

Беларусь:

Краткий обзор изменений в законодательстве в октябре 2015 года

В номере:

Офис EY в Беларуси существует с 2000 года, юридическая практика функционирует с 2010 года в рамках выделенного ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги»

По итогам 2012 года ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги» было признано Министерством юстиции Республики Беларусь лучшей организацией, оказывающей юридические услуги

Внесены изменения в правовое регулирование оптовой торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями	2
Установлен порядок регистрации товарной биржей внебиржевых сделок	3
Расширен перечень случаев, когда руководителям организаций не начисляются и не выплачиваются премии, бонусы и вознаграждения	4
Изменены условия выплаты вознаграждения за воспроизведение в личных целях аудиовизуальных произведений и произведений, воплощенных в фонограммах	5
Коммерческим организациям предоставлено право списать курсовые разницы, образовавшиеся в августе 2015 года, на доходы (расходы) будущих периодов	7
Определен порядок предоставления информации об иностранных владельцах банковских счетов налоговым органам иностранных государств	7
Регламентирован процесс передачи электронных документов между налоговыми органами и банками	8
Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснило применение налогового законодательства о внереализационных доходах и расходах в некоторых случаях	9
Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь будет создана информационная база данных плательщиков сбора на финансирование государственных расходов	11
Внесены изменения в отдельные постановления Правления Национального банка в сфере бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях	11
Опубликовано разъяснение Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску о порядке контроля за использованием механизма недостаточной капитализации	12

Внесены изменения в правовое регулирование оптовой торговли алкогольной продукцией и табачными изделиями

Указом Президента Республики Беларусь от 6 октября 2015 года № 415 «О внесении изменения в Указ Президента Республики Беларусь» («Указ № 415») внесены изменения в Положение о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 1 сентября 2010 года № 450.

В частности, Указом № 415 исключено требование о том, что право на получение лицензии на оптовую торговлю алкогольными напитками и табачными изделиями имеют только:

- ▶ производители Республики Беларусь при продаже продукции собственного производства
- ▶ государственные юридические лица Республики Беларусь, а также юридические лица, более 25 процентов акций (долей в уставных фондах) которых находится в собственности государства
- ▶ юридические лица Республики Беларусь системы потребительской кооперации
- ▶ юридические лица Республики Беларусь - организации-заказчики табачных изделий при продаже табачных изделий, произведенных в Республике Беларусь по их заказам.

Таким образом, согласно Указу № 415 право на оптовую торговлю алкогольными напитками и табачными изделиями имеют любые юридические лица Республики Беларусь, при условии соблюдения требований законодательства по лицензированию.

Напомним, что вышеуказанное ограничение на осуществление оптовой торговли алкогольными напитками и табачными изделиями было введено с 1 июля 2015 года Указом Президента Республики Беларусь от 20 февраля 2015 года № 92 415 «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь» («Указ № 92»).

Согласно Указу № 92 лица, утратившие право на осуществление оптовой торговли алкогольными напитками и табачными изделиями, были обязаны до 1 октября 2015 года прекратить соответствующую деятельность, а также сдать в лицензирующие органы оригинал (дубликат) лицензии или обратиться в лицензирующий орган с заявлением о внесении в лицензию необходимых изменений и (или) дополнений.

Указом № 415 предусмотрено, что лица, имевшие на 1 июля 2015 года лицензию и утратившие право на осуществление включенных в лицензию работ и (или) услуг в связи с невыполнением требования о наличии более 25 процентов акций (долей в уставных фондах) таких лицензиатов в собственности государства, вправе до 1 декабря 2015 года обратиться в лицензирующий орган с заявлением о возобновлении действия лицензии либо о дополнении лицензии составляющими работами и (или) услугами.

Лицензирующий орган в течение 3 рабочих дней со дня получения соответствующего заявления лицензиата принимает решение о возобновлении действия лицензии либо о внесении дополнения в лицензию в части составляющих работ и (или) услуг, о чем в течение 3 рабочих дней со дня принятия такого решения письменно уведомляет лицензиата.

При возобновлении действия лицензии либо дополнении лицензии составляющими работами и (или) услугами государственная пошлина не взимается.

Указом № 415 предусмотрено, что если лицензирующим органом не принято решение о прекращении действия лицензии либо об исключении из лицензии составляющих работ и (или) услуг, то лицензиат вправе осуществлять оптовую торговлю и хранение алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта и табачных изделий на основании ранее выданной лицензии на указанный вид деятельности. В этом случае лицензиату необходимо в месячный срок с даты вступления в силу Указа № 415 направить в лицензирующий орган уведомление о выполнении лицензионных требований и условий, предусмотренных Указом № 92. Действие данного положения Указа № 415 распространяется на отношения, возникшие с 1 октября 2015 года.

Указ № 92 вступил в силу 8 октября 2015 года, за исключением вышеуказанного положения.

Отметим, что по вопросу оптовой торговли табачными изделиями помимо Указа № 415 был издан Декрет Президента Республики Беларусь от 6 октября 2015 года № 6 «О внесении изменений в Декрет Президента Республики Беларусь» («Декрет № 6»).

Декретом № 6 внесены изменения в Положение о государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий, утвержденное Декретом Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 года № 28.

Декретом № 6, так же как и Указом № 415, исключено условие о том, что право на осуществление оптовой торговли табачными изделиями имеют только:

- ▶ производители табачных изделий при продаже табачных изделий собственного производства

- ▶ организации - заказчики табачных изделий при продаже табачных изделий, произведенных в Республике Беларусь по их заказам
- ▶ государственные юридические лица, а также юридические лица, более 25 процентов акций (долей в уставных фондах) которых находится в собственности государства
- ▶ юридические лица системы потребительской кооперации.

Декрет № 6 вступил в силу 8 октября 2015 года.

Установлен порядок регистрации товарной биржей внебиржевых сделок

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 октября 2015 года № 839 утвержден Перечень внебиржевых сделок, подлежащих регистрации в ОАО «Белорусская универсальная товарная биржа», а также Положение о порядке регистрации товарной биржей внебиржевых сделок («Положение»).

Напомним, что под внебиржевой сделкой понимается сделка, заключенная в отношении биржевого товара вне биржевых торгов.

Согласно Положению в случае заключения внебиржевых сделок, указанных в перечне, предусмотренном Постановлением № 839, заявитель представляет товарной бирже сведения для регистрации внебиржевой сделки.

К числу предоставляемых сведений относится следующая информация:

- ▶ наименование и страна регистрации продавца, покупателя товара
- ▶ дата и номер внебиржевой сделки (договора, дополнительного соглашения, спецификации, товарно-транспортной

накладной, иного документа, подтверждающего заключение внебиржевой сделки)

- ▶ наименование товара
- ▶ характеристики товара (сорт, порода, типоразмер, марка, калорийность, формат и другое)
- ▶ единица измерения, количество (объем) товара
- ▶ валюта сделки
- ▶ цена за единицу товара с налогом на добавленную стоимость
- ▶ ставка налога на добавленную стоимость
- ▶ сумма сделки (договора, дополнительного соглашения, спецификации, товарно-транспортной накладной, иного документа, подтверждающего заключение внебиржевой сделки)
- ▶ условия поставки, оплаты товара и т.д.

Полный перечень сведений, представляемых для регистрации внебиржевой сделки, определен в приложении к Положению. При этом товарная биржа вправе запросить у заявителя подтверждение представленных сведений.

Сведения заявителем подаются в информационной системе товарной биржи в форме электронного документа. Доступ к такой информационной системе осуществляется через сайт товарной биржи в глобальной компьютерной сети Интернет. Срок для подачи сведений - не позднее трех рабочих дней со дня заключения внебиржевой сделки.

Товарная биржа осуществляет регистрацию внебиржевой сделки в течение одного рабочего дня со дня получения сведений в полном объеме, а в случае необходимости подтверждения сведений – в течение одного рабочего дня со дня их подтверждения.

Зарегистрированной сделке присваивается регистрационный номер, а сведения о ней заносятся в реестр сведений о внебиржевых сделках и хранятся в реестре в течение 3 лет со дня ее регистрации.

Товарная биржа отказывает в регистрации внебиржевой сделки, если:

- ▶ заявитель представил неполные сведения, либо
- ▶ не подтвердил сведения по запросу товарной биржи, либо
- ▶ представил сведения, не соответствующие документам, которыми оформлена заключенная внебиржевая сделка.

Положением предусмотрено, что подготовленная на основании сведений, содержащихся в реестре внебиржевых сделок, биржевая котировка по внебиржевым сделкам не реже одного раза в месяц предоставляется заинтересованным лицам путем размещения на официальном сайте товарной биржи в глобальной компьютерной сети Интернет и (или) иными способами.

Иная информация, подготовленная на основании сведений, содержащихся в реестре внебиржевых сделок, может предоставляться заинтересованным лицам по их запросу.

Постановление № 839 вступило в силу 15 октября 2015 года.

Расширен перечень случаев, когда руководителям организаций не начисляются и не выплачиваются премии, бонусы и вознаграждения

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 13 октября 2015 года № 848 «О внесении дополнения и изменений в постановления

Совета Министров Республики Беларусь от 20 марта 2002 г. № 358 и от 8 июля 2013 г. № 597» («Постановление № 848») внесены изменения в законодательство по вопросам оплаты труда руководителей организацией.

Постановлением № 848 внесены изменения в постановление Совета Министров Республики Беларусь от 8 июля 2013 года № 597 «О совершенствовании условий оплаты труда руководителей организаций в зависимости от результатов финансово-хозяйственной деятельности, признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов».

Согласно Постановлению № 848:

- ▶ расширен перечень случаев, при которых премии руководителям организаций не начисляются и не выплачиваются.

В частности, Постановлением № 848 предусмотрено, что руководителям организаций не начисляются и не выплачиваются все виды премий, бонусов и вознаграждений, предусмотренные условиями контрактов («премии»), за месяц, в котором допущена задолженность по оплате потребленных с начала отчетного года природного газа, электрической и тепловой энергии, образовавшаяся в результате необеспечения их оплаты в сроки, установленные договорами или законодательными актами

- ▶ указанное ограничение не применяется при наличии решений республиканской комиссии по контролю за осуществлением расчетов за природный газ, электрическую и тепловую энергию о возможности начисления и выплаты руководителям организаций премий
- ▶ начисление премий за квартал, полугодие или иной период производится пропорционально месяцам, в которых

отсутствовали обстоятельства, при наличии которых премии не начисляются и не выплачиваются.

Как и ранее премии руководителями организаций не начисляются и не выплачиваются при наличии задолженности по выплате заработной платы и (или) роста убытка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период по сравнению с предыдущим периодом по организации в целом.

Напомним, что вышеуказанное постановление Совета Министров Республики Беларусь от 8 июля 2013 года № 597 регулирует вопросы оплаты труда руководителей организаций независимо от формы собственности (а исключением бюджетных организаций и иных организаций, получающих субсидии, работники которых приравнены по оплате труда к работникам бюджетных организаций).

Постановление № 848 вступает в силу 17 ноября 2015 года, за исключением отдельных положений.

Изменены условия выплаты вознаграждения за воспроизведение в личных целях аудиовизуальных произведений и произведений, воплощенных в фонограммах

Постановлением Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 23 июня 2015 года № 13 («Постановление № 13») (опубликовано в НРПА Республики Беларусь 12 октября 2015 года) определены условия выплаты вознаграждения за воспроизведение в личных целях аудиовизуальных произведений и произведений, воплощенных в фонограммах.

Согласно Постановлению № 13 сбор и выплата таких вознаграждений авторам или

иным правообладателям таких произведений, а также исполнителям и производителям фонограмм (их правопреемникам) осуществляется организацией, управляющей имущественными правами авторов или иных правообладателей на коллективной основе, получившей государственную аккредитацию для осуществления деятельности в соответствующей сфере коллективного управления в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 марта 2008 года № 321.

Постановлением № 13 установлено, что выплата таких вознаграждений осуществляется организацией по коллективному управлению имущественными правами на основании договора об управлении имущественными правами на произведение и (или) объект смежных прав пропорционально фактическому использованию этих произведений.

При этом сведения о фактическом использовании произведений формируются организацией по коллективному управлению имущественными правами следующим образом:

- ▶ на основе данных об использовании произведений при их публичном исполнении и передаче в эфир или передаче по кабелю, предоставляемых организациями, управляющими имущественными правами авторов или иных правообладателей на коллективной основе, аккредитованными для осуществления деятельности в соответствующих сферах коллективного управления имущественными правами
- ▶ на основании соглашений об обмене информацией, а также
- ▶ авторами или иными правообладателями, самостоятельно или через представителя осуществляющими свои имущественные права, в том числе

на основании сведений статистического характера.

На основании данных и сведений, указанных выше, и с учетом имеющихся в организации по коллективному управлению имущественными правами данных о правообладателях организацией по коллективному управлению имущественными правами составляются списки правообладателей, между которыми должно быть распределено вознаграждение за воспроизведение в личных целях произведений.

Согласно Постановлению № 13 вознаграждение за воспроизведение в личных целях произведений выплачивается правообладателям не реже одного раза в квартал.

Отметим, что с принятием Постановления № 13 утрачивает силу постановление Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь от 29 мая 2008 года № 6 «Об утверждении Инструкции о порядке распределения и выплаты вознаграждения за воспроизведение в личных целях аудиовизуальных произведений и произведений, воплощенных в фонограммах». Напомним, что данная Инструкция определяла порядок выплаты вознаграждений за воспроизведение в личных целях аудиовизуальных произведений и произведений, воплощенных в фонограммах, Национальным Центром интеллектуальной собственности, на который была ранее возложена обязанность по сбору и выплате таких вознаграждений.

Постановление № 13 вступило в силу 14 октября 2015 года.

Коммерческим организациям предоставлено право списать курсовые разницы, образовавшиеся в августе 2015 года, на доходы (расходы) будущих периодов

Указом Президента Республики Беларусь от 26 октября 2015 года № 441 «О внесении дополнения в Указ Президента Республики Беларусь» («Указ № 441») внесены изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 27 февраля 2015 года № 103 «О пересчете стоимости активов и обязательств».

С принятием Указа № 441 коммерческие организации (за исключением банков и небанковских кредитно-финансовых организаций) вправе относить суммы разниц, образовавшиеся с 1 по 31 августа 2015 года при пересчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в белорусские рубли, на доходы (расходы) будущих периодов и списывать на доходы (расходы) по финансовой деятельности и внереализационные доходы (расходы), учитываемые при налогообложении, в порядке и сроки, установленные руководителем организации, но не позднее 31 декабря 2016 года. До принятия Указа № 441 такое право предоставлялось коммерческим организациям в отношении курсовых разниц, образовавшихся с 1 по 31 января 2015 года.

Отметим, что указанный порядок списания курсовых разниц не распространяется на случаи образования сумм курсовых разниц при пересчете в белорусские рубли стоимости обязательств, возникающих при осуществлении вложений в объекты незавершенного строительства, основных средств.

Указ № 441 вступил в силу 28 октября 2015 года и распространяет свое

действие на отношения, возникшие с 1 августа 2015 года.

Определен порядок предоставления информации об иностранных владельцах банковских счетов налоговым органам иностранных государств

Указом Президента Республики Беларусь от 15 октября 2015 года № 422 «О представлении информации налоговым органам иностранных государств» («Указ № 422») определен порядок информирования налоговых органов иностранных государств, с которыми Республикой Беларусь заключены международные договоры об улучшении соблюдения международных налоговых правил («соглашения»).

Такие соглашения предусматривают предоставление налоговым органам иностранных государств информации о счетах (договорах) иностранных организаций и иностранных физических лиц, имеющие открытые счета, заключенные договоры в финансовых учреждениях Республики Беларусь – банках, профессиональных участников рынка ценных бумаг, страховых организациях, осуществляющих виды добровольного страхования, относящиеся к страхованию жизни. Отметим, что в настоящее время такое соглашение заключено Республикой Беларусь только с США.

В соответствии с Указом № 422 финансовые учреждения Республики Беларусь ежегодно до 1 сентября представляют в Министерство по налогам и сборам для последующего направления в налоговые органы иностранного государства информацию о счетах (договорах) за предыдущий календарный год. Информация о счетах (договорах) содержит сведения, предусмотренные соглашением, в том числе идентификационные сведения о владельцах

счетов (клиентах по договорам), сведения об открытых ими счетах (заключенных договорах), остатках средств по ним, общей сумме доходов (выплат) по каждому из них.

Указом №422 также предусмотрено, что финансовые учреждения Республики Беларусь информируют организации и физические лица, имеющие открытые счета (заключенные договоры) или обратившиеся за открытием счета (заключением договора), о необходимости заполнить установленные финансовым учреждением формы документов в целях проверки статуса иностранной организации или иностранного физического лица. В случае отказа от заполнения установленных форм документов финансовые учреждения Республики Беларусь имеют право не открыть счет (не заключить договор) либо в одностороннем порядке отказаться от исполнения заключенного договора.

Согласно Указу №422 финансовые учреждения Республики Беларусь запрашивают согласие владельцев счетов (клиентов по договорам) на представление определенной соглашением информации о счетах (договорах) налоговым органам иностранного государства, которое оформляется в виде их письменного заявления. При отказе владельца счета (клиента по договору) в даче согласия в Министерство по налогам и сборам представляются сведения о количестве принадлежащих владельцу счета (клиенту по договору) счетов (договоров), общей сумме по ним, а также в случаях, установленных соглашением, о выплаченных в отношении этих счетов (договоров) суммах доходов.

Указ № 422 вступил в силу
18 октября 2015 года.

Регламентирован процесс передачи электронных документов между налоговыми органами и банками

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Правлением Национального банка Республики Беларусь от 3 сентября 2015 года № 23/535 («Постановление № 23/535») утверждены:

- ▶ Инструкция о порядке передачи, приема и обработки некоторых решений налоговых органов, платежных требований и заявлений об отзыве (изменении) платежных требований в виде электронного документа («Инструкция о порядке передачи электронных документов»)
- ▶ Инструкция о порядке обмена информацией при представлении банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь сведений о плательщиках (иных обязанных лицах) в виде электронных документов («Инструкция о порядке обмена информацией»).

Инструкция о порядке передачи электронных документов, в частности, определяет порядок передачи, приема и обработки решений налоговых органов, платежных требований и заявлений об отзыве (изменении) платежных требований, созданных в виде электронного документа и направленных в банк, небанковскую кредитно-финансовую организацию. При этом для целей данной инструкции под решением налоговых органов понимается:

- ▶ постановления о приостановлении операций по счетам
- ▶ постановления об отмене постановления о приостановлении операций по счетам
- ▶ распоряжения о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет денежных

средств на счетах плательщика,
дебиторов плательщика

- ▶ постановления о наложении административного взыскания.

Инструкция о порядке обмена информацией определяет:

- ▶ порядок обмена информацией при представлении налоговым органам банками, небанковскими кредитно-финансовыми организациями информации о движении денежных средств по счетам плательщиков в виде электронного документа
- ▶ порядок представления сообщений о совершении операций по счету коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, включенного в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, в виде электронного документа
- ▶ порядок представления сведений о коммерческой организации или индивидуальном предпринимателе, на счетах которых сумма денежных средств, поступившая за месяц, превысила 5000 базовых величин, в виде электронного документа.

Постановление № 23/535 вступило в силу 22 октября 2015 года.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснило применение налогового законодательства о внереализационных доходах и расходах в некоторых случаях

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в своем письме от 5 октября 2015 года № 2-2-10/1843 («Письмо № 2-2-10/1843») разъяснило

применение налогового законодательства о внереализационных доходах и расходах в следующих случаях.

Дата отражения внереализационных (доходов) расходов при недостачах, потерях и (или) порче имущества при наличии виновных лиц

В Письме № 2-2-10/1843 отмечается, что в бухгалтерском учете при наличии виновных лиц и получении возмещения за ущерб в составе доходов (расходов) подлежат отражению положительные (отрицательные) разницы между суммой возмещения и суммой ущерба. При этом такие доходы (расходы) подлежат отражению соответственно на наиболее позднюю из дат поступления возмещения либо определения суммы ущерба.

В свою очередь, с 1 января 2015 года в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, включаются поступления в счет возмещения вреда в натуре, убытков (в том числе упущенной выгоды). Такие внереализационные доходы отражаются на дату их поступления независимо от способа возмещения вреда в натуре, убытков (включая оплату задолженности перед третьими лицами, зачет встречных требований и иные способы). Таким образом, с 1 января 2015 года суммы, поступившие от виновных лиц в порядке возмещения вреда в натуре, убытков, учитываются в составе внереализационных доходов в полном объеме.

Учитывая, что в ситуации, когда виновные лица установлены и от последних поступает (будет поступать) возмещение, то суммы недостач, потерь и (или) порчи имущества подлежат включению в состав внереализационных расходов в пределах суммы поступившего возмещения на дату их фактического осуществления, но не ранее даты поступления возмещения ущерба.

При этом суммы возмещаемого ущерба подлежат отражению в составе внереализационных расходов в следующем порядке.

Если поступление возмещения имеет место ранее определения размера ущерба (например, ремонт поврежденного в ДТП транспортного средства не произведен), то сумма возмещения отражается в составе внереализационных доходов на дату поступления. Впоследствии сумма ущерба включается в состав внереализационных расходов на дату ее возникновения (определения) в бухгалтерском учете.

Если сумма ущерба отражается (возникает) в бухгалтерском учете ранее поступления суммы возмещения, то сумма ущерба подлежит включению в состав внереализационных расходов на дату поступления возмещения и не более суммы возмещения.

Расходы по оплате услуг связи, потребляемые физическими лицами в личных целях

Согласно Письму № 2-2-10/1843 расходы по оплате услуг связи, потребляемых физическими лицами в личных целях без их соответствующего возмещения, учету при налогообложении прибыли не подлежат.

В случаях, когда на основании условий абонентского договора, заключенного организацией, выступающей в роли клиента, с компанией, предоставляющей услуги электросвязи стандарта GSM, организация-клиент производит оплату услуг связи в пользу абонентов - физических лиц, которые, в свою очередь, компенсируют стоимость данных услуг организации-клиенту, стоимость компенсируемых услуг связи и суммы полученной компенсации не являются соответственно расходами и доходами в соответствии с правилами бухгалтерского учета и при налогообложении прибыли не учитываются.

Если же по условиям договора организация выступает в роли абонента и предоставление услуг связи осуществляется абоненту, а работники организации производят возмещение стоимости услуг связи в части их использования в личных (непроизводственных) целях, то

- ▶ суммы такого возмещения включаются в состав внереализационных доходов (как поступление в счет возмещения вреда в натуре, убытков)
- ▶ стоимость услуг связи включается организацией в состав внереализационных расходов (как другие расходы, потери, убытки плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав) в том отчетном периоде, в котором в составе внереализационных доходов учтены поступления в счет возмещения указанных расходов, и в пределах сумм такого возмещения.

Возмещение ссудополучателем ссудодателю сумм налога на недвижимость и земельного налога

В Письме № 2-2-10/1843 также отмечаются случаи возмещения ссудополучателем ссудодателю сумм налога на недвижимость и земельного налога. В частности, разъясняется, что суммы налога на недвижимость и земельного налога при предоставлении имущества в безвозмездное пользование включаются ссудодателем в состав затрат, учитываемых при налогообложении, а возмещаемые ссудополучателем суммы указанных налогов, приходящиеся на являющееся предметом договора ссуды имущество, подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь будет создана информационная база данных плательщиков сбора на финансирование государственных расходов

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28 октября 2015 года № 904 («Постановление №904») определен порядок взаимодействия государственных органов и организаций в целях реализации Декрета Президента Республики Беларусь от 2 апреля 2015 года № 3 «О предупреждении социального иждивенчества». Постановлением № 904 утверждено соответствующее положение, согласно которому Министерство по налогам и сборам осуществляет формирование и ведение информационной базы данных плательщиков сбора на финансирование государственных расходов («база данных»).

В базу данных включается следующая обязательная информация:

- ▶ ФИО, дата рождения, пол, гражданство
- ▶ данные документа, удостоверяющего личность, идентификационный номер, данные о регистрации по месту жительства (месту пребывания)
- ▶ дата начала и окончания периода участия в финансировании государственных расходов
- ▶ сумма уплаченного подоходного налога с физических лиц, единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налога при упрощенной системе налогообложения
- ▶ сумма дохода по гражданско-правовому договору
- ▶ дата уплаты сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере

агротуризма, сбора за осуществление ремесленной деятельности.

Также Постановлением №904 утвержден перечень государственных органов и организаций, представляющих информацию для базы данных, а также категории граждан, в отношении которых ими представляется информация. В данный перечень включены, в частности, Фонд социальной защиты населения, Министерство труда и социальной защиты, Министерство здравоохранения, Министерство образования, Министерство культуры, Министерство по налогам и сборам и др.

Постановление № 904 вступило в силу 4 ноября 2015 года.

Внесены изменения в отдельные постановления Правления Национального банка в сфере бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях

Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 10 сентября 2015 года № 543 («Постановление №543») внесены изменения и дополнения в некоторые нормативные правовые акты Национального банка Республики Беларусь.

Так, внесены изменения в Инструкцию по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов в Национальном банке Республики Беларусь, банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 июля 2009 года № 125:

- ▶ исключено понятие безнадежной задолженности
- ▶ к процентным доходам также отнесены доходы в виде компенсации потерь

банков, связанных с выдачей льготных кредитов, процентов, уплачиваемых банкам за счет средств республиканского (местного) бюджета, осуществляемые в соответствии с актами законодательства

- ▶ к уменьшению резервов и отчислениям в резервы отнесены, в том числе доходы, возникающие при поступлении сумм в погашение задолженности, ранее списанной за счет сформированных резервов
- ▶ определены условия, которые должны быть соблюдены для признания в бухгалтерском учете процентных доходов отчетного периода по операциям лизинга, а также комиссионных доходов отчетного периода, непосредственно связанных с активами, по которым возникают процентные доходы, или с условными обязательствами
- ▶ инструкция дополнена главой, регламентирующей бухгалтерский учет резервов по начисленным и неполученным доходам.

Также внесены изменения в Инструкцию по бухгалтерскому учету формирования и использования специальных резервов на покрытие возможных убытков в банках Республики Беларусь, утвержденная постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 13 мая 2011 года № 176:

- ▶ закреплено, что под счетами по учету денежных средств понимаются корреспондентские счета, текущие (расчетные) банковские счета, иные счета, используемые при осуществлении расчетов
- ▶ скорректирован порядок отражения в бухгалтерском учете частичного или полного поступления денежных средств по погашению ранее списанной суммы

задолженности и безнадежной задолженности.

Также внесены изменения в План счетов бухгалтерского учета в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, а также в Инструкцию о порядке его применения, утвержденную постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 29 августа 2013 года № 506:

- ▶ группа 9987 «Начисленные и просроченные проценты» дополнена двумя позициями – 99877 «Начисленные комиссии, неустойки (штрафы, пени)» и 99878 «Просроченные комиссии, неустойки (штрафы, пени)»
- ▶ отражено назначение добавленных счетов.

Постановление № 543 вступает в силу 1 января 2016 года, за исключением отдельных положений.

Опубликовано разъяснение Инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску о порядке контроля за использованием механизма недостаточной капитализации

На сайте Министерства по налогам и сборам Республике Беларусь 22 октября 2015 года опубликовано разъяснение Инспекции Министерств по налогам и сборам Республики Беларусь по г. Минску («Разъяснение»), в котором отмечается, что в целях оптимизации налогообложения плательщики используют так называемый механизм недостаточной капитализации, и суть такого механизма заключается в том, что иностранные учредители, желая снизить налоговую нагрузку вместо увеличения суммы уставного капитала учрежденных ими организаций, предоставляют ему заем.

В целях предотвращения в таких случаях минимизации налоговых обязательств налоговое законодательство вводит для целей исчисления налога на прибыль ограничение в виде предельного размера суммы процентов по кредитам, ссудам, займам, предоставленным иностранным учредителем (который прямо или косвенно владеет более 20 процентной долей в уставном капитале учрежденного предприятия – заемщика) или белорусской организацией, которая признается взаимозависимым лицом по отношению к такому иностранному учредителю белорусской организации – заемщика.

В Разъяснении описывается следующий порядок контроля правильности определения суммы процентов по долговым обязательствам, которые плательщик вправе принимать в качестве затрат при исчислении налога на прибыль.

Определение контролируемой задолженности и собственного капитала

При наличии на последний день проверяемого налогового периода (т.е. 31 декабря) непогашенной задолженности белорусской организации-заемщика перед вышеуказанными лицами, такая задолженность должна рассматриваться в качестве контролируемой задолженности. В связи с чем сумма процентов, включенная плательщиком в затраты и отраженная в налоговой декларации по налогу на прибыль подлежит сопоставлению с предельной суммой процентов, которую он вправе относить на затраты и которую налоговый орган при проведении проверки должен рассчитать.

Для определения предельной суммы процентов, которую белорусская организация - заемщик вправе относить на затраты, налоговый орган производит следующий расчет.

Определяется размер собственного капитала, который исчисляется как разница

между суммой активов и суммой долгового обязательства перед иностранным учредителем – заимодавцем (т.е. контролируемой задолженностью), которые образовались на 31 декабря проверяемого налогового периода и в соответствии с законодательством подлежат отражению в бухгалтерском балансе белорусской организации.

Сопоставление контролируемой задолженности и собственного капитала

Далее размер собственного капитала белорусской организации – заемщика сравнивается с величиной контролируемой задолженности перед каждым из иностранных учредителей – заимодавцев на 31 декабря проверяемого налогового периода, чтобы определить наличие трехкратного превышения суммы долгового обязательства перед иностранным учредителем – заимодавцем над суммой собственного капитала плательщика.

Величина контролируемой задолженности белорусской организации – заемщика определяется в разрезе каждого иностранного учредителя исходя из суммы всех долговых обязательств, в которую также включается сумма задолженности перед белорусской организацией, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к этому иностранному учредителю.

Если величина контролируемой задолженности перед иностранным учредителем – заимодавцем на 31 декабря проверяемого налогового периода менее в три раза превышает собственный капитал белорусской организации - заемщика, рассчитанный в порядке указанном выше, то проценты по долговым обязательствам относятся на затраты, принимаемые при исчислении налога на прибыль, без ограничений.

Если сумма контролируемой задолженности перед иностранным учредителем – заимодавцем превышает размер

собственного капитала белорусской организации – заемщика более чем в три раза, то необходимо рассчитать предельную сумму процентов, которую можно относить на затраты для целей исчисления налога на прибыль.

Расчет предельной суммы процентов

Предельная сумма процентов рассчитывается путем деления суммы процентов, причитающихся иностранной организации – заемщику по состоянию на 31 декабря налогового периода (отраженных в бухгалтерском учете и принимаемых для целей налогообложения в соответствии с законодательством), на коэффициент капитализации K ($K = (Z_k / K_c) / 3$), который определяется путем деления на три частного суммы контролируемого долгового обязательства по каждой организации – учредителю (Z_k) и суммы собственного капитала (K_c), соответствующей доле участия учредителя – заимодавца в уставном капитале белорусской организации – заемщика.

Рассчитанная таким образом сумма предельной величины процентов сравнивается с фактической суммой принятой плательщиком для целей налогообложения за налоговый период. Проценты по долговому обязательству перед иностранным учредителем – заимодавцем принимаются в качестве затрат в сумме не превышающей предельную сумму процентов.

Юридические и налоговые услуги компании ЕУ в Беларуси:

1) Услуги в сфере корпоративного и косвенного налогообложения

- Подготовка налоговых заключений по отдельным вопросам налогообложения, в т.ч. при привлечении внешнего финансирования
- Налоговый анализ отдельных договоров/сделок
- Консультирование по вопросам применения законодательства Таможенного союза Беларуси, Казахстана, России, в т.ч. по вопросам таможенного оформления, декларирования и уплаты таможенных пошлин
- Взаимодействие с налоговыми органами, в т.ч. подготовка официальных запросов, содействие в разрешении спорных ситуаций с участием налоговых органов

3) Услуги, связанные с персоналом

- Содействие в поиске профессионалов (юристов, бухгалтеров, налоговых специалистов)
- Ведение кадрового учета, кадровый аудит
- Оформление приема и увольнения сотрудников
- Консультирование по вопросам разработки компенсационных программ для рядовых сотрудников и руководителей

5) Подготовка налоговых деклараций по подоходному налогу с физических лиц

- Проведение налоговых интервью и определение налоговых обязательств физических лиц
- Подготовка стандартной налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц
- Услуги по содействию в уплате подоходного налога
- Сверка с белорусскими налоговыми органами налогового баланса иностранного гражданина
- Получение справок о статусе налогового резидента
- Содействия по вопросу возврата уже удержанного подоходного налога

7) Сопровождение сделок

- Комплексное юридическое и налоговое сопровождение девелоперских, строительных проектов, а также сделок с недвижимостью
- Юридическое и налоговое структурирование сделок (как в Беларуси, так и за ее пределами)
- Юридический и налоговый "due diligence"
- Юридическое и налоговое сопровождение реализации инвестиционных проектов
- Подготовка инвестиционных договоров, участие в их согласовании на различных уровнях
- Сопровождение сделок по приватизации

2) Юридические услуги

- Абонентское юридическое обслуживание
- Регистрация юридических лиц и представительств иностранных организаций, юридическое сопровождение изменения корпоративной структуры
- Содействие в получении специальных разрешений (лицензий) и иных необходимых разрешительных документов
- Разработка и юридический анализ договоров
- Подготовка юридических заключений по различным правовым вопросам и сделкам, в т.ч. при привлечении внешнего финансирования

4) Международное налоговое планирование

- Корпоративная реструктуризация, в т.ч. при привлечении внешнего финансирования
- Консультирование по вопросам трансфертного законодательства
- Консультирование по налоговому законодательству иностранных государств (в т.ч. России, Украины, Казахстана)

6) Услуги в области международного перемещения сотрудников

- Налоговое консультирование в области международного налогообложения физических лиц
- Консультирование по вопросам социального обеспечения иностранных граждан
- Услуги в области иммиграционной поддержки, в т.ч. содействие в получении необходимых разрешительных документов, регистрации трудового договора, заключенного между иностранным гражданином и нанимателем Республики Беларусь
- Содействие в получении виз, разрешений на временное проживание

8) Услуги в области интеллектуальной собственности

- Подготовка юридических заключений по вопросам защиты и использования объектов интеллектуальной собственности
- Консультирование по вопросам налогового и бухгалтерского учета прав на объекты интеллектуальной собственности
- Консультирование по вопросам таможенного оформления товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности
- Консультирование в области электронной коммерции (через сеть Интернет) с использованием объектов интеллектуальной собственности

Наша команда:



Василий Бабарико
Менеджер,
Отдел налоговых и юридических услуг
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241
Моб.: +375 (29) 700 3025
Email: Vasily.Babariko@by.ey.com



Екатерина Семенец
Менеджер,
Отдел налоговых и юридических услуг
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241
Моб.: +375 (29) 700 3019
Email: Ekaterina.Semenets@by.ey.com



Светлана Кузнецова
Старший консультант,
Отдел налоговых и юридических услуг
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241
Моб.: +375 (29) 700 6963
Email: Svetlana.Kuznetsova@by.ey.com



Анна Капорович
Старший консультант,
Отдел налоговых и юридических услуг
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241
Моб.: +375 (29) 700 3016
Email: Anna.Kaporovich@by.ey.com



Марина Яковец
Старший консультант,
Отдел налоговых и юридических услуг
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241
Моб.: +375 (29) 700 8655
Email: Maryna.Yakovets@by.ey.com

ОГРАНИЧЕНИЯ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МАТЕРИАЛА

Информация, содержащаяся в данном документе, предназначена лишь для общего ознакомления. Она не предназначена служить заменой подробному исследованию или основанием для составления экспертного мнения. ЕУ не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия (отказа от действия) на основании сведений, содержащихся в данном документе. По всем вопросам следует обратиться к ЕУ или иному профессиональному консультанту.

© 2015 ООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги».
Все права защищены.