

25
ЛЕТ

B1
NEW CHALLENGES
NEW SOLUTIONS

ВЕДЕНИЕ БИЗНЕСА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

ЯНВАРЬ 2025 ГОДА



В данном обзоре представлена информация
по состоянию на 1 января 2025 года.

СОДЕРЖАНИЕ

01 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4	Прочие налоги	60
02 ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫЕ РЕЖИМЫ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ БИЗНЕСА	8	Особые режимы налогообложения	64
Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень»	9	Таможенное регулирование	65
Парк высоких технологий	11	Валютный контроль	70
Свободные экономические зоны	13	04 ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА	74
Предпринимательская деятельность на территории средних / малых городских поселений и сельской местности	15	Трудовые отношения	75
03 ОРГАНИЗАЦИИ	16	Миграционное законодательство	78
Организационно-правовые формы	17	Подоходный налог	82
Лицензирование	21	Налоги с фонда оплаты труда	86
Слияния и поглощения	21	05 РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ	90
Корпоративные соглашения	22	Государственные суды	91
Временное внешнее управление	22	Деятельность нотариусов	91
Формирование и аудит финансовой отчетности	23	Арбитраж	91
Краткий обзор налоговой системы	31	Иностранные суды	92
Налог на прибыль	33	Медиация	93
Налог на доходы иностранных организаций	46	Принудительное исполнение	93
Налог на добавленную стоимость	50	ПРИЛОЖЕНИЕ	94
Налог на недвижимость	58	Ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения	95
		КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ	106

01 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ



ГЕОГРАФИЧЕСКАЯ СПРАВКА

Республика Беларусь расположена в центре Европы на пересечении торговых путей, идущих с запада на восток и с севера на юг. Через территорию страны проходят кратчайшие транспортные пути сообщения, связывающие СНГ с Западной Европой. Беларусь граничит с Литвой и Латвией на севере, с Украиной – на юге, с Россией – на востоке и с Польшей – на западе. Географическое положение страны имеет стратегическое значение с точки зрения транспортного сообщения между Западом и Востоком, а также между Севером и Югом. Расстояние от Минска до Варшавы – 500 км, до Москвы – 700 км, до Берлина – 1060 км и до Вены – 1300 км.

Общая площадь Беларуси – 207,6 тыс. кв. км. Протяженность территории Беларуси с севера на юг составляет 560 км, с запада на восток – 650 км. По площади Беларусь превосходит такие страны, как Австрия, Ирландия, Португалия и Греция. Столица страны – город Минск, расположенный на одной широте с Гамбургом и Дублином. Самая высокая точка Беларуси – гора Дзержинская (345 м над уровнем моря), расположенная в Минской области. Самая низкая точка страны находится в долине реки Неман в Гродненской области (80–90 м над уровнем моря). Территория Беларуси делится на шесть областей.



КЛИМАТ

Для умеренно континентального климата Беларуси характерны мягкие зимы с частыми оттепелями и дождливое нежаркое лето. Средняя температура января: -6°C , июля: $+18^{\circ}\text{C}$. На территории Беларуси в среднем за год выпадает 550–700 мм осадков.



ЧАСОВОЙ ПОЯС

Беларусь расположена в часовой зоне FET (UTC+3). В Беларуси отменен переход на сезонное время.



ЯЗЫК

Белорусский и русский языки являются государственными в Беларуси. Для делового общения широко используются русский, английский и немецкий языки.



НАЦИОНАЛЬНАЯ ВАЛЮТА

Белорусский рубль (BYN, до 1 июля 2016 года – BYR) является официальной денежной единицей Республики Беларусь.



ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРАЗДНИКИ, ОБЩЕРЕСПУБЛИКАНСКИЕ И ПРОЧИЕ ПРАЗДНИЧНЫЕ ДНИ

Выделенные жирным шрифтом праздники являются официальными нерабочими днями в Беларуси.

Государственные праздники:

- ▶ День Конституции – 15 марта
- ▶ День единения народов Беларуси и России – 2 апреля
- ▶ **День Победы – 9 мая**
- ▶ День Государственного герба и Государственного флага Республики Беларусь – второе воскресенье мая
- ▶ **День независимости Республики Беларусь (День Республики) – 3 июля**
- ▶ День народного единства – 17 сентября

Общереспубликанские праздничные дни:

- ▶ **Новый год – 1–2 января**
- ▶ День защитников Отечества и Вооруженных Сил Республики Беларусь – 23 февраля
- ▶ **День женщин – 8 марта**
- ▶ **Праздник труда – 1 мая**
- ▶ **День Октябрьской революции – 7 ноября**

Религиозные праздничные дни:

- ▶ **Рождество Христово (православное Рождество) – 7 января**
- ▶ Пасха – по календарю православной и католической конфессий
- ▶ **Радуница – по календарю православной конфессии**
- ▶ День памяти – 2 ноября
- ▶ **Рождество Христово (католическое Рождество) – 25 декабря**

Если какой-либо из официальных праздничных нерабочих дней выпадает на выходные, дополнительные дни отдыха обычно не предоставляются. Если какой-либо из указанных выше праздников выпадает на вторник или четверг, предшествующий понедельник или следующая пятница (соответственно), как правило, становятся официальными нерабочими днями, а ближайшая к праздничной дате суббота в большинстве случаев становится рабочим днем.



ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА

Регулятор деятельности банков и небанковских кредитно-финансовых организаций

Национальный банк Республики Беларусь (далее – НБ РБ) регулирует деятельность банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, осуществляет лицензирование банковской деятельности. Лицензия на осуществление банковской деятельности позволяет банкам проводить банковские операции, включая привлечение денежных средств физических и (или) юридических лиц во вклады (депозиты), открытие и ведение банковских счетов физических и (или) юридических лиц, расчетное и (или) кассовое обслуживание физических и (или) юридических лиц, валютно-обменные операции, выдачу банковских гарантий, доверительное управление денежными средствами, факторинг. В отношении некоторых видов банковских операций существуют специальные требования.

Государственный орган, регулирующий фондовые биржи и рынок ценных бумаг

Департамент по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь (далее – Министерство финансов) несет исполнительные, контрольные, координирующие и регулирующие функции в части государственного регулирования рынка ценных бумаг, осуществления контроля за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг, за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг, а также обеспечивает осуществление Министерством финансов возложенных на него полномочий по государственному регулированию отношений в сфере секьюритизации, инвестиционных фондов.

02

ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫЕ
РЕЖИМЫ ДЛЯ ВЕДЕНИЯ
БИЗНЕСА



КИТАЙСКО-БЕЛОРУССКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК «ВЕЛИКИЙ КАМЕНЬ»

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень» (далее – КБИП) был создан в 2012 году при поддержке Китайской Народной Республики с целью размещения и развития на территории парка высокотехнологичного конкурентоспособного производства. КБИП находится в 25 км от Минска и занимает территорию общей площадью 112,5 кв. км.

КБИП – это территория со специальным правовым режимом особой экономической зоны, имеющая особый порядок налогового регулирования, использования земель и других природных ресурсов с применением на этой территории таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

Резиденты КБИП

В качестве резидента КБИП может быть зарегистрировано белорусское юридическое лицо с местом нахождения на территории парка, планирующее реализовать инвестиционный проект, который отвечает одновременно следующим условиям:

- ▶ Инвестиционным проектом предусматривается осуществление хозяйственной деятельности на территории парка в соответствии с его основными направлениями (в том числе создание и развитие производств в сфере электроники и телекоммуникаций, фармацевтики, медицинских изделий, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения, новых материалов, комплексной логистики, электронной коммерции), деятельности, связанной с хранением и обработкой больших объемов данных, а также осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (НИОКР).

- ▶ Заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта составляет не менее 5 млн долларов США или не менее 500 тыс. долларов США при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение трех лет либо при условии осуществления НИОКР.

Отдельными льготами и преференциями, предусмотренными для резидентов КБИП, могут воспользоваться также и иные белорусские юридические лица с местом нахождения на территории парка, которые зарегистрированы в качестве субъектов инновационной деятельности КБИП. Такая регистрация проводится на период до двух лет при условии, что юридическое лицо планирует осуществлять инновационную деятельность в соответствии с основными направлениями деятельности парка.

Налоговые льготы

Срок действия особого порядка налогового регулирования КБИП составляет 50 лет. Основные налоговые льготы, предоставляемые резидентам КБИП:

- ▶ Освобождение от налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных на территории парка, – в течение 10 лет после возникновения валовой прибыли.
- ▶ Ставка налога в отношении дивидендов, начисленных резидентами КБИП их учредителям (участникам, акционерам), составляет 0% в течение пяти лет начиная с первого года, в котором начислены дивиденды. В случае если резидент

КБИП реализует инвестиционный проект, предусматривающий объем инвестиций не менее 50 млн долларов США в течение пяти лет, ставка налога в размере 0% применяется в течение десяти лет начиная с первого года, в котором начислены дивиденды. Также резиденты КБИП освобождаются от уплаты офшорного сбора при перечислении дивидендов лицам, зарегистрированным в офшорной зоне.

- ▶ Освобождение от налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории парка, и от земельного налога на земельные участки на территории парка.
- ▶ Освобождение от НДС и ввозных таможенных пошлин в отношении товаров (технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, сырье и материалы), ввозимых на территорию Республики Беларусь исключительно для использования в целях реализации инвестиционных проектов, предусматривающих строительство и оснащение объектов парка.
- ▶ Освобождение от НДС при приобретении у иностранных организаций работ, услуг, имущественных прав, место реализации которых для целей НДС определяется по месту нахождения покупателя.
- ▶ Право на вычет в полном объеме сумм НДС, предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь (либо уплаченных при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров, работ, услуг и имущественных прав, использованных для строительства, оснащения объектов парка, независимо от сумм НДС, исчисленных с оборотов по реализации.
- ▶ До 1 января 2027 года ставка налога на доходы иностранных организаций составляет 5% в отношении полученных от резидентов КБИП вознаграждений 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.

- ▶ Доходы физических лиц, полученные по трудовым договорам от резидентов КБИП, облагаются подоходным налогом с физических лиц по льготной ставке 9% вместо общеустановленной.
- ▶ Обязательные страховые взносы уплачиваются с суммы заработной платы работника, не превышающей среднюю величину по стране. Доходы работников из числа иностранных граждан освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов.

Кроме того, предусмотрена стабилизационная оговорка, согласно которой на период до 1 января 2027 года на резидента КБИП не распространяются неблагоприятные изменения в белорусском налоговом законодательстве и к нему продолжают применяться нормы законодательства, действовавшие на дату его регистрации в качестве резидента КБИП.

Прочие льготы и преференции

Помимо налоговых льгот, резиденты КБИП могут воспользоваться рядом иных льгот и преференций в сфере земельных отношений, строительства, трудовых отношений и миграции, валютного и таможенного регулирования, среди которых:

- ▶ право размещать и использовать на территории парка товары с применением таможенной процедуры свободной таможенной зоны в соответствии с таможенным законодательством, т. е. без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- ▶ освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, при помещении

под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые были изготовлены резидентами КБИП с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;

- ▶ право проводить валютные операции без учета требований и ограничений валютного законодательства Республики Беларусь;
- ▶ безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь (выезда из Республики Беларусь) для лиц, привлекаемых резидентами КБИП для реализации инвестиционных проектов в парке, а также учредителей, участников, акционеров (работников учредителей, участников, акционеров) резидентов КБИП;
- ▶ освобождение от необходимости получения специальных разрешений для иностранных граждан на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь в отношении руководителей и высококвалифицированных работников.

ПАРК ВЫСОКИХ ТЕХНОЛОГИЙ

Парк высоких технологий (далее – ПВТ) был создан в Минске в 2005 году в целях продвижения информационных технологий в Республике Беларусь и предусматривает специальный правовой режим для компаний ИТ-индустрии на срок до 2049 года.

Общую координацию работы парка, управление и контроль осуществляет Наблюдательный совет ПВТ. Деятельность Наблюдательного совета ПВТ обеспечивает Секретариат Наблюдательного совета ПВТ, который является государственным учреждением, подотчетным Совету Министров Республики Беларусь (далее – Совет Министров).

Резиденты ПВТ

В качестве резидента ПВТ могут быть зарегистрированы белорусские юридические лица, располагающиеся на территории парка или за его пределами и осуществляющие определенные виды деятельности, к которым относится следующее:

- ▶ анализ, проектирование и программное обеспечение информационных систем, в рамках которых выполняется разработка, реализация информационных систем или программного обеспечения, оказание услуг по их внедрению, поддержке, сопровождению, созданию баз данных;
- ▶ обработка данных с применением программного обеспечения;
- ▶ техническая или криптографическая защита информации;
- ▶ разработка и реализация программных технологий для финансовой сферы, финансовых информационных технологий;
- ▶ издание и продвижение программного обеспечения;
- ▶ оказание рекламных, посреднических услуг в сети Интернет с использованием разработанного с участием резидента ПВТ программного обеспечения;
- ▶ разработка, обслуживание, реализация программных или программно-аппаратных средств на основе или с использованием реестра блоков транзакций (блокчейн);
- ▶ деятельность оператора криптоплатформы и обмена криптовалют, майнинг, создание и размещение собственных цифровых знаков (токенов), иная деятельность с использованием цифровых знаков (токенов);
- ▶ услуги центров обработки данных;
- ▶ разработка и реализация систем беспилотного управления транспортными средствами;



- ▶ деятельность, связанная с разработкой, внедрением, реализацией концепции интернета вещей;
- ▶ образовательная деятельность в сфере информационно-коммуникационных технологий, киберспорт;
- ▶ ряд иных видов деятельности, перечень которых определен законодательством.

Для вступления в ПВТ необходимо представить в Секретариат Наблюдательного совета ПВТ определенный пакет документов. Ключевым из них является бизнес-проект, который предполагается реализовать в качестве резидента ПВТ.

Решение о регистрации либо об отказе в регистрации в качестве резидента ПВТ принимается Наблюдательным советом ПВТ с учетом значения представленного бизнес-проекта для развития сферы новых и высоких технологий.

Налоговые льготы

Резиденты ПВТ обязаны производить отчисления в пользу Секретариата Наблюдательного совета ПВТ в размере 1% от своей выручки. В связи с этим

резиденты ПВТ в целом освобождаются от уплаты налога на прибыль, а также от НДС по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории Республики Беларусь. Исключение составляют облагаемые налогом на прибыль по ставке 9% доходы резидентов ПВТ в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств, доходы от отчуждения долей в уставных фондах организаций и от реализации ценных бумаг, а также дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь.

Резиденты ПВТ освобождаются от ввозных таможенных пошлин и НДС при ввозе в Республику Беларусь определенного технологического оборудования в целях его использования для реализации инвестиционных проектов в рамках разрешенных видов деятельности. Возможно также применение льгот по налогу на недвижимость и земельному налогу в отношении зданий и земельных участков в границах ПВТ.

Обязательные страховые взносы начисляются и уплачиваются не с фактической заработной платы работника, а со средней по стране, которая в несколько раз ниже уровня заработной платы в белорусской ИТ-индустрии.

Резиденты ПВТ освобождаются от офшорного сбора при выплате дивидендов их учредителям (участникам), зарегистрированным в офшорных зонах. Ставка налога в отношении доходов в виде дивидендов, выплачиваемых резидентом ПВТ, действует для физических лиц в размере 9% и для иностранных организаций в размере 5%, если более льготный режим не предусмотрен соглашениями Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения.

Кроме того, при приобретении резидентом ПВТ у иностранных организаций лицензий, рекламных, маркетинговых, консультационных услуг, услуг по созданию баз данных и некоторых иных востребованных ИТ-бизнесом услуг такие операции освобождаются от НДС в Республике Беларусь. В отношении доходов иностранных организаций от оказания резидентам ПВТ услуг по обработке данных, веб-хостинга, рекламных, посреднических и некоторых иных услуг, а также в отношении доходов в виде процентов и роялти применяется ставка налога на доходы иностранных организаций в размере 0%. При оформлении операций с нерезидентами для целей бухгалтерского учета резиденты ПВТ вправе использовать упрощенный порядок документооборота.

Прочие льготы и преференции

Резиденты ПВТ вправе заключать со своими работниками соглашения о неконкуренции, а с третьими лицами – соглашения, предусматривающие ответственность за переманивание работников.

Для иностранных граждан, привлекаемых резидентом ПВТ для осуществления трудовой деятельности или являющихся учредителями резидентов ПВТ или работниками учредителей резидентов ПВТ, установлен безвизовый режим въезда и выезда с правом пребывания в Республике Беларусь в течение 180 дней в году.

Иностранцам гражданам, заключившим трудовой договор с резидентом ПВТ, не требуется получать разрешение на работу в Республике Беларусь, а на период действия договора такие лица могут получить разрешение на временное проживание в стране.

Для урегулирования корпоративных отношений акционеры (участники) резидента ПВТ вправе заключать акционерные соглашения (договоры об осуществлении прав участников), подчиненные иностранному праву, а споры по ним могут передаваться на рассмотрение иностранных судов, арбитражей.

СВОБОДНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗОНЫ

Свободная экономическая зона (далее – СЭЗ) представляет собой часть территории Республики Беларусь с определенными границами, в пределах которой в отношении резидентов такой СЭЗ действует специальный правовой режим с более благоприятными, чем общеустановленные, условиями для осуществления предпринимательской деятельности.

В Республике Беларусь на период до 31 декабря 2049 года создано шесть СЭЗ: «Брест», «Минск», «Гомель-Ратон», «Витебск», «Могилев» и «Гродноинвест».

Резиденты СЭЗ

В качестве резидента СЭЗ могут быть зарегистрированы юридические лица Республики Беларусь с местонахождением в границах данной СЭЗ, если заявленный ими объем инвестиций для реализации инвестиционного проекта в СЭЗ составляет не менее 1 млн евро или не менее 500 тыс. евро при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение трех лет.

Налоговые льготы

Целью создания СЭЗ является привлечение инвестиций в создание и развитие экспортно ориентированного и импортозамещающего производства. В этой связи по отношению к товарам (работам, услугам), произведенным (выполненным, оказанным) на территории СЭЗ ее резидентами, предусмотрен льготный налоговый режим, который действует применительно к продаже таких товаров (работ, услуг) на экспорт или другим резидентам СЭЗ.

Льготный налоговый режим в СЭЗ предусматривает следующие основные льготы:

- ▶ освобождение от уплаты налога на прибыль при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;
- ▶ освобождение от уплаты налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории соответствующей СЭЗ, при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим; однако в течение трех лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ предусмотрено освобождение от уплаты налога на недвижимость по объектам, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от того, осуществлялась ли деятельность, на которую распространяется льготный налоговый режим;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ и предоставленных для строительства, на период до ввода в эксплуатацию последнего из объектов строительства, но не более чем на пять лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ, независимо от их

целевого назначения при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим.

Таможенные льготы

На территории СЭЗ создается свободная таможенная зона, в пределах которой товары (как иностранные, так и товары ЕАЭС) в соответствии с таможенным законодательством могут размещаться и использоваться резидентом СЭЗ без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Порядок дальнейшего таможенного декларирования и уплаты таможенных пошлин, налогов зависит от того, какой статус будут иметь товары, произведенные из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также от того, куда они будут вывезены.

Например, если товары произведены в СЭЗ исключительно из товаров ЕАЭС, то они признаются товарами ЕАЭС и при вывозе с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС помещаются под таможенную процедуру реимпорта. Уплата таможенных пошлин, налогов в таком случае не осуществляется.

Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся за пределы ЕАЭС, то к ним применяется таможенная процедура реэкспорта и уплата таможенных пошлин, налогов также не осуществляется. Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, то при помещении их под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления взимаются ввозные таможенные пошлины, при этом предусмотрено освобождение от уплаты НДС.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НА ТЕРРИТОРИИ СРЕДНИХ / МАЛЫХ ГОРОДСКИХ ПОСЕЛЕНИЙ И СЕЛЬСКОЙ МЕСТНОСТИ

Коммерческим организациям, осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории средних / малых городских поселений и сельской местности, предоставляется ряд льгот. Под территорией средних / малых городских поселений и сельской местности понимается территория Республики Беларусь за исключением территории областных центров (Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Минск, Могилев), а также некоторых других крупных городов (Бобруйск, Жлобин, Лида и др.).

Таким организациям в течение семи лет с момента их государственной регистрации предоставляется освобождение от налога на прибыль и налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории средних / малых городских поселений и сельской местности, при условии осуществления ими деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства. Принадлежность к товарам (работам, услугам) собственного производства должна подтверждаться соответствующим сертификатом, выдаваемым Белорусской торгово-промышленной палатой.

Помимо указанных налоговых льгот, таким организациям предоставляются и иные льготы. Например,

предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин при ввозе на территорию Республики Беларусь определенного оборудования, с даты изготовления которого прошло не более пяти лет, в случае внесения его в качестве неденежного вклада в уставный фонд организации при ее создании.

На период до 31 декабря 2028 года предусмотрены специальные меры стимулирования развития торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории сельской местности и малых городских поселений, перечень которых определяется областными советами депутатов. Например, у юридических лиц, осуществляющих розничную торговлю в торговых объектах, на торговых местах на рынках или ярмарках, а также занятых в сфере организации общественного питания на объектах общественного питания либо оказывающих бытовые услуги:

- ▶ прибыль от реализации товаров (работ, услуг) на территории сельской местности облагается налогом на прибыль по ставке, уменьшенной на 50% от общеустановленной, т. е. по ставке 10%;
- ▶ используемые для такой деятельности в сельской местности капитальные строения освобождаются от налога на недвижимость, а земельные участки, на которых они расположены, – от земельного налога либо от арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков.



03

ОРГАНИЗАЦИИ



ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ

Иностранная компания может осуществлять деятельность в Беларуси через:

- ▶ отдельное юридическое лицо на территории Республики Беларусь;
- ▶ представительство иностранной компании;
- ▶ филиал иностранной компании (с 19 ноября 2024 года).

Наиболее распространенными организационно-правовыми формами юридических лиц в Республике Беларусь являются общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО), закрытые акционерные общества (далее – ЗАО) и унитарные предприятия (далее – УП).

Общество с ограниченной ответственностью

Общество с ограниченной ответственностью является наиболее распространенной организационно-правовой формой в Республике Беларусь. На практике большинство иностранных компаний, начинающих деятельность в Беларуси, предпочитают создавать ООО.

Уставный фонд ООО формируется за счет вкладов его участников. В настоящее время минимальный размер уставного фонда ООО не определен. Внесение вкладов может осуществляться в денежной и (или) натуральной форме (например, при внесении в уставный фонд акций других компаний и т. п.). Количество участников в ООО может достигать 50 человек. ООО может быть учреждено одним лицом или состоять из одного участника.

Устав ООО может содержать определенные ограничения в отношении передачи прав участников.

Например, уставом ООО может быть установлен запрет на продажу доли (части доли) участника третьим лицам. Выход участников из ООО, в результате которого в обществе не остается ни одного участника, в том числе выход единственного участника ООО, не допускается. В случае выхода участника его доля переходит к ООО, а вышедшему участнику выплачивается действительная стоимость его доли в уставном фонде ООО, а также часть прибыли, приходящаяся на его долю, полученная ООО с момента выбытия участника до момента расчета. Отчуждение единственным участником ООО принадлежащей ему доли в уставном фонде общества самому ООО не допускается.

В настоящее время в Беларуси действует ряд ограничений, касающихся распоряжения долями в уставном фонде и имуществом ООО, участниками которых являются лица из «недружественных» стран (подробнее смотрите в разделе *«Ограничения в отношении компаний с собственниками из "недружественных" стран»*).

Органами управления ООО являются общее собрание участников, наблюдательный совет (опционально) и исполнительный орган. Наблюдательный совет создается по решению общего собрания участников и подотчетен ему. К компетенции наблюдательного совета относятся вопросы общего руководства деятельностью ООО. Единоличный исполнительный орган (директор, управляющий, управляющая организация) или коллегиальный исполнительный орган (дирекция) осуществляет текущее руководство деятельностью ООО. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью ООО, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Унитарное предприятие

Унитарное предприятие также является распрощраненной организационно-правовой формой юридического лица в Республике Беларусь. Основное отличие от ООО заключается в том, что учредитель УП остается прямым собственником имущества. Тем не менее с 26 января 2016 года после вступления в силу норм, позволяющих регистрацию ООО с одним учредителем, количество регистрируемых УП значительно снизилось. Имущество УП является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям). Имущество УП может находиться как в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов), так и в собственности юридического лица и принадлежать УП на праве хозяйственного ведения. Долевое владение имуществом УП не допускается.

УП вправе самостоятельно продать любое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения, за исключением недвижимости (если иные ограничения не установлены учредителем в уставе). Отчуждение недвижимости (включая продажу, аренду, залог и т. д.) может осуществляться только с согласия учредителя.

В настоящее время минимальный размер уставного фонда УП не определен. Уставный фонд может быть сформирован как за счет денежных, так и за счет неденежных вкладов (акции других компаний, оборудование и т. п.).

Органом управления УП является руководитель, который должен быть назначен собственником имущества.

УП отвечает по своим обязательствам всем имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения. Оно не несет ответственности по обязательствам собственника его имущества.

Акционерное общество

Акционерное общество (далее – АО) может показаться более сложной организационно-правовой формой. АО бывают двух видов: закрытые (ЗАО) и открытые (ОАО). Разница между ОАО и ЗАО заключается в том, что в ОАО акции могут свободно отчуждаться третьим лицам, в то время как передача акций ЗАО осуществляется с учетом того, что преимущественное право на их приобретение принадлежит другим акционерам. В настоящее время требуемый минимальный размер уставного фонда составляет:

- ▶ для ЗАО – 100 базовых величин (примерно 1200 долларов США);
- ▶ для ОАО – 400 базовых величин (примерно 4900 долларов США).

Акции АО могут принадлежать одному лицу. Максимальное количество акционеров АО неограниченно, однако в случае ЗАО такое ограничение может быть наложено уставом. АО могут выпускать акции двух видов: обыкновенные (голосующие) и привилегированные. Привилегированная акция дает ее владельцу право на получение фиксированных дивидендов, а также на долю собственности при ликвидации АО, но не дает права на участие в управлении АО. Номинальная стоимость выпускаемых привилегированных акций в общем объеме уставного фонда АО не должна превышать 25%. АО обязано соблюдать ряд требований в отношении раскрытия информации.

Сравнение наиболее распространенных организационно-правовых форм

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО	УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ
Стандартные процедуры регистрации	Стандартные процедуры регистрации, а также регистрация акций в Департаменте по ценным бумагам Министерства финансов	Стандартные процедуры регистрации
Прибыль может распределяться пропорционально или непропорционально долевому участию, если это напрямую разрешено уставом	Прибыль может распределяться исключительно пропорционально долям участия, за исключением привилегированных акций	Прибыль распределяется собственником и в пользу собственника
Передача доли участия третьему лицу может быть ограничена / запрещена уставом	Передача акций ЗАО третьим лицам разрешается исключительно с согласия других акционеров	Поскольку предприятие полностью принадлежит одному или нескольким лицам, передача осуществляется путем отчуждения «имущественного комплекса»
Процедура регистрации не очень сложная и, как правило, занимает примерно две недели	Процедура регистрации сложнее, чем для ООО, из-за требования об эмиссии и регистрации акций	Процедура регистрации такая же, как и для ООО



Представительства

Иностранные компании могут также осуществлять деятельность на территории Республики Беларусь без создания юридического лица путем открытия представительства.

Представительством считается обособленное подразделение иностранной компании, представляющее ее интересы в Беларуси, а не отдельное юридическое лицо.

Представительствам иностранных организаций не разрешается заниматься предпринимательской деятельностью. Представительство коммерческой иностранной организации может быть открыто только в целях осуществления представительством от имени и по поручению представляемой им иностранной организации деятельности подготовительного и вспомогательного характера, в том числе следующей:

- ▶ изучение рынков товаров и услуг Республики Беларусь;
- ▶ изучение возможностей для осуществления инвестиций на территории Республики Беларусь;
- ▶ создание коммерческих организаций с участием иностранных инвесторов на территории Республики Беларусь.

Филиалы

Иностранные компании вправе осуществлять деятельность на территории Республики Беларусь путем открытия филиала.

Филиалом признается обособленное подразделение иностранной компании, осуществляющее все или часть функций компании, в том числе функции представительства. Филиал иностранной компании не является отдельным юридическим лицом.

В отличие от представительств филиалы иностранных компаний могут осуществлять

предпринимательскую деятельность. Ограничения на осуществление иностранной компанией предпринимательской и иной деятельности посредством открытия филиала могут устанавливаться законодательными актами.

Регистрация компаний, открытие представительства, филиала в Республике Беларусь

Компании подлежат регистрации в уполномоченном государственном органе, который самостоятельно координирует дальнейшую постановку юридического лица на учет в налоговых органах, Фонде социальной защиты населения, органах статистики, Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах». При прохождении процедуры регистрации компании данным государственным органом также может быть инициировано направление в банк информации, необходимой для открытия текущего (расчетного) банковского счета.

Филиал и представительство открываются на основании решения об их открытии, принятого соответствующим исполнительным комитетом либо КБ ИП (в зависимости от места нахождения филиала или представительства).

Если какие-либо документы, поданные в связи с регистрацией, не соответствуют предъявляемым законодательством требованиям, может возникнуть необходимость в их повторной подаче. Вновь созданная компания (представительство, филиал) должна предпринять дополнительные шаги, чтобы полностью обеспечить возможность осуществления деятельности, например, открыть банковские счета, изготовить корпоративную печать (по усмотрению компании) и зарегистрировать эмиссию акций в органах по ценным бумагам (применимо только для АО).

	ЮРИДИЧЕСКОЕ ЛИЦО	ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ	ФИЛИАЛ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
Время регистрации (фактическое)	Около 2–3 недель	Около 1–2 месяцев	Около 1 месяца
Размер государственной пошлины	1 базовая величина (примерно 12 долларов США)	65 базовых величин (примерно 800 долларов США)	Не уплачивается

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ

Для осуществления некоторых видов хозяйственной деятельности необходимо получение специального разрешения (лицензии). В настоящее время насчитывается более 35 таких видов деятельности (которые в совокупности включают почти 300 составляющих видов деятельности, работ или услуг). Среди них: банковские операции, игорный бизнес, производство и оптовая торговля алкогольной продукцией и табачными изделиями, розничная торговля алкогольной продукцией и табачными изделиями, оптовая и розничная торговля нефтепродуктами, медицинская деятельность. Лицензирующие органы, как правило, выдают лицензии в течение 15 рабочих дней с даты предоставления всех необходимых документов.

СЛИЯНИЯ И ПОГЛОЩЕНИЯ

Антимонопольный контроль

В соответствии с законодательством о конкуренции отдельные сделки (включая сделки слияния и поглощения, создание хозяйствующих субъектов, приобретение и продажу акций и (или) активов) являются объектом антимонопольного контроля.

Одобрение антимонопольного органа необходимо получить до момента совершения сделки или регистрации новых хозяйствующих субъектов. В некоторых случаях требуется не предварительное разрешение антимонопольного органа, а последующее уведомление о совершенной сделке.

Ограничения, применимые в отношении стратегических организаций

Не допускается осуществление инвестиций в имущество юридических лиц, занимающих доминирующее положение на товарных рынках Республики Беларусь, без согласия антимонопольного органа в случаях, установленных антимонопольным законодательством, а также в виды деятельности, запрещенные законодательными актами Республики Беларусь.

Ограничения при осуществлении инвестиций также могут быть установлены на основании законодательных актов в интересах национальной безопасности (в том числе охраны окружающей среды, историко-культурных ценностей), общественного порядка, защиты нравственности, здоровья населения, прав и свобод других лиц.

Ограничения в отношении компаний с собственниками из «недружественных» стран

В настоящее время в Беларуси установлен ряд ограничений в отношении распоряжения долями в уставном фонде (акциями) и имуществом компаний, собственниками которых являются лица из «недружественных» стран.

К «недружественным» странам отнесены все государства – члены Европейского союза, некоторые другие государства Европы, а также США, Канада, Австралия, Новая Зеландия.

Установленные ограничения распространяются на хозяйственные общества (ООО, ОДО, АО), а также на другие формы юридических лиц, в том числе унитарные предприятия, и заключаются в следующем:

- ▶ Недвижимое имущество унитарных предприятий, доли, акции, имущественные комплексы, принадлежащие лицам из «недружественных» государств (независимо от доли в уставном фонде указанных лиц), подлежат отчуждению только в случае получения разрешения Совета Министров и уплаты сбора в местный бюджет в размере не менее 25% стоимости отчуждаемой доли / акций / недвижимого имущества.
- ▶ Продажа недвижимого имущества юридическими лицами, в уставных фондах которых доля лиц из «недружественных» государств составляет не менее 25%, требует разрешения Совета Министров и уплаты сбора в местный бюджет в размере не менее 25% стоимости отчуждаемой недвижимости.
- ▶ Разрешение Совета Министров требуется также на реорганизацию любых юридических лиц с участием лиц из «недружественных» государств, а также выход таких иностранных участников (независимо от их доли в уставном фонде указанных лиц).

Последствиями несоблюдения указанных требований являются в том числе установление факта ничтожности сделок и признание государственной регистрации создания, реорганизации, внесения изменений в устав юридического лица недействительной.

КОРПОРАТИВНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ

Законодательством Республики Беларусь предусмотрена возможность заключения акционерного соглашения и договора об осуществлении прав участников общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью. С помощью таких соглашений акционеры (участники) хозяйственных обществ могут урегулировать порядок осуществления своих прав и (или) отказаться от их осуществления, в том числе договориться о голосовании определенным образом на общем собрании акционеров (участников), согласовании варианта голосования с другими акционерами (участниками), а также согласованно осуществлять иные действия, связанные с управлением обществом, его созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией.

ВРЕМЕННОЕ ВНЕШНЕЕ УПРАВЛЕНИЕ

С 17 января 2023 года по 31 декабря 2025 года включительно введена возможность передачи коммерческой организации, участниками (акционерами, собственниками имущества) которой являются лица из иностранных государств, под временное внешнее управление на срок до 18 месяцев по решению государственных органов. Передача под временное внешнее управление возможна в следующих случаях:

- ▶ если управление коммерческой организацией исполнительным и (или) иными органами управления фактически прекращено;
- ▶ если исполнительным и (или) иными органами управления коммерческой организации осуществляются экономически необоснованные действия, которые могут привести к фактическому прекращению деятельности, ликвидации и (или) банкротству такой коммерческой организации, причинению ущерба коммерческой организации;
- ▶ если участие в управлении деятельностью коммерческой организации собственником ее имущества фактически прекращено;
- ▶ если собственником имущества коммерческой организации осуществляются экономически необоснованные действия, которые могут привести к фактическому прекращению деятельности, ликвидации и (или) банкротству либо причинению ущерба коммерческой организации.

Временное внешнее управление осуществляется управляющим, которому передаются полномочия исполнительных и (или) иных органов управления компании. Полномочия указанных органов соответственно приостанавливаются со дня введения временного внешнего управления, и работники этих органов отстраняются от работы, если иное не установлено решением о временном внешнем управлении.

ФОРМИРОВАНИЕ И АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Согласно общим положениям законодательства в области бухгалтерского учета, включая Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее активах и обязательствах.

Действие Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» распространяется на организации – юридические лица Республики Беларусь, представительства иностранных и международных организаций, простые товарищества (участников договора о совместной деятельности). Представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, формируют свою учетную политику на основе принципов бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных указанным законом.

Действие Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» не распространяется на организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

Основная концепция

Бухгалтерский учет и отчетность основываются на принципах непрерывности деятельности, обособленности, начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания, осмотрительности, нейтральности, полноты, понятности, сопоставимости, уместности.

В то же время применение данных принципов в Республике Беларусь зачастую обусловлено особенностями бухгалтерского учета. На практике иногда наблюдается приоритет формы документов над их содержанием. Примером этого является перечень первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции, форма которых четко зафиксирована действующим законодательством.

Вопрос непрерывности деятельности организации актуален для данного развивающегося рынка, поскольку у некоторых компаний могут возникнуть сложности с продолжением хозяйственной деятельности по причине их текущего финансового состояния.

Методы бухгалтерского учета

Белорусские предприятия обязаны вести бухгалтерский учет на основании учетной политики, которая должна подписываться главным бухгалтером, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждаться руководителем организации и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством или учредительным документом этой организации. В ней оговариваются применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета, разработанные для применения формы первичных учетных документов, используемая организацией форма бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Организации признают выручку от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг только по методу начисления (отражение хозяйственных операций в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним).

Операции в иностранной валюте

Формирование бухгалтерских проводок и подготовка бухгалтерской отчетности должны осуществляться в официальной денежной единице Республики Беларусь.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости монетарных активов и монетарных обязательств в официальную денежную единицу Республики Беларусь производится организациями (за исключением Национального банка, банков) по официальному курсу официальной денежной единицы Республики Беларусь по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком, на дату совершения

хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курс по наиболее ходовым иностранным валютам НБ РБ определяет на основании результатов торгов на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» в день проведения торгов.

Основные средства

Основные средства должны отражаться в учете по первоначальной или переоцененной стоимости. Начисление амортизации объектов основных средств может производиться одним из перечисленных ниже методов:

- ▶ линейный способ;
- ▶ нелинейный способ (рассчитывается прямым методом суммы чисел лет, обратным методом суммы чисел лет либо методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения от 1 до 2,5 раза);
- ▶ производительный способ.

Организация самостоятельно определяет способы и методы начисления амортизации с отражением в своей учетной политике.

Чаще всего используется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на дату его приобретения и зачастую соответствует периоду его предположительного полезного использования. В случае изменения состояния основных средств продолжительность данного периода может быть скорректирована.

Предприятия могут самостоятельно устанавливать сроки полезного использования с учетом пороговых значений, определенных законодательством.

Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке (числящихся в составе внеоборотных активов) (далее – «имущество») производится в порядке, опре-

деляемом Министерством экономики, Министерством финансов, Министерством архитектуры и строительства с учетом требований Указа о вопросах переоценки:

- ▶ в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств – ежегодно всеми организациями;
- ▶ в отношении прочих видов имущества – по решению руководителя организации.

Переоценка основных средств проводится на 1 января года, следующего за отчетным, за период, прошедший с даты предыдущей переоценки по 31 декабря отчетного года, с использованием одного из следующих трех допустимых методов:

- ▶ прямой метод оценки;
- ▶ индексный метод;
- ▶ метод пересчета валютной стоимости.

Переоценку групп однородных объектов основных средств разрешается осуществлять не чаще одного раза в год.

Не переоценивается:

- ▶ имущество, находящееся на территориях зоны эвакуации (отчуждения), зоны первоочередного отселения, зоны последующего отселения, с которых отселено население и на которых установлен контрольно-пропускной режим;
- ▶ земельные участки, объекты природопользования, жилищные и библиотечные фонды, фильмо-

фонды, историко-культурные ценности, сценическо-постановочные средства и оборудование, объекты лизинга, жилые и вспомогательные помещения жилых домов;

- ▶ имущество потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам, жилищно-строительных кооперативов и иных организаций застройщиков, товариществ собственников, дачных и садоводческих товариществ (кооперативов);
- ▶ имущество, по которому принято решение о выбытии, с даты принятия соответствующего решения в соответствии с законодательством до даты фактического выбытия либо отмены данного решения;
- ▶ объекты незавершенного строительства, за исключением установленного оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства, переоцениваемых по решению организации либо собственника имущества;
- ▶ имущество дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь.

В случае, когда законодательными актами организациям предоставлено право проводить переоценку, решение о ее проведении может быть принято в отношении:

- ▶ всего имущества;



- ▶ объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, относящихся к определенной группе, подгруппе либо к определенному шифру классификации основных средств;
- ▶ отдельных объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы;
- ▶ оборудования, предназначенного для установки, а также установленного оборудования и не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства, которые будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве отдельных инвентарных объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы и отнесены к определенной группе, подгруппе либо к определенному шифру классификации основных средств.

Запасы

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Порядок определения даты принятия к бухгалтерскому учету запасов устанавливается положением об учетной политике организации исходя из специфики осуществляемой организацией деятельности, условий заключенных договоров.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии осуществляется с использованием одного из следующих способов:

- ▶ по средней стоимости;
- ▶ по стоимости первых по времени поступления запасов (способ ФИФО);
- ▶ по стоимости каждой единицы.

Применение одного из способов по группе (виду) запасов производится в течение отчетного года и определяется в учетной политике организации.

Фактическая себестоимость запасов должна включать стоимость запасов по ценам приобретения

и другие затраты, непосредственно связанные с их приобретением, в том числе таможенные сборы и пошлины, транспортно-заготовительные затраты, в том числе затраты на погрузку запасов в транспортные средства и их доставку в организацию, не включенные в цену приобретения таких запасов, затраты на хранение запасов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на складах временного хранения и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Требования в отношении раскрытия информации

Организация должна составлять годовую отчетность, а в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь, – промежуточную (квартальную, месячную) отчетность.

Годовая и промежуточная отчетность (за исключением месячной отчетности) коммерческих организаций состоит из следующих компонентов:

- ▶ бухгалтерский баланс;
- ▶ отчет о прибылях и убытках;
- ▶ отчет об изменении собственного капитала;
- ▶ отчет о движении денежных средств;
- ▶ примечания к отчетности, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

Формат представления бухгалтерской отчетности устанавливается Министерством финансов. Составление бухгалтерской отчетности осуществляется на белорусском и (или) русском языках. Валютой отчетности является официальная денежная единица Республики Беларусь – белорусский рубль.

Требования к представлению бухгалтерской отчетности

Отчетным периодом для годовой отчетности является календарный год – с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации компании. При создании компании первым отчетным периодом для годовой отчетности является период с даты ее государственной регистрации по 31 декабря.

Организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность не позднее 31 марта года, следующего за отчетным:

- ▶ собственникам их имущества;
- ▶ государственным органам и организациям, в подчинении которых находятся эти организации;
- ▶ иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Организации также обязаны представлять годовую индивидуальную бухгалтерскую отчетность, составленную в соответствии с законодательством Республики Беларусь, в налоговый орган по месту постановки на учет в срок, указанный выше.

Годовая бухгалтерская отчетность подлежит рассмотрению и утверждению в порядке, установленном учредительными документами организации.

Банки Республики Беларусь наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой согласно требованиям законодательства Республики Беларусь, подготавливают годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. НБ РБ использует финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, в целях формирования наиболее полного представления об организации управления финансовыми и нефинансовыми рисками, о структуре собственности, операциях со связанными сторонами и других аспектах деятельности банков.

Общественно значимые организации (открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, акционерные инвестиционные фонды, управляющие организации инвестиционных фондов) обязаны составлять годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь. Годовая отчетность таких организаций вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть представлена не позднее 30 июня года, следующего за отчетным, в Министерство финансов Республики Беларусь (для банков – в НБ РБ), а также размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

В Беларуси в качестве технических нормативных правовых актов действуют 42 стандарта МСФО и 26 разъяснений к ним, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности. Таким образом, на законодательном уровне установлено обязательное применение МСФО для целого ряда организаций Республики Беларусь, что способствует повышению прозрачности корпоративного сектора для инвесторов и кредиторов.

Размещать годовую бухгалтерскую отчетность в открытом доступе обязаны:

- ▶ банки и небанковские кредитно-финансовые организации;
- ▶ страховые и перестраховочные организации, страховые брокеры;
- ▶ открытые акционерные общества;
- ▶ эмитенты ценных бумаг.

Все предприятия, зарегистрированные в ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа», представляют квартальную бухгалтерскую отчетность, а также дополнительные сведения в Министерство финансов в течение 35 календарных дней по окончании квартала. Годовая финансовая отчетность должна быть ими представлена в конце отчетного года, не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным.

С 1 января 2027 года существенно поменяются подходы к правовым и методологическим основам ведения бухгалтерского учета, требованиям к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, в связи с вступлением в силу изменений, внесенных в законодательный акт, регулирующий вышеуказанные вопросы.

К бухгалтерской отчетности будет относиться только та отчетность, которая составляется в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, а также иными актами законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, при этом отчетность, составляемая в соответствии с МСФО, будет считаться финансовой.

Изменится определение общественно значимой организации, и именно такие организации обязаны будут составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО.

К общественно значимым организациям также будут относиться банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации, акционерные инвестиционные фонды, управляющие организации инвестиционных фондов, в том числе головные организации банковских холдингов, не являющиеся банками, и иные организации, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист. В состав общественно значимых также войдут организации с участием государства, конкретный перечень которых установит Совет Министров.

ОАО, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, будут исключены из круга общественно значимых организаций.



Организации банковского сектора (НБ РБ, банки, в том числе являющиеся головными организациями банковских групп, банковских холдингов, а также головные организации банковских холдингов, не являющиеся банками) с 1 января 2027 года освобождаются от обязанности составлять отчетность по национальным стандартам, то есть бухгалтерскую отчетность.

Обновится и порядок представления финансовой отчетности.

Требования к аудиту

Проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности следующих видов организаций:

- ▶ акционерных обществ, обязанных, согласно законодательству Республики Беларусь, раскрывать информацию об акционерном обществе в соответствии с законодательством о ценных бумагах;
- ▶ НБ РБ;
- ▶ банков, банковских групп, банковских холдингов;
- ▶ бирж;
- ▶ страховых организаций, страховых брокеров;
- ▶ резидентов ПВТ;
- ▶ организации, осуществляющей гарантийное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- ▶ профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- ▶ акционерных инвестиционных фондов;
- ▶ управляющих организаций инвестиционных фондов;
- ▶ специальных финансовых организаций;
- ▶ иных юридических лиц, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года).

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность, составленная в соответствии с МСФО, подлежит обязательному аудиту, если обязанность в отношении составления такой отчетности установлена законодательными актами Республики Беларусь.

Юридические лица, указанные в перечне выше, за исключением НБ РБ, банков, банковских групп и холдингов, а также акционерных инвестиционных фондов и управляющих организаций инвестиционных фондов, освобождаются от обязательного аудита годовой консолидированной (в случае ее составления) бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, составленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь, если за этот отчетный период у них проведен обязательный аудит годовой консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Расхождения между МСФО и принципами бухгалтерского учета, используемыми в Республике Беларусь

В основе требований белорусского законодательства, распространяющихся на коммерческие организации, лежат положения Гражданского кодекса, Закона «О бухгалтерском учете и отчетности», а также типового плана счетов в организациях. Помимо этого, данные требования сформулированы с учетом положений законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому учету, принятых Министерством финансов и НБ РБ.

Формально отдельные требования сформулированы с учетом МСФО, однако на практике их толкование и применение могут значительно различаться. Несмотря на существование стандартов бухгалтерского учета в банковской системе, а также соответствующих требований в законодательных актах Министерства финансов, методы и подходы к ведению бухгалтерского учета в Республике Беларусь определяются целым рядом приказов и разъяснений Министерства финансов и НБ РБ.



Эти и иные факторы могут привести к отходу от стандартных требований и, как следствие, к увеличению числа расхождений с МСФО (в дополнение к указанным ниже).

Перечень основных расхождений:

- ▶ Существует расхождение в определении валюты отчетности и функциональной валюты (обязательная бухгалтерская отчетность должна составляться в официальной денежной единице Республики Беларусь).
 - ▶ Для целей бухгалтерского и налогового учета обязательно наличие первичной документации, подготовленной по установленному образцу.
 - ▶ В белорусской системе бухгалтерского учета не отражается влияние фактора гиперинфляции.
 - ▶ Несмотря на существование руководства по подготовке консолидированной финансовой отчетности, согласно которому материнская организация должна составлять консолидированную и отдельную финансовую отчетность при наличии у нее дочерних предприятий, положения данного руководства не находят полного применения. В то же время в МСФО консолидация является обязательной.
- ▶ Согласно нормам действующего законодательства, разрешается проводить в соответствии с действующими в Республике Беларусь принципами бухгалтерского учета как переоценку целых категорий основных средств, так и отдельных объектов.
 - ▶ Существуют расхождения в порядке учета уставного капитала и резервов.

Расхождения в принципах бухгалтерского учета согласно национальным стандартам учета и МСФО влекут за собой дополнительные затраты для организаций, стремящихся к привлечению капитала на различных рынках и вынужденных в этой связи представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по нескольким моделям учета.

Наличие двух пакетов отчетности является преимуществом для организации, так как они удовлетворяют потребностям более широкого круга пользователей и способствуют привлечению капиталов на зарубежных рынках.



КРАТКИЙ ОБЗОР НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговая политика

Основные направления бюджетно-финансовой и налоговой политики разрабатывает Министерство финансов Республики Беларусь. Контроль за соблюдением налогового законодательства, включая контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты налогов, сборов (пошлин), осуществляет Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и его территориальные органы – налоговые инспекции.

Виды налогов, сборов (пошлин)

В Республике Беларусь действует двухуровневая налоговая система, предусматривающая в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс) республиканские и местные налоги, сборы (пошлины). Республиканские налоги, сборы (пошлины) подлежат обязательной уплате на всей территории страны, в то время как местные налоги и сборы устанавливаются органами местного самоуправления (местными советами депутатов) и подлежат обязательной уплате только на соответствующих территориях.

В отношении отдельных категорий налогоплательщиков в силу специфики их деятельности предусмотрена возможность применения ими особых режимов налогообложения, т. е. специального порядка исчисления и уплаты налогов и сборов, отличающегося от общеустановленного и предполагающего уплату специального налогового платежа.

Помимо налогов и сборов (пошлин), обязательными к уплате в Республике Беларусь являются также взносы на государственное социальное страхование, уплачиваемые работодателями в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь, арендная плата за находящиеся в государственной собственности земельные участки и некоторые другие платежи.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

- ▶ налог на прибыль;
- ▶ налог на доходы иностранных организаций;
- ▶ подоходный налог с физических лиц;
- ▶ налог на добавленную стоимость;

- ▶ акцизы;
- ▶ налог на недвижимость;
- ▶ земельный налог;
- ▶ экологический налог;
- ▶ налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- ▶ офшорный сбор;
- ▶ гербовый сбор;
- ▶ консульский сбор;
- ▶ государственная пошлина;
- ▶ патентные пошлины;
- ▶ таможенные пошлины и сборы;
- ▶ утилизационный сбор;
- ▶ транспортный налог;
- ▶ сбор за размещение (распространение) рекламы.

К местным налогам и сборам относятся:

- ▶ налог за владение собаками;
- ▶ курортный сбор;
- ▶ сбор с заготовителей;
- ▶ сбор за пересечение транспортными средствами государственной границы.

К особым режимам налогообложения относятся:

- ▶ 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 агроэкотуризма;
- ▶ налог на профессиональный доход.

Ставки основных налогов

НАЛОГ	СТАВКА
Налог на прибыль	20%
Налог на добавленную стоимость	20%
Налог на доходы иностранных организаций:	
▶ Доходы в виде дивидендов	25%
▶ Доходы в виде процентов	10%
▶ Доходы в виде роялти	15%
Подоходный налог с физических лиц	13%
Налог на недвижимость	1%
Обязательные страховые взносы:	
▶ Взносы на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование)	29%*
▶ Взносы на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, ухода за ребенком в возрасте до трех лет и т. д. (социальное страхование)	6%

* Данная сумма включает 1%, подлежащий уплате работником, однако страховой взнос удерживается и выплачивается работодателем.

Постановка на налоговый учет

Постановка на учет в налоговых органах юридического лица производится при его государственной регистрации и действует в отношении всех уплачиваемых в Республике Беларусь налогов.

Налоговые проверки

В Республике Беларусь действует запрет на проведение проверок в течение двух лет со дня государственной регистрации юридических лиц. Впоследствии юридические лица могут быть объектом выборочных выездных проверок, проводимых налоговыми органами на плановой основе с учетом риск-ориентированного подхода. Данный подход предполагает планирование и проведение проверок только тех налогоплательщиков, в отношении которых имеется высокая вероятность совершения ими налоговых нарушений, что определяется налоговыми органами исходя из разработанных критериев. По ряду оснований может быть назначена и проведена внеплановая выездная проверка.

На регулярной основе налоговыми органами без выезда к налогоплательщику проводятся камеральные проверки на основании изучения налоговых деклараций и иных документов и информации о налогоплательщике.

Срок давности по взысканию налогов

По общему правилу, с юридических лиц взыскание налогов, сборов (пошлин) не производится, если требование об их уплате не предъявлено в течение пяти лет со дня истечения срока уплаты.

Общая антиуклонительная норма

Налоговые органы в ходе проверки вправе откорректировать сумму налога, подлежащего уплате налогоплательщиком, если основной целью совершения сделки являлась неуплата налога или возврат налога из бюджета. В каждом конкретном случае корректировка подлежащего уплате налога производится на основании собранных доказательств, фактических сведений об объектах налогообложения. При этом реальная суть сделок и фактические обстоятельства их совершения имеют преимущество над их оформлением в первичных учетных и иных документах.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогоплательщики. Объект и налоговая база

Плательщиками налога на прибыль являются:

- ▶ белорусские организации;
- ▶ иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Налогом на прибыль у белорусских организаций облагается прибыль, полученная как в Республике Беларусь, так и за ее пределами, в то время как у иностранной организации – исключительно сумма прибыли, полученная через постоянное представительство такой иностранной организации, расположенное на территории Республики Беларусь.

Возможность снижения суммы налогов для группы или при консолидации у налогоплательщиков отсутствует. Каждая из организаций группы является отдельным налогоплательщиком.

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК	ОБЪЕКТ
Белорусские организации	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Валовая прибыль белорусской организации ▶ Дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями
Иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Валовая прибыль иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории Республики Беларусь

ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ	=	Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	+	Внереализационные доходы	-	Внереализационные расходы
--------------------	---	--	---	--------------------------	---	---------------------------

Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	=	Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	-	Затраты, учитываемые при налогообложении
--	---	--	---	--

Филиалы, имеющие отдельный баланс, которым белорусское юридическое лицо открыло банковский счет для совершения операций с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете, исчисляют суммы налогов и исполняют налоговые обязательства этих белорусских юридических лиц.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним (т. е. по принципу начисления), с учетом отдельных особенностей, закрепленных в законодательстве.

Определение постоянного представительства иностранной организации

Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признаются следующие формы ее присутствия:

- ▶ филиал иностранного юридического лица или иное постоянное место деятельности, через которое иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь (за исключением деятельности подготовительного и вспомогательного характера);

- ▶ зависимый агент – организация или физическое лицо, осуществляющее деятельность от имени иностранной организации или в ее интересах или имеющее и использующее полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации на территории Республики Беларусь признается постоянным представительством при условии осуществления деятельности в течение 180 дней непрерывно или в совокупности в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде, в том числе в случае ее осуществления в разных местах деятельности.

Строительная площадка, монтажный или сборочный объект также признаются постоянным представительством, если площадка или объект существуют на территории Беларуси более 180 дней в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Иностранные организации в отношении осуществляемой ими деятельности, которая приводит к возникновению постоянного представительства на территории Республики Беларусь и подлежит в связи с этим налогообложению, обязаны вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

Расходы, учитываемые при налогообложении

Общие положения

Перечень расходов, уменьшающих налоговую базу, не является исчерпывающим. Все расходы (за исключением тех, которые не учитываются для целей налогообложения или нормируемых затрат) должны вычитаться в полном объеме, если они являются экономически обоснованными и связаны с про-

изводством / реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав) или если они рассматриваются как внереализационные расходы.

Экономически обоснованными затратами не могут быть признаны расходы при наличии хотя бы одного из следующих критериев:

- ▶ фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права;
- ▶ работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно лицом, состоящим в трудовых отношениях с налогоплательщиком, если такие работы, услуги относятся к трудовым обязанностям данного лица;
- ▶ работы выполнены, услуги оказаны налогоплательщику организацией, которая является его учредителем (участником) либо в отношении которой налогоплательщик является учредителем (участником), если такие работы, услуги относятся к обязанностям работника, состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях;
- ▶ расходы по выплатам, связанным с предоставлением взаимозависимым лицом персонала организации и осуществляемым после заключения такой организацией трудового договора с работником (гражданско-правового договора с физическим лицом), предоставленным ей.

На практике в случае проверок, проводимых налоговыми органами, неспособность налогоплательщика подтвердить расходы документально (т. е. с помощью договора, акта приема-передачи, счета-фактуры и т. д.) может привести к невозможности вычета некоторых расходов из налоговой базы.

Нормируемые затраты

Законодательством предусмотрены следующие виды нормируемых затрат, учитываемых при налогообложении.

НОРМИРУЕМЫЕ ЗАТРАТЫ	УСТАНОВЛЕННЫЕ НОРМЫ
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Командировочные расходы ▶ Затраты на оплату стоимости топлива для транспортных средств ▶ Потери от недостачи или порчи товаров, запасов ▶ Расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения ▶ Затраты по контролируемой задолженности (см. раздел «Правила недостаточной капитализации») 	Установлены отдельные нормы для каждого вида затрат
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Некоторые прочие затраты (например, вознаграждения или компенсируемые расходы членам совета директоров, представительские расходы, проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам) 	Учитываются при налогообложении в совокупном размере не более 1% выручки от реализации

Резервы по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам учитываются в составе внереализационных расходов, но не более 5% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, с учетом налога на добавленную стоимость и исчисляются следующим образом:

СРОК ВОЗНИКНОВЕНИЯ	ВКЛЮЧЕНИЕ СУММЫ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СОСТАВ РАСХОДОВ
> 90 календарных дней	100%
45–90 календарных дней	50%
< 45 календарных дней	0%

Инвестиционный вычет

Инвестиционный вычет – сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств (в том числе приобретаемых по договору лизинга, предусматривающему выкуп объекта, кроме возвратного лизинга), используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией, дооборудованием.

Налогоплательщик может применить инвестиционный вычет, т. е. в течение двух лет с начала начисления амортизации основных средств и нематериальных активов вычесть для целей обложения налогом на прибыль часть первоначальной стоимости основных средств, а также часть сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией,

модернизацией, реставрацией в следующих пределах:

- ▶ не более 20% – по зданиям, сооружениям производственного назначения;
- ▶ не более 40% – по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме относимых к специальным, а также используемых для оказания услуг такси, краткосрочной аренды).

Применение инвестиционного вычета не влияет на порядок начисления амортизации основных средств (амортизация рассчитывается от первоначальной стоимости).

Правила недостаточной капитализации

С 2013 года вступили в силу правила недостаточной капитализации, которые ограничивают возможность вычета отдельных видов затрат при наличии у налогоплательщика контролируемой задолженности перед иностранным или белорусским учредителем (участником). Правила недостаточной капитализации применяются при условии наличия у налогоплательщика на конец налогового периода соотношения контролируемой задолженности (перед всеми лицами) и собственного капитала 3:1.

Правила недостаточной капитализации не применяются к банкам, страховым организациям, организациям, осуществляющим лизинговую деятельность или деятельность по предоставлению имущества в аренду, у которых доля выручки от такой деятельности превышает 50% от общего объема выручки. Виды контролируемой задолженности, затраты по которой подлежат вычету с учетом правил недостаточной капитализации:

- ▶ задолженность по кредитам, займам (за исключением коммерческих займов);
- ▶ задолженность по инжиниринговым, маркетинговым, консультационным, управленческим, посредническим услугам, услугам по предоставлению информации, услугам по поиску, подбору или найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности, вознаграждение за передачу имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;
- ▶ задолженность по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, включая возмещение убытков, за нарушение договорных обязательств;
- ▶ обязательства, возникшие в связи с исполнением гарантийного обязательства по погашению какого-либо вида задолженности из перечисленных выше.

ЛИЦА, ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД КОТОРЫМИ РАССМАТРИВАЕТСЯ В КАЧЕСТВЕ КОНТРОЛИРУЕМОЙ

Учредитель (участник), доля прямого или косвенного участия которого в уставном фонде налогоплательщика на конец налогового периода составляет не менее 20%

Лица, взаимозависимые с этим учредителем (участником) при условии сохранения статуса взаимозависимого лица на последний день соответствующего налогового периода

$$\text{Предельная величина учитываемых затрат (расходов) и процентов} = \frac{\text{Сумма каждого вида затрат (расходов) / процентов по контролируемой задолженности в налоговом периоде}}{\text{Коэффициент капитализации}}$$

Где коэффициент капитализации:

$$\text{Коэффициент капитализации} = \frac{\text{Контролируемая задолженность в налоговом периоде (совокупность сумм задолженностей перед всеми лицами)}}{\text{Собственный капитал на конец налогового периода}} \cdot 3$$

Налоговые льготы

Освобождается от налога на прибыль:

- ▶ прибыль (в размере не более 10% валовой прибыли), переданная организациям для строительства или реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также отдельным общественным объединениям;
- ▶ прибыль (с учетом ограничений по видам деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них составляет не менее 30% от всех работников и сумма начисленных инвалидам выплат за предшествующий отчетный период состав-

ляет не менее 20% в общей сумме начисленных выплат за этот же период;

- ▶ доходы от операций с облигациями, эмитируемыми с 1 апреля 2008 года по 1 января 2015 года и с 1 июля 2015 года белорусскими организациями, а также доходы от операций с государственными ценными бумагами, эмитируемыми Министерством финансов, и облигациями, эмитируемыми НБ РБ.

При наличии правовых оснований на применение льготы налогоплательщик самостоятельно принимает решение, воспользоваться ему льготой или нет. При использовании налоговых льгот налогоплательщики не обязаны представлять в налоговые органы документы, подтверждающие обоснованность применения данных льгот (кроме как по запросу налоговых органов в ходе проведения проверок).



Ставки налога на прибыль

СТАВКА	НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК
20%	Все организации (стандартная ставка по налогу на прибыль)
25%	Все организации, у которых по итогам отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода налоговая база налога на прибыль превышает 25 млн белорусских рублей
12%	Белорусские организации при выплате дивидендов (применяется к сумме выплачиваемых дивидендов)
25%	Банки и страховые организации, форекс-компании
30%	Операторы сотовой связи, коммерческие микрофинансовые организации

Дивиденды

Дивиденды, полученные белорусскими организациями как от резидентов, так и нерезидентов, облагаются налогом на прибыль по ставке 12%.

Дивиденды, выплачиваемые белорусскими организациями, облагаются налогом у источника выплаты. Налог на прибыль с дивидендов удерживается и перечисляется в бюджет организациями, которые их выплачивают.

Если дивиденды выплачиваются иностранными организациями, то в иностранном государстве может удерживаться налог на доходы. Фактически сумму удержанного в иностранном государстве налога

можно зачесть при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь (см. раздел «Зачет налогов, уплаченных в иностранном государстве»).

Налог на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, исчисляется в каждом месяце, в котором было начисление дивидендов, и уплачивается в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем начисления.

Прибыль / убыток от прироста капитала

Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов определяется как выручка от их реализации за вычетом налогов из выручки, остаточной стоимости (для амортизируемых активов) или стоимости приобретения (для неамортизируемых активов – например, для объектов незавершенного строительства, земельных участков), а также затрат на реализацию.

Убыток от реализации основных средств и нематериальных активов уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.

Прибыль от реализации ценных бумаг, за исключением случаев, указанных в разделе «Налоговые льготы», облагается налогом на прибыль с применением стандартной ставки.

Представление налоговой декларации и уплата налога

Налоговым периодом для налога на прибыль признается календарный год, отчетным периодом – календарный квартал. Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц. Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Сроки представления декларации и уплаты налога

Декларация (кроме налога на прибыль с дивидендов) представляется независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

КВАРТАЛ	I	II	III	IV
Срок представления декларации (не позднее)	20 апреля	20 июля	20 октября	20 марта следующего года
Срок уплаты (не позднее)	22 апреля	22 июля	22 октября	22 декабря* и 22 марта следующего года**

* $\frac{2}{3}$ суммы налога, исчисленной за III квартал.

** Последующий перерасчет налога за IV квартал и доплата или возврат излишне уплаченной суммы.

Налоговый учет

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками. Порядок ведения налогового учета должен быть закреплен в учетной политике налогоплательщика.

Отложенные налоговые активы и обязательства возникают, когда величина доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей налогообложения совпадает, но момент их признания приходится на разные отчетные периоды. Отложенные налоговые активы и обязательства подлежат отражению в бухгалтерском учете в соответствии с инструкцией Министерства финансов.

Типичными случаями возникновения отложенных налоговых активов и обязательств являются:

- ▶ перенос убытков на будущее (см. раздел «Перенос убытков на будущее»);
- ▶ получение безвозмездной помощи.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором возникли временные разницы.

Перенос убытков на будущее

Перенос убытков – это механизм, который позволяет организациям, получившим убытки по результатам налогового периода, перенести такие убытки или их часть на будущие налоговые периоды, уменьшив таким образом налоговую базу в будущих периодах соответственно на всю сумму полученного убытка или ее часть.

Перенос убытков разрешен в течение десяти следующих лет начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года, и в течение пяти лет для убытков, полученных за 2022 и последующие годы.

Сумма убытков не включает в себя сумму убытков, понесенных:

- ▶ в результате деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;
- ▶ по итогам налогового периода (периодов, части налогового периода), в котором белорусская организация имела право применять освобож-



дение от налога на прибыль (право на неуплату налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов.

Убытки переносятся по группам операций против идентичных видов доходов:

- ▶ Первая группа: операции с финансовыми инструментами, ценными бумагами, включая производные ценные бумаги.
- ▶ Вторая группа: операции по отчуждению основных средств, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования и предприятия как имущественного комплекса.

Затем переносятся оставшиеся убытки, независимо от того, в результате каких операций и видов деятельности они возникли.

Для того чтобы иметь возможность применять право переноса убытков, организация обязана вести отдельный учет, а также хранить документы, подтверждающие суммы понесенных убытков.

Зачет налогов, уплаченных в иностранном государстве

Налогом на прибыль у белорусской организации облагается прибыль, в том числе от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве налогоплательщика налогов иностранного государства. Во избежание двойного налогообложения фактически уплаченные в иностранном государстве суммы налога на прибыль могут быть зачтены белорусской организацией при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь. Сумма зачета не должна превышать налог на прибыль, подлежащий уплате в Республике Беларусь.

Белорусская организация должна представить в местные налоговые органы справку налогового органа иностранного государства, подтверждающую факт уплаты соответствующей суммы налога.

Для осуществления зачета налогоплательщик также может представить подтверждение или иной документ по форме, установленной налоговым органом или другой компетентной службой иностранного государства, если он подтверждает сумму уплаченного налога на прибыль в этом государстве.

ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Правила трансфертного ценообразования действуют в Республике Беларусь с 2012 года и применяются в отношении налоговой базы по налогу на прибыль.

Цена сделки для целей налогообложения признается рыночной и налоговая база налога на прибыль по таким сделкам не подлежит корректировке, в случае если примененная налогоплательщиком цена находится в диапазоне рыночных цен.

Контролируемые сделки

Под контроль ТЦО подпадают сделки со взаимозависимыми и приравненными к ним лицами в случае, если сумма сделок с одним лицом по итогам года по реализации или приобретению объектов превышает установленные законодательством стоимостные пороги.

С 1 января 2019 года к контролируемым сделкам также относятся банковские операции.

С 1 января 2022 года к контролируемым сделкам также относятся сделки по предоставлению (получению) кредитов (займов). При этом следует учитывать, что для сделок по предоставлению (получению) кредитов (займов) ценой сделки признается сумма кредита (займа).

Методы ТЦО

При определении соответствия применяемых в сделках цен рыночному уровню для целей налогообложения используются следующие методы:

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

Уведомление о контролируемых сделках

Налогоплательщики обязаны на ежемесячной основе уведомлять налоговые органы обо всех совершенных ими в налоговом периоде сделках путем отражения сведений о них в электронных счетах-фактурах (сведения вносятся в счет-фактуру независимо от суммы цены сделок).



ТИП СДЕЛКИ		ПОРОГ (БЕЗ УЧЕТА НДС И АКЦИЗОВ), ПРИ ПРЕВЫШЕНИИ КОТОРОГО СДЕЛКИ ПРИЗНАЮТСЯ КОНТРОЛИРУЕМЫМИ, БЕЛ. РУБЛЕЙ В ГОД С ОДНИМ КОНТРАГЕНТОМ	
		Для крупных налогоплательщиков	Для всех остальных налогоплательщиков
Внешнеторговые сделки	▶ со взаимозависимыми лицами	2 000 000	400 000
	▶ по реализации или приобретению стратегических товаров*		2 000 000
	▶ с резидентами офшорных зон		400 000
Сделки с резидентами Республики Беларусь – юридическими лицами	▶ со взаимозависимыми лицами, которые не исчисляют и не уплачивают налог на прибыль / освобождены от налога на прибыль	2 000 000	400 000
Сделки с недвижимым имуществом, жилищными облигациями в обращении	▶ со взаимозависимыми лицами		без порога
	▶ с налогоплательщиками, применяющими особые режимы налогообложения		без порога
Сделки с акциями, паями, долями в уставных фондах организации	▶ со взаимозависимыми лицами		400 000
	▶ с налогоплательщиками, применяющими особые режимы налогообложения		400 000
Сделки с займами			

* Перечень стратегических товаров утвержден Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.06.2016 №470. В перечень стратегических товаров включены нефть и нефтепродукты, газы нефтяные и углеводороды газообразные прочие, лесоматериалы, хлорид калия, прутки из железа и нелегированной стали и др.

Отчетность по ТЦО

Налогоплательщики обязаны по запросу налоговых органов предоставлять документацию по трансфертному ценообразованию / экономическое обоснование цен, примененных в таких сделках.

ВИД ОТЧЕТНОСТИ ПО ТЦО	В ОТНОШЕНИИ КАКИХ СДЕЛОК СОСТАВЛЯЕТСЯ	СРОКИ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ	КОГДА МОЖЕТ БЫТЬ ЗАПРОШЕНА	ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЕТНОСТИ
Документация*	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Внешнеторговые сделки крупных налогоплательщиков ▶ Внешнеторговые сделки со стратегическими товарами 	<p>Только по запросу налогового органа:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ в рамках камеральной проверки не позднее 10 рабочих дней ▶ в рамках выездной проверки срок не установлен, указывается в запросе и должен составлять не менее двух рабочих дней 	<p>Может быть запрошена не ранее 1 августа года, следующего за отчетным</p>	<p>Документация не составляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ по сделкам, в отношении которых заключено соглашение о ценообразовании ▶ по сделкам, прибыль от совершения которых освобождена от налога на прибыль; ▶ по сделкам, совершенным на бирже, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами и резидентами офшорных зон ▶ по сделкам со взаимозависимым лицом, которые не смогут быть сгруппированы по признаку однородности и сумма сделок по которым за календарный год с одним контрагентом составляет не более 10% от установленных порогов ▶ по сделкам с ценными бумагами, совершенным на организованном рынке ценных бумаг
Экономическое обоснование (сокращенная форма документации)	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Все остальные виды контролируемых сделок 	<p>Только по запросу налогового органа:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ в рамках камеральной проверки не позднее 10 рабочих дней ▶ в рамках выездной проверки срок не установлен, указывается в запросе и должен составлять не менее двух рабочих дней 	<p>Может быть запрошена по истечении отчетного года</p>	<p>Документация не составляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ по сделкам, в отношении которых заключено соглашение о ценообразовании ▶ по сделкам, прибыль от совершения которых освобождена от налога на прибыль; ▶ по сделкам, совершенным на бирже, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами и резидентами офшорных зон ▶ по сделкам со взаимозависимым лицом, которые не смогут быть сгруппированы по признаку однородности и сумма сделок по которым за календарный год с одним контрагентом составляет не более 10% от установленных порогов ▶ по сделкам с ценными бумагами, совершенным на организованном рынке ценных бумаг

* Документация / экономическое обоснование составляются по специальным формам, утвержденным Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь №2 от 03.01.2019.

Соглашение о ценообразовании с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь

С 1 января 2019 года в отношении отдельных контролируемых сделок налогоплательщики могут заключать соглашения о ценообразовании с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь*.

Заключение соглашения о ценообразовании освобождает налогоплательщика от необходимости

составлять отчетность по ТЦО, дает возможность налогоплательщику и налоговому органу заранее согласовать подход к определению рыночной цены сделок, позволяет минимизировать возможные налоговые риски, связанные с соблюдением требований законодательства по ТЦО в отношении покрытых таким соглашением сделок при условии его соблюдения налогоплательщиком.

Предмет соглашения	Порядок определения цен для целей налогообложения и (или) применения методов определения рыночных цен
Кому доступно	Крупным налогоплательщикам и налогоплательщикам, совершившим контролируемые сделки в сумме более 2 млн белорусских рублей за год
Срок, на который заключается соглашение	Не более трех календарных лет с возможностью продления, но не более чем на два года
Срок рассмотрения документов	Министерство по налогам и сборам рассматривает документы, предоставленные налогоплательщиком (заявление, проект соглашения и др.), в течение трех месяцев. Срок может быть продлен до шести месяцев в случае необходимости получения информации из иностранного государства
Стоимость	Размер государственной пошлины за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании составляет 500 базовых величин (примерно 6000 долларов США)
Выгоды	Освобождение от обязанности предоставлять отчетность по ТЦО, минимизация риска доначисления налога на прибыль

* Соглашение о ценообразовании представляет собой соглашение между плательщиком и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь о порядке определения им цен для целей налогообложения и (или) применения методов определения рыночных цен в отношении определенной сделки (нескольких однородных сделок) плательщика.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налогоплательщики

Плательщиками данного налога признаются иностранные 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.

Объект налогообложения

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

- ▶ дивиденды;
- ▶ доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе по кредитам, займам, а также ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
- ▶ роялти;
- ▶ доходы от отчуждения находящегося на территории Республики Беларусь недвижимого имущества, предприятия как имущественного комплекса, ценных бумаг, долей в уставном фонде (паев, акций) белорусских организаций;
- ▶ доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых, посреднических, управленческих, рекламных услуг, услуг в сфере образования, услуг по поиску, подбору или найму персонала, а также по предоставлению персонала для деятельности в Республике Беларусь;
- ▶ доходы от оказания услуг по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования,

приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь;

- ▶ доходы от выполнения работ или оказания услуг любого вида взаимозависимому лицу в Республике Беларусь;
- ▶ доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- ▶ другие виды доходов от источников в Республике Беларусь согласно исчерпывающему перечню, определенному законодательством.

Налоговая база

Налоговая база, как правило, определяется как общая сумма доходов. В ряде случаев налоговая база исчисляется как сумма доходов за вычетом соответствующих документально подтвержденных затрат (например, в случае отчуждения недвижимого имущества, долей в уставном фонде белорусских организаций).

Налоговые агенты

Налог рассчитывается, удерживается и уплачивается в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые начисляют и выплачивают доходы иностранным организациям. В некоторых случаях физические лица также могут рассматриваться как налоговые агенты.

Иностранному организациям могут быть предъявлены требования о подаче налоговой декларации и самостоятельной уплате налога на доходы в бюджет Республики Беларусь, если другие иностранные организации получают от них следующие виды доходов:

- ▶ доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы от отчуждения акций, долей в уставном фонде белорусских организаций;
- ▶ доходы от сдачи имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, в аренду, лизинг, наем или иное пользование;
- ▶ доходы от использования или предоставления права пользования на территории Республики

Беларусь имущественными правами на произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского или смежного права;

- ▶ доходы от операций с ценными бумагами, реализуемыми (погашаемыми) на территории Республики Беларусь.

Ставки налога

Установленные законодательством ставки налога на доходы иностранных организаций в разрезе различных видов дохода представлены ниже. Соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Республикой Беларусь, могут быть предусмотрены более льготные условия (см. Приложение).

ВИД ДОХОДА	СТАВКА
Доходы от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь, правительству или резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии; доходы от долговых обязательств по государственным ценным бумагам Республики Беларусь и доходы от их отчуждения или погашения, а также некоторые иные виды доходов	0%
Плата за перевозку, фрахт, демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках, в том числе международных, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг	6%
Доходы от долговых обязательств любого вида, независимо от способа их оформления, в том числе проценты по кредитам, займам	10%
Доходы от отчуждения акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций	15%
Роялти, а также все иные налогооблагаемые доходы (за исключением дивидендов) от источников в Республике Беларусь, в том числе доходы от оказания услуг	15%
Дивиденды	25%

Дата возникновения обязательств по уплате налога

Датой возникновения обязательств по уплате налога является наиболее ранняя из следующих дат отражения в бухгалтерском учете налогового агента:

- ▶ факта выполнения работ (оказания услуг), приобретения недвижимого имущества и акций (доли в уставном фонде), признания неустойки (штрафа, пени) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- ▶ обязательств по выплате доходов в виде дивидендов, доходов от долговых обязательств, роялти, доходов от операций по реализации (погашению) ценных бумаг (кроме акций), реализации товаров на условиях комиссии;
- ▶ факта выплаты дохода.

Датой возникновения обязательств по уплате налога в отношении доходов от долговых обязательств по кредитам, займам по выбору налогового агента является либо дата отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате таких доходов, либо дата отражения факта выплаты дохода.

Применение соглашений об избежании двойного налогообложения

Для применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения иностранная организация должна получить подтверждение того, что у нее есть постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующее для нее соглашение (справка о налоговом резидентстве).

Подтверждение может предоставляться в виде выписки из некоторых международных справочников, в виде справки по форме, установленной в иностранном государстве, либо по форме, установленной Министерством по налогам и сборам или согласованной им с компетентными органами

иностранных государств, либо в произвольной форме.

В последнем случае подтверждение должно содержать следующие обязательные сведения:

- ▶ дата выдачи (или срок действия);
- ▶ полное название иностранной компании и ее юридический адрес;
- ▶ подтверждение того, что иностранная компания была (является) налоговым резидентом конкретного государства для целей применения конкретного соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенного Республикой Беларусь, в соответствующем периоде.

Подтверждение может предоставляться налоговым органам напрямую или через налогового агента. В случае отсутствия такого подтверждения налог на доходы удерживается налоговым агентом и перечисляется в бюджет без применения освобождения и по ставкам, установленным Налоговым кодексом. Однако при предоставлении такого подтверждения после уплаты налога излишне удержанный налог подлежит возврату из бюджета.

Фактический владелец дохода

Если одним из условий применения льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения является получение дохода из источника в Республике Беларусь его фактическим владельцем, иностранная организация наряду со справкой о налоговом резидентстве обязана предоставить подтверждение того, что она является фактическим владельцем дохода.

Подтверждение фактического владельца дохода предоставляется по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам, и считается действительным на протяжении календарного года, в котором выдано. Такое подтверждение не требуется предоставлять, если налог на доходы,

не отраженный в налоговой декларации в связи с применением льготы, не превышает 40 тыс. белорусских рублей в совокупности в течение календарного года.

У иностранной организации также могут быть запрошены иные подтверждающие документы. Так, иностранная организация признается имеющей статус фактического владельца дохода, если она:

- ▶ осуществляет в стране государственной регистрации предпринимательскую деятельность;
- ▶ является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода;
- ▶ вправе самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом по своему усмотрению;
- ▶ не является организацией, ведущей в основном финансовую и (или) инвестиционную деятельность, которая осуществляется непосредственно членами органов управления без привлечения иных физических лиц, имеющих необходимую квалификацию.

При этом при определении статуса фактического владельца дохода учитываются выполняемые иностранной организацией в целях получения такого дохода функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски.

Представление налоговой декларации и уплата налога

Налоговым периодом признается квартал, на который приходится дата возникновения обязательств по уплате налога.

Налоговая декларация представляется налоговыми агентами не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом. Налог должен быть уплачен в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налогоплательщики

Организации, включая иностранные, признаются плательщиками налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в Республике Беларусь.

Постановка на налоговый учет

Отдельная постановка на налоговый учет только для целей уплаты НДС не производится, за исключением иностранных организаций при оказании ими услуг в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь либо при электронной дистанционной продаже товаров (см. подробнее ниже).

Налоговая база

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	НАЛОГОВАЯ БАЗА
Реализация товаров (работ, услуг) и имущественных прав	Определяется исходя из цен (тарифов) с учетом акцизов (в случае подакцизных товаров) без включения в них НДС
Импорт товаров из-за пределов Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС)	Определяется как сумма, включающая таможенную стоимость товаров, а также подлежащие уплате суммы таможенных пошлин и акцизов (в случае ввоза подакцизных товаров)
Импорт товаров из других стран ЕАЭС	Определяется как стоимость приобретенных товаров (под которой понимается цена сделки, подлежащая уплате поставщику) и подлежащие уплате суммы акцизов (в случае ввоза подакцизных товаров)

Объект налогообложения

Объектами налогообложения НДС признаются:

- ▶ обороты по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты по обмену, безвозмездной передаче, реализации товаров организацией своим работникам, передаче объектов в аренду (лизинг), передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- ▶ импорт товаров в Республику Беларусь.



Под реализацией товаров (работ, услуг) имущественных прав понимается отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу), передача имущественных прав одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или формы соответствующих сделок.

Обороты, освобождаемые от НДС

К оборотам, освобождаемым от НДС, относятся обороты по реализации:

- ▶ страховых услуг, банковских операций;
- ▶ имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- ▶ товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) налогоплательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 30% от численности персонала и сумма начисленных инвалидам выплат за истекший квартал составляет не менее 20% в общей сумме начисленных выплат за этот же квартал;
- ▶ медицинских услуг, ветеринарных мероприятий;
- ▶ работ (услуг), произведенных (оказанных) иностранными организациями или индивидуальными предпринимателями для белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей в целях подтверждения соответствия процесса производства, продукции, иных объектов требованиям актов Республики Беларусь в области технического нормирования и стандартизации или требованиям, установленным законодательством иностранного государства или международными стандартами;
- ▶ услуг, оказанных иностранными организациями или индивидуальными предпринимателями, по участию (организации участия) белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей в конференциях, форумах, саммитах, симпозиумах, конгрессах, проводимых в дистанционной форме с осуществлением или без осуществления обучения.

При импорте в Республику Беларусь от НДС освобождаются:

- ▶ товары, получаемые в качестве иностранной безвозмездной помощи или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных законодательством;
- ▶ оборудование, приборы, материалы и комплектующие, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввозимые резидентами Республики Беларусь в порядке и на условиях, установленных законодательством.

Место реализации

Республика Беларусь признается местом реализации товаров, если:

- ▶ товар находится на территории Республики Беларусь и не отгружается, не транспортируется покупателю;
- ▶ товар в момент начала отгрузки или транспортировки покупателю находится на территории Республики Беларусь;
- ▶ товар в момент завершения транспортировки (независимо от ее вида) при электронной дистанционной продаже покупателю Республики Беларусь находится в Республике Беларусь.

Республика Беларусь признается местом реализации работ, услуг, имущественных прав, если:

- ▶ работы, услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом (в том числе

возводимым), находящимся на территории Республики Беларусь (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). Данное правило применяется и в отношении:

- сдачи в аренду (лизинг) и наем недвижимого имущества, иной передачи имущественных прав на него;
- услуг экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества, услуг по управлению недвижимым имуществом, за исключением управления инвестиционным недвижимым имуществом, непосредственно связанных с недвижимым имуществом инжиниринговых, дизайнерских услуг, услуг авторского и технического надзора, изыскательских работ;
- посреднических услуг при продаже или сдаче в аренду недвижимого имущества, а также при создании или передаче имущественных прав на недвижимое имущество, за исключением посреднических услуг при предоставлении мест для временного проживания, если посредник действует от имени и в интересах другого лица;
- юридических услуг, связанных с передачей (оформлением) права собственности на недвижимое имущество, его регистрацией, установлением или передачей имущественных прав на недвижимое имущество;
- ▶ работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, за исключением аренды (лизинга) движимого имущества (в том числе транспортных средств);
- ▶ услуги, фактически оказываемые на территории Республики Беларусь, в сфере культуры, искусства, образования (за исключением дистанционной формы его получения), физической культуры

и спорта, туризма, отдыха и развлечений (за исключением дистанционной формы), организации или проведения выставочно-ярмарочных мероприятий на территории Республики Беларусь;

- ▶ покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения является Республика Беларусь.

Последнее правило применяется в отношении имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности; аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых (за исключением инжиниринговых услуг, непосредственно связанных с недвижимым имуществом), рекламных, дизайнерских услуг; услуг по обработке, предоставлению информации; услуг в сфере отдыха (развлечений), получение которых осуществляется в дистанционной форме; аренды (лизинга) движимого имущества, за исключением транспортных средств; услуг по предоставлению, найму персонала, в случае если персонал работает в месте деятельности покупателя; оказания услуг по созданию баз данных, обеспечению доступа к ним; услуг (работ) по разработке, модификации, тестированию и обеспечению технической поддержки программного обеспечения; услуг, с помощью которых осуществляется поиск и (или) заказчику предоставляется информация о потенциальных покупателях; услуг в электронной форме, а также некоторых других видов услуг.

Во всех остальных случаях Республика Беларусь признается местом реализации работ, услуг, имущественных прав (за исключением объектов интеллектуальной собственности), если их продавец осуществляет деятельность и (или) находится на территории Республики Беларусь.

Ставки налога

Основная ставка НДС, применяемая в отношении большинства реализуемых на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также в отношении импортируемых товаров, составляет 20%. Иные ставки НДС приведены в таблице ниже.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	СТАВКА
Экспорт товаров, реализация товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли	0%
Реализация экспортируемых транспортных услуг	
Реализация экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья	
Реализация произведенной в Республике Беларусь сельскохозяйственной продукции, импорт и (или) реализация сельскохозяйственной продукции, произведенной в других странах ЕАЭС	10%
Импорт и (или) реализация продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, установленному Налоговым кодексом	
Импорт и (или) реализация на территории Республики Беларусь лекарственных средств и медицинских изделий	
Реализация услуг электросвязи	25%

Исчисление НДС и налоговые вычеты

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав НДС исчисляется по всем оборотам по реализации, признаваемым объектом налогообложения НДС, момент фактической реализации которых приходится на соответствующий отчетный период. Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Общая сумма НДС, исчисленная при реализации и подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на суммы НДС, признаваемые налоговыми вычетами.

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

- ▶ предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися налогоплательщиками, к оплате налогоплательщику при приобретении

им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- ▶ уплаченные налогоплательщиками при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- ▶ уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Не подлежат вычету суммы НДС:

- ▶ включенные в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, так как эти суммы НДС приходятся на обороты по реализации, освобожденные от НДС;

- ▶ отнесенные на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ не отраженные в бухгалтерском учете и книге покупок (если такая книга ведется налогоплательщиком);
- ▶ по товарам в случае их порчи или утраты, исключая чрезвычайные ситуации;
- ▶ предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении которых расходы признаны экономически необоснованными затратами;
- ▶ в некоторых иных случаях.

В общем порядке вычет сумм НДС производится в пределах сумм налога, исчисленных по реализации. В некоторых случаях, предусмотренных законодательством, вычет сумм НДС производится в полном объеме, независимо от сумм налога, исчисленных по реализации.

НДС при приобретении объектов у иностранных организаций или индивидуальных предпринимателей

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь в связи с открытием филиала или наличием постоянного представительства, иностранными индивидуальными предпринимателями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС возлагается на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права.

Суммы НДС, уплаченные в бюджет белорусскими организациями и индивидуальными предпринимателями,

являющимися плательщиками НДС в бюджет, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Электронный счет-фактура

Электронный счет-фактура (далее – ЭСЧФ) – это электронный документ, обязательный для всех плательщиков НДС и служащий основанием для принятия к вычету сумм НДС. Создание, выставление, получение, подписание и хранение ЭСЧФ осуществляется с использованием Портала ЭСЧФ, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам. ЭСЧФ подписываются электронной цифровой подписью налогоплательщика.

ЭСЧФ является источником сведений об исчисленных и подлежащих вычету суммах НДС, представляемых в налоговые органы. Налогоплательщик обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выставить ЭСЧФ покупателю либо в отдельных случаях направить его через Портал ЭСЧФ без выставления покупателю.

По общему правилу ЭСЧФ должен быть выставлен не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Представление налоговой декларации и уплата налога

Налоговым периодом по НДС является календарный год. Плательщики НДС представляют налоговые декларации по НДС ежемесячно либо ежеквартально (по выбору налогоплательщика) нарастающим итогом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Срок уплаты НДС – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Момент фактической реализации

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется по общему правилу как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, независимо от даты проведения расчетов по ним.

<p>Товары</p>	<p>Днем отгрузки товаров признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ дата их отпуска покупателю (получателю, перевозчику), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не несет расходы, связанные с их доставкой (транспортировкой); ▶ дата, определяемая в соответствии с учетной политикой налогоплательщика, но не позднее даты начала транспортировки товаров в иных случаях.
<p>Работы, услуги</p>	<p>Днем оказания услуги, результаты которой можно использовать по мере ее оказания, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ день завершения оказания услуги (если период оказания услуги начинается и завершается в одном календарном месяце); ▶ последний день каждого календарного месяца оказания услуги и день завершения оказания услуги (если период оказания услуги превышает один календарный месяц). <p>Днем выполнения (этапа) работы, оказания (этапа) услуги, результат которых не может быть использован до завершения таких (этапа) работ, (этапа) услуг, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ день завершения выполнения (этапа) работ, оказания (этапа) услуг, указанный в первичном учетном документе (далее – ПУД) (при указании этого дня в ПУД); ▶ последний день периода выполнения (этапа) работ, оказания (этапа) услуг, указанный в ПУД (при указании этого периода в ПУД); ▶ наиболее ранняя из дат, содержащихся в ПУД (за исключением даты договора (иного документа), даты платежа), в случаях, не указанных выше. <p>Особые правила предусмотрены для строительных работ, лизинга и некоторых других услуг.</p>
<p>Имущественные права</p>	<p>Днем передачи имущественных прав по выбору налогоплательщика признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ последний календарный день каждого месяца, к которому относится передача имущественных прав, а если она завершается до окончания месяца – последний день такой передачи; ▶ день передачи имущественных прав, оформляемый ПУД. <p>Особые правила предусмотрены для факторинга.</p>

НДС при импорте из-за пределов ЕАЭС

В случае импорта товаров в Республику Беларусь из государств, не являющихся членами ЕАЭС, НДС взимается таможенным органом, порядок и сроки уплаты определяются таможенным законодательством.

НДС при импорте из других стран ЕАЭС

Во взаимной торговле товарами между государствами – членами ЕАЭС взимание НДС осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки НДС при экспорте товаров, а также их налогообложение НДС при импорте. Таким образом, при экспорте товаров в страны ЕАЭС белорусские организации применяют нулевую ставку НДС (при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы Республики Беларусь) и уплачивают НДС при импорте товаров в Республику Беларусь из стран ЕАЭС. НДС в этом случае взимается налоговыми органами, срок уплаты – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Взимание НДС при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в государстве – члене ЕАЭС, территория которого признается в соответствии с законодательством ЕАЭС местом реализации работ, услуг. При этом налоговая база, ставки НДС, порядок его взимания и налоговые льготы определяются в соответствии с законодательством данного государства.

НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

Иностранная организация обязана встать на учет в белорусских налоговых органах, уплачивать НДС по ставке 20% и представлять налоговые декларации по НДС на квартальной основе, если она ока-

зывает услуги в электронной форме физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям) в Республике Беларусь либо если иностранная организация является посредником и осуществляет расчеты непосредственно с такими физическими лицами за приобретение ими указанных услуг.

Обязанность постановки на учет в налоговом органе возникает у иностранной организации, когда оборот по реализации услуг в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь в текущем календарном году превышает сумму, эквивалентную 10 000 евро (без учета НДС).

Под услугами в электронной форме понимаются услуги, оказываемые автоматизированно с использованием информационных технологий через сеть Интернет. К таким услугам относятся, среди прочего:

- ▶ предоставление прав на использование программного обеспечения для любых видов электронных устройств, баз данных, электронных книг, графических изображений, музыкальных и аудиовизуальных произведений через Интернет;
- ▶ рекламные, маркетинговые услуги в Интернете;
- ▶ предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет;
- ▶ услуги по организации и проведению через сеть Интернет азартных игр.

Для целей взимания НДС к услугам в электронной форме приравнены услуги телевизионного и звукового вещания и иные телекоммуникационные услуги.

Физические лица рассматриваются как приобретающие услуги в электронной форме в Республике Беларусь, если выполняется одно из условий:

- ▶ Республика Беларусь является местом фактического нахождения физических лиц;



- ▶ Республика Беларусь является местом нахождения банка (оператора электронных денежных средств), через который осуществляется оплата услуг;
- ▶ сетевой адрес устройства (IP), использованного при приобретении услуг, относится к адресному пространству Республики Беларусь;
- ▶ международный код страны телефонного номера, используемого при приобретении услуг, присвоен Республике Беларусь.

НДС при электронной дистанционной продаже товаров иностранными организациями

Электронная дистанционная продажа товаров – это реализация товаров покупателям Республики Беларусь, при которой в совокупности соблюдаются следующие условия:

- ▶ заказ товаров производится покупателем посредством сервисов, доступных на электронной торговой площадке;

- ▶ условия оплаты товаров и их доставки размещаются (предлагаются) на электронной торговой площадке.

При электронной дистанционной продаже товаров иностранные организации обязаны встать на учет в белорусских налоговых органах, уплачивать НДС по ставке 20 или 10% (в зависимости от категории товара) и представлять налоговые декларации по НДС на квартальной основе. Данное требование распространяется на иностранную организацию, осуществляющую дистанционную продажу товаров либо являющуюся посредником в отношениях с покупателями товаров – физическими лицами в Республике Беларусь, если место доставки товаров расположено по адресу в Республике Беларусь.

Обязанность постановки на учет в налоговом органе возникает у иностранной организации, когда оборот по дистанционной реализации товаров покупателям в Республике Беларусь в текущем календарном году превышает сумму, эквивалентную 10 000 евро (без учета НДС).

НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Налогоплательщики

Организации могут признаваться плательщиками налога на недвижимость.

Объект налогообложения

Объектами обложения налогом на недвижимость для налогоплательщиков-организаций признаются:

- ▶ здания и сооружения, их части, являющиеся собственностью налогоплательщика-организации или находящиеся в его хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- ▶ здания и сооружения, их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые

в финансовый лизинг у белорусских организаций, в случае если по условиям договора лизинга эти объекты не находятся на балансе организации-лизингодателя;

- ▶ здания и сооружения, их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, или у физических лиц;
- ▶ здания и сооружения, их части в некоторых других случаях.

Налоговая база

Налоговая база определяется организациями исходя из наличия на 1 января календарного года зданий, сооружений, их частей.

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	НАЛОГОВАЯ БАЗА
Здания, сооружения, их части, учитываемые в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы	Остаточная стоимость
Здания, сооружения, их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые организациями в аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование у физических лиц, иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство	Стоимость, отраженная в договоре, но не менее стоимости, определенной исходя из: <ul style="list-style-type: none"> ▶ их оценки, указанной в заключении о независимой оценке рыночной стоимости на 1 января года, за который исчисляется налог на недвижимость; ▶ расчетной стоимости
Иные здания, сооружения, их части	Стоимость, отраженная в бухгалтерском учете

Налоговые льготы

От налога на недвижимость освобождаются:

- ▶ здания, сооружения, которым в установленном порядке придан статус историко-культурных ценностей и которые включены в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, определенному Министерством культуры;
- ▶ здания и сооружения, используемые либо предназначенные для использования организациями для производства сельскохозяйственной продукции;
- ▶ здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, по утвержденному перечню;
- ▶ впервые введенные в действие здания, сооружения и их части в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию;
- ▶ здания, сооружения научных организаций и научно-технологических парков;
- ▶ ряд других объектов, определенных законодательством.

Ставки налога

Для организаций ставка налога на недвижимость составляет 1%.

Ставка 0,1% применяется в отношении зданий и сооружений, их частей:

- ▶ гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, иных потребительских кооперативов, товариществ собственников, созданных для обслуживания жилых домов, в части, принадлежащей на граждан – членов кооперативов, товариществ;

- ▶ используемых в предпринимательской деятельности Республиканского унитарного предприятия почтовой связи «Белпочта»;
- ▶ законсервированных в порядке, установленном Советом Министров.

Здания, сооружения, их части, возведенные после 1 января 2019 года, в течение первого года с даты приемки в эксплуатацию освобождаются от налога на недвижимость, а в течение второго–пятого годов организациям предоставлено право применять по ним пониженные ставки в размере 0,2; 0,4; 0,6 и 0,8% соответственно.

Органы местного самоуправления (Минский городской и областные советы депутатов) вправе увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям налогоплательщиков не более чем в два раза.

Подготовка отчетности и уплата налога

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая декларация представляется организациями в налоговые органы не позднее 20 марта отчетного года. Уплата налога производится организациями по их выбору один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта отчетного года или в размере одной четвертой годовой суммы налога ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца квартала.

ПРОЧИЕ НАЛОГИ

Земельный налог

Организации, у которых земельные участки находятся в постоянном или временном пользовании либо в частной собственности, а также самовольно занятые, признаются налогоплательщиками земельного налога.

Налоговая база по земельному налогу определяется исходя из кадастровой стоимости, площади и функционального использования земельного участка.

Органы местного самоуправления (Минский городской и областные советы депутатов) вправе увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям налогоплательщиков не более чем в два раза. Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год.

Налоговая декларация по земельному налогу за истекший налоговый период представляется организациями не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в указанном далее порядке:

- ▶ Налоговые органы не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, направляют организациям (за исключением отдельных категорий, например организаций, находящихся в процессе ликвидации) на портал Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию по земельному налогу за истекший налоговый период, предварительно заполненную на основании имеющихся у них сведений.
- ▶ Организации, получившие от налоговых органов предварительно заполненную декларацию, не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, при необходимости вносят в нее изменения и (или) дополнения, подписывают электронной цифровой подписью и направляют в налоговые органы.

Также не позднее 1 декабря текущего налогового периода организации обязаны представлять в налоговые органы по месту постановки на учет уведомления о земельных участках по установленным форматам в виде электронного документа в порядке, утвержденном Министерством по налогам и сборам.

Уплата земельного налога организациями (за исключением отдельных категорий, например бюджетных организаций) в течение налогового периода производится авансовыми платежами в размере одной четвертой суммы земельного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период, не позднее 22 мая, 22 августа, 22 ноября текущего налогового периода. Не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивается разница между суммой земельного налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, и авансовыми платежами за указанный налоговый период.

На 2025 год предусмотрены особые положения по уплате авансовых платежей. В 2025 году авансовые платежи уплачиваются в размере одной четвертой суммы земельного налога, исчисленного за 2024 год, проиндексированной с применением прогнозных индексов роста потребительских цен на 2025 год, не позднее 22 февраля, 22 мая, 22 августа, 22 ноября 2025 года.

Экологический налог

Организации могут признаваться плательщиками экологического налога, и налоговая база определяется как фактический объем (масса):

- ▶ выбросов загрязняющих веществ в атмосферу и (или) суммарных показателей таких загрязняющих веществ, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный

воздух или комплексных природоохранных разрешениях;

- ▶ сброса сточных вод в окружающую среду;
- ▶ отходов производства, направленных на хранение, захоронение или для использования в качестве изолирующего слоя на объектах захоронения;
- ▶ нефти и (или) нефтепродуктов, перемещенных по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами транзитом.

Ставки экологического налога установлены Налоговым кодексом отдельно для каждого объекта налогообложения. К ставкам экологического налога в некоторых случаях применяются понижающие коэффициенты.

Налоговым периодом по экологическому налогу признается календарный квартал. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, налог уплачивается, как правило, не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Офшорный сбор

Белорусские организации признаются плательщиками офшорного сбора, объектом обложения которого является:

- ▶ перечисление денежных средств лицу, зарегистрированному в офшорной зоне, или иному лицу по обязательству перед резидентом офшорной зоны, или на счет, открытый в офшорной зоне;
- ▶ исполнение обязательства в неденежной форме перед лицом, зарегистрированным в офшорной зоне, кроме случаев исполнения резидентом офшорной зоны встречного обязательства путем перечисления на счет налогоплательщика денежных средств;

- ▶ переход имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают налогоплательщик и лицо, зарегистрированное в офшорной зоне.

Список офшорных зон включает в том числе Британские Виргинские острова, Гибралтар, Княжество Лихтенштейн, штат Делавэр (США) и др.

Сбор взимается по единой ставке в размере 15%. Налоговым периодом является календарный месяц.

Офшорный сбор взимается до перечисления денежных средств либо не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств в неденежной форме или перемены лиц в обязательствах. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Налоговый кодекс устанавливает некоторые льготы по офшорному сбору. Например, офшорный сбор не взимается при возврате налогоплательщиками резидентам офшорных зон кредитов и займов, а также процентов за пользование ими.

Акцизы

Организации могут признаваться плательщиками акцизов с учетом особенностей, обусловленных различными видами сделок, совершаемых с подакцизными товарами – алкогольной продукцией, табачными изделиями, автомобильным топливом и др.

Объектами налогообложения акцизами признаются:

- ▶ подакцизные товары, за исключением нефти, производимые налогоплательщиками и реализуемые ими на территории Республики Беларусь;
- ▶ ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары, за исключением нефти;

- ▶ подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при их реализации;
- ▶ газ, реализуемый на территории Республики Беларусь для заправки транспортных средств;
- ▶ некоторые подакцизные товары, использованные (реализованные, переданные) не по целевому назначению;
- ▶ нефть, добытая на территории Республики Беларусь и полученная (оприходованная) налогоплательщиком, который соответствует критериям, установленным Налоговым кодексом;
- ▶ нефть, ввезенная на территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации и полученная (оприходованная) налогоплательщиком, который соответствует критериям, установленным Налоговым кодексом.

Налоговый кодекс устанавливает ставки акцизов в фиксированной сумме на единицу величины, в которой выражаются результаты измерений подакцизных товаров (специфические ставки), или в процентах от их стоимости (адвалорные ставки).

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц. Как правило, налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Налоговая декларация по акцизам на нефть представляется не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым месяцем, уплата акцизов на нефть производится не позднее 5-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым месяцем.

При ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров предусмотрены особые сроки уплаты акцизов и подачи налоговой декларации.

Транспортный налог

Организации могут признаваться плательщиками транспортного налога.

Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства:

- ▶ зарегистрированные в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел (далее – ГАИ);
- ▶ находящиеся в собственности организаций в связи с их выкупом по договорам финансовой аренды (лизинга, сублизинга), заключенным до 21 января 2019 года, но не зарегистрированные за их собственниками в ГАИ.

Налоговым периодом транспортного налога признается календарный год. Транспортный налог рассчитывается исходя из количества транспортных средств и ставки налога.

Ставки транспортного налога установлены Налоговым кодексом в зависимости от разрешенной максимальной массы, числа посадочных мест или за одну единицу транспортного средства.

В отношении транспортных средств повышенной комфортности, перечень которых определяет Совет Министров, в котором указывается количество лет, прошедших с года выпуска таких транспортных средств, исчисление транспортного налога (включая авансовые платежи) производится с применением ставок, увеличенных в 10 (десять) раз.

В отношении транспортных средств, переданных в финансовую аренду (лизинг, сублизинг) по договорам, заключенным до 21 января 2019 года и не зарегистрированным после выкупа их в собственность в ГАИ за их собственником, исчисление транспортного налога (включая авансовые платежи) производится по ставкам, увеличенным в 2 (два) раза.

Налоговая декларация предоставляется не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в указанном далее порядке:

- ▶ Налоговые органы не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, направляют организациям (за исключением отдельных категорий, например организаций, находящихся в процессе ликвидации) на портал Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию по транспортному налогу за истекший налоговый период, предварительно заполненную на основании имеющихся у них сведений.
- ▶ Организации, получившие от налоговых органов предварительно заполненную декларацию, не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, при необходимости вносят в нее изменения и (или) дополнения, подписывают электронной цифровой подписью и направляют в налоговые органы.

В течение текущего налогового периода предусмотрена уплата авансовых платежей за 1–3-й кварталы текущего налогового периода, которая производится не позднее 22-го числа третьего месяца квартала, за который исчисляется авансовый платеж.

При исчислении и уплате авансовых платежей льготы по транспортному налогу не применяются.

Доплата транспортного налога по итогам налогового периода производится не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сбор за размещение (распространение) рекламы

Белорусские организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся рекламодателями, а также рекламные агентства при оказании услуг по размещению (распространению) рекламы иностранным рекламодателям признаются платель-

щиками сбора за размещение (распространение) рекламы.

Объектом налогообложения сбором признается:

- ▶ оказание рекламодателю услуг по размещению (распространению) рекламы на территории Республики Беларусь, включая размещение (распространение) рекламы в сети Интернет;
- ▶ оказание рекламодателем рекламному агентству услуг по размещению (распространению) рекламы иностранного рекламодателя на территории Республики Беларусь, включая размещение (распространение) рекламы в сети Интернет.

Налоговая база сбора за размещение (распространение) рекламы определяется исходя из стоимости фактически оказанных услуг по размещению (распространению) рекламы без НДС.

Ставки сбора устанавливаются в следующих размерах:

- ▶ 10% – при размещении наружной рекламы, размещении (распространении) рекламы на транспортных средствах, в том числе внутри салонов транспорта общего пользования;
- ▶ 20% – в иных случаях.

Отчетным периодом сбора признается календарный квартал. При наличии объекта обложения сбором в налоговые органы представляется расчет по форме, установленной Министерством по налогам и сборам, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом. Уплата сбора производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.

ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налог при упрощенной системе налогообложения

Организация может применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) при условии одновременного соблюдения критериев средней численности работников и размера валовой выручки в течение года. Уплата налога при УСН по общему правилу заменяет уплату налога на прибыль и уплату НДС. Налоговая база налога при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки – суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

УСН	СТАВКА НАЛОГА ПРИ УСН	СРЕДНЯЯ ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ	ВАЛОВАЯ ВЫРУЧКА
УСН без уплаты НДС	6%	Не превышает 50	Не превышает 3 500 000 белорусских рублей (примерно 1000 тыс. долларов США)

Налог на игорный бизнес

Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются:

- ▶ игровые столы и автоматы;
- ▶ кассы тотализаторов и букмекерских контор;
- ▶ игровой доход.

Для каждого объекта налогообложения, кроме игрового дохода, установлены фиксированные ставки налога на игорный бизнес. Ставка налога на игорный бизнес в отношении игрового дохода применительно к деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию казино, зала игровых автоматов, букмекерской конторы, тотализатора составляет 4%, в отношении игрового дохода применительно к деятельности в сфере игорного бизнеса по содержанию виртуального игорного заведения – 10%.

Доходы, полученные налогоплательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения по налогу на прибыль и НДС.

Прочие особые режимы налогообложения

Налоговым кодексом, помимо указанных выше, предусмотрены также следующие особые режимы налогообложения: налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр; налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности; единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц; сбор за осуществление ремесленной деятельности; сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, налог на профессиональный доход.

ТАМОЖЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Общие сведения

Таможенное регулирование в Республике Беларусь осуществляется в соответствии с международными стандартами. Республика Беларусь является членом Всемирной таможенной организации, Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Брюссель, 1983), Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 1990), Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) (Киото, 1973). Кроме того, Республика Беларусь входит в состав Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Таможенный кодекс ЕАЭС

С 1 января 2015 года вступил в силу договор о создании ЕАЭС. Государствами – членами ЕАЭС являются Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация.

С 1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, в котором сохранены основные правила таможенного регулирования, осуществляемого в странах – участницах ЕАЭС (ранее они были установлены Таможенным кодексом Таможенного союза). В частности, товары, произведенные либо выпущенные для внутреннего потребления на территории одной из стран-участниц, могут перемещаться между странами-участницами без таможенного оформления, уплаты таможенных пошлин, а также без каких бы то ни было экономических ограничений. Указанные товары не помещаются под какую-либо таможенную процедуру.

Помимо этого, введено обязательное электронное таможенное декларирование (письменное декларирование остается в исключительных случаях),

а также автоматическая регистрация таможенной декларации.

Ввозные таможенные пошлины

Большинство импортируемых товаров облагается ввозными таможенными пошлинами и НДС. Некоторые категории товаров, например алкогольные и табачные изделия, бензин, облагаются также акцизами (см. выше раздел «Прочие налоги»).

Ставки таможенных пошлин находятся в диапазоне от 0 до 80% от таможенной стоимости товаров. Основная ставка НДС – 20%. Она начисляется на сумму таможенной стоимости, таможенной пошлины и акцизов (если применимо). НДС, уплаченный при импорте товаров (услуг), в большинстве случаев подлежит зачету против исходящего НДС.

В настоящее время применяется нулевая ввозная таможенная пошлина в отношении книг, некоторых видов лекарств, наукоемкого оборудования и ряда других товаров. Таможенные пошлины не взимаются с гуманитарной помощи и товаров, используемых при ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также с товаров, ввозимых дипломатическими представительствами.

Вывозные таможенные пошлины

Некоторые категории товаров – например, нефть и нефтепродукты – облагаются вывозными таможенными пошлинами.

Таможенная стоимость

Определение таможенной стоимости товаров в Беларуси соответствует правилам Всемирной торговой организации (далее – ВТО). Таможенная стоимость ввозимых товаров, как правило,

определяется как стоимость товаров, указанная в счете-фактуре, плюс некоторые виды затрат, связанных с ввозом товаров на территорию Республики Беларусь, но не включенных в цену сделки.

В большинстве случаев к этим дополнительным затратам относятся стоимость доставки товаров до границы (например, затраты на транспортировку и страхование), лицензионные и другие платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, стоимость материалов, безвозмездно предоставленных покупателем продавцу, и др. Данный метод определения таможенной стоимости ввозимых товаров называется методом по стоимости сделки с ввозимым товаром.

В большинстве случаев определение таможенной стоимости производится на условиях поставки СІР (Инкотермс 2020 – «перевозка и страхование оплачены до»). Если таможенная стоимость не может быть определена методом по стоимости сделки с ввозимыми товарами, применяются другие методы: метод стоимости сделки с идентичным или однородным товаром, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости или резервный метод определения таможенной стоимости товара.

Кодирование товаров

В настоящее время в Республике Беларусь применяется единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Данная номенклатура основана на Гармонизированной системе описания и кодирования товаров. В теории первые шесть цифр товарных кодов, применяемых в Республике Беларусь и Европейском союзе, должны совпадать, однако на практике они иногда отличаются. Таможенными органами может быть вынесено имеющее обязательную силу решение в отношении классификации товаров.

Таможенные процедуры

Любое перемещение товаров и транспортных средств через государственную границу Республики Беларусь осуществляется в соответствии с таможенными процедурами, предусмотренными законодательством ЕАЭС. Разные таможенные процедуры предполагают различные условия таможенного оформления, что оказывает существенное влияние на тарифное и нетарифное регулирование импортных и экспортных операций. Далее приведен краткий обзор основных таможенных процедур.

Выпуск товаров для внутреннего потребления

Таможенная процедура выпуска товаров для внутреннего потребления применяется в отношении товаров, которые ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС и не предназначены для последующего реэкспорта. Это наиболее распространенная и простая таможенная процедура. Согласно данной процедуре, после уплаты таможенной пошлины, НДС и сбора за таможенное оформление считается, что товары находятся в свободном обращении на таможенной территории ЕАЭС.

Таможенный склад

При помещении импортных товаров под процедуру таможенного склада происходит их хранение на специальном таможенном складе под контролем таможенных органов. Товары хранятся на условиях, определенных данной процедурой, до момента их продажи конечным покупателям, их использования на таможенной территории ЕАЭС или их реэкспорта за пределы ЕАЭС. Уплата таможенных пошлин и НДС откладывается до момента фактической реализации товаров конечным покупателям на таможенной территории ЕАЭС и их вывоза с таможенного склада.

Характеристики товаров, хранимых на таможенном складе, должны оставаться неизменными, т. е. любые производственные и сборочные операции, а также операции, которые направлены на изменение состояния товаров, запрещены. В отношении всех или части товаров, помещенных под таможенную процедуру таможенного склада, могут совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать трех лет. До истечения срока хранения товары подлежат помещению под другую таможенную процедуру. В случае выпуска товаров для внутреннего потребления производится уплата таможенных пошлин и НДС. При реэкспорте товаров за пределы ЕАЭС таможенная пошлина и НДС не взимаются.

Свободный склад

Принципиальным отличием процедуры свободного склада от процедуры таможенного склада является возможность совершения в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, операций по переработке товаров, а также

по изготовлению товаров при содействии и участии товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада.

В отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, и (или) товаров, изготовленных из товаров, помещенных под данную процедуру, могут также совершаться сделки, предусматривающие передачу прав владения, пользования и (или) распоряжения этими товарами.

Иностранные товары размещаются и используются на свободном складе без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин при соблюдении в отношении иностранных товаров запретов, ограничений и условий использования в соответствии с такой таможенной процедурой.

Временный ввоз (допуск)

Временный ввоз (допуск) – это таможенная процедура, при которой допускается временное использование товаров на таможенной территории ЕАЭС с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и НДС.



В отдельных случаях не предназначенные для использования в рамках торговых операций товары могут полностью освобождаться от уплаты таможенных пошлин и налогов. Типичным примером полного освобождения временно ввозимых товаров является ввоз товаров для демонстрации на выставке или для испытаний на таможенной территории ЕАЭС.

Частичное освобождение производится в иных случаях, когда предполагается, что товары будут находиться на таможенной территории ЕАЭС в течение определенного срока и впоследствии будут реэкспортированы. При частичном освобождении импортер обязан ежемесячно осуществлять таможенные платежи в размере 3% от общей суммы, которая подлежала бы уплате, если бы товары были помещены под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Эти суммы не подлежат возврату в случае реэкспорта товаров.

По общему правилу срок временного ввоза товаров не может превышать двух лет. Вместе с тем для некоторых товаров установлен как более короткий, так и более длительный срок – например, 34 месяца для отдельных категорий арендованных основных средств. После истечения срока, установленного для временного ввоза, товары либо реэкспортируются за пределы ЕАЭС, либо выпускаются для внутреннего потребления на таможенной территории ЕАЭС. В последнем случае производится доплата таможенных пошлин, а также на эту сумму начисляются проценты, как если бы в отношении такой суммы была предоставлена отсрочка (рассрочка) ее уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Данная таможенная процедура широко используется на практике, особенно при ввозе оборудования на территорию Республики Беларусь для аренды (лизинга), а также при реализации строительных проектов.

Таможенные процедуры переработки

Предусмотрены три таможенные процедуры переработки:

▶ Таможенная процедура переработки на таможенной территории

Данную процедуру применяют организации, занимающиеся переработкой продукции на таможенной территории ЕАЭС. При соблюдении определенных условий они вправе ввозить на таможенную территорию ЕАЭС товары для последующей переработки без уплаты таможенной пошлины и НДС. После переработки товаров и получения готовой продукции последняя должна экспортироваться. В случае выпуска готовой продукции для внутреннего потребления на таможенной территории ЕАЭС производится уплата таможенной пошлины и НДС, которые начисляются на стоимость исходных материалов, а также проценты, как если бы в отношении такой суммы была предоставлена отсрочка (рассрочка) ее уплаты со дня помещения товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

▶ Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления

Применение данной процедуры предполагает уплату таможенных пошлин только после выпуска готовой продукции для внутреннего потребления на таможенной территории ЕАЭС. Таможенные пошлины начисляются на таможенную стоимость готовой продукции. Ввозимые для переработки материалы освобождаются от уплаты таможенных пошлин, но облагаются НДС, если не предусмотрены льготы по уплате такого налога. Указанная процедура применяется только в отношении некоторых видов продукции, перечень которых установлен законодательством.

► **Таможенная процедура переработки вне таможенной территории**

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории ЕАЭС допускает вывоз товаров Союза для переработки с последующим реимпортом готовой продукции на таможенную территорию ЕАЭС. В этом случае таможенные пошлины и НДС начисляются только на сумму добавленной стоимости, полученной в результате переработки товаров (т. е. исходя из стоимости операций по переработке), а не на стоимость ввозимых товаров. При этом может потребоваться банковская гарантия уплаты таможенных пошлин и налогов в случае нарушения условий, предусмотренных данной процедурой. Эта таможенная процедура удобна при вывозе товаров для ремонта вне таможенной территории ЕАЭС.

Режим свободной торговли в СНГ

В соответствии с действующим в СНГ режимом свободной торговли ввоз в Республику Беларусь товаров, происходящих из стран СНГ, не облагается таможенными пошлинами. Для получения права на применение данной льготы товары должны ввозиться с территории другого государства – участника СНГ на основе договора, заключенного между двумя резидентами СНГ. НДС и акцизы при этом взимаются.

В рамках содействия развитию торговых отношений 18 октября 2011 года в Санкт-Петербурге заключен Договор о зоне свободной торговли. Документ подписали восемь стран СНГ: Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Армения, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Республика Таджикистан и Украина. Он вступил в силу 20 сентября 2012 года, и 31 мая следующего года был подписан протокол о применении Договора о зоне свободной торговли между его сторонами и Республикой Узбекистан.

Наряду с положениями об отмене импортных и экспортных пошлин договор предусматривает обязательства сторон, гарантирующие недискриминационное применение правил нетарифного регулирования и предоставление национального режима.

Документ также предполагает отмену количественных ограничений во взаимной торговле, уравнивает права сторон при проведении госзакупок, предусматривает свободу транзита, возможность применения специальных защитных мер в рамках взаимной торговли. Регулируются вопросы предоставления субсидий, установления технических барьеров в торговле, принятия санитарных мер, введения ограничений в целях обеспечения платежного баланса.

Договор о зоне свободной торговли заменил действующие между государствами – участниками СНГ соглашения о свободной торговле – как двусторонние, так и многосторонние.

Важное отличие договора от действующих на территории СНГ соглашений – наличие инструмента принуждения сторон, нарушающих договоренности, к выполнению своих обязательств. Таким инструментом являются правила разрешения споров, содержащиеся в приложении к договору.

В отношениях с Азербайджаном, как с членом СНГ, не подписавшим вышеуказанный Договор о зоне свободной торговли, продолжает свое действие Соглашение о создании зоны свободной торговли, заключенное в Москве в 1994 году.

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Общие принципы

Традиционно вопросы валютного контроля являются источником неопределенности для иностранных инвесторов, осуществляющих деятельность в Беларуси. Вместе с тем контроль государства в сфере валютного регулирования постепенно ослабевает, принимаются меры, направленные на дальнейшую либерализацию валютных отношений, включая смягчение административной ответственности за нарушения валютного законодательства, и дедолларизацию экономики Беларуси в целом.

По общему правилу платежи между резидентами должны осуществляться в белорусских рублях. Перечень исключительных случаев, когда между резидентами допускается использование иностранной валюты (ценных бумаг или платежных средств в иностранной валюте) при проведении платежей, установлен Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 года №226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», а также иными актами валютного законодательства. Резиденты

вправе определять цену контракта в эквиваленте любой иностранной валюты, однако платежи все равно должны осуществляться в белорусских рублях (если валютное законодательство прямо не предусматривает возможность расчетов в иностранной валюте).

Организации, являющиеся нерезидентами для целей валютного законодательства Республики Беларусь

Нерезидентами являются в том числе:

- ▶ физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением лиц, имеющих разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь), а также граждане Республики Беларусь, имеющие документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, и фактически находившиеся на территории Республики Беларусь в календарном году в совокупности 183 дня и менее;



- ▶ юридические лица и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами.

Особенности валютных операций между резидентами и нерезидентами

Если не установлены валютные ограничения в соответствии со статьей 7 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 года №226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», то валютные операции в белорусских рублях между резидентами и нерезидентами проводятся в безналичной форме без ограничений.

Валютные операции в иностранной валюте между юридическими лицами – резидентами и юридическими лицами – нерезидентами проводятся в безналичной форме также без ограничений.

При этом валютные операции между юридическими лицами – резидентами и юридическими лицами – нерезидентами в наличной форме запрещены, за исключением случаев, предусмотренных законом. Также постановлением правительства Республики Беларусь по 31 декабря 2025 года предоставлено право юридическим лицам – резидентам по валютным договорам, заключенным с юридическими лицами – нерезидентами, индивидуальными предпринимателями – нерезидентами, получать в сроки, установленные валютным договором, наличную иностранную валюту (доллары США, евро, китайские юани) от таких контрагентов при проведении операций, связанных с экспортом.

При этом, по общему правилу, валютные операции между юридическим лицом – резидентом и физическим лицом – нерезидентом, между юридическим лицом – нерезидентом и физическим лицом –

резидентом, а также между физическим лицом – резидентом и физическим лицом – нерезидентом запрещены. Однако данный запрет не распространяется на валютные операции, которые прямо предусмотрены в законе.

Открытие счетов организациями-резидентами в банках-нерезидентах

По общему правилу резиденты вправе без ограничений открывать счета в белорусских рублях и иностранной валюте в иностранных банках, если не установлены валютные ограничения в соответствии со статьей 7 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 года №226-З «О валютном регулировании и валютном контроле».

В соответствии с налоговым законодательством белорусские организации обязаны сообщить об открытии счета в банке-нерезиденте в налоговый орган по месту постановки на учет.

Особые требования в отношении валютных договоров

Регистрация валютных договоров

Валютные договоры, заключенные между резидентами и нерезидентами, подлежат регистрации на веб-портале НБ РБ, если одновременно выполняются следующие два условия:

Условие I: если сумма денежных обязательств по таким валютным договорам не определена либо на дату заключения валютного договора равна или превышает сумму, эквивалентную:

- ▶ 2000 базовых величин при заключении валютного договора физическим лицом – резидентом (примерно 24 600 долларов США);
- ▶ 4000 базовых величин при заключении валютного договора юридическим лицом – резидентом



или индивидуальным предпринимателем – резидентом (примерно 49 200 долларов США).

Условие II: по таким валютным договорам проводятся определенные валютные операции, указанные в соответствующем постановлении НБ РБ, например, предусматривающие:

- ▶ проведение расчетов при экспорте и (или) импорте (поступление и (или) передачу товаров, имущества в аренду, в том числе в финансовую аренду (лизинг), нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, выполненных работ, оказанных услуг);
- ▶ внесение резидентом денежного вклада в уставный фонд юридического лица – нерезидента;
- ▶ внесение нерезидентом денежного вклада в уставный фонд юридического лица – резидента;
- ▶ иные операции.

Плата за регистрацию валютных договоров банками не взимается.

Обязанность по регистрации валютного договора не возникает в случае, если одной из сторон договора является, например, Республика Беларусь,

НБ РБ, Министерство финансов, банки Республики Беларусь при проведении банковских операций, а также некоторые иные субъекты.

Исполнение обязательств по валютным договорам, предусматривающим экспорт / импорт

Для целей валютного регулирования под импортом / экспортом понимается соответственно получение резидентом от нерезидента / передача резидентом нерезиденту на возмездной основе:

- ▶ товаров (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через государственную границу Республики Беларусь);
- ▶ имущества в аренду (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через государственную границу Республики Беларусь);
- ▶ нераскрытой информации;
- ▶ исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- ▶ имущественных прав;
- ▶ выполненных работ;
- ▶ оказанных услуг.

При совершении таких сделок, по общему правилу, юридические лица – резиденты обязаны



обеспечить зачисление на свои счета, открытые в банках Республики Беларусь (репатриация), денежные средства, причитающиеся резидентам при экспорте, а при импорте – денежные средства, выплаченные в качестве предоплаты, в случае неисполнения или исполнения не в полном объеме нерезидентом своих обязательств. Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 года №226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» установлен перечень случаев, когда резиденты вправе не репатриировать денежные средства, однако иное может быть установлено налоговым законодательством.

Срок репатриации определяется юридическим лицом – резидентом самостоятельно исходя из условий и фактических сроков исполнения обязательств по валютному договору, предусматривающему экспорт / импорт.

Валютные ограничения

В соответствии со статьей 7 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 года №226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» в случае угрозы экономической безопасности Республики Беларусь, в том числе стабильности финансовой

системы, если ситуация не может быть решена другими мерами экономической политики, на срок не более одного года могут быть введены валютные ограничения. К таким валютным ограничениям относятся:

- ▶ установление запрета на проведение валютных и валютно-обменных операций;
- ▶ установление лимитов на объемы, количество и сроки проведения валютных и валютно-обменных операций, валюты платежа, резервирование части, всей суммы или суммы, кратной всей сумме проводимой валютной операции;
- ▶ требование получения специальных разрешений НБ РБ на проведение валютных операций;
- ▶ требование обязательной продажи полученной юридическими лицами – резидентами иностранной валюты;
- ▶ ограничения по открытию и ведению резидентами счетов в иностранных банках.

Такие валютные ограничения вводятся НБ РБ совместно с правительством Республики Беларусь.

04

ФИЗИЧЕСКИЕ
ЛИЦА



ТРУДОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

Трудовой кодекс Республики Беларусь

Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее – Трудовой кодекс) составляет основу трудовых отношений в стране, определяет процедуры найма и увольнения работников, а также содержит положения о рабочем времени, предоставлении и использовании отпусков, служебных командировках, выплате заработной платы и других аспектах данной сферы. Трудовой кодекс по-прежнему ориентирован на защиту прав и интересов работников.

Требования белорусского трудового законодательства распространяются не только на граждан страны, но и на иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории Республики Беларусь.

Норма продолжительности рабочего времени в Республике Беларусь составляет, как правило, 8 часов в день и 40 часов в неделю. Белорусским законодательством установлены жесткие ограничения на привлечение работников к сверхурочной работе. В соответствии с Трудовым кодексом привлечение к сверхурочной работе по общему правилу допускается только с согласия работника. При этом оплата труда за такую работу осуществляется по повышенным ставкам, либо работнику могут предоставляться дополнительные дни отдыха. Предельная норма продолжительности сверхурочной работы в течение года составляет 180 часов при условии, что продолжительность такой работы не будет превышать 10 часов в рабочую неделю. Продолжительность ежедневной работы с учетом сверхурочной не должна быть больше 12 часов.

В отдельных отраслях промышленности наниматели вправе увеличивать предельную норму продолжительности сверхурочной работы по согласованию с работником и профсоюзом (при его наличии). Работнику может быть установлен ненормированный рабочий день. Продолжительность рабочего времени в этом случае не фиксируется, но работнику должен предоставляться дополнительный отпуск до семи дней в году. В целом продолжительность оплачиваемого отпуска не может быть менее 24 календарных дней в году, если иное не установлено законодательными актами.

При предоставлении отпуска по беременности и родам (продолжительностью, как правило, 126 календарных дней) пособие назначается обычно в размере 100% средней заработной платы, но не выше трехкратной величины средней заработной платы работников в республике в месяце, предшествующем месяцу наступления отпуска по беременности и родам. Пособие финансируется Фондом социальной защиты населения. После рождения ребенка выплачивается единовременное пособие, размер которого составляет примерно 1300 долларов США и более (в зависимости от количества детей). Предусмотрен также отпуск по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, который может быть предоставлен работающему отцу по усмотрению семьи. В данном случае наниматель выплачивает работнику финансируемое Фондом социальной защиты населения ежемесячное пособие в размере, эквивалентном примерно 250 долларам США и более (в зависимости от количества детей и иных факторов).

Помимо этого, Фонд социальной защиты населения финансирует выплату пособий по болезни. Размер пособия составляет 80% от средней заработной платы за дни в течение периода болезни для лиц, за которых или которыми уплачивались взносы в Фонд социальной защиты населения за период менее 10 лет, и 100% для лиц, за которых такие взносы уплачивались 10 и более 10 лет.

Согласно белорусскому трудовому законодательству, дополнительный отпуск и ряд других льгот в обязательном порядке предоставляются работникам, осуществляющим трудовую деятельность во вредных и (или) опасных условиях.

Наем сотрудников

Прием сотрудника на работу сопровождается оформлением письменного трудового договора, а также внутреннего документа – официального приказа о приеме на работу, в котором указываются имя нового сотрудника, его должность и дата приема на работу. Трудовой договор может быть заключен как на неопределенный срок, так и на определенный в нем срок. Одним из видов срочных трудовых договоров является контракт.

Заключение контрактов является более распространенной практикой, поскольку это дает нанимателям ряд существенных преимуществ. Среди них можно отметить возможность заключения трудового договора на один год (и до пяти лет) вне зависимости от отрасли, в которой осуществляет деятельность наниматель, и должностных обязанностей, а также более широкие возможности для прекращения контракта с работником по инициативе нанимателя.

В Республике Беларусь также возможно заключение трудовых договоров на выполнение дистанционной работы. Дистанционной считается работа, которую работник выполняет вне места нахождения нанимателя и для выполнения которой, равно

как и для осуществления взаимодействия с нанимателем, использует информационные технологии.

При этом законодательством установлено, что дистанционная работа может выполняться как без посещения работником офиса нанимателя, так и быть комбинированной, т. е. с чередованием в течение рабочего времени дистанционной работы вне офиса нанимателя и работы по месту нахождения нанимателя (например, три дня в неделю работник работает из дома, а два дня – в офисе нанимателя). При этом дистанционная работа (как полностью дистанционная, так и комбинированная) может выполняться на постоянной основе или временно (непрерывно в течение определенного срока, не превышающего шести месяцев в течение календарного года).

При приеме на работу сотруднику по общему правилу может быть установлен испытательный срок продолжительностью не более трех месяцев.

Наниматель также несет ответственность за надлежащее внесение сведений в трудовую книжку работника. В случае если данное место работы является первым в трудовой деятельности сотрудника, наниматель обязан обеспечить оформление для него трудовой книжки и страхового свидетельства.

Расторжение трудового договора

Трудовой договор с работником может быть расторгнут только по основаниям, предусмотренным Трудовым кодексом. Кроме того, Трудовой кодекс определяет процедуру расторжения трудового договора, строгое соблюдение которой позволит минимизировать риск возможных судебных разбирательств с работником.

Трудовым кодексом предусмотрены следующие основания прекращения трудового договора с работником:

- ▶ по соглашению сторон;
- ▶ в связи с истечением срока трудового договора (в случае срочного трудового договора);
- ▶ по инициативе работника;
- ▶ по инициативе нанимателя;
- ▶ в связи с возникновением обстоятельств, не зависящих от воли сторон, и по некоторым иным основаниям.

Расторжение трудового договора по инициативе нанимателя возможно только в том случае, если выполняются определенные условия. Трудовой договор может быть расторгнут нанимателем в случае допущения работником определенных нарушений или систематического ненадлежащего исполнения служебных обязанностей. Наниматель также может расторгнуть трудовой договор при наступлении определенных обстоятельств, таких как ликвидация организации, сокращение штата, несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, что должно подтверждаться результатами аттестации (которая также представляет собой процедуру, регламентированную законодательством), и т. д.

В соответствии с Трудовым кодексом наниматель вправе расторгнуть трудовой договор с работником до окончания испытательного срока, если результаты, показанные работником за это время, являются неудовлетворительными. В таком случае наниматель обязан направить работнику соответствующее уведомление как минимум за три дня до прекращения трудовых отношений с ним (уведомление может быть также направлено в последний день испытательного срока).

Заработная плата

Размер заработной платы зависит от сложности работы, ее характера и специфики, общих условий

труда и квалификации работника. По состоянию на 1 января 2025 года минимальная заработная плата составляет примерно 212 долларов США. Максимальными размерами заработная плата не ограничивается. Разрешено устанавливать размер заработной платы в эквиваленте к иностранной валюте. Независимо от установленного порядка определения заработной платы она должна выплачиваться в белорусских рублях не реже двух раз в месяц.

Работа по гражданско-правовому договору

Также существует возможность заключения с работником не трудового, а гражданско-правового договора на выполнение работ или оказание услуг.

В этом случае гражданско-правовой договор, а также вытекающие из него правоотношения регулируются не Трудовым, а Гражданским кодексом и Указом №314 от 6 июля 2005 года. Таким образом, некоторые гарантии (например, оплачиваемый трудовой отпуск), которые предоставляет работнику Трудовой кодекс, не распространяются на отношения, возникающие из гражданско-правового договора.

Гражданско-правовой договор должен заключаться в письменной форме и содержать в том числе следующие условия:

- ▶ порядок расчета сторон, включая суммы, подлежащие выплате;
- ▶ обязательство заказчика (нанимателя) по уплате за физических лиц (работников) обязательных страховых взносов;
- ▶ обязательства сторон по обеспечению безопасных условий работы и ответственность за их невыполнение;
- ▶ основания для досрочного расторжения гражданско-правового договора и иные.

МИГРАЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Въезд и пребывание на территории Республики Беларусь граждан иностранных государств

Для въезда в Республику Беларусь иностранный гражданин должен получить визу (информация о разных типах виз представлена далее).

В Республике Беларусь действует безвизовый порядок въезда и выезда граждан из 76 государств, в том числе входящих в состав Европейского союза. Возможность воспользоваться безвизовым режимом предоставлена гражданам, пересекающим границу Республики Беларусь через Национальный аэропорт Минск, а также аэропорты Брест, Витебск, Гомель, Гродно и Могилев (через зону прилета для международных рейсов) для временного пребывания в Республике Беларусь до 30 суток. Установленный порядок безвизового передвижения через аэропорты не распространяется на лиц, прибывающих в Беларусь рейсами из России, а также намеревающихся осуществить вылет в аэропорты России, поскольку данные рейсы рассматриваются как внутренние и пограничный контроль на них не осуществляется.

Между правительствами Беларуси и России было подписано Соглашение о взаимном признании виз и по иным вопросам, связанным с въездом иностранных граждан и лиц без гражданства на территории государств – участников Договора о создании Союзного государства. Данное соглашение вступит в силу после выполнения всех необходимых внутригосударственных процедур и упростит въезд в Беларусь для лиц, имеющих визу России.

На основании информации, указанной на сайте Государственного пограничного комитета Республики Беларусь, с 2022 года по 31 декабря 2025 года в Беларуси введен безвизовый порядок въезда для граждан Латвии (а также лиц, имеющих статус негражданина Латвии), Литвы и Польши.

Граждане Литвы и граждане (неграждане) Латвии могут следовать (въезжать в Беларусь и выезжать из нее) через международные пункты пропуска только на белорусско-литовском или белорусско-латвийском участках границы. Граждане Польши могут въезжать в Беларусь и выезжать из нее через любой белорусский международный пункт пропуска на границе с Евросоюзом. Воспользоваться безвизовым порядком въезда можно неограниченное количество раз. Количество дней пребывания в Беларуси не должно превышать 90 дней в календарном году.

Также из информации, размещенной на сайте Государственного пограничного комитета Республики Беларусь, следует, что с 19 июля 2024 года по 31 декабря 2025 года Беларусь могут посетить без визы граждане стран Евросоюза (в отношении Эстонии – в том числе постоянно проживающие в ней лица без гражданства), Андорры, Боснии и Герцеговины, Ватикана, Великобритании и Северной Ирландии, Исландии, Лихтенштейна, Монако, Норвегии, Сан-Марино, Северной Македонии, Швейцарии. Длительность пребывания в Беларуси для граждан вышеперечисленных государств не должна превышать 90 дней в календарном году при условии непрерывного нахождения на территории Беларуси не более 30 дней.

Иные сроки и условия предоставления безвизового режима иностранным гражданам могут быть предусмотрены в двусторонних и многосторонних международных договорах.

По общему правилу, иностранному гражданину необходимо зарегистрироваться в течение десяти суток в территориальном подразделении по гражданству и миграции по месту временного пребывания на территории Республики Беларусь.

В случае если иностранный гражданин оформляет проживание в гостинице или санаторно-курортной либо оздоровительной организации, он освобождается от обязанности по регистрации, поскольку вышеуказанные субъекты предоставят информацию об иностранном гражданине в органы внутренних дел самостоятельно.

Также регистрация иностранных граждан, въехавших в Республику Беларусь в пунктах пропуска через государственную границу Республики Беларусь, может быть осуществлена в сети Интернет посредством единого портала электронных услуг (portal.gov.by).

Регистрация по месту временного пребывания через сеть Интернет невозможна для иностранных граждан, прибывших в Республику Беларусь из Российской Федерации. Более длительные сроки, в течение которых иностранные граждане могут пребывать в Республике Беларусь без регистрации по месту временного пребывания, могут быть предусмотрены в двусторонних и многосторонних международных договорах (например, граждане России освобождаются от регистрации по месту пребывания в течение 90 дней с даты въезда).

Иностранным гражданам, имеющим действующее разрешение на постоянное проживание, виза для въезда в Республику Беларусь и выезда из нее не требуется.

Въездная виза

Въездная виза дает иностранному гражданину право въезда, пребывания и выезда из Республики Беларусь и выдается, как правило, дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями Республики Беларусь в иностранных государствах. Как правило, иностранный гражданин может также обратиться с просьбой об оформлении визы в аэропорту по прибытии.

Въездные визы делятся на транзитные (выдаются в целях транзитного проезда через территорию Республики Беларусь), краткосрочные (выдаются на срок до 90 суток с правом пребывания до 90 суток в календарном году соответственно) и долгосрочные (выдаются на срок до пяти лет с правом пребывания до 90 суток в календарном году). Визы могут быть однократными, двукратными или многократными.

Краткосрочная въездная виза (виза категории C) и долгосрочная въездная виза (виза категории D) выдаются в том числе в следующих целях:

- ▶ осуществление деловой поездки – на основании ходатайства белорусского юридического лица или ходатайства представительства иностранной организации в Республике Беларусь в установленных законодательством случаях;
- ▶ по частным делам – в том числе на основании приглашения физического лица;
- ▶ работа (с правом работы по найму) – на основании нотариально заверенной копии специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью, а также на основании ходатайства белорусского юридического лица или представительства иностранной организации в Республике Беларусь в случаях получения визы категории D.

Разрешение на временное проживание

Разрешение на временное проживание – это документ, предоставляющий иностранцу право на временное проживание в Республике Беларусь в течение определенного срока.

Оно выдается иностранцам, в том числе если они прибыли в Республику Беларусь для того, чтобы заниматься трудовой или предпринимательской деятельностью. Разрешение на временное проживание предоставляется сроком до одного года и дает право гражданам иностранных государств находиться на территории Республики Беларусь без визы.

Высококвалифицированные работники могут получить разрешение на временное проживание сроком до двух лет (информация о том, кого можно считать высококвалифицированным работником, представлена далее).

Разрешение на временное проживание также может быть выдано членам семьи иностранца, получающего или получившего разрешение на временное проживание, при наличии законного источника получения доходов, обеспечивающих ему и членам его семьи прожиточный минимум, установленный в Республике Беларусь, на период не более срока действия разрешения на временное проживание иностранца, получившего или получающего разрешение на временное проживание.

Выездная-въездная виза

Иностранный работник, имеющий разрешение на временное проживание, вправе периодически выезжать за пределы Республики Беларусь и въезжать в нее при наличии действующей визы.

В случае если срок действия въездной визы истек, иностранный гражданин может получить выездную-въездную визу, которая выдается территориальными подразделениями по гражданству и миграции органов внутренних дел Республики Беларусь

по месту временного проживания иностранца на территории Республики Беларусь.

Выездная-въездная многократная виза выдается иностранным гражданам, получившим разрешение на временное проживание, сроком на один год, но не более чем на срок действия разрешения на временное проживание.

Прием на работу иностранных граждан

Прием на работу иностранных граждан, не имеющих разрешений на постоянное проживание в Республике Беларусь и намеревающихся прибыть в нее с целью трудоустройства, – это многоэтапный процесс, участие в котором принимает как наниматель, так и иностранный гражданин.

Процесс приема на работу иностранного гражданина состоит из следующих этапов:

- ▶ наниматель получает специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для каждого иностранного работника (*см. далее раздел «Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для определенного работника»*);



- ▶ наниматель и работник заключают трудовой договор, о чем наниматель уведомляет подразделение по гражданству и миграции (см. ниже раздел «Заключение трудовых договоров»);
- ▶ работник получает въездную визу в Республику Беларусь (см. выше раздел «Въездная виза»);
- ▶ работник регистрируется в местных органах внутренних дел по прибытии в Республику Беларусь. В дальнейшем работник может получить разрешение на временное проживание в Республике Беларусь (см. выше раздел «Разрешение на временное проживание»).

Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для определенного работника

Наниматель должен получить специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории страны для каждого иностранного работника. Если иностранный гражданин планирует осуществлять трудовую деятельность у нескольких нанимателей в Республике Беларусь, то он обязан получить специальное разрешение для работы у каждого из них.

Тем не менее в случаях, установленных законодательством, в отношении отдельных категорий иностранцев наниматель освобожден от обязанности получать такое специальное разрешение. Кроме этого, ежегодно Министерство труда утверждает перечень профессий и должностей, на которые иностранцы, не имеющие разрешения на постоянное проживание в Республике Беларусь, могут быть приняты без получения специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью на территории Беларуси. В 2025 году данный перечень включает, среди прочего, следующие профессии и должности: водитель автомобиля, повар, инженер-программист, врач-специалист (всех медицинских специальностей).

Разрешение выдается подразделением по гражданству и миграции ГУВД Минского горисполкома или УВД облисполкома сроком на один год. Впоследствии срок действия разрешения может быть продлен еще на год. В отношении высококвалифицированных работников специальное разрешение может выдаваться сроком до двух лет с правом продления на тот же срок.

Высококвалифицированным работником считается иностранный гражданин или лицо без гражданства, имеющее высокий уровень профессиональных знаний, умений и навыков, подтвержденных документами об образовании и стажем работы по соответствующему виду профессиональной деятельности не менее пяти лет, при этом размер указанной в трудовом договоре месячной заработной платы такого иностранца превышает пятикратный размер месячной минимальной заработной платы, установленной в Республике Беларусь (примерно 1100 долларов США).

Заключение трудовых договоров

После получения специального разрешения нанимателю необходимо подписать срочный трудовой договор с иностранцем, включив в него ряд обязательных условий, установленных законодательством. Срок действия трудового договора не может превышать срока действия специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью. В течение трех рабочих дней с даты заключения такого договора, наниматель обязан уведомить подразделение по гражданству и миграции по установленной форме о заключении трудового договора с иностранцем.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Налогоплательщики

Плательщиками подоходного налога являются физические лица.

Объекты налогообложения

К объектам обложения подоходным налогом относятся:

- ▶ доходы, полученные налоговыми резидентами Республики Беларусь от источников как в Республике Беларусь, так и за ее пределами;
- ▶ доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Республики Беларусь, полученные от источников в Республике Беларусь.

Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, находящиеся на ее территории более 183 дней в календарном году.

Доходы от источников в Беларуси

К доходам, полученным от источников в Республике Беларусь, относятся:

- ▶ вознаграждение за исполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, получаемое от белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей, от иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, от представительств иностранных организаций, открытых в Республике Беларусь, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих физических лиц обязанности или откуда производилась выплата этого вознаграждения;

- ▶ пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ▶ дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации, а также проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя;
- ▶ страховое возмещение и (или) обеспечение при наступлении страхового случая, полученное от белорусской страховой организации;
- ▶ доходы, полученные от использования на территории Республики Беларусь объектов интеллектуальной собственности;
- ▶ доходы, полученные от сдачи в аренду, передачи в лизинг или в результате иного использования имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы, полученные от отчуждения на территории Республики Беларусь акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде иностранных организаций, а также доходы, полученные от отчуждения акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде белорусских организаций;
- ▶ доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, и ряд других доходов.

Ставки налога

Основная ставка подоходного налога, применяемая в отношении большинства видов дохода, составляет 13%. Иные ставки подоходного налога приведены в таблице далее.

ВИД ДОХОДА	СТАВКА
Доходы от источников в Республике Беларусь, превышающие 220 тыс. белорусских рублей (примерно 63 тыс. долларов США) в год и полученные в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются работы / услуги или создание объектов интеллектуальной собственности	25%
Доходы в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь	4%
Доходы индивидуальных предпринимателей, у которых годовой доход не превышает 500 тыс. белорусских рублей (примерно 144 тыс. долларов США)	20%
Доходы индивидуальных предпринимателей, у которых годовой доход превышает 500 тыс. белорусских рублей (примерно 144 тыс. долларов США)	30%
Доходы, определенные налоговым органом в соответствии с законодательством исходя из сумм превышения расходов физического лица над его доходами; доходы физических лиц при выявлении фактов неотражения в учете налогового агента сведений об объекте налогообложения подоходным налогом при наличии такого объекта	26%



Порядок взимания налога

В большинстве случаев подоходный налог исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет налоговыми агентами. Налоговыми агентами признаются белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представительства иностранных организаций, открытые в Республике Беларусь, от которых физическое лицо получило доходы.

По общему правилу перечисление налоговыми агентами подоходного налога в бюджет производится не позднее дня выплаты дохода.

Налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию по подоходному налогу ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом. Также налоговые агенты на ежегодной основе обязаны представлять по утвержденному перечню сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом, не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом.

В некоторых случаях Налоговый кодекс обязывает физических лиц – налоговых резидентов Республики Беларусь самостоятельно представлять налого-

вую декларацию в налоговые органы и самостоятельно уплачивать подоходный налог, например:

- ▶ если доход получен от физических лиц или организаций, не признаваемых налоговыми агентами;
- ▶ если доход получен от источников за пределами страны;
- ▶ если доход подлежит налогообложению по повышенной ставке налога в 25%.

Подача ежегодной налоговой декларации физическими лицами в таких случаях осуществляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным календарным годом, а налог уплачивается не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Налоговые вычеты

Сумма налогооблагаемого дохода может быть уменьшена на сумму налоговых вычетов. Плательщики подоходного налога имеют право применить следующие налоговые вычеты:

- ▶ в сумме, уплаченной физическими лицами за свое обучение в белорусских образовательных учреждениях при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение банковских кредитов и займов, израсходованных на вышеуказанные цели;



- ▶ в сумме, уплаченной физическими лицами белорусским страховым организациям (или возмещенной им налоговому агенту) в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее трех лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов, дополнительного накопительного пенсионного страхования;
- ▶ в сумме фактически произведенных физическими лицами, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство либо на приобретение на территории Республики Беларусь одноквартирного жилого дома или квартиры, а также в счет погашения банковских кредитов и займов, израсходованных на вышеуказанные цели;
- ▶ в сумме фактически произведенных физическими лицами и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или возмездным отчуждением имущества.

Данные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику налоговым агентом либо налоговыми органами при самостоятельной подаче налоговой декларации. Кроме того, налогоплательщик имеет право применить целый ряд стандартных налоговых вычетов. Например, налогоплательщик имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 192 белорусских рублей (примерно 55 долларов США) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1164 белорусских рубля (примерно 335 долларов США) в месяц, и в размере 56 белорусских рублей (примерно 16 долларов США) в месяц на ребенка в возрасте до 18 лет и (или) на каждого иждивенца, а также в размере 730 белорусских рублей (примерно 210 долларов США) в месяц, если он имеет статус молодого специалиста.

Доходы, освобождаемые от налогообложения

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц – налоговых резидентов Республики Беларусь следующие доходы:

- ▶ пособия по безработице, пособия по государственному социальному страхованию (например, пособие по беременности и родам, пособие по уходу за ребенком до трех лет), за исключением пособий по временной нетрудоспособности;
- ▶ пенсии, получаемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь или иностранных государств;
- ▶ все виды предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров денежных компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств и оборудования, принадлежащих работнику);
- ▶ доходы в размере, не превышающем 11 516 белорусских рублей (примерно 3300 долларов США) в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные от физических лиц в результате дарения;
- ▶ доходы от возмездного отчуждения в течение пяти календарных лет одного жилого дома, одной квартиры, одной дачи, одного земельного участка (или иных аналогичных объектов недвижимости);
- ▶ доходы от возмездного отчуждения в течение календарного года одного автомобиля;
- ▶ доходы от реализации имущества, полученного по наследству;
- ▶ доходы от участия в инвестиционных фондах, зарегистрированных в Республике Беларусь, на период до 1 января 2030 года;
- ▶ доходы от реализации прочего имущества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством, и некоторые другие виды доходов.

НАЛОГИ С ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА

Пример начисления налогов и обязательных страховых взносов с фонда оплаты труда

Расчеты произведены с учетом допущения о найме организацией квалифицированного сварщика, оклад которого до вычета налогов установлен в размере 30 000 долларов США в год.

РАСХОДЫ	ДОЛЛАРЫ США
1. Расходы со стороны нанимателя	
1.1. Обязательные страховые взносы (пенсионное и социальное страхование)	
Ставка – 34%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 3880 долларов США (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц)*	10 200
1.2. Взносы на профессиональное пенсионное страхование	
Максимальная ставка – 9%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 2328 долларов США (т. е. не более трехкратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц)*	2514
1.3. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и от профессиональных заболеваний. Ставка – 0,6%, база для расчета – валовой доход	180
1.4. Итого расходы нанимателя за год в расчете на одного работника	12 894
2. Расходы со стороны работника	
2.1. Обязательные страховые взносы (пенсионное страхование)	
Ставка – 1%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 3574 долларов США в месяц (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц)*	300
2.2. Подоходный налог, удерживаемый с работника	
Ставка – 13%, база для расчета – размер заработной платы	3900
3. Чистый доход работника	
3.1. Чистый годовой доход в расчете на одного работника	25 800

* Для расчета использовались: средняя заработная плата за декабрь 2024 года, составляющая 2693,9 белорусского рубля, официальный обменный курс доллара США, установленный НБ РБ на 1 января 2025 года, – 3,4735 белорусского рубля.

Обязательные страховые взносы

Плательщиками обязательных страховых взносов (пенсионное и социальное страхование) являются:

- ▶ работодатели – юридические лица Республики Беларусь, их представительства, филиалы, выделенные на самостоятельный баланс; представительства иностранных организаций, открытые в Республике Беларусь, иностранные организации, осуществляющие деятельность через постоянное представительство; индивидуальные предприниматели, предоставляющие работу физическим лицам по трудовым договорам или гражданско-правовым договорам; физические лица, предоставляющие работу другим физическим лицам по трудовым договорам;
- ▶ работающие физические лица – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;
- ▶ физические лица, являющиеся собственниками имущества (участниками, учредителями) юридического лица и выполняющие функции его руководителя;
- ▶ физические лица, которым предоставлено право самостоятельно уплачивать обязательные страховые взносы (в данной брошюре эта категория не рассматривается).

Объекты для начисления обязательных страховых взносов

Для работодателей и работающих физических лиц взносы уплачиваются в отношении всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении по всем основаниям, независимо от источников финансирования. Перечень выплат, на которые

не начисляются обязательные страховые взносы, утвержден Советом Министров.

Общая сумма выплат за месяц в пользу работника, включаемая в объект для начисления обязательных страховых взносов, не должна превышать пятикратную величину средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы. Иностранцы, работающие в Республике Беларусь, подлежат обязательному государственному страхованию на условиях, установленных для граждан Республики Беларусь.

Размеры обязательных страховых взносов

Уплата обязательных страховых взносов производится плательщиками единым платежом (35%), состоящим из следующих взносов:

Обязательные страховые взносы по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование), включая:	29%
▶ взносы, уплачиваемые за счет работодателя	28%
▶ взносы, уплачиваемые за счет работника, но удерживаемые из выплат работнику и перечисляемые непосредственно работодателем	1%
Обязательные страховые взносы по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности, родов, ухода за ребенком в возрасте до трех лет и т. д. (социальное страхование)	6%



Для некоторых категорий плательщиков установлены пониженные размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию (например, для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, общественных объединений инвалидов и др.).

Уплата обязательных страховых взносов и представление отчетности

Обязательные страховые взносы уплачиваются в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь. Представление отчета по обязательным страховым взносам осуществляется плательщиками-работодателями ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата взносов работодателями, предоставляющими работу по трудовым договорам, производится не позднее установленного дня выплаты заработной платы за предыдущий месяц. Работодатели уплачивают взносы за физических лиц, работающих

по гражданско-правовым договорам, на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм в дни, в которые осуществляются выплаты в их пользу, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за предыдущий месяц. В случае если день выплаты заработной платы за истекший месяц установлен позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим, уплата взносов производится не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим.

Организации со средней численностью работников за календарный год до 100 человек уплачивают взносы не реже одного раза в квартал, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Взносы на профессиональное пенсионное страхование

Работодатели уплачивают взносы на профессиональное пенсионное страхование за работников, занятых в особых условиях труда и отдельными



видами профессиональной деятельности (например, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда).

Взносы уплачиваются в отношении всех видов выплат работнику в денежном или натуральном выражении. Объект для начисления взносов на профессиональное пенсионное страхование не должен превышать трехкратную величину средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются такие взносы.

Размер взносов на профессиональное пенсионное страхование составляет от 4 до 9%. Исключения в части выплат, на которые не начисляются взносы на профессиональное пенсионное страхование, а также требования в части уплаты и представления отчетности по этим взносам аналогичны исключениям и требованиям в отношении обязательных страховых взносов.

Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в БРУСП «Белгосстрах»

Объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования. Данное обязательное страхование распространяется не только на граждан Республики Беларусь, но и на иностранных граждан.

Размер ставки составляет 0,6%. БРУСП «Белгосстрах» может увеличивать или уменьшать величину данной ставки для каждого плательщика в зависимости от класса профессионального риска. Отчисления подлежат уплате не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в течение которого производились выплаты работникам.

05

РАЗРЕШЕНИЕ
СПОРОВ



ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУДЫ

Судебная система Республики Беларусь представлена Конституционным судом и системой судов общей юрисдикции. Защита прав и законных интересов граждан, юридических лиц в рамках гражданского судопроизводства и судопроизводства по экономическим делам осуществляется судами общей юрисдикции.

Система судов общей юрисдикции Беларуси состоит из районных (городских) судов, областных (Минского городского) судов, экономических судов областей (города Минска) и Верховного суда Республики Беларусь.

Споры, связанные с осуществлением предпринимательской и иной хозяйственной (экономической) деятельности, рассматриваются в экономических судах областей (города Минска).

При обращении с иском в экономические суды областей (города Минска) необходимо оплачивать государственную пошлину, размер которой зависит от характера спора и суммы исковых требований (цены иска). Например, при рассмотрении исковых требований имущественного характера размер государственной пошлины в зависимости от цены иска варьируется от 1 до 5%, но не менее 25 базовых величин (примерно 300 долларов США).

Помимо искового производства, споры по некоторым категориям дел, имеющим бесспорный характер, также могут рассматриваться в порядке приказного производства. Приказное производство имеет ряд преимуществ по отношению к исковому, в том числе более сокращенный срок рассмотрения дел (две недели), более низкий размер государственной пошлины – от двух до семи базовых величин (примерно 25–85 долларов США), а также

нет необходимости посещать судебные заседания, так как спор в порядке приказного производства рассматривается без разбирательства и вызова сторон.

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НОТАРИУСОВ

По некоторым категориям дел нотариусы вправе совершить исполнительную надпись, которая является исполнительным документом. Для получения исполнительной надписи необходимо соблюдение ряда условий – например, требование должно иметь бесспорный характер, что подтверждается соответствующими документами. Получение исполнительной надписи является самым быстрым способом получения исполнительного документа.

АРБИТРАЖ

По соглашению сторон отдельные споры могут быть переданы на рассмотрение в международный арбитражный (третейский) суд, третейский суд, находящиеся в Беларуси.

В международный арбитражный (третейский) суд могут передаваться гражданско-правовые споры между любыми субъектами права, возникающие при осуществлении внешнеторговых и иных видов международных экономических связей, если местонахождение или местожительство хотя бы одного из них находится за границей Республики Беларусь, а также иные споры экономического характера, если соглашением сторон предусмотрена передача спора на разрешение международного арбитражного суда и если это не запрещено законодательством Республики Беларусь.

В настоящий момент в Беларуси созданы два международных арбитражных (третейских) суда: Международный арбитражный суд при БелТПП, Международный арбитражный (третейский) суд «Палата арбитров при Союзе юристов» и 42 постоянно действующих третейских суда.

Решения, принятые международным арбитражным (третейским) судом, третейским судом сами по себе не являются исполнительными документами. В случае если данные решения не будут исполняться должником в добровольном порядке, взыскателю необходимо будет обращаться в суд за выдачей исполнительного документа на принудительное исполнение указанных решений.

ИНОСТРАННЫЕ СУДЫ

Споры с участием иностранных лиц могут при соблюдении определенных условий быть переданы на рассмотрение иностранным судам, к которым относятся: международный коммерческий арбитраж и иностранные государственные суды.

Не могут быть переданы на рассмотрение иностранным судам дела, рассмотрение которых относится к исключительной компетенции экономических судов Республики Беларусь, в частности:

- ▶ по спорам, предметом которых является недвижимое имущество, если оно находится на территории Республики Беларусь;
- ▶ по спорам, связанным с учреждением, регистрацией или ликвидацией на территории Республики Беларусь юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также обжалованием решений органов этих юридических лиц;
- ▶ об экономической несостоятельности (банкротстве) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, местом нахождения или местом жительства которых является Республика Беларусь.

Международный коммерческий арбитраж

Рассмотрение спора в международном коммерческом арбитраже возможно исключительно в случае, если между сторонами заключено арбитражное соглашение в виде самостоятельного договора либо арбитражной оговорки.

Исполнение решений международного коммерческого арбитража в Беларуси возможно, если государства, на территории которых были приняты указанные решения, являются участниками Нью-Йоркской конвенции о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений 1958 года (далее – Конвенция) либо на основе взаимности. На данный момент участниками Конвенции являются 172 государства.

Иностранные государственные суды

В случае, если между сторонами не заключено арбитражное соглашение, спор подлежит рассмотрению в иностранном государственном суде с учетом подсудности (подведомственности) и исключительной компетенции судов Беларуси.

Решения иностранных государственных судов подлежат исполнению в Беларуси, если между Республикой Беларусь и государством, на территории которого принято решение, заключен международный договор о правовой помощи, предусматривающий возможность признания и исполнения вынесенных решений. На сегодняшний момент действуют международные соглашения Беларуси в том числе с Арменией, Китаем, Кубой, Кипром, Чехией, Грузией, Венгрией, Российской Федерацией и др.

МЕДИАЦИЯ

Альтернативным способом разрешения спора является медиация, которую по соглашению сторон можно использовать как до обращения в суд, так и после. Медиация – это процедура, посредством которой стороны достигают урегулирования спора при участии третьего лица (лиц), не обладающего полномочиями предлагать сторонам конкретные варианты разрешения спора.

По результатам медиации заключается медиативное соглашение, которое подлежит исполнению в добровольном порядке.

Стороны медиативного соглашения в случае его неисполнения вправе обратиться в суд за выдачей исполнительного документа на принудительное исполнение медиативного соглашения.

С 2021 года международные медиативные соглашения подлежат признанию и приведению в исполнение судами, рассматривающими экономические дела, в Республике Беларусь в соответствии с Конвенцией Организации Объединенных Наций о международных мировых соглашениях, достигнутых в результате медиации, 2018 года.

ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ

В Беларуси принудительное исполнение исполнительных документов возлагается на главное управление принудительного исполнения Министерства юстиции и территориальные органы принудительного исполнения.

В открытом доступе в Беларуси действует реестр задолженностей по исполнительным документам, в котором можно найти информацию о возбужденных исполнительных производствах, в частности, номер производства и дату его возбуждения. Более подробную информацию можно узнать посредством

обращения в банк данных исполнительных производств, в котором в том числе представлена информация о содержании требований исполнительных документов, о сумме задолженности, подлежащей взысканию по исполнительному производству (взысканной сумме и остатке задолженности), о результате исполнения и дате окончания исполнительного производства.

Также в Беларуси действует автоматизированная информационная система исполнения денежных обязательств (АИС ИДО), которая значительно упрощает процесс взыскания задолженности. Суть работы АИС ИДО заключается в том, что система после получения запроса от банка, обслуживающего взыскателя, собирает данные об имеющихся денежных средствах (в том числе в иностранной валюте) на счетах и электронных кошельках должника. В случае их наличия денежные средства бронируются и списываются в порядке очередности.

С 2022 года в Беларуси приостановлено исполнение исполнительных документов, выданных (вынесенных) в пользу резидентов иностранных государств, совершающих в отношении белорусских юридических и (или) физических лиц «недружественные» действия, по перечню таких государств, определенному Советом Министров, к которому отнесены все государства – члены Европейского союза, некоторые другие государства Европы, а также США, Канада, Австралия, Новая Зеландия.



ПРИЛОЖЕНИЕ



СТАВКИ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С СОГЛАШЕНИЯМИ ОБ ИЗБЕЖАНИИ ДВОЙНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Республика Беларусь заключила соглашения об избежании двойного налогообложения со следующими странами и территориями: Австрия, Азербайджан, Армения, Бангладеш, Бахрейн, Бельгия, Болгария, Великобритания, Венгрия, Венесуэла, Вьетнам, Германия, Гонконг, Грузия, Египет, Израиль, Индия, Индонезия, Иран, Ирландия, Испания, Италия, Казахстан, Катар, Кипр, Китай, Корейская Народно-Демократическая Республика, Кувейт, Кыргызстан, Лаос, Латвия, Ливан, Литва, Молдова, Монголия, Нидерланды, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Пакистан, Польша, Российская Федерация, Румыния, Саудовская Аравия, Северная Македония, Сингапур, Сирия, Словацкая Республика, Словения, Таджикистан, Таиланд, Туркменистан, Турция, Узбекистан, Финляндия, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария, Швеция, Шри-Ланка, Эквадор, Эстония, ЮАР, Югославия (действительно для Сербии), Южная Корея.

Со следующими странами Республика Беларусь связана соглашениями об избежании двойного налогообложения в качестве правопреемника СССР: Дания, Малайзия, США, Франция и Япония. По данным Министерства по налогам и сборам, соглашения с Канадой и Норвегией утратили силу, соглашение с Украиной прекратило действие.

Республика Беларусь подписала соглашения об избежании двойного налогообложения с Ливией, Суданом, Зимбабве и Экваториальной Гвинеей, но эти соглашения еще не вступили в силу.

По решению правительства Республики Беларусь исполнение соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных с «недружественными» странами, частично приостанавливается белорусской стороной на период до 31 декабря 2026 года. В перечень стран, совершающих недружественные действия в отношении белорусских юридических и физических лиц, включены 39 государств, в том числе все страны – члены ЕС, США, Великобритания и Швейцария. Приостановление касается только норм соглашений, регламентирующих порядок налогообложения и ставки для доходов в виде дивидендов, процентов по долговым обязательствам, а также доходов от отчуждения имущества.

В следующей таблице представлены ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения и действующим налоговым законодательством Республики Беларусь.

	ДИВИДЕНДЫ, %	ПРОЦЕНТЫ, %	РОЯЛТИ, %
Австрия*	5/15 (e)	0/5 (gg)	5 (uu)
Азербайджан	15 (ww)	0/10 (v)	10 (tt)
Армения	10/15 (a)	0/10 (v)	10 (tt)
Бангладеш	10/12 (fff)	0/7,5 (vv) (xx)	10 (tt)
Бахрейн	5 (ww)	0/5 (vv) (xx)	5 (uu)
Бельгия*	5/15 (e)	0/10 (z)	5 (uu)
Болгария*	10 (ww)	0/10 (v)	10 (tt)
Великобритания*	5/15 (mmm)	0/5/10 (kkk)	5 (uu)
Венгрия*	5/15 (e)	5 (xx)	5 (uu)
Венесуэла	5/15 (e)	0/5(kk)	5/10 (ll)
Вьетнам	15 (ww)	0/10 (v)	15
Германия*	5/15 (dd)	0/5 (ee)	3/5 (ff)
Гонконг	0/5 (iii)	0/5 (iii)	3/5 (jjj)
Грузия	5/10 (jj)	0/5 (hhh)	5 (uu)
Дания (q)*	15	0	0
Египет	15 (ww)	10	15
Израиль	10 (ww)	0/5/10 (t)	5/10 (cc)
Индия	10/15 (g)	0/10 (bb)(wv)	15
Индонезия	10 (ww)	0/10 (lll)	10 (tt)
Иран	10/15 (g)	0/5 (v)(xx)	5 (uu)
Ирландия*	0/5/10 (oo)	5 (ggg)	5 (uu)
Испания*	0/5/10 (b)	0/5 (y)	5 (uu)
Италия*	5/15 (e)	0/8 (mm)	6 (zz)
Казахстан	15 (ww)	0/10 (v)	15
Катар	5 (ww)	0/5 (v) (xx)	5 (uu)
Кипр*	5/10/15 (d)	5 (xx)	5 (uu)
Китай	10 (ww)	0/10 (u)	10 (tt)
Корейская Народно-Демократическая Республика	10 (ww)	0/10 (s)(v)	10 (tt)
Кувейт	0/5 (x)	0/5 (vv) (xx)	10 (tt)
Кыргызстан	15 (ww)	0/10 (v)	15
Лаос	5/10 (aaa)	0/8 (bbb)	5 (uu)
Латвия*	10 (ww)	0/10 (s)(wv)	10 (tt)
Ливан	7,5 (ww)	0/5 (v)(xx)	5 (uu)
Литва*	10 (ww)	0/10 (s)(wv)	10 (tt)
Малайзия (q)	15	0/10 (s)(v)(bb)	10 (o)

	ДИВИДЕНДЫ, %	ПРОЦЕНТЫ, %	РОЯЛТИ, %
Молдова	15 (ww)	0/10 (bb)	15
Монголия	10 (ww)	0/10 (nn)	10 (tt)
Нидерланды*	0/5/15 (e)(w)	0/5 (yy)(xx)	3/5/10 (f)
Объединенные Арабские Эмираты	5/10 (j)	0/5 (s)(xx)	5/10 (k)
Оман	0/5 (ii)	0/5 (ii)	10 (tt)
Пакистан	11/15 (g)	0/10 (s)(v) (bb)	15
Польша*	10/15 (a)	0/10 (bb)	0
Российская Федерация	15	0/10 (v)	10 (tt)
Румыния*	10 (ww)	0/10 (v)	15
Саудовская Аравия	5 (ww)	5 (xx)	10 (tt)
Северная Македония*	5/15 (e)	10	10 (tt)
Сингапур	0/5 (ccc)	0/5 (ddd)	5 (uu)
Сирия	15 (ww)	10	15
Словацкая Республика*	10/15 (g)	0/10 (v)	5/10 (i)
Словения*	5 (ww)	0/5 (pp) (xx)	5 (uu)
США (q)*	25	0	0
Таджикистан	15 (ww)	0/10 (bb)	15
Таиланд	10 (ww)	0/10 (qq)	15
Туркменистан	15 (ww)	0/10 (v)	15
Турция	10/15 (g)	0/10 (v)	10 (tt)
Узбекистан	15 (ww)	0/10 (v)(bb)	15
Финляндия*	5/15 (e)	0/5 (hh)	5 (uu)
Франция (q)*	15	0/10 (r)	0
Хорватия*	5/15 (e)	10	10 (tt)
Чешская Республика*	5/10 (jj)	0/5 (vv) (xx)	5 (uu)
Швейцария*	5/15 (e)	0/5/8 (aa)	3/5/10 (c)
Швеция*	0/5/10 (b)	0/5 (rr)	3/5/10 (c)
Шри-Ланка	7,5/10 (eee)	0/10 (vv)	10 (tt)
Эквадор	5/10 (jj)	0/10 (vv)	10 (tt)
Эстония*	10 (ww)	0/10 (s) (wv)	10 (tt)
Югославия (действительно для Сербии)	5/15 (e)	8(h)	10 (tt)
Южная Корея	5/15 (e)	0/10 (p)	5 (uu)
Южно-Африканская Республика	5/15 (e)	0/5/10 (l)	5/10 (m)
Япония (q)	15 (ww)	0/10 (ss)	0/10 (n)
Страны, с которыми у Республики Беларусь нет соглашений об избежании двойного налогообложения	25	10	15

* Страны, с которыми со стороны Республики Беларусь временно приостановлено исполнение соглашений об избежании двойного налогообложения по дивидендным и процентным доходам.

(a) Ставка в размере 10% применяется в тех случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов и владеет не менее 30% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов, применяется ставка в размере 15%.

(b) Ставка в размере 5% применяется при условии, если получатель является фактическим владельцем дивидендов и владеет в случае Швеции не менее 30%, а в случае Испании – не менее 10% капитала компании, выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов.

Однако в случае Швеции дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (не общество), владеющая 100% капитала компании, выплачивающей дивиденды, 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 от туризма (включая рестораны и отели) при условии, что эта прибыль не освобождена от налогообложения. В случае Испании дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (иная, чем товарищество), которая владеет непосредственно не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и такое участие составляет не менее 1 000 000 евро.

(c) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или предоставление права использования патентов, секретных формул или процессов либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта. Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем

роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого либо научного оборудования. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем роялти, применяется ставка в размере 10%.

(d) Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем дохода и в случае, если он инвестировал в акционерный капитал компании, выплачивающей доход, не менее 200 000 евро. Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 15%.

(e) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем дохода является компания, которая владеет не менее 25% капитала компании (иной, чем товарищество), выплачивающей доход.

В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем дохода, применяется ставка 15% (в случае Нидерландов обратитесь также к сноске [w]).

(f) Ставка в размере 3% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или предоставление права использования патентов, торговых марок, дизайна, моделей, планов, секретных формул или процессов либо за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта. Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования (включая дорожный транспорт). Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному

- владельцу за использование или предоставление права использования авторских прав на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или пленки, используемые для телевидения или радиовещания.
- (g) Ставка в размере 10% (в случае Пакистана – 11%) применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 15%.
- (h) Ставка в размере 8% применяется в случае, если получатель является действительным владельцем процентов.
- (i) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу доходов за использование авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки и прочие средства передачи изображения или звука. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу доходов за патенты, торговые марки, дизайн, чертежи, модели, планы, секретные формулы или процессы; за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта; за использование или предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования либо за транспортные средства.
- (j) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем дивидендов является компания, которой принадлежит 100 000 долларов США и более в компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем дивидендов, применяется ставка в размере 10%.
- (k) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования авторского права на научные работы, патенты, торговые марки, дизайн, модели, планы, секретные формулы или процессы; за право использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного оборудования либо транспортных средств или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого либо научного опыта. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования авторского права на произведения литературы или искусства, включая кинофильмы или фильмы и пленки, используемые для телевидения или радиовещания.
- (l) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, государственный орган или организация, которая полностью принадлежит государству. Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем процентного дохода является банк или иное финансовое учреждение. Во всех остальных случаях, когда получателем является их подлинный владелец, применяется ставка в размере 10%.
- (m) Ставка в размере 5% применяется в отношении роялти, выплаченных подлинному владельцу за промышленное, коммерческое или научное оборудование либо транспортные средства. Во всех остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (n) Ставка в размере 0% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу, фактически имеющему право на доход, за использование или за предоставление права использования авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки,

- используемые для телевидения или радиовещания. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу, фактически имеющему право на доход, за использование или за предоставление права использования патентов, товарных знаков, дизайна, чертежей, моделей, планов, секретных формул или процессов; за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования.
- (o) Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования патентов, товарных знаков, дизайна, моделей, планов, секретных формул, процессов или авторского права на научные работы; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования; за использование или за предоставление права использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта.
- (p) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентного дохода от продажи в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования, или в тех случаях, когда получателем процентного дохода являются правительство, центральный банк, местные органы власти, финансовые учреждения, выполняющие функции государственного характера, или в случае, если проценты выплачиваются по кредитам, гарантированным или косвенно финансируемым вышеперечисленными органами и учреждениями. Ставка в размере 10% применяется в иных случаях, когда получатель процентов является их подлинным владельцем.
- (q) Беларусь применяет соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные бывшим СССР с этим государством. В таблице указаны ставки налога в соответствии с этими соглашениями.
- (r) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентов по банковским и коммерческим кредитам. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (s) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентов по кредитам, гарантированным правительством.
- (t) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, местные органы власти или центральный банк. Ставка в размере 5% применяется в случаях, когда получателем и действительным владельцем процентного дохода является банк или иное финансовое учреждение, либо в случае выплаты процентов в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования. В остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 10%.
- (u) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, местный орган власти, центральный банк или любое финансовое учреждение, которые полностью принадлежат государству. В остальных случаях, когда получатель процентного дохода является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 10%.
- (v) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство или центральный банк (в случае Турции ставка в размере 0% также применяется, когда проценты возникают в Беларуси и выплачиваются Eximbank Турции по кредитам на закупку промышленного, коммерческого, торгового, медицинского или научного оборудования). В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяются более высокие ставки.

- (w) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ получателю дивидендов, являющемуся подлинным владельцем, принадлежит более 50% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и при условии, что вклад получателя дивидендов в капитал компании составляет не менее 250 000 евро;
 - ▶ получателю дивидендов, являющемуся подлинным владельцем, принадлежит более 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и его вклад в капитал этой компании гарантирован или застрахован правительством.
- (x) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем дивидендов является правительство, центральный банк, другие правительственные агентства или финансовые учреждения. В остальных случаях применяется ставка в размере 5%, если получателем дивидендов является их подлинный владелец.
- (y) Ставка в размере 5% применяется, когда получатель процентов является их подлинным владельцем. Однако ставка 0% применяется при выплате процентов подлинному владельцу, если:
- ▶ получателем процентов является государство, его правительство, центральный (национальный) банк, политико-административное подразделение или местный орган власти;
 - ▶ проценты выплачиваются государством, его правительством, политико-административным подразделением или местным органом власти или законным органом;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении займа или кредита, причитающегося, предоставленного, гарантированного или застрахованного государством, его правительством, политико-административным подразделением, местным органом власти или государственным учреждением по финансированию экспорта;
 - ▶ получателем процентов является финансовое учреждение;
- ▶ получателем процентов является пенсионный фонд, одобренный другим государством для налоговых целей.
- (z) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ проценты начисляются в связи с продажей в кредит промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг;
 - ▶ кредит, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг, предоставлен, застрахован или гарантирован государством.
- Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (aa) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ процентный доход получен в связи с продажей в кредит промышленного, торгового, медицинского или научного оборудования;
 - ▶ процентный доход представляет собой проценты по государственным ценным бумагам.
- Ставка в размере 5% применяется в отношении процентного дохода по банковским кредитам. Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является фактическим владельцем процентного дохода.
- (bb) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда кредит был одобрен правительством.
- (cc) Ставка в размере 5% применяется только в отношении сумм, выплаченных за использование авторского права на произведения литературы, искусства или науки (за исключением кинофильмов) или за право использования промышленно-

- го, коммерческого или научного оборудования либо транспортных средств. Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти.
- (dd) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет более 20% капитала компании, выплачивающей доход, и его вклад составляет не менее 81 806,70 евро. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 15%.
- (ee) Ставка в размере 0% применяется в отношении следующих случаев: когда проценты возникают в Беларуси и выплачиваются правительству Федеративной Республики Германия, банку Deutsche Bundesbank, банку Kreditanstalt für Wiederaufbau или Deutsche Finanzierungsgesellschaft für Beteiligungen in Entwicklungslandern; когда процентный доход возникает в связи с займами, обеспеченными гарантиями по экспортным кредитам (Hermes-Deckung), предоставляемыми правительством Германии; когда получатель является действительным владельцем дохода и процентный доход выплачивается в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования либо с займом любого вида, который предоставлен банком или иным финансовым учреждением для содействия продаже любого промышленного, коммерческого или научного оборудования. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.
- (ff) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или предоставление права использования авторского права на научные работы; за использование или за предоставление права использования патентов, торговых марок, дизайна, моделей, планов, секретных формул или процессов; а также за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта. Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или предоставление права использования авторского права на литературные и художественные произведения, включая кинофильмы и фильмы на пленки, используемые для телевидения или радиовещания; за использование или предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств.
- (gg) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем процентов и выполняется одно из следующих условий: получателем процентов является договаривающееся государство, или местный орган власти, или центральный банк; проценты выплачиваются по займу, одобренному правительством; проценты выплачиваются в связи с кредитом или займом, который выдан, гарантирован или застрахован государственными организациями (включая Österreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft) с целью содействия экспорту и который связан с поставкой промышленного, торгового, медицинского, научного оборудования. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентов.
- (hh) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, центральный банк, Финский фонд промышленного сотрудничества (FINNFUND) или финское экспортное кредитное агентство FINNVERA. Ставка в размере 5% применяется в случае, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.

- (ii) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем дохода является правительство, центральный банк или Государственный генеральный резервный фонд Султаната Оман и, в случае процентного дохода, любая организация, полностью или в основном принадлежащая государству. Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его действительным владельцем, применяется ставка в размере 5%.
- (jj) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем дохода является компания (иная, чем товарищество), владеющая не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получателем дохода является подлинный владелец, применяется ставка в размере 10%.
- (kk) Ставка в размере 0% применяется, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода, при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ получателем процентного дохода является правительство или государственный орган, центральный банк, организации, полностью или в основном принадлежащие государству;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, гарантированного правительством;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой предприятием другого договаривающегося государства всех видов оборудования и транспортных средств;
 - ▶ проценты выплачиваются в связи с продажей в кредит всех видов оборудования и транспортных средств.
- Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода, применяется ставка в размере 5%.
- (ll) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм роялти, если они получены подлинным владельцем в качестве вознаграждения за использо-

вание или предоставление права использования торговой марки, любого авторского права на произведения науки или программное обеспечение; за использование или предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств. Во всех остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.

- (mm) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ проценты выплачиваются правительством или государственным органом;
 - ▶ проценты выплачиваются правительству, государственному органу власти, местному агентству или органу (включая финансовые учреждения), которые полностью принадлежат государству или государственному органу власти;
 - ▶ проценты выплачиваются любому другому агентству или органу (включая финансовые учреждения) по кредитам, предоставленным в связи с применением соглашения, заключенного между государствами.

Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.

- (nn) Ставка в размере 0% применяется в отношении кредитов, предоставленных правительству или центральному банку. Во всех остальных случаях, когда получатель процентов является их подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (oo) Ставка в размере 0% применяется в отношении дивидендов, получателями которых являются Национальное агентство Ирландии по управлению казначейством, Национальный резервный пенсионный фонд Ирландии или любая организация, включая агентство или учреждение, полностью или частично принадлежащая государству.

- Ставка 5% применяется в отношении дивидендов, подлинный владелец которых владеет не менее чем 25% капитала компании (иной, чем товарищество), выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получателем дивидендов является их подлинный владелец.
- (pp) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда плательщиком либо получателем процентного дохода является правительство, политико-административное подразделение, местный орган власти или центральный банк. В остальных случаях применяется более высокая ставка.
- (qq) Ставка в размере 0% применяется в случае, когда проценты выплачиваются правительству, Центральному банку, учреждениям, капитал которых полностью принадлежит государству либо местным органам власти. Во всех остальных случаях применяется ставка 10%.
- (rr) Ставка в размере 0% применяется в следующих случаях:
- ▶ плательщиком либо получателем процентного дохода является правительство, политико-административное подразделение, местный орган власти или центральный банк;
 - ▶ ссуда утверждена правительством;
 - ▶ ссуда предоставлена и гарантирована государственным финансовым органом с целью стимулирования экспорта, если кредит предоставлен или гарантирован на льготных условиях;
 - ▶ ссуда предоставлена банком с целью стимулирования экспорта;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении задолженности, возникающей при продаже в кредит любых изделий или промышленного, коммерческого либо научного оборудования.
- Ставка в размере 5% применяется в остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.
- (ss) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ проценты выплачиваются правительству, местным органам власти, центральному банку, любому финансовому учреждению, полностью принадлежащему правительству;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении долговых требований, гарантированных, застрахованных или косвенно финансируемых правительством, местным органом власти, Центральным банком, финансовым учреждением, полностью принадлежащим государству.
- Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, если получатель процентов фактически имеет право на доход.
- (tt) Ставка в размере 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти.
- (uu) Ставка в размере 5% применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти.
- (vv) Ставка в размере 0% применяется, если получателем процентного дохода выступает правительство, политико-административное подразделение (в случае Эквадора), местные органы власти, центральный банк или другой правительственный орган или финансовое учреждение, принадлежащее правительству. В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем процентного дохода, применяется более высокая ставка.
- (ww) Ставка в размере 10% (в случае Бахрейна, Катара, Саудовской Аравии, Словении ставка в размере 5%, в случае Ливана – 7,5%, в случае Азербайджана, Вьетнама, Египта, Казахстана, Кыргызстана, Молдовы, Сирии, Таджикистана, Туркменистана, Узбекистана, Японии – 15%) применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов.

- (xx) Ставка в размере 5% (в случае Бангладеш – 7,5%) применяется, если получатель является фактическим владельцем процентного дохода.
- (yy) Ставка в размере 0% применяется в следующих случаях:
- ▶ плательщиком либо получателем процентного дохода является правительство, политико-административное подразделение, местный орган власти или центральный банк;
 - ▶ кредиты одобрены правительством;
 - ▶ кредиты выданы, гарантированы или застрахованы правительством, центральным банком или другим органом, контролируемым государством;
 - ▶ кредиты выданы или гарантированы финансовым учреждением с целью содействия развитию, либо проценты выплачиваются в отношении займа или кредита, направленного на приобретение промышленного, коммерческого, торгового, медицинского, научного оборудования.
- (zz) Ставка в размере 6% применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти.
- (aaa) Ставка в размере 5% применяется, если подлинным владельцем дивидендов является компания, которая непосредственно владеет не менее чем 20% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Ставка в размере 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов.
- (bbb) Ставка в размере 0% применяется, если подлинными владельцами процентного дохода являются Правительство Лаоса, Банк Лаоса, местный орган власти Лаоса. Ставка в размере 8% применяется в иных случаях, когда получатель является подлинным владельцем процентного дохода.
- (ccc) Ставка в размере 0% применяется в отношении дивидендов, получателями которых в Сингапуре являются Правительство Сингапура, Денежно-
- кредитное управление Сингапура (Центральный банк), Инвестиционная корпорация Правительства Сингапура, законный орган, любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Сингапура, перечень которых может согласовываться время от времени компетентными органами. Ставка в размере 5% применяется в отношении дивидендов, получатель которых является их подлинным владельцем.
- (ddd) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентов, получателями которых в Сингапуре являются Правительство Сингапура, Денежно-кредитное управление Сингапура (Центральный банк), Инвестиционная корпорация Правительства Сингапура, законный орган, банк, любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Сингапура, перечень которых может согласовываться время от времени компетентными органами. Ставка в размере 5% применяется в отношении процентов, получатель которых является их подлинным владельцем.
- (eee) Ставка в размере 7,5% применяется, если подлинным владельцем дивидендов является компания, которая непосредственно владеет не менее чем 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды. Ставка в размере 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов.
- (fff) Ставка в размере 10% применяется в тех случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов и владеет не менее 10% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем, применяется ставка в размере 12%.
- (ggg) Ставка в размере 5% применяется, если получатель является подлинным владельцем процентов и выполняется одно из следующих условий: подлинный владелец является правительством, центральным банком, Национальным агентством

- Ирландии по управлению казначейством, Национальным резервным пенсионным фондом Ирландии, любой организацией, полностью или в основном принадлежащей правительству; если проценты выплачиваются в отношении займа, гарантированного или одобренного правительством, либо в отношении кредита на финансирование приобретения промышленного, коммерческого, торгового, медицинского или научного оборудования.
- (hhh) Ставка в размере 5% применяется в отношении процентов, получатель которых является подлинным владельцем процентного дохода. Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда подлинным получателем дохода является правительство, политико-административное подразделение или местный орган власти, национальный банк или любая иная организация либо институт, полностью или в основном принадлежащие правительству.
- (iii) Ставка в размере 0% применяется в отношении доходов, если их подлинным владельцем является Правительство Специального административного района Гонконг, Валютное управление Гонконга, Валютный фонд, любое учреждение, полностью или в основном принадлежащее Правительству Специального административного района Гонконг, в отношении которого время от времени может быть достигнута договоренность между компетентными органами. Во всех остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяется ставка в размере 5%.
- (jjj) Ставка в размере 3% применяется, если подлинный владелец роялти является получателем роялти за использование или предоставление права пользования воздушными судами, ставка в размере 5% – в других случаях, когда получателем является подлинный владелец. Во всех иных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (kkk) Ставка в размере 0% применяется, если подлинным владельцем процентов является правительство, центральный банк, законный орган, банк, или любое учреждение, полностью или в основном принадлежащее правительству, которое может быть согласовано время от времени компетентными органами. Ставка в размере 5% применяется, если получатель процентов является подлинным владельцем. Во всех иных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (lll) Ставка в размере 0% применяется, если проценты выплачиваются правительству, местному органу власти или центральному банку.
- (mmm) Ставка в размере 15% применяется, когда дивиденды, получатель которых является подлинным владельцем, выплачиваются из дохода, полученного от недвижимого имущества инвестиционной компанией, которая распределяет большую часть этого дохода ежегодно и чей доход от такого недвижимого имущества освобожден от налогообложения. Ставка 5% применяется во всех иных случаях, когда получатель дохода является его фактическим владельцем.

КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Группа компаний Б1 в Беларуси

**ИВАН СТАНКЕВИЧ, FSSA**

Управляющий партнер
по Беларуси
Департамент аудиторских
и сопутствующих услуг
Департамент консалтинга,
технологий и транзакций
ivan.stankevich@b1.by

**СВЕТЛАНА ГРИЦУК**

Партнер
Департамент налогов,
права и сопровождения
бизнеса
svetlana.gritsouk@b1.by

Офисы Группы компаний Б1 в Беларуси и России

МИНСК

220004, ул. Клары Цеткин, 51А,
15-й этаж
Тел.: +375 17 240 4242

МОСКВА

115035, Садовническая наб., 75
Тел.: +7 495 755 9700

ВЛАДИВОСТОК

690091, Океанский
проспект, 17, офис 606
Тел.: +7 423 265 8383

ЕКАТЕРИНБУРГ

620014, ул. Хохрякова, 10
Тел.: +7 343 378 4900

КАЗАНЬ

420107, ул. Спартаковская, 6,
офис 1015
Тел.: +7 843 567 3333

КРАСНОДАР

350063, ул. Советская, 30,
офис 1106, 1108
Тел.: +7 861 210 1212

НОВОСИБИРСК

630007, ул. Советская, 5,
БЦ «Кронос», блок «А», 10-й этаж
Тел.: +7 383 211 9007

РОСТОВ-НА-ДОНУ

344022, ул. Суворова, 91,
БЦ «Лига наций»
Тел.: +7 863 261 8400

САМАРА

443030, ул. Урицкого, 19

САНКТ-ПЕТЕРБУРГ

190000, ул. Малая Морская, 23,
БЦ «Белые ночи»
Тел.: +7 812 703 7800

ТОЛЬЯТТИ

445037, ул. Фрунзе, 14Б,
офис 413
Тел.: +7 8482 99 9777

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудита, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, оценки, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

Мы работаем свыше 35 лет в России и 25 лет в Беларуси. За это время в компаниях группы создана сильная команда специалистов с обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов. Наша практика представлена в 11 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Самаре, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2025 ООО «Б1 Аудиторские услуги».
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY

**ПОДПИСЫВАЙТЕСЬ НА НАШ
TELEGRAM-КАНАЛ, ЧТОБЫ
БЫТЬ В КУРСЕ НАЛОГОВЫХ
И ЮРИДИЧЕСКИХ СОБЫТИЙ
В БЕЛАРУСИ**

 Telegram | t.me/b1_belarus_tax

