

# НАЛОГОВЫЙ СПРАВОЧНИК 2015





## Baker Tilly Bel

Аудиторская компания «Бейкер Тилли Бел» создана в Минске 2004 году, является независимым членом международной сети Baker Tilly International – сеть компаний, работающих в сфере аудита, корпоративных финансовых услуг, оценки и консалтинга.

Среди услуг, предоставляемых компанией «Бейкер Тилли Бел»:

- Аудит финансовой отчетности по МСФО
- Аудит финансовой отчетности по НСФО
- Корпоративные услуги
- Трансформация отчетности по стандартам МСФО
- Аутсорсинг бизнес-процессов
- Консультационные услуги по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения и др.

Компанией накоплен большой опыт оказания услуг для заказчиков в различных сферах деятельности: производственных, торговых, строительных, сервисных компаний, холдинговых структур, компаний среднего и малого бизнеса, представительств государственных предприятий и некоммерческих организации.

Как независимый член международной сети Baker Tilly International, мы располагаем уникальными возможностями предлагать нашим заказчикам услуги во всех мировых финансовых центрах, использовать богатый опыт других компаний сети, в частности по проектам, связанным с выходом компаний на международные финансовые рынки; проектам по слиянию и поглощению; консолидации и трансформации финансовой отчетности по международным стандартам.

«Бейкер Тилли Бел» входит в список компаний, рекомендуемых для оказания профессиональных аудиторских и консалтинговых услуг международными финансовыми организациями, присутствующими в Республике Беларусь.

---

### Baker Tilly International:

Выручка: **3,6** млрд. дол. США

Фирм-участниц: **154**

Страны: **133**

Офисы: **693**

Штат сотрудников: **27,000**

Рейтинг: **8-я** по величине международная аудиторская сеть

(Source: International Accounting Bulletin World Survey, January 2015)

---

## **ВВЕДЕНИЕ**

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

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

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

Для получения более подробной информации Вы можете связаться с нашими специалистами. Контактные данные можно найти на последней странице данной публикации.

Baker Tilly Bel

Январь, 2015

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Общая информация.....</b>	<b>5</b>
Общая система налогообложения: основные платежи .....	6
Основные ставки налога .....	6
Налог на прибыль.....	8
Трансфертное ценообразование.....	8
Перенос убытков.....	9
Правила тонкой капитализации.....	9
Правила начисления амортизации.....	11
Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство .....	13
Налог на недвижимость .....	16
Экологический налог .....	16
Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов .....	17
Земельный налог .....	18
Подходный налог.....	20
<b>Особые режимы налогообложения .....</b>	<b>23</b>
Упрощенная система налогообложения .....	23
Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц .....	26
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции .....	27
Налог на игорный бизнес.....	28
Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.....	28
Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.....	28
Сбор за осуществление ремесленной деятельности .....	29
Единый налог на вмененный доход .....	29
Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.....	30
<b>Налогообложение отдельных категорий плательщиков .....</b>	<b>30</b>
Налогообложение в свободных экономических зонах (СЭЗ).....	30
Налогообложение резидентов Парка высоких технологий (ПВТ).....	31
Налогообложение резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка.....	32
Налогообложение физических лиц.....	35
<b>Соглашения об избежании двойного налогообложения .....</b>	<b>35</b>
Ставки налогов на доходы в форме дивидендов в соглашениях об избежании двойного налогообложения.....	36
Ставки налогов на доходы в форме процентов в соглашениях об избежании двойного налогообложения.....	37
Ставки налогов на доходы в форме роялти в соглашениях об избежании двойного налогообложения.....	38

## Налоговая система Республики Беларусь

### Общая информация

Основополагающим документом, определяющим структуру налоговой системы Республики Беларусь, является Налоговый Кодекс Республики Беларусь, состоящий из Общей и Особенной Частей.

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

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь действующие в Республике Беларусь налоговые платежи по территориальному признаку и уровню субъекта, осуществляющего правовое регулирование налогообложения, делятся на республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

### К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- утилизационный сбор.

### К местным налогам и сборам относятся:

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

### Иные платежи:

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

### Налогообложение субъектов хозяйствования

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

## **Общая система налогообложения: основные платежи**

**Акцизы** устанавливаются в отношении следующих товаров:

1. спирт;
2. алкогольная продукция;
3. непищевая спиртосодержащая продукция;
4. пиво, пивной коктейль;
5. слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 и менее 7 процентов, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов;
6. табачные изделия;
7. автомобильные бензины;
8. дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
9. судовое топливо;
10. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
11. масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
12. сидры;
13. пищевая спиртосодержащая продукция.

Ставки акцизов на товары могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

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

### **Основные ставки налога:**

**– 0 (ноль) % при реализации:**

- товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства – члены Таможенного союза;
- работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Таможенного союза;
- экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов);
- работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;
- товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене Таможенного союза, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров. Иностранцы при приобретении товаров, стоимость которых по платежному документу, подтверждающему оплату товаров, превышает сумму 800 000 белорусских рублей (с учетом налога на добавленную стоимость), в течение одного дня в магазине плательщика, заключившего с организацией, имеющей право на возврат налога на добавленную стоимость иностранным лицам, договор на оказание услуг по возврату налога на добавленную стоимость иностранным лицам, вправе получить возврат суммы налога на добавленную стоимость в случае вывоза таких товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза в течение трех месяцев со дня их приобретения;
- бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;

- услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах Республики Беларусь и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;
- работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь. Данное положение применяется к работам (услугам), выполненным (оказанным) с 1 января 2015 года до 1 января 2018 года;

**– 9,09 (девять целых девять сотых) или 16,67 (шестнадцать целых шестьдесят семь сотых) %:**

- при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость;

**– 10 (десять) %:**

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
- при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- при реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров, определенных Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

**– 20 (двадцать) %:**

- при реализации имущественных прав, а также при реализации не указанных выше товаров (работ, услуг), за исключением освобожденных от налогообложения и не признаваемых объектом налогообложения НДС;
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- при прочем выбытии товаров, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли в магазинах беспошлинной торговли.

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

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

Налоговым периодом по НДС признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал.

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

## **Налог на прибыль**

Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

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

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

Выручка от реализации товаров определяется исходя из цены сделки, при этом налоговым органам предоставлено право для исчисления налога на прибыль применять рыночные цены. Данное положение применяется при внешнеторговых сделках, в т.ч. со взаимозависимым лицом, когда цена сделки (сделки с одним лицом) превышает в течение одного календарного года 1 миллиард белорусских рублей, а отклонение от рыночной цены на товары составляет 20 и более процентов, а также при реализации недвижимости при отклонении рыночной цены в сторону понижения более чем на 20%.

Основная ставка налога – **18%**.

Ставка налога по дивидендам – **12%**.

Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке **25%**.

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал. Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего налогового периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму льгот, а также сумму убытков, переносимую на прибыль этого налогового периода, и налоговой ставки. По общему правилу уплата налога на прибыль производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога на прибыль за четвертый квартал 2015 года производится не позднее 22 декабря 2015 года в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал 2015 года с последующим перерасчетом в целом за 2015 год и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 января 2016 года.

## **Трансфертное ценообразование**

Закрепление возможности контроля налоговых органов над трансфертным ценообразованием урегулировано статьей 30-1 Налогового кодекса Республики Беларусь. Такой контроль осуществляется путем анализа правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль. При этом сопоставляется уровень цен, применяемых плательщиком, с уровнем рыночных цен по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам). При отсутствии такой информации налоговым органом при определении налоговой базы по налогу на прибыль используются такие методы как метод цены последующей реализации, затратный метод и др.



Ранее, до 2015 года, налоговым органам анализировался уровень цен, примененных плательщиком в следующих случаях:

1.) При реализации недвижимого имущества в случае отклонения цены сделки более чем на 20% в сторону понижения в отличие от рыночной цены на объекты недвижимости на дату их реализации.

2.) При осуществлении внешнеторговой деятельности, в том числе когда стороной выступает взаимозависимое лицо:

В данном случае необходимо было наличие трех условий в совокупности:

- объектом сделок выступает товар;
- цена сделки (сделок с одним лицом) превышает в течение одного календарного года 60 миллиардов белорусских рублей;
- цена сделки отклоняется более чем на 20% от рыночной цены на товары на дату реализации.

Также отметим, что было особое понятие внешнеторговой деятельности, под которой понималась исключительно **продажа** (в том числе на основе договоров комиссии, поручения или иных гражданско-правовых договоров) товаров иностранным юридическим и (или) физическим лицам.

В 2015 году перечень операций, контролируемых налоговыми органами, существенно расширился. При осуществлении внешнеторговой деятельности рассматриваются и сделки, объектом которых выступают не только товары, но и работы, услуги. Изменены и некоторые числовые критерии (цена сделки (сделок с одним лицом) должна превышать в течение одного календарного года 1 миллиард белорусских рублей (ранее 60 млрд. бел.рублей). Расширяется также определение и внешнеторговой деятельности, под которой понимается **реализация и приобретение** (в том числе на основе договоров комиссии, поручения или иных гражданско-правовых договоров), работ, услуг иностранными юридическими и (или) физическими лицами.

Также законодательством определен перечень случаев, когда налогооблагаемая база не подлежит налоговой корректировке. Это случаи, когда цена на товар (работу, услугу):

- регулируется законодательством Республики Беларусь или иностранных государств;
- применяется в соответствии с предписаниями антимонопольных органов;
- и цена сделки сложилась по результатам биржевых торгов, при совершении сделки на бирже;
- определена в ходе аукциона;
- определена оценщиком в случаях, когда проведение оценки стоимости товара (работы, услуги) является обязательным.

## Перенос убытков

Начиная с 2012 г. белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка (суммы убытков) по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов), т.е. осуществить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода. Убыток определяется по правилам Налогового кодекса. При этом организация вправе перенести убытки, начиная с убытков, полученных по итогам 2011 г.

Белорусская организация вправе производить перенос убытка на прибыль текущего налогового периода в течение десяти лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Если белорусской организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены.

## Правило тонкой капитализации

Данное правило ещё называют «правилом контролируемой задолженности».

Регламентируется в Республике Беларусь статьёй 131-1 НК. Цель введения данного правила - препятствование уклонению от уплаты налогов, а также выводу капитала за рубеж.

Суть состоит в особенностях отнесения контролируемой задолженности на затраты, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль: суммы затрат (расходов), связанных с контролируемой задолженностью учитываются при исчислении налога на прибыль белорусских организаций в размере, не превышающем предельную величину определенных сумм затрат.

С 1 января 2015 году данное правило претерпело существенные изменения: изменился состав контролируемой задолженности, а также в настоящий момент корректировка затрат будет производиться не только в случае, когда белорусская организация имеет задолженность перед иностранным учредителем (участником) (который прямо или косвенно владеет более чем 20% такой белорусской организации) или его взаимозависимым лицом, но и перед белорусским учредителем (участником), который имеет такую же долю участия. Отметим, что доля косвенного участия одной организации в другой определяется как произведение долей прямого участия каждой предыдущей организации в каждой последующей организации.

Определимся с основными условиями для применения правила тонкой капитализации (контролируемой задолженности):

**Контролируемая задолженность должна возникать:**

- перед иностранным или белорусским учредителем (участником), который представляет собой организацию либо физическое лицо, владеющее прямо или косвенно более чем 20 процентами акций (паев, долей в уставном фонде) белорусской организации;
- перед другой белорусской или иностранной организацией, признаваемой взаимозависимым лицом этого иностранного или белорусского учредителя (участника);
- перед иным лицом, перед которым непосредственно это взаимозависимое лицо и (или) этот иностранный или белорусский учредитель (участник) выступают поручителями, гарантами или иным образом обязуются обеспечить погашение указанной контролируемой задолженности белорусской организации.

Состав контролируемой задолженности **перед иностранным учредителем (участником)** включает совокупность следующих сумм задолженностей в налоговом периоде (также учитывается и сумма задолженности, не погашенной на начало текущего налогового периода):

- по заемным средствам;
- по инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;
- по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

Контролируемая задолженность **перед белорусским учредителем (участником)** включает совокупность сумм задолженности в налоговом периоде (также учитывается и сумма задолженности, не погашенная на начало текущего налогового периода) по инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности.

До 2015 года данное правило распространялось только на проценты по долговым обязательствам. В настоящий момент под его действие попадает и задолженность в связи со штрафными санкциями и задолженность по ряду услуг.

Размер контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) для применения правила тонкой капитализации должен превышать на конец налогового периода размер, установленный законодательством.

Расчет предельных величин сумм затрат различается также в зависимости от субъекта, перед которым возникла задолженность:

• **перед иностранным учредителем (участником)**

Предельные величины сумм затрат (расходов) рассчитываются путем деления определенных нарастающим итогом с начала налогового периода суммы процентов, суммы расходов по штрафам и неустойкам, суммы каждого вида иных затрат по контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) на коэффициент капитализации.

Коэффициент капитализации представляет собой частное, как итог от деления суммы контролируемой задолженности на сумму собственного капитала, соответствующий доле участия (прямого или косвенного) иностранного учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации на последнее число налогового периода - для белорусских организаций, производящих подакцизные товары. Для остальных указанных итог необходимо разделить на три.

• **перед белорусским учредителем (участником)**

Предельные величины сумм затрат (расходов) рассчитываются путем деления определенной нарастающим итогом с начала налогового периода суммы каждого вида затрат по задолженности перед белорусским учредителем (участником) на коэффициент капитализации белорусской организации.

Коэффициент капитализации представляет собой частное от деления суммы контролируемой задолженности на сумму собственного капитала, соответствующий доле участия (прямого или косвенного) белорусского учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации на последнее число налогового периода.

## **Правила начисления амортизации**

Организациям разрешено применять различные методы начисления амортизации:

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

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

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

Нелинейный способ не применяется при начислении амортизации на:

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

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

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

### **Особенности налогообложения прибыли в отдельных сферах деятельности**

В основном особенности налогообложения прибыли вытекают из особенностей определения доходов и затрат. В Налоговом кодексе банковская, страховая деятельность и деятельность по операциям с ценными бумагами получила дополнительную регламентацию.

При определении валовой прибыли банков учитываются доходы и затраты от операций между филиалами, исполняющими в установленном порядке налоговые обязательства этих банков.

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

При определении валовой прибыли от операций с ценными бумагами (за исключением облигаций собственного выпуска):

- доходы плательщика при реализации ценных бумаг, а также при их погашении учитываются (принимаются) исходя из цены реализации ценных бумаг и полученной плательщиком суммы накопленного процентного (купонного) дохода;
- затраты плательщика при реализации ценных бумаг, а также при их погашении определяются исходя из расходов на приобретение и реализацию ценных бумаг, оплату услуг фондовой биржи, депозитария, иных профессиональных участников рынка ценных бумаг и иных прямых расходов, непосредственно относящихся к операциям с ценными бумагами, включая приходящиеся на них суммы налога на добавленную стоимость.

К ценным бумагам, доходы от операций с которыми не учитываются при определении валовой прибыли, относятся:

- государственные ценные бумаги, выпускаемые Министерством финансов Республики Беларусь от имени Республики Беларусь, за исключением государственных ценных бумаг, выпущенных и размещенных на внешних финансовых рынках, если иное не установлено законодательными актами;
- облигации, выпускаемые Национальным банком Республики Беларусь, и векселя, выдаваемые Национальным банком Республики Беларусь, - в целях регулирования денежной массы и формирования золотовалютных резервов Республики Беларусь;
- облигации, выпускаемые банками, в установленном порядке осуществляющими привлечение во вклады средств физических лиц в белорусских рублях, обеспеченные обязательствами по возврату основной суммы долга и уплате процентов по предоставленным ими кредитам на строительство, реконструкцию или приобретение жилья под залог недвижимости;
- облигации, выпускаемые с 1 апреля 2008 года по 1 января 2015 года юридическими лицами, признаваемыми в соответствии с налоговым законодательством резидентами Республики Беларусь;
- облигации местных исполнительных и распорядительных органов;
- облигации открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь».

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

При определении валовой прибыли простого товарищества не учитываются вклады участников простого товарищества в это товарищество. Освобождение от налогообложения налогом на прибыль при налогообложении прибыли простого товарищества не применяется. При определении валовой прибыли участников простого товарищества не учитываются доходы, полученные данными участниками при возврате их вкладов в это товарищество, а также при распределении прибыли простого товарищества, остающейся после налогообложения. Убытки простого товарищества при определении валовой прибыли у их участников не учитываются.

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

### **Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство**

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

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

1.) постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе связанную:

- с выполнением предусмотренных договором (договорами) работ и (или) оказанием услуг по строительству, а также по установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования (иного имущества), компьютерных программ;
- с продажей товаров с расположенных на территории Республики Беларусь складов;
- с выполнением работ и (или) оказанием услуг на территории Республики Беларусь;
- осуществлением иной не запрещенной законодательством деятельности, за исключением хранения, демонстрации или поставки товаров собственного производства; закупки товаров для иностранной организации; сбора или распространения информации для иностранной организации; осуществление иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

2.) организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации признается постоянным представительством при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение девяноста дней непрерывно или в совокупности в течение одного календарного года.

Строительная площадка, монтажный или сборочный объект признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие площадка или объект существуют на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего сто восемьдесят дней в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде. При этом, если положениями международных договоров Республики Беларусь установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены Налоговым Кодексом, то применяются нормы международного договора, если иное не определено нормами международного права.

К строительной площадке, монтажному или сборочному объекту иностранной организации на территории Республики Беларусь относятся место строительства новых, реконструкции (модернизации), расширения, технического переоснащения и (или) ремонта существующих объектов недвижимого имущества (за исключением воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания и космических объектов), а также место строительства и (или) монтажа, ремонта, реконструкции (модернизации), расширения и (или) технического переоснащения сооружений, машин и оборудования, функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам капитальных строений (зданий, сооружений). Налог на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, исчисляется непосредственно плательщиком. В случае осуществления иностранной организацией предпринимательской деятельности через постоянное представительство по месту нахождения открытого на территории Республики Беларусь представительства, а также в иных местах на территории Республики Беларусь, осуществление деятельности в которых приводит к образованию постоянного представительства, налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль представляется в налоговый орган по месту нахождения представительства, а также в налоговый орган по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности через постоянное представительство.

### **Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство**

Плательщиками налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, признаются иностранные организации и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, но извлекающие доходы из источников в Республике Беларусь.

Объектом налогообложения налогом признаются следующие доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

1. плата за перевозку, фрахт, демередж и прочие платежи, возникающие при перевозках, в связи с осуществлением международных перевозок (за исключением перевозки пассажиров в международных перевозках, платы за перевозку, фрахта, диспача, демереджа, возникающих в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом), а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности при организации международных перевозок грузов морским транспортом);
2. доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:
  - доходы по кредитам, займам;
  - доходы по ценным бумагам, условиями выпуска которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
  - доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь;
3. роялти;
4. дивиденды и приравненные к ним доходы;
5. доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
6. доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них, а также от работы на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев;
7. доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;

8. доходы от научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, разработки конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, от изготовления и испытания опытных образцов (опытной партии) товаров, пред проектных и проектных работ (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);

9. доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;

10. доходы от предоставления дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;

11. доходы от отчуждения:

– недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;

– предприятия (его части) как имущественного комплекса, находящегося на территории Республики Беларусь, собственником которого является иностранная организация;

– ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций) и (или) их погашения;

– долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

12. доходы от оказания услуг:

– консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых;

– по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

– курьерских;

– посреднических;

– управленческих;

– по найму и (или) подбору работников, в том числе физических лиц, для осуществления ими профессиональной деятельности;

– в сфере образования;

– по хранению имущества;

– по страхованию;

– по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах, независимо от того, производится ли выплата доходов непосредственно участником выставок и ярмарок или через иную организацию или индивидуального предпринимателя);

– по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь (за исключением доходов, получаемых от обучения, проведения консультаций и (или) оказания вышеуказанных работ, если они являются неотъемлемым условием внешнеторгового договора на их приобретение в собственность (временное пользование));

– по сопровождению и охране грузов (за исключением доходов от услуг по обязательному сопровождению и охране грузов, предусмотренному законодательством государства, по территории которого перемещается груз, оказываемых организациями иностранного государства, законодательством которого установлены требования по такому обязательному сопровождению и охране);

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

14. доходы от деятельности по обработке данных, включая деятельность по обработке данных с применением программного обеспечения потребителя или собственного программного обеспечения (полная обработка данных, подготовка и ввод данных, автоматизированная обработка данных), услуги хостинга (хранение веб-страниц, предоставление возможности их модификации и размещения в сети Интернет для общего доступа), услуги по продаже компьютерного времени, а также доходы от деятельности с базами данных, включая создание баз данных, хранение данных, обеспечение доступа к базам данных, услуги поисковых порталов и поисковых машин в сети Интернет (за исключением доходов от использования автоматизированной системы межбанковских

расчетов, международных платежных систем, международных телекоммуникационных систем передачи информации по платежам и (или) совершения платежей).

Налоговая база налога на доходы определяется как общая сумма доходов, при этом по отдельным видам доходов разрешается вычесть документально подтвержденные затраты.

Ставки налога составляют 5, 6, 10, 12 и 15% в зависимости от вида дохода.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в налоговые органы по месту постановки на учет таких юридических лиц, иностранных организаций или индивидуальных предпринимателей не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы перечисляется в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Налог на недвижимость**

Объектами налогообложения налогом на недвижимость для организаций признаются капитальные строения (здания и сооружения) и их части, в том числе здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства, а также машино-места.

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

- капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, учитываемых в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы (учитываемых в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в соответствии с правилами Налогового кодекса по остаточной стоимости);
- иных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения);
- объектов сверхнормативного незавершенного строительства по стоимости, определяемой путем суммирования прямых и косвенных затрат по строительству объектов сверхнормативного незавершенного строительства, отраженных в бухгалтерском учете в установленном порядке (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения).

По общему правилу годовая ставка налога на недвижимость устанавливается для организаций в размере 1%. Местными органами власти могут устанавливаться повышающие и понижающие коэффициенты к ставке налога. По объектам сверхнормативного незавершенного строительства годовая ставка налога устанавливается в размере 2%.

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.

Налоговая декларация подается в налоговые органы не позднее 20 марта отчетного года.

Уплата налога на недвижимость производится организациями по их выбору один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта налогового периода или ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

### **Экологический налог**

Экологический налог взимается с субъектов, осуществляющих использование природных ресурсов, а также с субъектов, деятельность которых приводит к загрязнению окружающей среды. Законодательство предусматривает множество ставок экологического налога. В зависимости от особенностей объекта налогообложения устанавливаются ставки в виде фиксированных сумм за объем выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух и



сбросов сточных вод; хранение, захоронение отходов производства; ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции. Порядок уплаты и предоставления отчетности по экологическому налогу зависит от объекта налогообложения.

Уплата экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ производится до осуществления ввоза на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции. Декларация по этому объекту не представляется.

В отношении иных объектов налоговым периодом экологического налога признается календарный квартал. Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации (расчеты) за хранение отходов производства на объектах хранения отходов представляются плательщиками – владельцами объектов хранения отходов в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло налоговое обязательство по экологическому налогу.

Уплата экологического налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод, хранения, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, специальное водопользование, хранение или в комплексных природоохранных разрешениях (далее – годовой объем), и соответствующих ставок экологического налога. В таком случае, налоговые декларации (расчеты) предоставляются не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема, а уплата экологического налога производится по выбору плательщика один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 22 апреля календарного года или ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы экологического налога.

Такие плательщики не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ, сбросов сточных вод, хранения и захоронения отходов и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату экологического налога. В случае, когда указанные объемы не превышают установленных годовых объемов, излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

### **Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов**

Налоговая база определяется как фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов. Перечень таких природных ресурсов определен Налоговым кодексом и включает добычу:

- песка формовочного, стекольного, строительного;
- песчано-гравийной смеси;
- камня строительного, облицовочного;
- воды (поверхностной и подземной);
- минеральной воды, полиметаллического водного концентрата, минерализованной воды, добываемой для поддержания пластового давления при добыче нефти;
- грунта для земляных сооружений;
- глины, супесей, суглинка и трепелов;
- бентонитовых глин;
- соли калийной (в пересчете на оксид калия), каменной;
- нефти;
- мела, мергеля, известняка и доломита;

- гипса (ангидрита);
- железных руд;
- торфа влажностью 40 процентов;
- сапропелей влажностью 60 процентов;
- мореного дуба;
- янтаря;
- золота;
- виноградной улитки;
- личинок хирономид;
- зеленой лягушки (прудовой, съедобной, озерной);
- гадюки обыкновенной;
- бурого угля (в пересчете на условное топливо);
- горючих сланцев (в пересчете на условное топливо);
- длиннопалый (узкопалый) рак.

Ставки налога установлены в белорусских рублях к объемам добычи (изъятия) природных ресурсов (за исключением соли калийной и нефти).

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти, признается календарный квартал.

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении соли калийной признается календарный месяц.

Налоговые декларации (расчеты) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов предоставляются в налоговую инспекцию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

**Земельный налог** взимается за расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся:

- в частной собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании физических лиц, а также принятые физическими лицами по наследству;
- в частной собственности, постоянном или временном пользовании организаций;
- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению.

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

Ставки земельного налога зависят от назначения земельного участка. Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков.

На земельные участки, входящие в состав земель населенных пунктов, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

На земельные участки (части земельного участка), занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Организации представляют налоговую декларацию (расчет) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года. По вновь отведенным земельным участкам или при прекращении права постоянного, временного пользования или права частной собственности на земельный участок (за исключением земельных участков, в отношении которых решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, принято уполномоченным государственным органом или прекращено право пользования земельным участком в декабре текущего года) с (после) 1 января текущего года налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу представляются в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, или прекращено право пользования им.

По сдаваемым в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, машино-местам с (после) 1 января налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу представляются плательщиками-организациями в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем сдачи их в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование. Одновременно с налоговой декларацией (расчетом) в налоговые органы представляются плательщиками-организациями сведения о сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Уплата земельного налога производится организациями:

- по общему правилу по выбору организации без изменения в течение налогового периода один раз в год в размере исчисленной суммы за год - не позднее 22 февраля текущего года или ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала - в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога;
- за земли сельскохозяйственного назначения - по выбору организации без изменения в течение налогового периода один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 15 апреля текущего года, или не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября - в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога;
- за земельные участки, предоставленные плательщикам с (после) 1 января текущего года, а также в случаях утраты права на льготу по исчислению земельного налога, при переходе организаций с особого режима налогообложения на общий режим налогообложения; при уплате земельного налога за земельные участки, занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства; в случае сдачи организациями и индивидуальными предпринимателями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование земельных участков, капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, расположенных на земельных участках, освобожденных от земельного налога, а также капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест бюджетных организаций уплата земельного налога производится не позднее даты, соответствующей ближайшему законодательно установленному сроку уплаты после представления налоговой

декларации (расчета) по земельному налогу, а за земельные участки, по которым уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, в ноябре текущего года, - не позднее 22 декабря текущего года;

- за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемый не по целевому назначению уплата земельного налога производится не позднее даты, соответствующей ближайшему законодательно установленному сроку уплаты после срока представления налоговой декларации (расчета) по земельному налогу.

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

### **Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и пенсионный фонд. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют для работодателей **28%**.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (кроме граждан, работающих за пределами Республики Беларусь), Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет **6%**.

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд в указанных размерах производится плательщиками единым платежом.

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

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний исчисляются в отношении выплат подлежащим обязательному страхованию физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам. Страховой тариф установлен в размере 0,6% для всех организаций (кроме бюджетных, выплачивающих вознаграждение из бюджетных средств) с возможным применением льгот, скидок (надбавок) к установленному тарифу.

### **Подоходный налог**

Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь, от источников за пределами Республики Беларусь.

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

Законодательством предусмотрены всевозможные вычеты, уменьшающие налогооблагаемый доход граждан.

Общая ставка подоходного налога – **13%**.

Ставка подоходного налога устанавливается в размере **9%** в отношении доходов, полученных:

- физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- индивидуальными предпринимателями - резидентами Парка высоких технологий;
- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- физическими лицами в виде оплаты труда, полученные по трудовым договорам (контрактам) от совместной компании и (или) резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка.

Ставка подоходного налога устанавливается в размере **16%** в отношении доходов, получаемых белорусскими индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской (частной нотариальной, осуществляемой индивидуально адвокатской) деятельности.

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

Удержание у плательщика исчисленной суммы подоходного налога с физических лиц производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом плательщику, при фактической выплате указанных денежных средств плательщику либо по его поручению третьим лицам.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год. Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (нотариусов, адвокатов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

## **Оффшорный сбор**

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

Объектами обложения оффшорным сбором являются:

1. перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне;
2. исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне, кроме случаев исполнения нерезидентом Республики Беларусь встречного обязательства путем перечисления на счет резидента Республики Беларусь денежных средств;
3. переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Оффшорными зонами являются Княжество Андорра, Антигуа и Барбуда, Содружество Багамских Островов, Барбадос, Белиз, Бруней-Даруссалам, Республика Вануату, Ангилья, Бермудские Острова, Британские Виргинские Острова, Монтсеррат, Гибралтар, Британская территория в Индийском океане (Острова Чагос), Южная Георгия и Южные Сандвичевы Острова, Теркс и Кайкос, Острова Кайман, Гренада, Республика Джибути, Доминиканская Республика, Макао (Аомэнь, Китайская Народная Республика), Республика Коста-Рика, Острова Кука (Новая Зеландия), Ниуэ (Новая Зеландия), Республика Либерия, Княжество Лихтенштейн, Республика Маврикий, Остров Лабуан (Малайзия), Мальдивская Республика, Республика Маршалловы Острова, Республика Науру, Республика Панама, Остров Мадейра (Португальская Республика), Княжество Монако, Независимое Государство Самоа, Республика Сейшельские Острова, Федерация Сент-Кристофер и Невис, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Королевство Тонга, Виргинские Острова (Соединенные Штаты

Америки), Пуэрто-Рико (Соединенные Штаты Америки), Штат Вайоминг (Соединенные Штаты Америки), Штат Делавэр (Соединенные Штаты Америки), Остров Кергелен, Французская Полинезия, Республика Островов Фиджи, Ямайка, Республика Черногория, Аруба, Кюрасао, Острова Бонайре, Саба, Синт-Эстатиус, Синт-Мартен.

#### **Налоговая база оффшорного сбора определяется:**

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

Ставка оффшорного сбора устанавливается в размере **15%**.

Налоговым законодательством Республики Беларусь предусмотрено освобождение от обложения оффшорным сбором перечисление денежных средств в целях возврата резидентами Республики Беларусь денежных средств, полученных от нерезидентов Республики Беларусь в качестве кредитов и займов, процентов за пользование ими, а также по договорам морской перевозки грузов и по договорам транспортной экспедиции при организации международных перевозок грузов морским транспортом.

Налоговым периодом оффшорного сбора является календарный месяц. Сумма оффшорного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки оффшорного сбора. Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Оффшорный сбор уплачивается резидентами Республики Беларусь до перечисления денежных средств в иностранной валюте, в которой осуществляется платеж, или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления.

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

Налоговая декларация (расчет) по оффшорному сбору представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь**

Плательщиками сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь признаются организации и физические лица - владельцы (пользователи) автомобильных транспортных средств иностранных государств, использующие автомобильные дороги общего пользования Республики Беларусь.

Объектами обложения сбором за проезд признаются автомобильные транспортные средства иностранных государств, которые въезжают на территорию Республики Беларусь и которые перемещающиеся по территории Республики Беларусь, в том числе транзитом. Исключение составляют легковые автомобили, зарегистрированные в иностранных государствах.

Налоговая база сбора за проезд определяется исходя из количества автомобильных транспортных средств иностранных государств, въезжающих на территорию Республики

Беларусь и (или) перемещающихся по территории Республики Беларусь, в том числе транзитом.

#### **Освобождаются от сбора за проезд:**

- владельцы (пользователи) автомобильных транспортных средств иностранных государств, выполняющие перевозку грузов гуманитарной помощи населению Республики Беларусь и других государств;
- владельцы (пользователи) автомобильных транспортных средств иностранных государств, выполняющие международные перевозки грузов и пассажиров в соответствии с разрешениями, выданными иностранным государствам на проезд по территории Республики Беларусь, а также выполняющие международные перевозки грузов в соответствии с разрешениями Европейской конференции министров транспорта, а также осуществляющие отдельные виды международных перевозок грузов и пассажиров, на которые согласно международным договорам Республики Беларусь о международном автомобильном сообщении не требуются разрешения;
- граждане Российской Федерации и Республики Казахстан, приобретшие в собственность автомобильные транспортные средства с временными (транзитными) регистрационными знаками, при перемещении этих транспортных средств своим ходом транзитом по территории Республики Беларусь и др.

Ставки сбора за проезд определяются в зависимости от вида автомобильного транспортного средства и его допустимой общей массы. Так, для грузовых автомобилей (тягачей) с прицепами (полуприцепами) или без них с допустимой массой до 12 тонн включительно ставка составляет 30 евро, свыше 12 тонн – 55 евро; для автобусов до 5 тонн включительно – 30 евро, свыше 5 тонн – 45 евро.

Исчисление сбора за проезд осуществляется владельцем (пользователем) автомобильного транспортного средства иностранного государства. Сумма сбора за проезд исчисляется в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля по отношению к евро, установленному на дату его уплаты.

Уплата сбора за проезд осуществляется в евро, долларах США, российских рублях либо белорусских рублях путем внесения наличных денежных средств.

Суммы сбора за проезд не включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

#### **Особые режимы налогообложения**

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

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

#### **Упрощенная система налогообложения**

Сфера ее применения – это деятельность субъектов малого предпринимательства с уровнем дохода, не превышающим законодательно установленный размер.

Применять упрощенную систему вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек,

индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 10 300 000 000 белорусских рублей.

Система характеризуется заменой ряда платежей одним налогом и его упрощенным порядком исчисления. Вместе с тем, применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от уплаты импортных и экспортных платежей, гербового, консульского и оффшорного сборов, патентной и государственной пошлины, взносов на социальное страхование, налога на прибыль от долей в хозяйственных обществах и ценных бумаг, а также имущественных налогов при превышении установленных критериев. В частности, налог на недвижимость уплачивается при превышении общей площади всех объектов недвижимого имущества 1500 квадратных метров или при сдаче недвижимого имущества в аренду. Также применение упрощенной системы налогообложения не освобождает от уплаты:

- налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав доверительным управляющим при осуществлении им деятельности по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя);
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в определенных случаях;
- утилизационного сбора;
- подоходного налога с физических лиц индивидуальными предпринимателями, являющимися одновременно:

физическими лицами - участниками, собственниками имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций;

супругами, родителями (усыновителями), детьми (в том числе усыновленными, удочеренными) участников, собственников имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций.

Ограничение возможности применения системы установлено в отношении отдельных видов деятельности, а именно, для организаций и индивидуальных предпринимателей:

- производящих подакцизные товары (производство алкоголя, табачной продукции и т.п.);
- реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии, консигнации и иным аналогичным гражданско-правовым договорам) ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней;
- реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и другое);
- являющиеся резидентами свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»;
- предоставляющие в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления.

– осуществляющих:

- лотерейную деятельность;
- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- деятельность в рамках простого товарищества;
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

– организаций, осуществляющих:



- риэлтерскую деятельность;
  - страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков);
  - банковскую деятельность (банки);
  - деятельность в сфере игорного бизнеса;
  - посредническую деятельность по страхованию;
- организаций, производящих на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- индивидуальных предпринимателей в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- организации, являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход;
- организации, являющиеся участниками холдинга, микрофинансовыми, а также организациями, применяющими положение части первой пункта 15 Указа Президента Республики Беларусь от 30 июня 2014 г. № 325 «О привлечении и предоставлении займов, деятельности микрофинансовых организаций».
- унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий республиканского государственного общественного объединения «Добровольное общество содействия армии, авиации и флоту Республики Беларусь»), собственником имущества которых является юридическое лицо, а также коммерческие организации, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат одной или в совокупности нескольким другим коммерческим и (или) некоммерческим организациям.

При превышении в течение календарного года валовой выручки нарастающим итогом 13700000000 белорусских рублей и (или) численности работников более 100, организация обязана перейти на общеустановленную систему налогообложения.

Налоговой базой налога при упрощенной системе налогообложения является выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В настоящее время субъекты хозяйствования могут применять следующие ставки налога при упрощенной системе налогообложения:

**пять (5) процентов** - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость. Применять данную ставку и не уплачивать налог на добавленную стоимость могут индивидуальные предприниматели и организации со средней численностью не более 50 человек, если объем их валовой выручки не превышает 9 400 000 000 белорусских рублей;

**три (3) процента** - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Субъекты хозяйствования с численностью до 15 человек и валовой выручкой до 4,1 миллиарда белорусских рублей, уплачивающие налог по упрощенной системе налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и могут вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему.

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

календарный месяц - для субъектов, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

календарный квартал - для субъектов, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

## **Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее по тексту – единый налог)**

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее - плательщики) признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Плательщики освобождаются от подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога; налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь; экологического налога; налога за добычу (изъятие) природных ресурсов; местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Уплата единого налога является обязательным режимом налогообложения для индивидуальных предпринимателей и физических лиц, которые осуществляют нижеперечисленные виды деятельности. Лица, осуществляющие деятельность в рамках договора о простом товариществе (о совместной деятельности), не вправе использовать данный режим налогообложения.

Налоговая база единого налога определяется исходя из осуществляемых плательщиками видов деятельности и (или) количества торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов, валовой выручки.

Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь, уплачивают единый налог при осуществлении следующих видов деятельности:

- оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;
- оказание услуг по дроблению зерна;
- выпас скота;
- репетиторство;
- чистка и уборка жилых помещений;
- уход за взрослыми и детьми;
- услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды;
- внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и жилищно- коммунальные услуги;
- музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой, фотосъемка, изготовление фотографий; деятельность, связанная с поздравлением с днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения;
- реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);
- услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных;
- предоставление секретарских услуг и услуг по переводу;
- предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения веса, роста;
- ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов;
- реализация на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местами произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных промыслов (ремесел), созданных этими физическими лицами, продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков).

Виды деятельности индивидуальных предпринимателей, при которых уплачивается единый налог более широк и определен в статье 296 Налогового Кодекса Республики Беларусь и включает в себя розничную торговлю определенными категориями продовольственных и

непродовольственных товаров (без ограничения площади торгового зала (места) и их количества), общественное питание и оказание ряда других услуг потребителям.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признается календарный месяц, в котором осуществляется деятельность.

Для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог в соответствии с настоящей главой по одному виду деятельности, осуществляемому через один торговый объект, или одно торговое место, или один объект общественного питания, или один обслуживающий объект, или осуществляющих деятельность без использования торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов, отчетным периодом по выбору плательщика может быть признан календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

Уплачивается единый налог индивидуальными предпринимателями, по общему правилу, - по месту постановки на учет ежемесячно не позднее 1-го числа отчетного месяца; индивидуальными предпринимателями, у которых отчетным периодом признается календарный квартал, – ежемесячно не позднее 1-го числа каждого месяца отчетного периода в размере 1/3 суммы единого налога, исчисленной за календарный квартал; физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, - по месту постановки на учет в налоговом органе либо по месту реализации товаров (работ, услуг) до начала реализации товаров (работ, услуг).

Базовые ставки единого налога за отчетный месяц устанавливаются в фиксированной сумме в белорусских рублях в зависимости от вида и места осуществления деятельности и размер их варьируется от 70 000 рублей до 10 950 000 рублей.

При превышении валовой выручки над сорокакратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период индивидуальными предпринимателями исчисляется доплата единого налога в размере пяти (5) процентов с суммы такого превышения.

### **Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции**

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции взимается по ставке в размере 1% от валовой выручки. К производителям сельскохозяйственной продукции относятся организации, их филиалы и иные обособленные подразделения, выручка от деятельности которых не менее чем на 50% состоит из выручки от реализации произведенной ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства.

Не вправе применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции:

- организации - плательщики налога при упрощенной системе налогообложения;
- резиденты свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка "Августовский канал", Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень», организации в период применения единого налога на вмененный доход и до конца календарного года, в котором его применение прекращено.

Уплата единого налога заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и арендной платы за землю, за исключением акцизов; налога на добавленную стоимость; налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; государственной пошлины; патентных пошлин; консульского сбора; оффшорного сбора; гербового сбора; сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь; налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов; обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь; земельного налога по всем объектам налогообложения этим налогом и арендной платы за землю по всем земельным участкам за календарный год; налога за добычу (изъятие) природных ресурсов; экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении

иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения, утилизационного сбора.

Налоговым периодом единого налога является календарный год. Отчетным периодом может быть календарный месяц или календарный квартал, в зависимости от порядка уплаты производителем налога на добавленную стоимость.

### **Налог на игорный бизнес**

Деятельность в сфере игорного бизнеса осуществляется исключительно юридическими лицами Республики Беларусь.

Организации в части доходов, полученных от игорного бизнеса, освобождаются от налога на прибыль и НДС, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. По доходам от деятельности, не относящейся к игорному бизнесу, организации уплачивают налоги в общем порядке.

Налогом на игорный бизнес облагаются: игровые столы; игровые автоматы; кассы тотализаторов; кассы букмекерских контор, положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок).

Указанные объекты регистрируются в налоговой инспекции, за исключением положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок), о чем плательщику выдается свидетельство.

Ставки налога на игорный бизнес установлены на единицу объекта налогообложения налогом на игорный бизнес в следующих размерах:

- 55 146 700 руб. - игровой стол;
- 2 100 300 руб. - игровой автомат;
- 11 305 500 руб. - касса тотализатора;
- 5 652 800 руб. - касса букмекерской конторы.

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес. Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц. Уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности**

Плательщиками налога – организации, являющиеся организаторами лотерей. Организаторами лотерей в Республике Беларусь могут быть исключительно государство, государственные органы, местные исполнительные и распорядительные органы и государственные юридические лица.

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

По остальным доходам – уплачивают налоги в общем порядке.

Ставка налога составляет **8%** от дохода от лотерейной деятельности в месяц.

Налоговым периодом налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признается календарный месяц. Уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр**

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр уплачивается организациями, являющимися организаторами электронных интерактивных игр и заменяет собой уплату налога на прибыль и НДС. При осуществлении видов деятельности, не относящихся к проведению электронных интерактивных игр, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в общем порядке.

Ставка налога на доходы устанавливается в размере **8%** от доходов от проведения электронных интерактивных игр в месяц. По иным доходам налоги уплачиваются в общем порядке.

Налоговым периодом налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признается календарный месяц. Уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Единый налог на вмененный доход**

Плательщиками являются организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и (или) их компонентов, списочная численность работников которых составляет не более 15 человек.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение дохода от оказания услуг по обслуживанию и ремонту. Доходом от оказания услуг по обслуживанию и ремонту в целях настоящей главы признается сумма вмененного дохода за налоговый период и выручки от реализации услуг по обслуживанию и ремонту за налоговый период в размере, превышающем вмененный доход за налоговый период.

Вмененный доход за налоговый период исчисляется как произведение базовой доходности на одного работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц. При этом базовая доходность на одного работника в месяц определяется путем деления максимальной базовой ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, установленной согласно приложению 25 к Налоговому кодексу для г. Минска, Минского района, городов Бреста, Витебска, Гомеля, Гродно и Могилева при осуществлении вида деятельности по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей на коэффициент 0,1.

В выручку от реализации услуг по обслуживанию и ремонту включается стоимость имущества (в том числе материалов, технических жидкостей, комплектующих, запасных частей), использованного при оказании этих услуг, за исключением принадлежащего заказчику и принятого от него для оказания таких услуг.

Ставка указанного налога устанавливается в размере 5 процентов. Налоговым периодом единого налога признается календарный месяц.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата единого налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Сбор за осуществление ремесленной деятельности**

Объектом налогообложения сбором за осуществление ремесленной деятельности признается осуществление физическими лицами различных видов ремесленной деятельности, перечень которой определяется Президентом Республики Беларусь.

Ставка сбора (вне зависимости от количества осуществляемых видов этой деятельности) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты. На 01.01.2015 размер базовой величины составляет 180 000 белорусских рублей. Но если при подаче декларации о доходах и имуществе физическое лицо отразит доход, полученный от ремесленной деятельности, в размере, превышающем базовую величину в 100 раз, то доплате подлежит сбор в размере 10% от суммы превышения.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год.

Сбор уплачивается до начала осуществления ремесленной деятельности.

За каждый последующий календарный год производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

### **Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма**

Объектом налогообложения сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма признается осуществление видов деятельности по оказанию услуг в

сфере агротуризма. К такой деятельности относится деятельность физических лиц, сельскохозяйственных организаций, не являющаяся предпринимательской, по: предоставлению жилых комнат (до десяти) для размещения агротуристов; обеспечению агротуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства); организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ; предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агротуристов.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Ставка сбора (вне зависимости от количества осуществляемых видов деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты. На 01.01.2015 размер базовой величины составляет 180 000 белорусских рублей. Но если при подаче декларации о доходах и имуществе физическое лицо отразит доход, полученный от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма в размере, превышающем базовую величину в 100 раз, то доплате подлежит сбор в размере 10% от суммы превышения.

Налоговым периодом сбора признается календарный год.

Уплата сбора производится до начала осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма. При продолжении осуществления деятельности в сфере агротуризма сбор за последующий календарный год должен быть уплачен не позднее 28 декабря текущего года.

### **Налогообложение отдельных категорий плательщиков**

Кроме особых режимов налогообложения в законодательстве РБ выделяют так же налогообложение отдельных категорий плательщиков.

### **Налогообложение в свободных экономических зонах (СЭЗ)**

В настоящее время в Республике Беларусь действуют шесть свободных экономических зон: СЭЗ «Минск», СЭЗ «Брест», СЭЗ «Гомель-Ратон», СЭЗ «Могилев», СЭЗ «Гродноинвест», СЭЗ «Витебск».

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

- местонахождение на территории СЭЗ;
- заключение договора об условиях деятельности в СЭЗ с администрацией СЭЗ;
- объем инвестиций не менее 1 млн. Евро;
- создание и (или) развитие производства, ориентированного на экспорт и (или) импортозамещение.

Специфика налогообложения в СЭЗ заключается в предоставлении ряда льгот и преимуществ (освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин, некоторых других платежей, пониженные ставки налогов).

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

Льготы по этому режиму распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

- за пределы Республики Беларусь нерезидентам товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- на территории Республики Беларусь импортозамещающих товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- другим резидентам СЭЗ товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

**Налоговые льготы для резидентов СЭЗ:**

- пониженная на 50% ставка налога на прибыль (но не более чем 12%);
- прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет от даты объявления ими прибыли;
- освобождение от налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования;
- уплата НДС по ставке 10% с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими;
- освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки в границах свободных экономических зон, предоставленные резидентам свободных экономических зон, зарегистрированным в качестве таковых с 1 января 2012 года, для строительства объектов - на период проектирования и строительства этих объектов, но не более пяти лет с даты указанной регистрации. *(Резиденты СЭЗ, зарегистрированные в качестве таковых до 1 января 2012 года, вправе применять указанную льготу в период проектирования и строительства объектов, для строительства которых предоставлены земельные участки, но не ранее чем с 1 января 2017 года и не более пяти лет с указанной даты).*

**Таможенные привилегии:**

На территории СЭЗ может создаваться свободная таможенная зона. Товары размещаются и используются на территории свободной таможенной зоны без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также без применения мер нетарифного регулирования в отношении иностранных товаров и без применения запретов и ограничений в отношении товаров таможенного союза. При вывозе с территории свободной таможенной зоны на остальную территорию таможенного союза товаров, признаваемых товарам таможенного союза, применяется освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами, налогом на добавленную стоимость и акцизами, взимаемыми таможенными органами.

**Налогообложение резидентов Парка высоких технологий (ПВТ)**

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

Применяется организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися резидентами Парка высоких технологий, и осуществляющими определенные виды деятельности, связанные с программным обеспечением, обработкой данных с применением программного обеспечения потребителя, фундаментальными и прикладными исследованиями, экспериментальными разработками в области естественных и технических наук.

**Налоговые льготы резидентов ПВТ:**

1. освобождение от:

- налога на прибыль (за исключением налога на прибыль с дивидендов);
- налога на добавленную стоимость по оборотам от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) на территории Республики Беларусь;
- земельного налога с участков в границах ПВТ на период строительства на них резидентами этого Парка, но не более чем на три года, зданий и сооружений, предназначенных для осуществления их деятельности;
- налога на недвижимость на основные средства и объекты незавершенного строительства резидентов Парка высоких технологий, расположенных на территории Парка (за исключением сдаваемых в аренду);
- оффшорного сбора при выплате (передаче) дивидендов их учредителям (участникам).

2. обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работника резидента ПВТ, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в республике за месяц;
3. доходы физических лиц, полученных в течение календарного года от резидентов ПВТ по трудовым договорам, а также доходы резидентов ПВТ – индивидуальных предпринимателей облагаются подоходным налогом по ставке 9%;
4. пониженная ставка 5% – налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, полученные ими от резидентов ПВТ по дивидендам, процентным (купонным) доходам от долговых обязательств, роялти, лицензиям.

**Таможенные привилегии:** освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования для реализации инвестиционных проектов. Для применения данной льготы необходимо получить заключение администрации Парка о назначении данных товаров.

### **Налогообложение резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»**

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Индустриальный парк «Великий камень» (Далее – Парк) был создан в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 5 июня 2012 г. № 253. В настоящий момент деятельность Парка регулируется и Указом Президента Республики Беларусь от 30 июня 2014 года №326.

Парк – это особая экономическая зона площадью 9150,1 гектаров, обладающая специальным правовым режимом предоставления налоговых льгот на систематической основе сроком на 50 лет, созданная для привлечения отечественных и иностранных инвестиций для организации и развития высокотехнологичных и конкурентоспособных производств в сферах электроники, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения и новых материалов.

В качестве резидентов парка могут быть зарегистрированы юридические лица, созданные в Республике Беларусь, с местом нахождения на территории парка либо создаваемые (реорганизуемые) непосредственно в парке, включая коммерческие организации с иностранными инвестициями (далее – юридические лица), и реализующие (планирующие реализовать) на территории парка инвестиционные проекты, отвечающие одновременно следующим условиям:

инвестиционным проектом предусматривается осуществление юридическим лицом хозяйственной деятельности на территории парка в соответствии с основными направлениями деятельности парка, которыми являются создание и развитие производств в сферах электроники, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения и новых материалов, а их дополняющими - осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в данных сферах (далее - НИОКР), а также создание и развитие логистики;

заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта составляет сумму, эквивалентную не менее 5 млн. долларов США, а при реализации инвестиционного проекта по осуществлению НИОКР - не менее 1 млн. долларов США.

### **Налоговые льготы резидентов Парка:**

1. В течение 10 лет со дня их регистрации в качестве резидентов Парка они освобождаются от:

- налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных ими на территории Парка;
- налога на недвижимость по зданиям и сооружениям (в том числе сверхнормативного незавершенного строительства), машино-местам, расположенным на территории Парка, независимо от направления их использования;
- земельного налога за земельные участки на территории Парка.



2. По истечении 10 календарных лет, следующих за годом их регистрации в качестве резидента, в течение следующих 10 календарных лет уплачивают налог на прибыль, земельный налог, налог на недвижимость по ставкам, уменьшенным на 50 процентов.
3. В течение 5 календарных лет, начиная с первого года, в котором возникла валовая прибыль резидента Парка, по ставке 0% взимается налог на прибыль и налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленными резидентами Парка их учредителям (участникам, акционерам, собственникам).
4. До 1 января 2027 г. ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по роялти, начисленным резидентами Парка иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в виде вознаграждения за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), платы за лицензию, патент, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс, составляет 5 процентов.
5. До 2027 г. доходы физических лиц от резидентов Парка по трудовым договорам облагаются подоходным налогом по ставке 9 процентов.
6. Резиденты Парка освобождены от НДС и налога на прибыль, обязанность по уплате которых возникает в связи с безвозмездной передачей капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, объектов незавершенного капитального строительства и иных объектов основных средств, расположенных на территории Парка и передаваемых для строительства (реконструкции) зданий и сооружений в их собственность.

#### **Иные льготы и преференции резидентов Парка:**

1. Резиденты Парка освобождены от:
  - уплаты государственной пошлины за выдачу, продление срока действия разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства, привлекаемым для строительства объектов парка, а также реализации инвестиционных проектов в границах этого парка;
  - возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, причиненных изъятием или временным занятием сельскохозяйственных земель и земель лесного фонда, расположенных в границах Парка;
  - от обязательной продажи выручки, полученной от деятельности на территории Китайско-Белорусского индустриального парка в иностранной валюте на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь до 1 января 2027 г.
2. Иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на временное проживание в Республике Беларусь.
3. Обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работников (за исключением иностранных работников) резидента Парка, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который должны быть уплачены обязательные страховые взносы.
4. Резиденты Парка, а также их работники из числа иностранных граждан, временно проживающих (пребывающих) на территории Республики Беларусь и привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории данного Парка, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов с выплат, начисленных в их пользу.
5. Резиденты Парка имеют право на вычет в полном объеме сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для проектирования, строительства и оснащения зданий и сооружений, располагаемых на территории Парка, но не позднее 31 декабря года, следующего за годом ввода в эксплуатацию таких зданий и сооружений
6. Резиденты Парка освобождены от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь для использования в границах Парка в целях

реализации инвестиционных проектов, при наличии заключения администрации парка о их назначении.

При установлении новых налогов, сборов (пошлин) обязанность их уплаты резидентами Парка по деятельности на его территории не возникает.

Иностранцам инвесторам, а также участникам строительства - нерезидентам Республики Беларусь гарантируется после уплаты ими налогов и других обязательных платежей беспрепятственный перевод за пределы Республики Беларусь прибыли (дохода), полученной на территории Республики Беларусь в результате осуществления инвестиционной деятельности в Парке.

### **Налогообложение в средних, малых городских поселениях, сельской местности**

Особый режим распространяется на коммерческие организации Республики Беларусь, индивидуальных предпринимателей (далее – субъекты хозяйствования), зарегистрированных в Республике Беларусь с местом нахождения (жительства) на территории средних, малых городских поселений, сельской местности (далее – сельская местность) и осуществляющих на данных территориях деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг).

Льготный режим не распространяется на банки, небанковские кредитно-финансовые организации, инвестиционные фонды, страховые организации; профессиональных участников рынка ценных бумаг, резидентов Свободных экономических зон и Парка высоких технологий, туристско-рекреационный парк "Августовский канал", Китайско-Белорусского индустриального парка, субъектов хозяйствования в части осуществления ими: ризлтерской деятельности; деятельности в сфере игорного бизнеса; лотерейной деятельности; деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр; производства и реализации подакцизных товаров; производства и реализации ювелирных изделий; изготовления ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок и деятельности в рамках простого товарищества и др.

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

- налога на прибыль, подоходного налога в части реализации продукции собственного производства;
- уплаты государственной пошлины за выдачу лицензий;
- остальных налогов и сборов (кроме НДС, акцизов, гербового и оффшорного сборов, государственной пошлины, патентной пошлины, таможенных пошлин и сборов, земельного налога, налога за использование природных ресурсов, экологического налога, налогов, исчисляемых, удерживаемых и перечисляемых при исполнении обязанностей налогового агента).
- обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с нерезидентами Беларуси от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе от сдачи имущества в аренду.

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

- налога на прибыль в отношении прибыли, полученной обособленным подразделением от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- налога на недвижимость со стоимости объектов, находящихся на балансе обособленного подразделения и расположенных на территории сельской местности;
- обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с нерезидентами РБ от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных обособленным подразделением.

Льготное налогообложение не распространяется на:

- индивидуальных предпринимателей, которые уплачивают единый налог;
- организации, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

- субъектов хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма и уплачивающие сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- организаций, применяющих иные установленные законодательством особые режимы налогообложения.

Дополнительным преимуществом является освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами и НДС некоторых товаров, ввозимых коммерческими организациями в качестве вклада в уставный фонд в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования такого фонда.

### **Налогообложение физических лиц**

Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, уплачивают в Республике Беларусь следующие налоги:

- подоходный налог с физических лиц,
- земельный налог,
- налог на недвижимость.

Основным налогом является подоходный налог. Объектом налогообложения являются доходы от осуществления трудовой деятельности, выполнения работ (оказания услуг) по гражданско-правовым договорам; авторские вознаграждения; иные доходы.

Исчисление подоходного налога осуществляется по плоской ставке.

По ставке **16%** исчисляется налог в отношении доходов индивидуальных предпринимателей, нотариусов и адвокатов, осуществляющих деятельность индивидуально.

По ставке **9%** – в отношении доходов, полученных:

- физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам;
- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;
- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам;
- доходы физических лиц в виде оплаты труда, полученные по трудовым договорам (контрактам) от совместной компании и (или) резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка до 1 января 2027 г.

Во всех остальных случаях подоходный налог исчисляется по ставке **13%**.

### **Соглашения об избежании двойного налогообложения**

С целью устранения двойного налогообложения Республикой Беларусь заключено большое количество двусторонних соглашений с другими государствами. В настоящее время действуют такие соглашения с 67 странами (в том числе: Австрия, Азербайджан, Армения, Бангладеш, Бахрейн, Бельгия, Болгария, Великобритания, Венгрия, Венесуэла, Вьетнам, Дания, Египет, Израиль, Индия, Иран, Ирландия, Испания, Италия, Казахстан, Катар, Кипр, Китай, Корейская Народно-Демократическая Республика, Корея, Кыргызстан, Кувейт, Лаос, Латвия, Ливан, Ливия, Литва, Македония, Малайзия, Молдова, Монголия, Нидерланды, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Пакистан, Польша, Россия, Румыния, Саудовская Аравия, Сербия, Сингапур, Сирия, Словакия, Словения, США, Таджикистан, Таиланд, Туркменистан, Турция, Узбекистан, Украина, Финляндия, Франция, ФРГ, Хорватия, Чехия, Швейцария, Швеция, Шри-Ланка, Эстония, Южно-Африканская Республика, Япония).

## Ставки налогов на доходы в форме дивидендов в соглашениях об избежании двойного налогообложения

№ п/п	Категории международных соглашений об избежании двойного налогообложения	Наименования государств	Ставка налога	Условия Применения ставки
1	Налог уплачивается только в государстве – месте нахождения получателя дивидендов	Великобритания*		
2	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть, как менее, так и более ставки 12%, установленной в законодательстве	Австрия* Бельгия* Венгрия* Венесуэла* Италия* Корея* Ливия* Македония* Сербия* Финляндия* Хорватия* Швейцария* ЮАР*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Армения*	До 10%	При доле в уставном фонде не менее 30%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Индия* Иран* Пакистан* Словакия* Турция*	До 10%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Кипр*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 200 000 евро
			До 10%	При доле в уставном фонде не менее 25%
			До 15%	Во всех остальных случаях
		Нидерланды*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 25%
	До 15%		Во всех остальных случаях	
	Только в государстве – месте нахождения получателя дивидендов	При доле не менее 50% стоимостью не менее 250 000 евро		
	ОАЭ*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 100 000 долларов	
		До 10%	Во всех остальных случаях	
	Польша*	До 10%	При доле в уставном фонде более 30%	
		До 15%	Во всех остальных случаях	
	ФРГ*	До 5%	При доле в уставном фонде не менее 20% стоимостью не менее 81 806,70 евро	
		До 15%	Во всех остальных случаях	
	Швеция*	Только в государстве – месте нахождения получателя дивидендов	При доле в уставном фонде, равной 100%, но только в той мере, в которой прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, получена от промышленной или производственной деятельности или от сельского, лесного и рыбного хозяйства или туризма (включая рестораны и отели). Однако такое освобождение не применяется, если прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, освобождена от налога в другом Договаривающемся Государстве.	
			До 5%	При доле в уставном фонде не менее 30%
Швеция*	До 10%	Во всех остальных случаях.		
3	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 5 %	Бахрейн* Катар* Кувейт* ОМАН* Саудовская Аравия* Сингапур* Словения*	До 5%	
4	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 7,5 %	Ливан*	До 7,5%	
5	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать 10 %	Болгария* Израиль* Китай* КНДР* Латвия* Литва*	До 10%	

		Монголия* Румыния* Таиланд* Чехия* Эстония*		
6	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, <b>не должна превышать 15%</b> , что превышает ставку 12%, установленную в законодательстве Республики Беларусь	Азербайджан* Вьетнам* Дания Египет* Казахстан* Кыргызстан* Малайзия Молдова* Россия Сирия* Таджикистан* Туркменистан* Узбекистан* Украина* Япония*	До 15%	
7	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды, не должна превышать <b>18 %</b>	Испания	До 18%	
8	Налог уплачивается <b>только в государстве – месте нахождения плательщика дивидендов</b>	Франция	До 15%	
9	Налог уплачивается <b>в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего дивиденды</b> по дифференцированной ставке, которая определяется в зависимости от различных показателей, но не превышает ставку 12%, установленную в законодательстве Республики Беларусь	Ирландия*	До 5%	При доле в уставном фонде <b>не менее 25%</b>
			До 10%	Во всех остальных случаях

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

## Ставки налогов на доходы в форме процентов в соглашениях об избежании двойного налогообложения

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

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

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

## Ставки налогов на доходы в форме роялти в соглашениях об избежании двойного налогообложения

№ п/п	Категории международных соглашений об избежании двойного налогообложения	Наименования государств	Ставка налога	Условия применения ставки
1	Налог уплачивается только в государстве – месте постоянного нахождения получателя роялти	<p>Великобритания*</p> <p>Дания (П)</p> <p>Польша*</p> <p>Франция (ПЭВМ)</p> <p>США (ПЭВМ)</p>		
	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь	Венесуэла*	<p>до 5%</p> <p>до 10%</p>	<p>При использовании или при предоставлении права использования любого авторского права на произведения науки, любого программного обеспечения, торговой марки или за использование или за предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств</p> <p>Во всех остальных случаях</p>

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

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



		ЮАР*	до 5%	При использовании или предоставлении права использования любого промышленного, коммерческого или научного оборудования, включая транспортные средства
			до 10%	Во всех остальных случаях
		Япония*	Только в государстве-месте постоянного нахождения получателя роялти	При использовании или предоставлении права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или пленки для радиовещания или телевидения
			до 10%	При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или за использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта

2

Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, дифференцирована в зависимости от различных показателей и может быть либо равной, либо менее ставки 15%, установленной в законодательстве Республики Беларусь

Япония\*

до 10%

При использовании или предоставлении права использования любого патента, товарного знака, чертежа или модели, плана, секретной формулы или процесса, или за использование или предоставление права использования промышленного, торгового или научного оборудования, или за информацию, касающуюся промышленного, торгового или научного опыта

3	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 5%	Австрия* Бахрейн* Бельгия*(ПО) Венгрия* Иран* Катар* Кипр* Корея* Лаос* Ливан* Ливия* Ирландия* Сингапур* Словения* Финляндия*	до 5%	Исключение: доходы, возникающие за использование или предоставление права использования авторских прав на литературные, драматургические, музыкальные и художественные произведения (за исключением доходов, относящихся к кинофильмам или любым средствам воспроизведения изображения или звука, используемым для радиовещания или телевидения), облагаются налогом только в государстве места нахождения получателя роялти
		Испания*		
4	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 6%	Италия*	до 6%	
5	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 10%	Азербайджан*(КП) Армения* Бангладеш* Болгария* Китай* КНДР* Кувейт* Латвия* Литва* Македония* Монголия* Оман*(ПО) Россия* Турция* Хорватия*(ПО) Чехия* Шри-Ланка* Эстония* Сербия* Саудовская Аравия*	до 10%	
6	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 15%, то есть ровно столько, сколько подлежит уплате по Белорусскому законодательству на 01.02.2012 года	Вьетнам* Египет* Индия* Казахстан* Китай* Кыргызстан*(КП) Молдова* Пакистан* Румыния* Таджикистан* Таиланд* Туркменистан*(КП) Узбекистан*(КП) Украина*	до 15%	
7	Ставка налога, взимаемого в государстве – месте нахождения лица, выплачивающего роялти, не должна превышать 18%	Сирия*	до 18%	

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

Используемые сокращения:

«П» – программа

«ПЭВМ» – программа для электронной вычислительной машины

«ПО» – программное обеспечение

«КП» – компьютерная программа

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

Т: + 375 17 394 95 03  
+ 375 29 628 66 17  
Ф: + 375 17 394 77 40

e-mail: [info@bakertilly.by](mailto:info@bakertilly.by)  
web: [www.bakertilly.by](http://www.bakertilly.by)

