахрейн	Кувейт	Таджикистан
Бельгия	Кыргызстан	Таиланд
Болгария	Лаос	Туркменистан
Великобритания	Латвия	Турция
Венгрия	Ливан	Узбекистан
Венесуэла	Литва	Украина
Вьетнам	Македония	Финляндия
Гонконг	Малайзия	Франция
Грузия	Молдова	ФРГ
Дания	Монголия	Хорватия
Египет	Нидерланды	Чехия
Израиль	Объединенные Арабские Эмираты	Швейцария
Индия	Оман	Швеция
Индонезия	Пакистан	Шри-Ланка
Иран	Польша	Эстония
Ирландия	Россия	Эквадор
Испания	Румыния	Южно-Африканская Республика
Италия	Саудовская Аравия	Япония
Казахстан	Сербия	
Катар	Сингапур	

* — для применения правил по месту уплаты налога и процентной ставке, предусмотренным соответствующим соглашением, необходимо, чтобы получатель дивидендов был истинным владельцем дивидендов

СТАВКИ НА ДОХОДЫ В ФОРМЕ ДИВИДЕНДОВ В СОГЛАШЕНИЯХ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п/п	Категории международных соглашений об избежании двойного налогообложения	Наименования государств	Ставка налога	Условия применения ставки
1	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть как менее, так и более ставки 12%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Австрия* Бельгия* Венгрия* Венесуэла* Италия* Корея Македония* Сербия* Финляндия* Хорватия* Швейцария* ЮАР*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%
		Эквадор*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Испания*	До 5%	При контроле бенефициарным собственником не менее 10% компании
			До 10%	Во всех остальных случаях
		Армения*	До 10%	При доле в уставном фонде не менее 30%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Индия* Иран* Пакистан* Словакия* Турция*	До 10%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Кипр*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 200 000 евро
			До 10%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях

Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть как менее, так и более ставки 12%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Нидерланды*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%	
		До 15%	Во всех остальных случаях	
		Только в государстве – месте нахождения получателя дивидендов	При доле не менее 50% стоимостью не менее 250 000 евро	
	ОАЭ*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 100 000 долларов	
		До 10%	Во всех остальных случаях	
	Польша*	До 10%	При доле в уставном фонде более 30%	
		До 15%	Во всех остальных случаях	
	ФРГ*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 20% стоимостью не менее 81 806,70 евро	
		До 15%	Во всех остальных случаях	
	Швеция*	Только в государстве – месте нахождения получателя дивидендов	При доле в уставном фонде, равной 100%, но только в той мере, в которой прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, получена от промышленной или производственной деятельности или от сельского, лесного и рыбного хозяйства или туризма (включая рестораны и отели). Однако такое освобождение не применяется, если прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, освобождена от налога в другом Договаривающемся Государстве	
			До 5%	При доле в уставном фонде не менее 30%
		До 10%	Во всех остальных случаях	
		Великобритания*	До 15%	Выплачиваются из дохода, прямо или косвенно полученного от недвижимого имущества инвестиционной компанией, которая распределяет большую часть этого дохода ежегодно, и чей доход от такого недвижимого имущества освобожден от налогообложения
	До 5%		Во всех остальных случаях	

* – для применения правил по месту уплаты налога и процентной ставке, предусмотренных соответствующим соглашением, необходимо, чтобы получатель дивидендов был истинным (фактическим) владельцем дивидендов

2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 5%	Бахрейн* Катар* Кувейт* ОМАН* Саудовская Аравия* Сингапур* Словения* Гонконг*	До 5%	
3	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 7,5%	Ливан*	До 7,5%	
4	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 10%	Болгария* Израиль* Китай* КНДР* Латвия* Литва* Монголия* Румыния* Таиланд* Чехия* Эстония*	До 10%	
5	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 15%, что превышает ставку 12%, установленную в законодательстве Республики Беларусь	Азербайджан* Вьетнам* Дания Египет* Казахстан* Кыргызстан* Малайзия Молдова* Россия Сирия* Таджикистан* Туркменистан* Узбекистан* Украина* Япония*	До 15%	
6	Налог уплачивается только в государстве – месте нахождения плательщика дивидендов	Франция	До 15%	
7	Налог уплачивается только в государстве – месте нахождения плательщика дивидендов	США	Только в государстве – месте нахождения плательщика дивидендов	

«*» означает, что для применения правил по месту уплаты налога и процентной ставке, предусмотренных соответствующим соглашением, необходимо, чтобы получатель дивидендов был истинным владельцем дивидендов

8	Налог уплачивается в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды по дифференцированной ставке, которая определяется в зависимости от различных показателей, но не превышает ставку 12%, установленную в законодательстве Республики Беларусь	Ирландия*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 10%	Во всех остальных случаях

СТАВКИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ В ФОРМЕ ПРОЦЕНТОВ В СОГЛАШЕНИЯХ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п/п	Категории международных соглашений об избежании двойного налогообложения	Наименования государств	Ставка налога	Условия применения ставки
1	Налог уплачивается только в государстве – месте постоянного нахождения получателя процентов	Дания США	Определяется в соответствии с законодательством государства – места постоянного нахождения получателя процентов	
2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 10%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Швейцария*	До 5%	При любом виде займов, предоставляемых банком
			До 8%	Во всех остальных случаях
		ЮАР*	До 5%	Если получателем процентов является банк или иное финансовое учреждение – резидент ЮАР
			До 10%	Во всех остальных случаях
3	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты, не должна превышать 5%	Австрия* Бахрейн* Венгрия* Венесуэла* Иран* Испания* Катар* Кипр* Кувейт* Ливан* Нидерланды* ОАЭ* Оман* Саудовская Аравия* Сингапур* Словения* Финляндия* ФРГ* Швеция* Чехия* Ирландия* Гонконг* Великобритания*	До 5%	

4	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты, не должна превышать 8%	Лаос* Сербия* Италия*	До 8%	
5	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты, не должна превышать 10%	Азербайджан* Армения* Бельгия* Болгария* Вьетнам* Египет* Израиль* Индия* Казахстан* Китай* КНДР* Корея* Кыргызстан* Латвия* Литва* Македония* Молдова* Монголия* Пакистан* Польша* Россия* Румыния* Словакия* Сирия* Таджикистан* Таиланд* Туркменистан* Турция* Узбекистан* Украина* Хорватия* Шри-Ланка* Эквадор* Эстония* Япония*	До 10%	
6	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты, не должна превышать 15%	Малайзия*	До 15%	
7	Налог уплачивается только в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего проценты	Франция	До 10%	За исключением процентов по банковским кредитам и займам и процентов по коммерческим кредитам, которые облагаются налогом в государстве – месте нахождения лица – получателя процентов по ставкам, установленным в этом государстве

«*» означает, что для применения ограничения по размеру ставки налога, предусмотренного соответствующим соглашением, необходимо, чтобы получатель процентов был подлинным, истинным (фактическим) владельцем процентов

СТАВКИ НАЛОГОВ НА ДОХОДЫ В ФОРМЕ РОЯЛТИ В СОГЛАШЕНИЯХ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

№ п/п	Категории международных соглашений об избежании двойного налогообложения	Наименования государств	Ставка налога	Условия применения ставки
1	Налог уплачивается только в государстве – месте постоянного нахождения получателя роялти	Дания Польша* Франция США		
2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Венесуэла*	до 5%	При использовании или при предоставлении права использования любого авторского права на произведения науки, любого программного обеспечения, торговой марки или за использование или за предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств
			10%	Во всех остальных случаях
		Гонконг*	3%	За использование или предоставление права пользования воздушными судами
			5%	Во всех остальных случаях
		Израиль*	до 5%	При предоставлении или использовании любого авторского права на произведения литературы, науки и искусства (за исключением кинофильмов) или при использовании или предоставлении права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования или транспортных средств
			до 10%	Во всех остальных случаях
Малайзия*	до 10%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или авторского права на научную работу, или за использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта		
	до 15%	При использовании или предоставлении права использования кинематографических фильмов или магнитных лент для радиовещания или телевидения, любого авторского права на произведения литературы или искусства		

2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Нидерланды*	до 3%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или авторского права на научную работу, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта
			до 5%	За использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, включая дорожный транспорт
			до 10%	При использовании или предоставлении права использования кинематографических фильмов или магнитных лент для радиовещания или телевидения, любого авторского права на произведения литературы, науки или искусства
		ОАЭ*	до 5%	При использовании или предоставлении права использования авторского права на произведения науки, любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или за использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта
			до 10%	При использовании или предоставлении права использования кинематографических фильмов или магнитных лент для радиовещания или телевидения, любого авторского права на произведения литературы или искусства
		Словакия*	до 5%	При предоставлении права использования любого авторского права на произведения литературы, науки и искусства, включая кинофильмы, или фильмы, или пленки, и иные средства передачи изображения или звука
			до 10%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта или транспортных средств

2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	ФРГ*	до 3%	При использовании или предоставлении права использования авторского права на произведения науки, патента, торговой марки, дизайнера или модели, плана, секретной формулы или процесса или информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта
			до 5%	При использовании или предоставлении права использования авторского права на произведения литературы или искусства, включая кинофильмы и фильмы или пленки для радио и телевидения, или за использование всех видов оборудования и транспортных средств
			до 3%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, секретной формулы или процесса, или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого, научного опыта
		Швейцария*	до 5%	При использовании или предоставлении права использования любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, включая транспортные средства
			до 10%	Во всех остальных случаях
			до 3%	При использовании или за предоставлении права использования любого патента, секретной формулы или процесса или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта
		до 5%		При использовании или предоставлении права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования
			до 10%	Во всех остальных случаях
		ЮАР*		до 5%
			до 10%	Во всех остальных случаях

2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Япония*	Только в гос-ве – месте постоянного нахождения получателя роялти	При использовании или предоставлении права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или пленки для радиовещания или телевидения
			До 10%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или за использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта
3	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 5%	Австрия* Бахрейн* Бельгия* Венгрия* Иран* Испания* Катар* Кипр* Корея* Лаос* Ливан* Ирландия* Сингапур* Словения* Финляндия* Великобритания*	до 5%	
4	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 6%	Италия*	до 6%	
5	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 10%	Азербайджан* Армения* Бангладеш* Болгария* Китай* КНДР* Кувейт* Латвия* Литва* Македония* Монголия* Оман* Россия* Турция* Хорватия* Чехия* Шри-Ланка* Эстония* Эквадор* Сербия* Саудовская Аравия*	до 10%	

6	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 15%, то есть ровно столько, сколько подлежит уплате по законодательству Республики Беларусь	Вьетнам* Египет* Индия* Казахстан* Китай* Кыргызстан* Молдова* Пакистан* Румыния* Таджикистан* Таиланд* Туркменистан* Узбекистан* Украина*	до 15%	
7	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 18%	Сирия*	до 18%	

«*» означает, что для применения правил по месту уплаты налога и процентной ставке, предусмотренных соответствующим соглашением, необходимо, чтобы получатель был истинным (фактическим) владельцем процентов

BAKER TILLY

«Бейкер Тилли Бел» – независимый член Baker Tilly International, международной сети компаний, предоставляющих услуги в сфере аудита, корпоративных финансов, оценки и консалтинга.

Члены Baker Tilly International предоставляют бухгалтерские, аудиторские, налоговые и специализированные бизнес-консультации компаниям среднего бизнеса, частным компаниям, правительствам, НПО и некоммерческим организациям.

Компания «Бейкер Тилли Бел» входит в список компаний, одобренных ЕБРР, МФК для оказания профессиональных аудиторских и консалтинговых услуг, постоянно участвует в проектах, финансируемых данными международными организациями.

С 31 декабря 2019 года «Бейкер Тилли Бел» является членом Аудиторской палаты (регистрационный номер в реестре аудиторских организаций 10056).

В настоящее время в Baker Tilly International входит 706 офисов, которые осуществляют деятельность в 148 странах мира с общей численностью сотрудников 39 000 и с совокупным доходом на сумму 4,3 млрд. долларов.



2 МЕСТО
в рейтинге
аудиторских компаний
за 2020 год

Baker Tilly International и ее фирмы-участницы являются членами Форума Фирм (FoF) – ассоциации международных сетей бухгалтерских фирм, занимающихся транснациональным аудитом.

Член
Forum of Firms



Победитель
Network
of the Year 2016



ООО «Бейкер Тилли Бел»
ул. Суражская, 10, офис 4
г. Минск, 220007

info@bakertilly.by
bakertilly.by

(c) Baker Tilly Bel, 2022

