

# Беларусь

## Изменения в налоговом законодательстве

В этом выпуске ...

- Внесение изменений и дополнений в Общую и Особенную части Налогового Кодекса Республики Беларусь, в том числе правила регулирования трансфертного ценообразования, правила недостаточной капитализации, перенос убытков на будущее.

Законом Республики Беларусь № 330-З от 30 декабря 2011 года вносятся изменения в Налоговый Кодекс Республики Беларусь («НК РБ»), большинство из которых вступило в силу с 1 января 2012 года.

В НК РБ внесено более двухсот изменений, и эти изменения, помимо Общей части НК РБ, затронули основные белорусские налоги, уплачиваемые (в т.ч. в качестве налогового агента) организациями:

- ▶ Налог на добавленную стоимость
- ▶ Налог на прибыль
- ▶ Подоходный налог с физических лиц
- ▶ Налог на недвижимость
- ▶ Земельный налог
- ▶ Налог при упрощенной системе налогообложения

Ниже мы приводим комментарии в отношении этих налогов. Данный анализ, безусловно, не является исчерпывающим, и в последующем предстоит более детальное изучение корректировок белорусского налогового законодательства, их преимуществ и недостатков.

### Внесение изменений и дополнений в Общую часть Налогового Кодекса Республики Беларусь

#### ***Правила контроля за трансфертным ценообразованием (ст.30-1 НК РБ)***

- ▶ Налоговые органы наделяются правом сопоставлять цены, применяемые в некоторых сделках, с рыночными ценами, и в случае обнаружения расхождений, корректировать налоговую базу для налога на прибыль, если это приведет к увеличению данного налога.
- ▶ При этом плательщик вправе самостоятельно до проведения налоговыми органами выездной проверки произвести корректировку налоговой базы по налогу на прибыль.
- ▶ Пересчет налога на прибыль, уплачиваемого текущими платежами, за налоговый период, следующий за проверяемым, не производится.

- ▶ Сделки, в которых цены могут быть проверены:
  - реализация недвижимого имущества, если цена сделки отклоняется в сторону понижения более чем на 20 процентов от рыночной цены на дату реализации недвижимого имущества;
  - осуществление внешнеторговой деятельности (включая сделки, стороной которой является взаимозависимое лицо), если цена сделки (сделок с одним лицом) превышает в течение одного календарного года 20 миллиардов белорусских рублей на дату приобретения или реализации товара и цена такой сделки отклоняется более чем на 20% от рыночной цены на товары на дату приобретения или реализации.
- ▶ Под внешнеторговой деятельностью, в данном случае, понимается:
  - продажа (включая договоры комиссии, поручения и иные аналогичные гражданско-правовые договоры) товаров иностранным юридическим и (или) физическим лицам;
  - приобретение (включая договоры комиссии, поручения и иные аналогичные гражданско-правовые договоры) товаров у иностранных юридических и (или) физических лиц.
- ▶ НК РБ устанавливает, что рыночные цены, используемые для целей контроля за трансфертным ценообразованием, должны быть сопоставимы.
- ▶ В частности, учитываются такие условия сделок, как
  - количество (объем) поставляемых товаров, их качественные характеристики;
  - сроки исполнения обязательств;
  - условия платежей;
  - условия поставки, обычно применяемые в сделках этого вида;
  - иные условия, которые могут оказывать влияние на цены.
- ▶ Условия сделок признаются сопоставимыми, если различие между ними либо существенно не влияет на цену товаров, либо может быть учтено с помощью поправок.
- ▶ При корректировке налоговой базы рыночная цена определяется с учетом скидок (надбавок), вызванных:
  - сезонными колебаниями спроса на товары;
  - потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
  - истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
  - маркетинговой политикой при продвижении на рынки новых товаров, а также при их продвижении на новые рынки.
- ▶ Согласно НК РБ процедура корректировки налоговой базы по налогу на прибыль налоговым органом выглядит следующим образом:
  - 1) сначала, он производит сопоставление условий анализируемой сделки с информацией о рыночных ценах на идентичные (однородные) товары, которой он располагает и которая соответствует требованиям ст.30-1 НК РБ;
  - 2) затем, при отсутствии такой информации, налоговым органом используются методы, перечисленные в ст.30-1 НК РБ
- ▶ Налоговые органы для целей сопоставления цен, применяемых в сделках, с рыночными, могут последовательно использовать следующие источники информации:
  - о ценах на биржевых торгах на идентичные (при их отсутствии - однородные) товары в Республике Беларусь;
  - о ценах исходя из статистики внешней торговли Республики Беларусь,

- опубликованной или полученной по запросу налоговым органом от таможенных органов, органов статистики;
  - о ценах на биржевых торгах на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары в иностранных государствах. Не понятно, информация из какой страны будет использоваться в случае, если товар продается на биржах нескольких государств. Возможно, впоследствии налоговые органы дадут разъяснения по данному вопросу;
  - о ценах и биржевых котировках из официальных источников информации органов государственного управления Республики Беларусь или иностранных государств, международных организаций или из иных общедоступных изданий и информационных систем;
  - о ценах на идентичные (при их отсутствии однородные) товары от компетентных органов иностранных государств по запросу государственных органов Республики Беларусь;
  - о сделках, совершенных плательщиком;
  - данные информационно-ценовых агентств.
- ▶ При невозможности использовать данные источники законодательством предусмотрено еще шесть источников, а именно:
- сведения о ценах (пределах колебаний цен) и котировках из опубликованных и (или) общедоступных изданий и информационных систем;
  - сведения о рыночной стоимости объектов оценки, определенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь или иностранных государств об оценочной деятельности; сведения о рыночной стоимости идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров, полученные от белорусских либо иностранных органов государственной статистики;
  - калькуляция стоимости товаров;
  - сведения, полученные из бухгалтерской и государственной статистической отчетности организаций, в том числе из общедоступных информационных систем;
  - иная информация, имеющаяся в распоряжении налоговых органов.
- ▶ Если рыночная цена товара не определяется, как это указано выше, то последовательному применению подлежат следующие методы:
- Метод по цене сделки с идентичным (однородным товаром)  
Метод предусматривает сопоставление цены сделки с ценами на идентичные (при их отсутствии однородные) товары, находящимися в пределах диапазона рыночных цен (диапазон рыночных цен – две и более рыночные цены, определенные на основе имеющейся информации о ценах соответствующего периода или на ближайшую дату до совершения анализируемой сделки). Если цена, примененная в сделке, меньше (больше) минимального (максимального) значения диапазона, для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена из диапазона рыночных цен;
  - Метод цены последующей реализации  
В данном случае рыночная цена определяется как разница между ценой, по которой товары перепроданы покупателем, и затрат, понесенных покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой товар был приобретен) и продвижении товаров на рынок, а также обычной прибыли покупателя при его дальнейшей перепродаже;
  - Затратный метод  
При использовании этого метода рыночная цена определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной деятельности прибыли (рентабельности). При этом учитываются обычные для подобной

деятельности затраты на производство и (или) реализацию товаров, на транспортировку, страховку, хранение и иные подобные затраты.

Сопоставление осуществляется с одной или несколькими сделками по товарам. Если сопоставимые цены использованы по сделкам, относящимся к разным периодам, производится корректировка на индексы цен.

#### **Изменения порядка определения места реализации товаров, работ, услуг (ст.33 НК РБ)**

- ▶ В перечень работ, услуг, связанных с недвижимым имуществом и местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, включены услуги экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества.
- ▶ Также местом реализации будет признаваться Республика Беларусь, если покупатель
  - дизайнерских услуг;
  - услуг по сопровождению программ и баз данных;
  - услуг по предоставлению дискового пространства и некоторых других услуг;осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь.
- ▶ В случае если покупателем работ, услуг, имущественных прав является иностранная организация, а потребителем - ее филиал или представительство, находящееся на территории Республики Беларусь либо осуществляющее деятельность на ее территории, то местом реализации признается Республика Беларусь.
- ▶ Уточняются понятия:
  - аудиторских, бухгалтерских, дизайнерских, инжиниринговых, юридических, консультационных, маркетинговых, рекламных услуг;
  - услуг по обработке информации, предоставлению информации;

- научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ.
- ▶ В целом, значительное количество изменений направлено на приведение законодательства Республики Беларусь в соответствие с законодательством Таможенного союза. Тем не менее, в настоящее время противоречия полностью не устранены.

#### **Электронное декларирование (ст. 63 НК РБ)**

- ▶ Плательщики, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 50 человек, обязаны представлять в налоговые органы декларации по установленным форматам в виде электронного документа.
- ▶ Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год организации представляют не позднее 20 января текущего года.

#### **Пени (ст. 52 НК РБ)**

- ▶ Расчет пени за каждый день просрочки платежа будет определяться с учетом  $1/360$  ставки рефинансирования, действовавшей не на день исполнения налогового обязательства, а в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства. При этом в НК РБ описана формула, по которой происходит расчет пени.
- ▶ Пеня не будет начисляться на суммы налогов, в случае их неуплаты на основании письменного разъяснения, полученного от Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

#### **Зачет либо возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени (ст.60, 61 НК РБ)**

- ▶ С 2012 года налоговый орган будет передавать плательщику (иному обязанному лицу) подтверждение в виде электронного документа при получении заявления о зачете либо возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пени не позднее одного

рабочего дня, следующего за днем получения такого заявления.

#### **Уточнение отдельных прав и обязанностей налогоплательщиков (ст. 21, 22 НК РФ)**

- ▶ Срок, в течение которого плательщики обязаны представлять в налоговый орган перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности, составляет не более пяти рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней (ранее не более десяти рабочих дней).
- ▶ Введено право плательщика получать от налоговых органов на основании заявления выписку об исчисленных и уплаченных суммах налогов, сборов (пошлин), пеней.

#### **Внесение изменений и дополнений в Особенную часть Налогового кодекса**

##### **Налог на прибыль**

##### Важные изменения

- ▶ Ставка налога снижается с 24% до 18% (ст. 142 НК РФ)
- ▶ Отменена льгота на финансирование капитальных вложений. В качестве частичной замены предусмотрено появление возможности применять амортизационную премию (см. ниже).
- ▶ Плательщикам, применяющим метод для расчета текущих платежей исходя из результатов прошлого периода разрешено в течение года перейти на расчет платежей исходя из планируемой прибыли (п. 3-2 ст. 143 НК РФ).

В этом случае необходимо не позднее 20 числа третьего месяца квартала, с которого произошло изменение метода исчисления, представить налоговую декларацию с изменениями по суммам налога на прибыль, подлежащим уплате текущими платежами.

- ▶ Сроки уплаты налога на прибыль текущими платежами остались прежними – 22 марта, 22 июня, 22 сентября, 22 декабря (ранее в НК РФ содержался

пункт о переносе с 2012 года сроков уплаты на 22 апреля и далее каждый первый месяц квартала) (пп. 7.1.ст.143 НК РФ).

- ▶ Во внереализационные доходы включаются доходы покупателя (заказчика) в сумме скидок (премий, бонусов), предоставленных продавцом (исполнителем, подрядчиком) к цене, полученных после выполнения условий договора, определенных в качестве обязательных для получения скидок (премий, бонусов). Продавец включает данные суммы во внереализационные расходы (пп.3.19-3 ст.128, пп3.26-1 ст.129 НК РФ).
- ▶ Прибыль от реализации инновационных товаров, а также высокотехнологичных товаров (в случае, если доля выручки, полученная от реализации, составляет более 50% общей суммы выручки) собственного производства освобождается от налога на прибыль. Принадлежность товаров к инновационным и высокотехнологичным определяется в соответствии с перечнем Совета Министров (пп. 1.13-2, пп. 1.13-3 ст.140 НК РФ).

##### Амортизационная премия (включение части первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в затраты) (пп.2.6. ст. 130 НК РФ)

- ▶ Организации наделяются правом включать в затраты, учитываемые при налогообложении, часть первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в пределах 10% по зданиям и сооружениям, в пределах 20% по машинам и оборудованию, транспортным средствам и нематериальным активам, за некоторым исключением.
- ▶ В случае включения части первоначальной стоимости основных средств и (или) нематериальных активов в затраты амортизация для целей налогообложения рассчитывается исходя из стоимости этих объектов за вычетом части первоначальной стоимости, включенной в затраты.

- ▶ При продаже, передаче в аренду, доверительное управление или безвозмездное пользование данных основных средств и нематериальных активов ранее трех лет с момента принятия к бухгалтерскому учету, необходимо включить в налогооблагаемую базу для налога на прибыль часть первоначальной стоимости, которая была отнесена на затраты в момент принятия основных средств и нематериальных активов к бухгалтерскому учету.

### Правила недостаточной капитализации (ст.131-1 НК РБ)

- ▶ В соответствии с вводимыми правилами для белорусских организаций ограничена сумма процентов, которая может быть включена в затраты, учитываемые при налогообложении, если проценты относятся к контролируемому долговому обязательству, превышающему установленное соотношение между долгом и собственным капиталом организации.
- ▶ Для применения данной нормы соотношение между контролируемой задолженностью и собственным капиталом должно превышать 3:1.

- ▶ Контролируемым долговым обязательством является задолженность:

- перед иностранной организацией прямо или косвенно владеющей более чем 20% -ой долей белорусской организации;
- перед белорусской организацией, являющейся взаимозависимым лицом данной иностранной организации.

Величина процентов, которую можно включить в затраты, рассчитывается следующим образом:

$$\text{Предельная величина процентов} = \frac{\% \text{ по контролируемой задолженности}}{\text{коэффициент}}$$

где

$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{задолженность}}{\text{собственный капитал} * 3}$$

- ▶ Задолженность - непогашенная контролируемая задолженность перед иностранной организацией по всем долговым обязательствам перед иностранной организацией без учета суммы обязательств по процентам по состоянию на последнее число налогового периода.
- ▶ Собственный капитал - это разница между величиной активов белорусской организации и величиной ее долговых обязательств перед иностранной организацией. При этом при расчете коэффициента применяется величина собственного капитала, соответствующая доле участия (прямого или косвенного) иностранной организации в уставном фонде белорусской организации.
- ▶ Ограничение сумм процентов не будет применяться к банкам, страховым организациям, лизингодателям, арендодателями.
- ▶ Правила недостаточной капитализации вступают в силу с 2013 года.

### Перенос убытков на будущее (ст. 141-1 НК РБ)

- ▶ Белорусские организации имеют право переносить убытки, полученные за период, на прибыль будущих периодов (до 10 лет).
- ▶ Убытком является превышение общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и некоторых внереализационных расходов (по сдаче в аренду/лизинг имущества, отрицательные курсовые разницы при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте, отрицательные суммовые разницы, вызванные погашением кредиторской или дебиторской задолженности) над общей суммой выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и некоторых внереализационных доходов (по сдаче в аренду/лизинг имущества, положительные курсовые разницы при переоценке активов и обязательств в иностранной валюте, положительные суммовые разницы, вызванные погашением

дебиторской или кредиторской задолженности), за вычетом налогов (сборов) из выручки.

- ▶ В сумму убытка не включается убыток, полученный от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства, а также за налоговый период, в котором организация имела льготы по налогу на прибыль.
- ▶ Сначала, убытки прошлого периода переносятся по группам на прибыль текущего периода соответствующей группы.
  - Первая группа - операции с производными финансовыми инструментами, с ценными бумагами;
  - Вторая группа - операции от отчуждения имущества, относимого к основным средствам, не завершенных строительством объектов и их частей, и неустановленного оборудования.

Если сумма убытка по каждой из групп операций или общая сумма убытка по всем группам операций превышает общий убыток, то сумма убытка, подлежащего переносу, для каждой группы определяется как произведение общей суммы убытка и удельного веса убытка отдельной группы в общей сумме убытка по всем группам операций.

- ▶ Затем, после переноса убытка по группам операций, переносится оставшийся убыток.
- ▶ Для целей переноса убытков организации обязаны обеспечить отдельный учет выручки, затрат, внереализационных доходов и расходов по группам операций и остальным видам деятельности за период, с которого убыток переносится и периоды, на прибыль которых убыток переносится.
- ▶ Также необходимо хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока переноса убытков, а также до окончания сроков

проверки налоговыми органами периода переноса убытков.

- ▶ Осуществлять перенос убытков можно начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года.

#### Ограничение на вычет отдельных расходов

- ▶ Не учитываются при налогообложении расходы на организацию досуга или отдыха в ходе проведения рекламных акций, а также при проведении собраний, конференций, семинаров (пп. 1.7-1 ст.131 НК РБ). Однако не ясно, каким образом данные расходы будут разграничены с представительскими расходами, которые по-прежнему могут относиться на затраты в полном объеме.
- ▶ Не учитываются при налогообложении топливно-энергетические ресурсы, израсходованные сверх норм, доводимых в установленном порядке (пп.1.7 ст.131 НК РБ).
- ▶ Закреплено, что не учитываются в составе расходов затраты на оплату дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день, за продолжительный стаж работы в одной организации, поощрительных отпусков, которые могут предоставляться по коллективному, трудовому договору, нанимателем (пп. 1.3 ст. 131 НК РБ).

#### Определение постоянного представительства иностранной организации (п.1 ст.139 НК РБ)

- ▶ Постоянным представительством иностранной организации, как и прежде, признается обособленное структурное подразделение, расположенное на территории Республики Беларусь, через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации, однако уточняется, что эта деятельность позволяет получать прибыль.

#### **Налог на добавленную стоимость**

##### Объект налогообложения НДС

- ▶ Из перечня объектов налогообложения НДС исключены обороты по прочему выбытию товаров, основных средств и

нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства.

- ▶ В перечень оборотов, которые не признаются объектами налогообложения НДС, включены обороты по реализации ценных бумаг, форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка, за исключением реализации бланков ценных бумаг, бланков дорожных и банковских чеков, бланков именных чековых книжек, бланков расчетных и платежных документов, а также банковских пластиковых карточек (пп.2.25 п.2 ст.93 НК РБ). Следовательно, вышеуказанные обороты не будут участвовать в распределении налоговых вычетов.

Остается неясной ситуация с возможностью принятия к вычету сумм НДС по расходам, относящимся к прямым затратам по операциям с ценными бумагами, а также отнесением таких сумм на затраты либо на увеличение стоимости ценных бумаг.

#### Обороты, освобождаемые от налогообложения НДС

- ▶ В перечень оборотов, освобождаемых от налогообложения НДС, включены обороты по реализации иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, работ (услуг), связанных с участием белорусских организаций в международных конференциях, форумах, симпозиумах, конгрессах, в выставочно-ярмарочных мероприятиях (пп.1.46 ст.94 НК РБ).

Ранее данный вопрос регулировался Указом Президента Республики Беларусь от 11.08.2011 № 358 «О стимулировании реализации товаров», согласно которому такие обороты освобождались от налогообложения НДС на период с 1 апреля 2011 г. по 31 декабря 2013 г. Теперь срок не ограничен.

- ▶ В перечень оборотов, освобождаемых от налогообложения НДС, включены обороты по реализации операций по предоставлению возмездных денежных займов (пп.1.47 ст.94 НК РБ). Следовательно, вышеуказанные обороты будут участвовать в распределении налоговых вычетов.

Однако отсутствует однозначное определение возмездного денежного займа для целей налогообложения НДС. Остается не ясным порядок определения величины оборотов по реализации операций по предоставлению возмездных денежных займов, а также порядок определения налоговых вычетов, приходящихся на данные обороты.

С учетом того, что в новой редакции НК РБ налоговая база НДС при передаче товаров по договору займа в виде вещей определяется как стоимость передаваемых товаров (п.22 ст.98 НК РБ), то нельзя исключать, что аналогичный подход может быть применен и к денежным займам.

#### Подтверждение экспорта за пределы Таможенного союза

- ▶ В Кодексе закреплен новый срок, в течение которого предоставляется документальное подтверждение экспорта за пределы Таможенного союза для целей применения ставки НДС 0% (с 60 дней он увеличен до 180) (ч.7 п.2 ст.102 НК РБ).

Фактически срок предоставления документов продлен еще с 1 января 2011 года Указом Президента от 14.04.2011 № 142 «О некоторых вопросах взимания налога на добавленную стоимость и акцизов».

#### Реализация товаров (работ, услуг) собственного производства, имущественных прав по ценам ниже их себестоимости (ч.5 п.3 ст.97 НК РБ)

- ▶ В этом случае налоговая база определяется исходя из цены реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Контрактное производство табачных изделий

- ▶ Вводятся определение контрактного производства табачных изделий, а также порядок определения налоговой базы для исчисления НДС при контрактном производстве табачных изделий (п.21 ст.98 НК РБ). Предлагаются два варианта определения налоговой базы:
  - исходя из стоимости работ по производству указанных изделий с учетом стоимости материалов производителя, включая суммы акцизов, исчисленных производителем табачных изделий, без включения в нее НДС;
  - исходя из стоимости обработки, переработки и иной трансформации материалов без включения в нее НДС.

Моментом фактической реализации работ при контрактном производстве табачных изделий признается день отгрузки (передачи) табачных изделий заказчику и/или другим лицам (п. 15 ст. 100 НК РБ).

Взыскание НДС, необоснованно предъявленного к возврату (п.7-1 ст.103 НК РБ)

- ▶ В случае перечисления из бюджета на счет плательщика суммы НДС, необоснованно предъявленной им к возврату, налоговые органы вправе применять способы обеспечения исполнения обязательств. При этом на суммы НДС, необоснованно предъявленные к возврату из бюджета, начисляются пени, начиная со дня, следующего за днем зачисления денежных средств на счет в банке, включая день их уплаты либо взыскания.

Применение ставки 10% экспортёрами (ч.3 п.10 ст.102 НК РБ)

- ▶ Плательщики, имеющие право на применение ставки НДС 0%, могут применить ставку НДС 10% при экспорте товаров, при реализации которых на территории Республики Беларусь применяется ставка НДС 10%.

Вычет «входного» НДС при отгрузке товаров с иностранных мест хранения

- ▶ Вычет сумм НДС производится в полном объеме по товарам, отгруженным покупателям-нерезидентам с мест хранения на территории иностранных государств, если такие товары были вывезены из Республики Беларусь в соответствии с таможенной процедурой экспорта, договоры заключены после вывоза товаров из Республики Беларусь и выручка от реализации этих товаров поступила на счета плательщиков в банках Республики Беларусь (пп.23.6 п.23 ст.107 НК РБ).
- ▶ Ранее нормы Указа Президента от 11.08.2011 № 358 «О стимулировании реализации товаров» позволяли вычет сумм НДС в полном объеме по вышеуказанным товарам в течение периода с 1 апреля 2011 г. по 31 декабря 2013 г. Теперь сроки не ограничены.

«Входной» НДС при списании кредиторской задолженности

- ▶ Суммы НДС, принятые к вычету до момента списания кредиторской задолженности (в случае, если организация определяет выручку по мере отгрузки), с 2012 года не подлежат восстановлению.

Изменение порядка исчисления НДС (п.10 ст.103 НК РБ)

- ▶ Уточняется, что в случае изменения порядка исчисления НДС новый порядок исчисления применяется в том числе:
  - в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах, момент фактической реализации которых наступил с момента изменения порядка исчисления НДС;
  - в отношении предметов аренды, лизинга, момент передачи которых

наступил с момента изменения порядка исчисления НДС.

### **Налог на недвижимость**

- ▶ Расширен перечень объектов для налога на недвижимость. С 2012 года в него также включены машино-места (ст.185 НК РФ).
- ▶ Освобождаются от налога на недвижимость здания и сооружения научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий (до 1 января 2016 года) (пп.1.23 ст.186 НК РФ).
- ▶ Уточнено, что налогом на недвижимость не облагаются не все здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства, относящиеся к объектам жилищного строительства. Освобождение не применяется к встроенной, пристроенной, встроенно-пристроенной нежилрой части жилого дома в соответствии с проектной документацией на возведение объекта, сметой (сметной документацией) (п.22 ст.185 НК РФ).
- ▶ Ставка налога на недвижимость в размере 2% применяется к организациям, имеющим в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершенного строительства независимо от осуществления нового строительства. Положение о том, что ставка 2% применяется при осуществлении нового строительства, исключено (ч.4 ст.188 НК РФ).
- ▶ Исчисление и уплата налога на недвижимость по ставкам, увеличенным (уменьшенным) в соответствии с решениями местных Советов депутатов, производятся с 1-го января года, следующего за годом, в котором соответствующее решение принято (ч.6 ст.188 НК РФ).
- ▶ Изменены сроки подачи декларации и уплаты налога на недвижимость. Она представляется в налоговые органы не позднее 20 марта отчетного года. Уплата налога на недвижимость производится ежеквартально не позднее 22 числа

третьего месяца квартала (п.10 ст.189 НК РФ).

### **Земельный налог**

- ▶ Освобождаются от земельного налога (ст.184 НК РФ):
  - Земельные участки научных организаций, научно-технологических парков, центров трансфера технологий (до 2016 года);
  - Земельные участки, предоставляемые для строительства объектов придорожного сервиса в течение периода проектирования и строительства (в пределах нормативных сроков) и в течение 2 лет с даты ввода таких объектов в эксплуатацию;
  - Земельные участки в границах СЭЗ, предоставленные резидентам СЭЗ, зарегистрированным с 1 января 2012 года, для строительства объектов на период проектирования и строительства этих объектов, но не более 5 лет, с даты указанной регистрации. Резиденты, зарегистрированные до 1 января 2012 года, вправе применять льготу не ранее чем с 1 января 2017 года и не более 5 лет с указанной даты.
- ▶ Исчисление и уплата земельного налога по ставкам, увеличенным (уменьшенным) в соответствии с решениями местных Советов депутатов, производятся с 1-го января года, следующего за годом, в котором соответствующее решение принято (ч.4, п.6 ст.202 НК РФ).
- ▶ К земельным участкам (их части), занятым объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2. Исчисление и уплата земельного налога, увеличенного на коэффициент 2, по таким земельным участкам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истек нормативный срок строительства (п.5 ст.196, п.3 ст.197, п.6 ст.198, п.4 ст.199, п.4 ст.200, п.3 ст.201, ч.6 п.6 ст.202 НК РФ).

**Налог при упрощенной системе налогообложения**

- ▶ Увеличен критерий размера валовой выручки для целей применения упрощенной системы налогообложения до 9 млрд. рублей (за первые девять месяцев предыдущего года) (п.1 ст.286 НК РБ).
- ▶ Также увеличен критерий размера выручки для применения упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС до 3,4 млрд. рублей (за первые девять месяцев предыдущего года) (пп.4.1., пп.4.2. ст. 286 НК РБ).
- ▶ Уточнено, что применение организациями упрощенной системы прекращается, если, в частности, валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года превысила 12 000 000 000 (ранее - 4 120 200 000) белорусских рублей (пп.6.2. ст.286 НК РБ).

Фактически критерии размера валовой выручки был увеличен с 1 января 2011 года Указом Президента от 09.08.2011 №349 «О некоторых вопросах применения упрощенной системы налогообложения».

- ▶ Срок, в течение которого плательщики, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения, представляют уведомление в налоговые органы, продлен до 31 декабря (ранее заявление представлялось до 30 ноября) (п.2 ст.287 НК РБ).
- ▶ Вводится уведомительный, а не разрешительный порядок перехода на упрощенную систему налогообложения (ст. 287 НК РБ).
- ▶ Снижены ставки налога при упрощенной системе налогообложения (п.1 ст.289 НК РБ):
  - До 7% - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих НДС;
  - До 5% - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС;

- До 2% - для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении выручки от реализации товаров и услуг за пределы Республики Беларусь. Ранее ставка налога в размере 2% была установлена Указом Президента Республики Беларусь от 11.08.2011 № 358 «О стимулировании реализации товаров» и распространялась на отношения, возникающие в период с 1 апреля 2011 г. по 31 декабря 2013 г.

**Изменения, касающиеся резидентов СЭЗ**

- ▶ С 2017 года особенности налогообложения в СЭЗ не распространяются на реализацию резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, являются импортозамещающими в соответствии с перечнем, определенным Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

**Подходный налог**

- ▶ В НК РБ в части подходного налога внесено достаточно большое количество изменений.
- ▶ Наиболее интересным для организаций стал, пожалуй, новый подход к определению денежных сумм. Так, например, величина материальной помощи работникам теперь выражена в рублях и составляет 8 млн рублей (вместо 150 базовых величин).

\*\*\*

Кроме описанных изменений закон вводит ряд новшеств в отношении прочих налогов, а именно:

- ▶ Акцизы
- ▶ Налог на доходы иностранных организаций
- ▶ Экологический налог, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
- ▶ Иные налоги и сборы

**ОСНОВНЫЕ УСЛУГИ:**

- ▶ Регистрация юридических лиц и представительств иностранных организаций
- ▶ Содействие в получении лицензий, разрешений
- ▶ Консультирование по трудовому праву
- ▶ Содействие в поиске профессионалов (юристы, бухгалтеры, налоговые специалисты)
- ▶ Юридическое и налоговое сопровождение иностранных инвесторов
- ▶ Подготовка инвестиционных договоров, участие в их согласовании на различных уровнях
- ▶ Подготовка юридических заключений по сделкам, направленным на привлечение долгового финансирования
- ▶ Юридический и (или) налоговый анализ договоров, разработка договоров
- ▶ Налоговое консультирование
- ▶ Юридическое и налоговой структурирование сделок - как в Беларуси, так и за ее пределами
- ▶ Консультирование по законодательству иностранных государств (в т.ч. России, Украины, Казахстана), включая налоговое и иное законодательство
- ▶ Юридическое и налоговое сопровождение строительных проектов
- ▶ Юридическое сопровождение сделок с недвижимостью, консультирование по оптимальным формам сделки с т.зр. налогов
- ▶ Комплексное сопровождение девелоперских проектов
- ▶ Юридический и налоговый "due diligence"
- ▶ Международное налоговое планирование, консультирование по вопросам трансфертного законодательства

**НАШИ КОНТАКТЫ**

**Андрей Чумаков**  
Старший менеджер,  
Руководитель налоговой и юридической  
практики в Беларуси  
Тел.: +375 (17) 209 4535  
Моб.: +375 (29) 700 3020  
Email: [Andrei.Chumakov@by.ey.com](mailto:Andrei.Chumakov@by.ey.com)

Несмотря на то что мы прикладываем все усилия, чтобы предложить Вам точную и достоверную информацию, мы не можем гарантировать ее полноту и актуальность в каждый момент времени. Настоящее издание не представляет собой консультацию или совет. СООО «Эрнст энд Янг Юридические услуги» не несет ответственности ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала. До принятия решений, связанных с опубликованным материалом, обратитесь в компанию "Эрнст энд Янг" или к профессиональному консультанту