

## Беларусь:

### Краткий обзор изменений в законодательстве в сентябре 2015 года

#### В номере:

Офис EY в Беларуси существует с 2000 года, налоговая практика функционирует с 2009 года, а юридическая практика – 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 Правила проведения валютных операций .....	2
Издан новый Декрет об иностранной безвозмездной помощи.....	4
Изменены сроки осуществления субъектами хозяйствования расчетов с применением кассового оборудования без СКНО .....	7
Внесены изменения в Инструкцию по заполнению сведений о наличии свободных мест (вакансий) .....	7
Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснен порядок применения инвестиционного вычета в случаях, когда начисление амортизации не начато .....	8
Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснены отдельные вопросы налогообложения НДС международной технической помощи .....	9
Опубликованы методические рекомендации по вопросам определения таможенной стоимости в случаях, когда лицензионные платежи не включены в цену товара и на момент декларирования не известна их точная сумма .....	9
Утверждена Инструкция о порядке осуществления налогового контроля за соответствием расходов граждан доходам без истребования декларации о доходах и имуществе .....	11

## Внесены изменения в Правила проведения валютных операций

Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 августа 2015 года № 515 «О некоторых вопросах проведения валютных операций» («Постановление № 515»)

(зарегистрировано в НРПА Республики Беларусь 11 сентября 2015 года) внесены изменения и дополнения в Правила проведения валютных операций, утвержденные постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 30 апреля 2004 года № 72.

К числу основных нововведений, предусмотренных Постановлением № 515, относятся следующие изменения.

### Расширен перечень валютных операций, осуществляемых на основании разрешения Национального банка Республики Беларусь

Согласно Постановлению № 515 перечень валютных операций, связанных с движением капитала, для совершения которых субъектам валютных операций - резидентам (кроме банков) необходимо получать разрешение Национального банка Республики Беларусь, дополнен следующими операциями:

- ▶ внесение дополнительного вклада в уставный фонд нерезидента в случае увеличения уставного фонда
- ▶ приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу, на основании договоров, предусматривающих создание объектов долевого строительства.

Также, Постановлением № 515 уточнено, что разрешение Национального банка Республики Беларусь требуется для проведения валютных операций, предусматривающих расчеты по обязательствам, возникшим у субъекта валютных операций - резидента (кроме

банка) перед нерезидентом на основании договора, предусматривающего перевод долга или уступку права (требования), по условиям которого субъект валютных операций - резидент принимает на себя долг нерезидента перед другим нерезидентом либо осуществляет платеж за уступленное нерезидентом право (требование).

### Изменен перечень валютных операций, осуществляемых между субъектами валютных операций - резидентами без разрешения Национального банка Республики Беларусь

Постановлением № 515 изменен перечень валютных операций, совершаемых между субъектами валютных операций - резидентами без получения разрешения Национального банка Республики Беларусь.

В частности, согласно Постановлению № 515 не разрешается проведение следующих валютных операций между субъектами валютных операций - резидентами без получения разрешения Национального банка Республики Беларусь:

- ▶ при расчетах между банком и субъектом валютных операций - резидентом, связанных с исполнением банком функций страхового агента страховой организации - резидента
- ▶ при расчетах с участием резидента свободной экономической зоны Республики Беларусь
- ▶ при расчетах, осуществляемых между субъектами валютных операций - резидентами со страховыми брокерами при реализации последними страховых услуг, а также при расчетах, осуществляемых между страховыми брокерами и страховыми организациями в ходе выполнения этими страховыми брокерами посреднических функций по реализации страховых услуг.

Постановлением № 515 уточнен перечень договоров страхования, по которым допускается осуществление валютных операций между субъектами валютных операций - резидентами без получения

разрешения Национального банка Республики Беларусь. К числу таких договоров относятся:

- ▶ договоры страхования и сострахования, предметом которых является страхование финансовых, валютных, иных рисков (убытков), возникающих при исполнении договоров, предусматривающих экспорт, финансовую поддержку экспортеров, а также инвестиционных проектов, реализуемых с привлечением иностранных инвестиций
- ▶ договоры страхования и сострахования рисков неисполнения обязательств эмитента облигаций, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте
- ▶ договоры страхования имущественных интересов дипломатических и иных официальных представительств, консульских учреждений Республики Беларусь за пределами Республики Беларусь
- ▶ договоры страхования и сострахования, страхователями по которым выступают международные перевозчики, в случае, если условиями договоров предусмотрено урегулирование убытков страховой организацией за пределами Республики Беларусь.

Напомним, что ранее разрешение Национального банка Республики Беларусь не требовалось для проведения валютных операций при расчетах, осуществляемых между субъектом валютных операций - резидентом и страховой организацией, по уплате страховых взносов и выплате страхового возмещения (обеспечения) по любым видам договоров страхования и сострахования.

Также, Постановлением № 515 разрешено проведение следующих валютных операций между субъектами валютных операций - резидентами без получения разрешения Национального банка Республики Беларусь:

- ▶ при расчетах между субъектами валютных операций - резидентами и дипломатическими и иными официальными представительствами, консульскими учреждениями Республики Беларусь, находящимися за пределами Республики Беларусь
- ▶ при расчетах между субъектами валютных операций - резидентами, являющимися подрядчиками и субподрядчиками, по договорам, предусматривающим выполнение строительных и иных специальных монтажных работ за пределами Республики Беларусь.

Изменен порядок проведения валютных операций между субъектами валютных операций и физическими лицами на территории Республики Беларусь

Постановлением № 515 сокращен перечень случаев, когда использование иностранной валюты, ценных бумаг и (или) платежных документов в иностранной валюте в отношениях между субъектом валютных операций и физическим лицом на территории Республики Беларусь допускается без получения разрешения Национального банка Республики Беларусь. В частности, Постановлением № 515 были исключены следующие валютные операции:

- ▶ при осуществлении между субъектом валютных операций и физическим лицом валютных операций по предоставлению займов, возврату займов, процентов за пользование ими
- ▶ при проведении между банком и физическим лицом валютных операций, связанных с исполнением банком функций страхового агента страховой организации - резидента
- ▶ при проведении валютных операций между субъектом валютных операций - нерезидентом и физическим лицом - нерезидентом
- ▶ при продаже физическим лицам - нерезидентам акций юридических лиц - резидентов

- ▶ при внесении физическим лицом вкладов в уставные фонды юридических лиц - резидентов (включая акционерные общества), а также в случае возврата данных средств при выходе или исключении этого физического лица из состава участников
- ▶ при приеме субъектом валютных операций от физических лиц иностранной валюты для оплаты дипломатическим и иным официальным представительствам иностранных государств консульских и иных сборов по оформлению документов данных физических лиц.

При этом, Постановлением № 515 сохранена возможность приема иностранной валюты от физических лиц непосредственно дипломатическими и иными официальными представительствами иностранных государств.

#### Открытие субъектами валютных операций - нерезидентами текущих (расчетных) счетов типа «Т» в белорусских рублях

Постановлением № 515 исключено ограничение, в соответствии с которым субъекты валютных операций – нерезиденты могли открывать текущие (расчетные) счета типа «Т» в белорусских рублях только на имя своего представительства.

Таким образом, субъекты валютных операций – нерезиденты получили возможность открывать текущие (расчетные) счета типа «Т» в белорусских рублях при отсутствии зарегистрированного в установленном порядке представительства на территории Республики Беларусь.

#### Переходные положения

Согласно Письму Национального банка Республики Беларусь от 15 сентября 2015 года № 31-15/592 «О расчетах в иностранной валюте» для завершения исполнения обязательств по договорам, которые были заключены в иностранной валюте и исполнение обязательств по которым было начато

до 16 сентября 2015 года, допускаются до 31 декабря 2015 года расчеты в иностранной валюте в порядке, действовавшем на дату заключения договоров. При этом не допускается заключение дополнительных соглашений к названным договорам, которые увеличивают сумму обязательств в иностранной валюте и сроки действия этих договоров.

Постановление № 515 вступило в силу 16 сентября 2015 года.

---

### **Издан новый Декрет об иностранной безвозмездной помощи**

Декретом Президента Республики Беларусь от 31 августа 2015 года № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи» («Декрет № 5») (зарегистрирован в НРПА Республики Беларусь 2 сентября 2015 года) утверждено Положение о порядке получения, учета, регистрации, использования иностранной безвозмездной помощи, контроля за ее получением и целевым использованием, а также регистрации гуманитарных программ.

Со вступлением в силу Декрета № 5 утратит силу Декрет Президента Республики Беларусь от 28 ноября 2003 года № 24 «О получении и использовании иностранной безвозмездной помощи», регулирующий данные правоотношения в настоящее время.

К числу основных нововведений, предусмотренных Декретом № 5, относятся следующие изменения.

#### Уточнено понятие иностранной безвозмездной помощи

Декретом № 5 уточнено, что к иностранной безвозмездной помощи не относятся:

- ▶ недвижимое имущество, находящееся за пределами Республики Беларусь
- ▶ имущественные права, безвозмездно предоставляемые получателям в пользование, владение и (или) распоряжение.

Также, Декретом № 5 предусмотрено, что не

допускается предоставление в качестве помощи:

- ▶ пищевых продуктов со сроком годности менее 4 месяцев, изделий медицинского назначения с остаточным сроком службы менее 1 года, медицинской техники - менее 5 лет, за исключением их ввоза в экстренных случаях в порядке, предусмотренном Советом Министров Республики Беларусь
- ▶ запрещенных к ввозу товаров
- ▶ ограниченных к ввозу товаров без наличия разрешения на ввоз, выданного в соответствии с законодательством
- ▶ транспортных средств, с года выпуска которых прошло более 15 лет.

Согласно Декрету № 5 имущество, приобретенное за счет средств помощи, в том числе в рамках реализации гуманитарной программы, а также проценты по вкладу (депозиту), когда помощь оказана в виде денежных средств, не являются помощью и не подлежат освобождению от налогов, сборов (пошлин) в порядке, установленном законодательством.

Декретом №5 уточнено, что отправителями иностранной безвозмездной помощи смогут выступать граждане Республики Беларусь, постоянно проживающие за пределами Республики Беларусь.

Расширен перечень целей для использования иностранной безвозмездной помощи

Декретом № 5 перечень целей, на которые может использоваться иностранная безвозмездная помощь, дополнен следующими целями:

- ▶ содействие развитию библиотечного и музейного дела, кинематографии, изобразительного, декоративно-прикладного, монументального, музыкального, театрального, хореографического, эстрадного, циркового и иных видов искусств, проведению культурных мероприятий, а также развития и поддержки народного

творчества, народных промыслов (ремесел)

- ▶ содействие охраны окружающей среды и рационального использования природных ресурсов
- ▶ обеспечение исполнения наказаний, профилактики правонарушений и пропаганды законопослушного образа жизни
- ▶ укрепление материально-технической базы государственных учреждений, строительства, ремонта (реконструкции) объектов социального назначения
- ▶ развитие физической культуры и спорта, детско-юношеского спорта, в том числе проведения физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы.

Как и ранее, иные цели использования иностранной безвозмездной помощи, прямо неуказанные в Декрете № 5, определяются Управлением делами Президента Республики Беларусь. При этом Декретом № 5 предусмотрено, что в случае если размер (стоимость) помощи превышает 500 базовых величин на дату ее поступления, то Управлению делами Президента Республики Беларусь необходимо получать согласие со стороны Президента Республики Беларусь для использования помощи на цели, не предусмотренные Декретом № 5. Такое согласие не требуется, если размер (стоимость) помощи не превышает 500 базовых величин на дату ее поступления.

Изменен порядок регистрации иностранной безвозмездной помощи

Как и ранее, иностранная безвозмездная помощь, полученная организациями и индивидуальными предпринимателями, подлежит регистрации в Департаменте по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь («Департамент»). При этом Декретом № 5 уточнено, что не подлежит регистрации иностранная безвозмездная помощь, предоставленная в виде товаров (имущества) стоимостью до 500 базовых величин на дату



ее поступления, полученных для их использования в производственно-хозяйственной деятельности.

Согласно Декрету № 5 срок для подачи заявления о регистрации иностранной безвозмездной помощи – не позднее 3 месяцев после ее получения.

Регистрация помощи будет осуществляться Департаментом:

- ▶ при регистрации помощи на цели, определяемые Управлением делами Президента Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, и (или) освобождению ее от налогов, сборов (пошлин) – в течение 5 рабочих дней, следующих за днем согласования цели и (или) такого освобождения
- ▶ в иных случаях в течение 10 рабочих дней, следующих за днем подачи в Департамент заявления о регистрации помощи.

Напомним, что в настоящее время срок осуществления административной процедуры по регистрации иностранной безвозмездной помощи, полученной организацией или индивидуальным предпринимателем в виде денежных средств или в виде товара (имущества), составляет 1 месяц.

Декретом № 5 предусмотрено, что регистрация иностранной безвозмездной помощи, полученной физическим лицом, не требуется, за исключением случая, когда физическое лицо обращается за освобождением полученной помощи от подоходного налога с физических лиц.

Ранее помощь, полученная физическим лицом, не регистрировалась только в случае, если в размер (стоимость) полученных денежных средств или товаров (имущества) не превышал 500 базовых величин в месяц на дату ее поступления. При этом необходимо было уведомлять Департамент о факте получения такой помощи.

### Налогообложение иностранной безвозмездной помощи

По сравнению с ранее установленным перечнем перечень налогов, от которых может быть освобожден получатель помощи, дополнен за счет включения налога при упрощенной системе налогообложения и единого налога для производителей сельхозпродукции.

Если иное не установлено Президентом Республики Беларусь иностранная безвозмездная помощь в виде беспроцентных займов, взносов иностранных учредителей (членов) некоммерческих организаций Республики Беларусь не освобождается от налогов, сборов (пошлин).

При обращении за освобождением помощи от налогов, сборов (пошлин) юридические лица и индивидуальные предприниматели, выступающие получателями помощи, должны будут иметь заключение компетентного органа о согласовании целей использования помощи и (или) целесообразности ее освобождения от налогов, сборов (пошлин) по форме, установленной Управлением делами Президента Республики Беларусь. Отметим, что ранее получение таких заключений не требовалось. Заключение будут выдаваться в отношении помощи, размер (стоимость) которой на дату ее поступления составляет:

- ▶ более 10 000 базовых величин или использование (распределение) которой осуществляется на территории нескольких областей и города Минска, – республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, которые реализуют государственную политику в сфере заявленных получателем целей использования помощи
- ▶ от 5000 до 10 000 базовых величин или использование (распределение) которой осуществляется на территории нескольких административно-территориальных единиц соответствующей области (города

Минска), – областным (Минским городским) исполнительным комитетом

- ▶ менее 5000 базовых величин на дату ее поступления, - районным (городским) исполнительным комитетом, местной администрацией района в городе.

При использовании иностранной безвозмездной помощи на цели, определенные в Положении, суммы курсовых разниц, возникающие у получателей помощи, при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, связанных с ее получением и использованием, выраженной в иностранной валюте, не включаются в состав внереализационных доходов или расходов, учитываемых при налогообложении. При нецелевом использовании иностранной безвозмездной помощи суммы курсовых разниц учитываются при налогообложении в соответствии с законодательством.

Не допускается использование юридическими лицами - получателями в течение календарного года более 20 % помощи в виде денежных средств, освобожденной от налогов, на оплату труда работников, выполняющих организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции, данных получателей. В случае нарушения данного требования, налоги уплачиваются (взыскиваются) в соответствии с законодательством.

Декрет № 5 вступает в силу  
4 марта 2016 года.

---

## Изменены сроки осуществления субъектами хозяйствования расчетов с применением кассового оборудования без СКНО

Постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 24 сентября 2015 года № 801/19 «О внесении дополнений в постановление Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2011 г. № 924/16»

(«Постановление № 801/19») продлены сроки осуществления субъектами хозяйствования расчетов с применением кассового оборудования без средства контроля налоговых органов («СКНО»).

Напомним, что указанным Постановлением № 924/16 были установлены конкретные календарные даты, с наступлением которых прием наличных денежных средств и (или) банковских платежных карточек юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями будет осуществляться с применением кассового оборудования с установленным СКНО.

Постановлением № 801/19 предусмотрено, что юридические лица и индивидуальные предприниматели, заключившие гражданско-правовой договор на установку, обслуживание, снятие СКНО, вправе осуществлять прием наличных денежных средств и (или) банковских платежных карточек с применением кассового оборудования без СКНО по истечении установленных в Постановлении № 924/16 сроков, но не более 4 месяцев.

Постановление № 801/19 вступило в силу  
27 сентября 2015 года.

---

## Внесены изменения в Инструкцию по заполнению сведений о наличии свободных мест (вакансий)

Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 19 августа 2015 года № 52 «О внесении изменений в постановление Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 ноября 2006 г. № 149» («Постановление № 52») (зарегистрировано в НРПА Республики Беларусь 8 сентября 2015 года) внесены изменения в Инструкцию по заполнению сведений о наличии свободных рабочих мест (вакансий), утвержденную постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 ноября 2006 года № 149.

Постановлением № 52 установлено, что сведения о наличии свободных рабочих мест (вакансий) заполняются и представляются нанимателем в органы по труду, занятости и социальной защите городских, районных исполнительных комитетов по месту нахождения свободных рабочих мест (вакансий).

Ранее нанимателю данные сведения необходимо было представлять по месту его нахождения.

Постановление № 52 вступило в силу 11 сентября 2015 года.

---

### **Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснен порядок применения инвестиционного вычета в случаях, когда начисление амортизации не начато**

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в письме от 23 апреля 2015 года № 2-2-10/00721 «О применении инвестиционного вычета» («Письмо № 2-2-10/00721»), опубликованном на сайте министерства 28 сентября 2015 года, разъяснило порядок применения инвестиционного вычета в случаях, когда начисление амортизации не начато.

Напомним, что инвестиционным вычетом признается сумма, исчисленная в установленных пределах от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в их реконструкцию. Сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) в том месяце, с которого (в котором):

- ▶ в соответствии с законодательством начато начисление амортизации таких основных средств
- ▶ стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете

первоначальную (переоцененную) стоимость таких основных средств.

В Письме № 2-2-10/00721 отмечено, что согласно постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 16 февраля 2015 года («Постановление № 102») организации и индивидуальные предприниматели с 1 января по 31 декабря 2015 года имеют право не начислять амортизацию по всем или отдельным объектам основных средств и нематериальных активов, используемым ими в предпринимательской деятельности.

Таким образом, организации могут принять решение временно не начислять амортизацию по любым объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности, в том числе и по объектам, принимаемым к учету в 2015 году. При этом организация не ограничена в возможности принимать решение о временном прекращении начисления амортизации и возобновления ее начисления в отдельные промежутки 2015 года.

В Письме № 2-2-10/00721 разъясняется, что по используемым в предпринимательской деятельности объектам основных средств, по которым на основании Постановления № 102 начисление амортизации плательщиком не начато, инвестиционный вычет применению не подлежит. Воспользоваться правом применения инвестиционного вычета по таким основным средствам плательщик сможет в месяце, с которого (в котором) будет начато начисление амортизации.

В Письме № 2-2-10/00721 отмечено, что приостановление плательщиком начисления амортизации по объектам основных средств после применения инвестиционного вычета не влечет восстановления суммы инвестиционного вычета по таким объектам.



---

## Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь разъяснены отдельные вопросы налогообложения НДС международной технической помощи

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в письме от 15 сентября 2015 года № 2-1-10/1338-1 «О налогообложении НДС международной технической помощи» («Письмо № 2-1-10/1338-1») разъяснило порядок применения преференций по НДС, предусмотренных Указом Президента Республики Беларусь от 22 октября 2003 года № 460 «О международной технической помощи, предоставляемой Республике Беларусь».

В частности, в Письме № 2-1-10/1338-1 рассмотрены случаи, когда закупку товаров (работ, услуг) и их поставку получателю международной технической помощи («МТП») осуществляет сам донор МТП либо иные субъекты по его поручению. Данные условия определяются проектом МТП или отсылкой на соответствующий регламент донора МТП, определяющий условия предоставления помощи.

Законодательством о МТП предусмотрено, что в налоговую инспекцию получатель МТП и (или) поставщик товаров (работ, услуг) проекта (программы) МТП обязан представить, в том числе, копию договора (контракта) либо документ, подтверждающий получение товаров в виде МТП от донора или по его поручению. Такой договор (контракт), документ должен содержать ссылку на зарегистрированный в установленном порядке проект (программу).

В Письме № 2-1-10/1338-1 отмечено, что данная норма не ограничивает форму договора или иного документа, по которому фактически осуществляется передача товаров (работ, услуг) получателю МТП. В связи с этим разъясняется, что для целей применения освобождения от налогообложения в случае, когда поставку

товара получателю МТП осуществляет донор МТП или иные субъекты по его поручению и договор между получателем МТП и поставщиком отсутствует, такая приемка-передача товара между получателем МТП и поставщиком должна быть оформлена соответствующим актом, подтверждающим передачу товаров в рамках проекта МТП. Такой акт должен содержать ссылку на зарегистрированный в установленном порядке проект (программу) МТП и быть подписан руководителями получателя МТП и поставщика.

В Письме № 2-1-10/1338-1 отмечено, что подходы, изложенные ранее Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь в письме от 12 июня 2014 года № 2-1-10/1338 («Письмо № 2-1-10/1338») должны применяться для всех проектов МТП, в рамках которых получатель МТП получает денежные средства на реализацию мероприятий проектов МТП и самостоятельно осуществляет закупку товаров (работ и услуг).

Напомним, что ранее в Письме № 2-1-10/1338 разъяснялось, что при поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) для целей проекта (программы) МТП субъектами хозяйствования, имеющими право на применение преференции по НДС, являются только те субъекты, которые заключили договор непосредственно с получателем МТП. Субъекты хозяйствования, заключившие договоры не с получателем МТП, права на применение преференции по НДС не имеют.

---

## Опубликованы методические рекомендации по вопросам определения таможенной стоимости в случаях, когда лицензионные платежи не включены в цену товара и на момент декларирования не известна их точная сумма

На сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь 9 сентября 2015 года

опубликованы Методические рекомендации по порядку добавления лицензионных платежей и иных подобных платежей за использование объектов интеллектуальной собственности при определении таможенной стоимости ввозимых в Республику Беларусь товаров, методология и детализация расчета таможенных платежей, особенности их отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности («Методические рекомендации»).

Методические рекомендации подготовлены Государственным таможенным комитетом, Министерством иностранных дел, Министерством по налогам и сборам, Министерством финансов, Министерством экономики Республики Беларусь.

В Методических рекомендациях отмечается, что в соответствии с таможенным законодательством при определении таможенной стоимости ввозимых товаров по стоимости сделки с ними к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за эти товары, добавляются, в частности, лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности («лицензионные платежи»), которые относятся к оцениваемым (ввозимым) товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары.

В качестве лицензионных платежей рассматриваются любые платежи (роялти, вознаграждения) за использование результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации, к которым относятся произведения науки, литературы и искусства, фонограммы, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), товарные знаки, прочие объекты интеллектуальной собственности.

Обязанность по уплате лицензионных платежей является частью договорных отношений между правополучателем (лицензиатом) и правообладателем

(лицензиаром), которые могут быть оформлены лицензионным договором, сублицензионным договором, договором коммерческой концессии, субконцессии (франчайзинга) либо иным видом договора («лицензионный договор»).

В Методических рекомендациях отмечается, что в случае, когда лицензионные платежи не включены в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары, и оплачиваются отдельно от счета на оплату товаров, при решении вопроса о необходимости включения лицензионных платежей в таможенную стоимость товаров необходимо проанализировать выполнение двух основных условий:

- ▶ относятся ли лицензионные платежи к оцениваемым (ввозимым) товарам. Для выполнения этого условия ключевым является не то, как рассчитывается сумма лицензионных платежей, а почему они уплачиваются и что именно лицензиат получает в обмен на их уплату
- ▶ является ли уплата лицензионных платежей условием продажи оцениваемых (ввозимых) товаров, т.е. продажи их для вывоза на территорию Республики Беларусь. Для выполнения этого условия ключевым является отсутствие у покупателя возможности приобрести оцениваемые (ввозимые) товары без уплаты лицензионных платежей.

В Методических рекомендациях приведены примеры обстоятельств, свидетельствующих о выполнении указанных выше условий.

В случае, когда точная сумма лицензионных платежей при таможенном декларировании товаров неизвестна (в частности, если такие суммы рассчитываются по итогам продаж лицензируемого товара в течение определенного периода), декларантом заявляется таможенная стоимость, исчисленная исходя из определенных расчетным путем сведений о величине лицензионных платежей. В Методических рекомендациях приведен пример расчета суммы лицензионных платежей в ситуации,

когда они неизвестны на момент таможенного декларирования сырья.

После получения документального подтверждения сведений о фактических суммах лицензионных платежей декларант обязан определить уточненную величину таможенной стоимости товаров. Не позднее 30 календарных дней с даты, когда такие платежи стало возможным рассчитать точно, декларант обязан заявить уточненную величину таможенной стоимости товаров, представив в таможенный орган соответствующим образом заполненные декларацию таможенной стоимости и при необходимости корректировку декларации на товары, а также документы, используемые для расчета уточненной таможенной стоимости товаров.

Суммы таможенных пошлин, доплаченные в бюджет в связи с заявлением таможенному органу уточненной таможенной стоимости товаров, рассчитанной на основании фактических сумм лицензионных платежей:

- ▶ при наличии активов - увеличивают их стоимость (по покупным товарам, предназначенным для реализации, - расходы на их реализацию) в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, на который приходится дата регистрации таможенным органом корректировки декларации на товары, но не ранее факта уплаты в бюджет доплачиваемой суммы таможенной пошлины и, в последующем, учитывается в составе затрат для целей налогообложения
- ▶ при отсутствии активов - учитываются в составе расходов по текущей деятельности в бухгалтерском учете и включаются в состав внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в том отчетном периоде, на который приходится дата регистрации таможенным органом корректировки декларации на товары, но не ранее факта уплаты в бюджет доплачиваемой суммы таможенной пошлины.

Суммы таможенных пошлин, подлежащие возврату таможенным органом плательщику в связи с уменьшением сумм лицензионных платежей, включенных ранее в таможенную стоимость товаров:

- ▶ при наличии активов - уменьшают их стоимость (по покупным товарам, предназначенным для реализации, - расходы на их реализацию) в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором каждая из таких сумм таможенной пошлины возвращена (зачтена), подлежит возврату (зачету), в связи с регистрацией таможенным органом корректировки декларации на товары
- ▶ при отсутствии активов - учитываются в составе доходов по текущей деятельности в бухгалтерском учете и включаются в состав внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, в том отчетном периоде, в котором каждая из таких сумм таможенной пошлины возвращена (зачтена), подлежит возврату (зачету), в связи с регистрацией таможенным органом заявленной корректировки декларации на товары.

---

### Утверждена Инструкция о порядке осуществления налогового контроля за соответствием расходов граждан доходам без истребования декларации о доходах и имуществе

Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31 августа 2015 года № 22 «Об утверждении Инструкции о порядке осуществления контроля за соответствием расходов граждан доходам на основании имеющихся в распоряжении налоговых органов сведений о доходах, имуществе и иных расходах граждан без истребования декларации о доходах и имуществе» («Постановление № 22») установлен порядок осуществления налоговым органом

контроля за соответствием расходов граждан доходам без истребования декларации о доходах и имуществе. Постановлением № 22 утверждена соответствующая инструкция («Инструкция»).

Инструкцией, в частности, регламентирован порядок составления налоговым органом расчета расходов и доходов, порядок сопоставления расходов и доходов, а также утверждены формы документов, используемых налоговым органом при осуществлении контроля.

Инструкцией также закреплено, что расчет расходов и доходов будет составляться за каждый календарный год, начиная с 1 января 2015 года.

При этом под расходами, соответствие которых доходам будет контролироваться налоговыми органами, понимаются любые денежные средства и иное имущество граждан, направленные ими на приобретение имущества и (или) использованные на иные цели, в том числе:

- ▶ в размере уплаченных налогов и иных обязательных платежей в бюджеты, обязательных страховых взносов
- ▶ в размере погашения кредитов, займов
- ▶ в размере бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения
- ▶ в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением предпринимательской деятельности
- ▶ в размере стоимости имущества, переданного гражданином в счет оплаты за приобретаемое им имущество
- ▶ в размере расходов, направленных гражданином на иные цели.

При отсутствии превышения расходов над доходами налоговый орган ограничивается составлением соответствующего заключения об этом. При наличии превышения налоговый орган направляет гражданину письменное требование о даче пояснений об источниках доходов. На основании

представленных пояснений налоговым органом составляется уточненный расчет, а также заключение об отсутствии превышения расходов над доходами либо заключение о наличии такого превышения.

При установлении превышения расходов над доходами налоговый орган направляет гражданину извещение об уплате подоходного налога, исчисленного из суммы превышения.

Напомним, что право осуществлять контроль за соответствием расходов граждан доходам без истребования декларации о доходах и имуществе было предоставлено налоговым органам Декретом Президента Республики Беларусь от 2 апреля 2015 года № 3 «О предупреждении социального иждивенчества» в целях установления граждан, не участвующих в финансировании государственных расходов или участвующих в таком финансировании менее 183 календарных дней в налоговом периоде.

Постановление № 22 вступило в силу 14 октября 2015 года.

# 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.