

Ведение бизнеса в Республике Беларусь

Январь 2017 года



НАЦИОНАЛЬНОЕ
АГЕНТСТВО ИНВЕСТИЦИЙ
И ПРИВАТИЗАЦИИ

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ



EY

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

В данном обзоре представлена информация по состоянию на 1 января 2017 года.





Обзор «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» стал востребованным информационным инструментом, который **Белорусская торгово-промышленная палата** активно использует в работе с зарубежными партнерами.

Кто владеет информацией, тот владеет миром. Эта известная фраза в эпоху развития глобальной внешней торговли приобретает особый смысл: современная и объективная информация стала одной из первоочередных потребностей бизнеса.

Данный обзор, который традиционно готовится специалистами компании EY, знакомит представителей зарубежных деловых кругов с торгово-экономическим потенциалом Беларуси, ее конкурентными преимуществами, уникальными возможностями и предпочтениями, предоставляемыми инвесторам, а также дает достоверные ответы на актуальные бизнес-вопросы.

С каждым годом наша страна становится все привлекательнее для зарубежного бизнеса. Интерес международного делового сообщества к Беларуси не случаен: ее стратегически выгодное географическое положение, стабильная социально-экономическая среда, развитая транспортно-логистическая инфраструктура, высокий образовательный и научно-технический потенциал, активное участие в интеграционных процессах способствуют успешной деятельности зарубежных партнеров в стране.

Беларусь ежегодно берет новые высоты в рейтинге Всемирного банка. В числе последних значимых реформ, улучшивших бизнес-климат, – упрощение процедур подключения к системе электроснабжения, обеспечение прозрачности и надежности управления земельными ресурсами, модернизация процесса передачи имущества, создание системы кредитных историй и укрепление прав миноритарных инвесторов.

Надеемся, что обзор «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» привлечет внимание иностранных деловых кругов, будет способствовать росту интереса к работе с белорусскими партнерами и станет практическим пособием при реализации совместных проектов.

Со своей стороны хочу заверить, что Белорусская торгово-промышленная палата и в дальнейшем будет содействовать установлению взаимовыгодных контактов между белорусскими и зарубежными компаниями. Желаю всем успехов в конструктивных начинаниях!

Владимир Улахович

Председатель Белорусской торгово-промышленной палаты



Каждая история успешного бизнеса обязательно включает в себя три неотъемлемых и основополагающих компонента: хороший продукт, рыночную нишу и команду профессионалов. Очевидно, что если вы заинтересовались условиями ведения бизнеса в Беларуси, хороший продукт у вас уже есть. А в Беларуси есть большое количество свободных рыночных сегментов, доступ к рынкам пяти стран ЕАЭС (Беларуси, России, Казахстана, Армении и Кыргызстана) и та отличная команда, которую вы ищете.

Ежегодное издание компании ЕУ «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» представляет полную, актуальную и объективную информацию об экономической ситуации и правовых аспектах ведения бизнеса в стране. Оно призвано помочь вам реализовать те возможности и преференции, которые Республика Беларусь предлагает иностранному инвестору.

Собирая свою команду в Беларуси, обратитесь в **Национальное агентство инвестиций и приватизации**. Мы – ваш надежный партнер со стороны государства. Агентство помогает компаниям, сделавшим выбор в пользу Беларуси, освоиться в стране, оказывая им надежную поддержку. Мы предоставляем инвесторам достоверную информацию об инвестиционных возможностях и условиях ведения бизнеса на территории нашей страны, сопровождаем проекты на всех этапах их реализации, осуществляем постинвестиционное сопровождение.

Надеемся, что с данного обзора начнется ваша успешная работа в Республике Беларусь. Будем рады видеть вас среди наших партнеров!

Добро пожаловать в Беларусь!

Наталья Никандрова

Директор Национального агентства инвестиций и приватизации



В 2016 году Беларусь отметила 25-летие своего суверенитета. За сравнительно короткий период был преодолен экономический спад. Произошло это благодаря рациональному использованию промышленного потенциала в сочетании с завершением системной модернизации всех секторов экономики и поступательным созданием экономики будущего.

Мы по праву гордимся принципиально новыми направлениями хозяйственной деятельности – атомной энергетикой, космическими и биохимическими технологиями. Наглядным примером, демонстрирующим принятые на вооружение новаторские подходы, является Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень», который называют «жемчужиной» Великого Шелкового пути.

Именно на его территории в ближайшее время будет развиваться новое перспективное производство в таких приоритетных сферах, как фармацевтика, тонкая химия, биотехнологии, машиностроение и новые материалы.

Конкурентные преимущества нашей страны подтверждает и рейтинг Всемирного банка «Ведение бизнеса-2017», в котором Беларусь поднялась на 37-ю позицию, за год преодолев 13 пунктов. Мы признаны одним из ведущих в мире реформаторов. По показателю международной торговли мы занимаем второй год подряд 30-е место, опережая всех партнеров по СНГ и ЕАЭС, а также такие страны Евросоюза, как Германия, Финляндия, Ирландия, Мальта и Кипр.

Будучи открытой экономикой, Беларусь поставляет на экспорт более 50% производимых в стране товаров. Наша продукция пользуется спросом не только на Востоке – все большее признание она получает и на Западе. Этим процессам также способствует обновленный Единый портал внешнеторговой деятельности export.by, который предоставляет белорусским производителям отличную возможность заявить о себе на экспортном направлении.

Настоящий обзор условий ведения бизнеса в Республике Беларусь, подготовленный компанией EY, позволит его читателям узнать о том, что изменилось за прошедший год, и сформировать объективный взгляд на ситуацию в нашей стране. Надеемся, что он станет полезным пособием для инвестиционного сообщества.

Роман Соболев

Директор Департамента внешнеэкономической деятельности
Министерства иностранных дел Республики Беларусь



Содержание

Введение	6	Организации	28	Приложения	76
Общая информация	8	Организационно-правовые формы	29	Приложение 1. Полезные адреса и контактная информация	77
Экономика Беларуси	10	Лицензирование	31	Приложение 2. Курсы валют (по состоянию на конец периода), с учетом деноминации 2016 года	78
Экспорт/импорт	11	Слияния и поглощения	31	Приложение 3. Экономические показатели	78
Общие тенденции развития экономики	12	Акционерные соглашения	32	Приложение 4. Ставки налога на доходы организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения	79
Ведущие отрасли в период кризиса	14	Краткий обзор налогового законодательства	32		
Финансовая система	15	Налог на прибыль	33		
Валютный контроль	16	Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	43		
Инвестиционное законодательство и основные меры стимулирования инвестиций	20	Налог на добавленную стоимость	47		
Инвестиционное законодательство	21	Налог на недвижимость	51	ЕУ в СНГ	87
Инвестиционный договор с Республикой Беларусь	21	Другие налоги	52	Контактная информация компании ЕУ в Республике Беларусь	88
Свободные экономические зоны	23	Особые режимы налогообложения	54		
Парк высоких технологий	24	Таможенное регулирование	55		
Китайско-Белорусский индустриальный парк «Индустриальный парк «Великий камень»	25	Формирование и аудит финансовой отчетности	59		
Предпринимательская деятельность на территории средних, малых городских поселений, сельской местности	27	Физические лица	64		
		Трудовые отношения	65		
		Миграционное законодательство	67		
		Подоходный налог	70		
		Налоги с фонда оплаты труда	73		

Введение



Мы рады представить вашему вниманию шестое издание информационного справочника «Ведение бизнеса в Республике Беларусь».

Цель данной брошюры, подготовленной специалистами ЕУ, – предоставить руководителям компаний краткий обзор системы налогообложения, организационных форм и подходов к ведению бизнеса, а также принципов бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси.

Беларусь шаг за шагом становится все более открытой и узнаваемой страной. С целью активизации процессов дальнейшей международной интеграции и в соответствии с принципом безбарьерного сотрудничества между странами руководство республики приняло решение о введении с 12 февраля 2017 года безвизового порядка въезда в Беларусь на срок не более пяти суток для граждан 80 государств. Безусловно, эта инициатива будет способствовать развитию туризма, инфраструктуры и деловой активности в Беларуси, а это значит, что больше людей в мире откроют для себя Беларусь.

Принятие решения относительно работы за рубежом – сложная задача, требующая детального знания специфики ведения предпринимательской деятельности в стране наряду с пониманием того, что условия хозяйствования и нормативно-правовая база Беларуси продолжают развиваться по многим направлениям. Руководители компаний должны быть готовы к большому разбросу мнений относительно ситуации в стране. Компаниям, работающим или планирующим вести бизнес в Беларуси, настоятельно рекомендуется получить актуальную и подробную информацию у опытных специалистов.

В сложной современной ситуации ЕУ неизменно сохраняет приверженность новаторским методам предоставления услуг своим клиентам. Успешно работая в Беларуси с 2000 года, ЕУ оказывает компаниям содействие в адаптации к изменяющимся условиям и помогает им двигаться вперед по мере развития в стране экономики, финансовых рынков, нормативно-правовой базы и методов регулирования на фоне повышения степени глобальной интеграции. На сегодняшний день ЕУ является крупнейшей международной компанией в Беларуси, оказывающей широкий спектр профессиональных услуг в области аудита и консультирования. Штат сотрудников минского офиса насчитывает более 350 человек.

Главной целью компании ЕУ является совершенствование деловой среды в стране, а это означает активное содействие устойчивому экономическому росту Республики Беларусь, развитию национального таланта во всех его проявлениях и тесному сотрудничеству с заинтересованными сторонами.

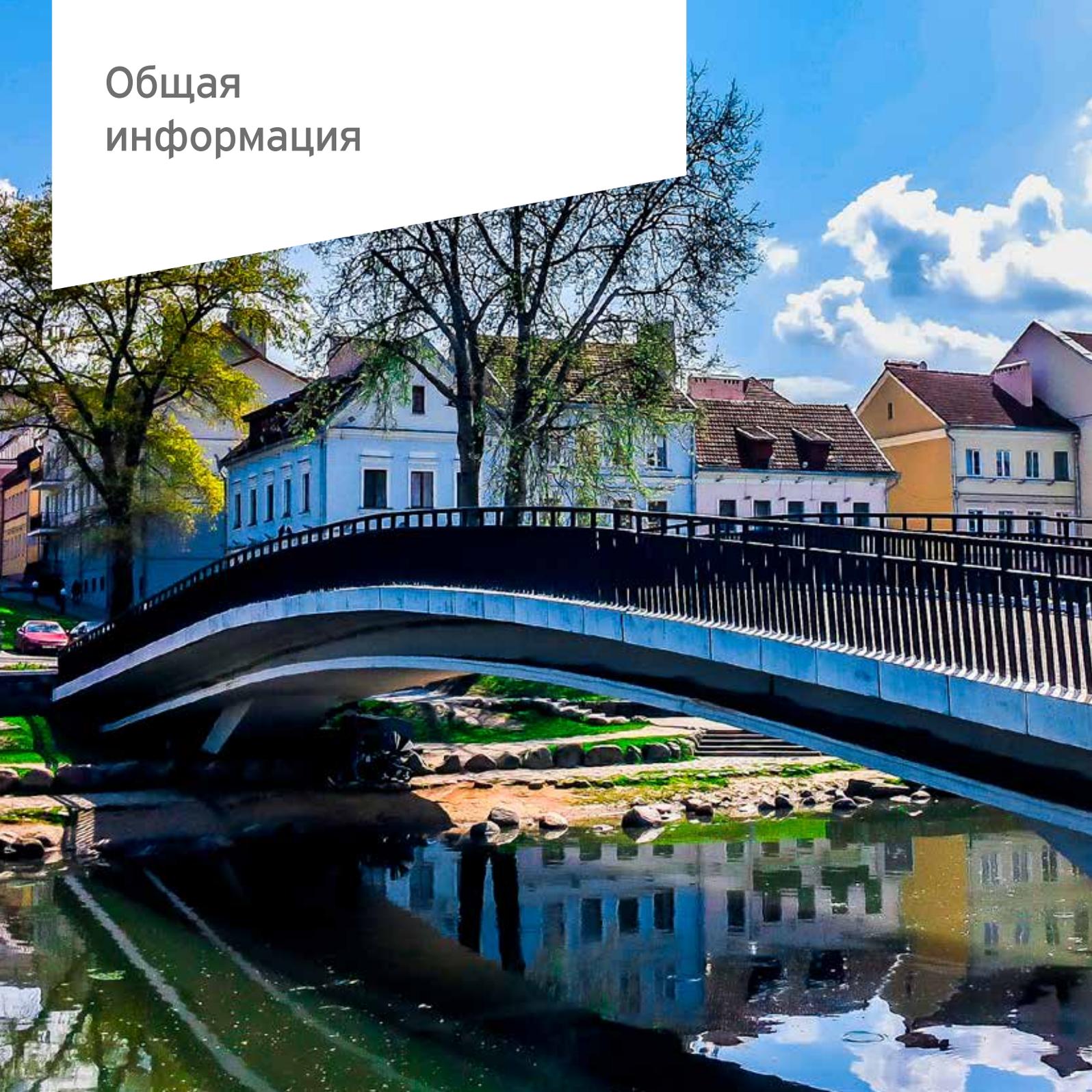
Мы надеемся, что настоящее руководство по ведению бизнеса поможет вам получить общее представление о возможностях и перспективах на рынке Республики Беларусь.

В добрый путь!

Павел Лашенко

Управляющий партнер компании ЕУ по Беларуси

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 Российской Федерацией – 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 (350 миль), с запада на восток – 650 км (460 миль). 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°C. На территории Беларуси в среднем за год выпадает 550-700 мм осадков.

Население

В Беларуси проживает примерно 9,5 млн человек. Беларусь – многонациональная страна. 70% населения проживает в городах.

Язык

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

Часовой пояс

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

В таблице ниже указано время полета от Минска до некоторых крупных городов мира.

Город	Время полета
Лондон	3 часа
Москва	1 час 20 мин.
Париж	3 часа
Франкфурт	2 часа 25 мин.

Источники: <http://www.timeanddate.com/>,
<http://www.airport.by/>.

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.**

Общереспубликанские праздничные дни:

- ▶ **Новый год – 1 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 попадает на выходные, дополнительные дни отдыха обычно не предоставляются. Если какой-либо из указанных выше праздников попадает на вторник или четверг, предшествующий понедельник или следующая пятница (соответственно), как правило, становятся официальными нерабочими днями, а ближайшая к праздничной дате суббота становится рабочим днем.

Иностранные учреждения, такие как посольства и консульства, в дополнение к государственному праздникам Беларуси обычно отмечают государственные праздники своих стран.

Экономика Беларуси



Экспорт/импорт

Беларусь поддерживает торговые отношения более чем со 180 государствами мира. За 11 месяцев 2016 года на долю пяти стран приходилось в среднем 71% белорусского экспорта, а на 20 стран – 90,4%, из которых 45,6% составляет доля экспорта в Российскую Федерацию. Это свидетельствует о высокой степени зависимости экспорта Беларуси не только от конъюнктуры мирового рынка, но и от состояния экономики стран – основных партнеров республики. К примеру, около 77% сельскохозяйственной продукции, оборудования, транспортных средств и товаров легкой промышленности, экспортируемых из Республики Беларусь, поступает в Россию. В то же время экспорт минеральных продуктов и продукции химической промышленности диверсифицирован в большей степени. Эта зависимость усугубляется тем, что основу белорусской внешней торговли с зарубежными странами традиционно составляют нефтепродукты, производимые из российской нефти.

В 2016 году внешнеторговый оборот товаров Республики Беларусь составил 50 985,2 млн долларов США, в том числе экспорт – 23 415,5 млн долларов, импорт – 27 569,7 млн долларов. По сравнению с 2015 годом из расчета в текущих ценах оборот внешней торговли товарами составил 89,5%, экспорт – 87,8%, импорт – 91%.

По итогам 2016 года по сравнению с предыдущим годом экспорт товаров в натуральном выражении сократился на 0,2%, импорт – на 2,7% при снижении средних цен экспорта на 12%, импорта – на 6,5%.

Беларусь активно импортирует и экспортирует товары, в основном продукцию

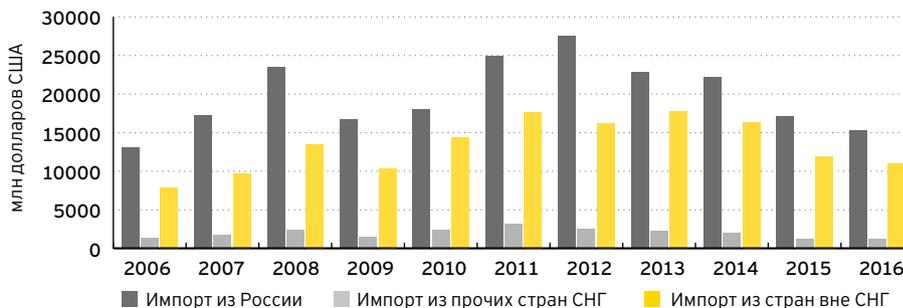
химической промышленности, машины и оборудование, транспортные средства, изделия химической промышленности, черные и цветные металлы и прочее. В структуре экспорта в 2016 году доминировали минеральные продукты – 21,6%; продукция химической промышленности – 20,2%; продукция пищевой промышленности и сырье для ее производства – 17,5%; машины, оборудование и транспортные средства – 18,4%.

Основные позиции в структуре импорта занимали минеральные продукты, доля которых составила 27,5%; машины, оборудование и транспорт – 22,8%; продукция пищевой промышленности и сырье для ее производства – 14,6%.

В вопросах экспорта и импорта Беларусь зависит от России, которая является ее крупнейшим торговым партнером. Доля России во внешнеторговом обороте



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017 год.



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2017 год.

Беларуси составляет 51,2%. Вторым по объему внешнеторгового оборота партнером Беларуси является Европейский союз. По итогам 2016 года на долю России фактически пришлось 46,2% экспорта и 55,5% импорта.

Падение объемов экспорта в Россию в период с 2013 по 2015 год связано с девальвацией российского рубля, в результате которой белорусский рубль стал более «дорогим», что отразилось на сокращении спроса на белорусскую продукцию в России. В то же время в 2016 году экспорт увеличился вследствие укрепления курса российского рубля.

Структура товарооборота Беларуси со странами вне СНГ за последние пять лет не изменилась. Основой белорусского экспорта в эти страны являлись сырьевые товары, которые в общем объеме экспорта республики занимали более 90%. При этом более 70% из них приходилось на энергетические товары (нефтепродукты, нефть, сжиженный газ) и удобрения. Также экспортировались и другие сырьевые товары: черные металлы, древесина и изделия из нее.

Общие тенденции развития экономики

Преодолев замедление, наблюдавшееся в течение ряда лет, экономический рост Республики Беларусь восстановился в 2014 году до 1,6%, отчасти благодаря стимулированию внутреннего спроса и некоторому увеличению чистого экспорта, но в основном из-за резкого снижения объемов чистого импорта. Однако снижение темпов роста российской экономики, взаимные ограничения России и Европейского союза, напряженная ситуация на Украине и девальвация валюты в России и на Украине ослабили внешний

спрос на этих ключевых экспортных рынках, где реализуется в совокупности 70% экспорта Беларуси, помимо полезных ископаемых.

Снижение цен на нефть во второй половине 2014 года имело негативный эффект из-за меньшего, чем ожидалось, объема поступлений от экспорта продуктов нефтепереработки, а также привело к дальнейшему сокращению спроса на белорусские товары в России.

Введение в России ограничительного режима в отношении ряда продовольственных товаров, с одной стороны, предоставило республике возможность наращивания экспорта продуктов питания в Россию, не будучи сдерживаемой лимитами по прогнозным балансам Союзного государства на мясные и молочные продукты, а с другой стороны – вызвало появление схем по реэкспорту европейской продукции. В результате Россия ввела ограничения в отношении более чем 20 белорусских производителей продукции.

Экономическая политика, направленная на стимулирование роста и повышение заработной платы, проводимая правительством в последние годы, а также жестко регулируемый курс белорусского рубля стали причиной того, что в 2014 год Республика Беларусь вошла с крупным дефицитом счета текущих операций. Для преодоления сложившихся обстоятельств правительством Республики Беларусь были приняты следующие меры:

- ▶ Введение режима скользящей привязки, который допускал снижение курса белорусского рубля на 1-1,5% в месяц по отношению к доллару США (что не решало проблем с учетом двузначной инфляции).
- ▶ Поддержание высокой ставки рефинансирования (в результате кредиты для предприятий реального сектора стали

слишком «дорогими»). Недоступность кредитов привела к необходимости оказания поддержки со стороны государства в виде компенсации издержек, связанных с обслуживанием кредитов, выдачей льготных кредитов, списанием задолженности и др.).

- ▶ Сдерживание роста реальной заработной платы.

Положительную роль также сыграли восстановление экспорта калия, что улучшило торговый баланс, и российский двусторонний кредит в размере 2 млрд долларов США, направленный на пополнение резервов.

Тем не менее ослабление российского рубля в четвертом квартале 2014 года привело к дальнейшему завышению курса белорусского рубля и потере ценовой конкурентоспособности белорусских товаров на российском рынке.

В течение 2015 года НБ РБ продолжил политику в области стабилизации финансового рынка. 9 января 2015 года был отменен биржевой сбор при покупке валюты юридическими и физическими лицами и одновременно девальвирован белорусский рубль по отношению к основным иностранным валютам (на 16,1%, 12,9% и 3,0% по отношению к доллару США, евро и российскому рублю соответственно в сравнении с курсами на 31 декабря 2014 года). 9 января 2015 года НБ РБ также увеличил ставку рефинансирования с 20% до 25%. Для повышения эффективности ставки рефинансирования как инструмента денежно-кредитной политики с января 2015 года НБ РБ постепенно снижал ставки по инструментам регулирования ликвидности с 50% до 30%. В феврале 2015 года Правлением НБ РБ принято решение о снижении нормы обязательной продажи поступающей в страну валютной выручки до 40%, а в апреле 2015 года – до 30%.

С июня 2015 года НБ РБ изменил механизм торговли иностранной валютой на Белорусской валютно-фондовой бирже, в соответствии с которым осуществлен переход к биржевым торгам в режиме непрерывного двойного аукциона, а приобретение иностранной валюты разрешено только банкам и небанковским кредитно-финансовым организациям, которые потом реализуют валюту напрямую клиентам. НБ РБ также изменил политику по формированию курсов иностранных валют, в соответствии с которой процесс курсообразования стал более гибким и чувствительным к рыночным условиям.

В августе 2015 года произошла дальнейшая девальвация белорусского рубля (на 15%, 18,7% и 4% по отношению к доллару США, евро и российскому рублю соответственно), вызванная в большей степени ухудшением внешних макроэкономических факторов, таких как снижение цен на нефть, девальвация российского рубля (валюты основной страны-партнера), значительный спрос со стороны населения на иностранную валюту в связи с высокими девальвационными ожиданиями.

До конца 2015 года внутренние и внешние негативные факторы продолжили влиять на экономическую ситуацию в стране. Итоговая девальвация национальной валюты на конец 2015 года составила 56,7%, 41,2% и 19% в отношении доллара США, евро и российского рубля соответственно. Общее снижение объемов ВВП за 2015 года составило 3,9% в сравнении с ростом на 1,7% за 2014 год. Произошел серьезный спад в таких отраслях, как строительство, производство и машиностроение.

В 2015 году Российская Федерация продолжала оказывать финансовую поддержку Республике Беларусь путем предоставления государственных кредитов.

В апреле 2015 года Правительство Российской Федерации предоставило Республике Беларусь кредит в российских рублях в сумме, эквивалентной 110 млн долларов США, сроком на 10 лет. Средства пошли на погашение процентов по другому российскому кредиту, выданному в 2010 году. В июле 2015 года Республика Беларусь получила долгосрочный кредит от Правительства Российской Федерации на сумму, эквивалентную 760 млн долларов США, сроком на 10 лет, включая четырехлетний льготный период. При этом деньги были предоставлены в российских рублях по курсу Центрального банка РФ на дату подписания соглашения, а учет обязательств будет вестись в долларах. Проценты за пользование кредитом будут исчисляться исходя из ставки LIBOR для шестимесячных долларовых депозитов, увеличенной на маржу, рассчитанную как разница между доходностью российских еврооблигаций с погашением через семь лет и ставкой семилетнего свопа в долларах. Данные средства будут потрачены на обслуживание и погашение кредитов, полученных ранее Правительством Республики Беларусь от России и Евразийского фонда стабилизации и развития.

31 марта 2015 года Правительство Республики Беларусь полностью расплатилось с Международным валютным фондом по кредиту на сумму 3,5 млрд долларов США и приступило к переговорам по новой программе технической помощи в размере 3 млрд долларов США.

Одной из ключевых проблем экономики Республики Беларусь оставался высокий темп инфляции. По итогам 2014 года инфляция составила 16,2%, что превысило годовой прогноз на 5,2%, несмотря на усилия по устранению инфляционного давления путем ограничения ликвидности и роста объемов кредитования. Этому способствовали необходимость повышения регулируемых тарифов на коммунальные услуги и общественный транспорт, меры по увеличению налоговых поступлений (повышение акцизов) и ослабление белорусского рубля (импортируемая инфляция). После ослабления курса белорусского рубля практически на 30% в начале 2015 года в ответ на растущее давление, оказываемое на платежный баланс, темпы инфляции резко повысились в январе 2015 года. Тем не менее по итогам года инфляция в годовом исчислении осталась на уровне 2014 года и составила 12% благодаря жесткой макроэкономической политике властей.



Таким образом, ключевой задачей, стоявшей перед правительством, являлось сдерживание инфляции в 2016 году на уровне 12% и ее снижение в 2017 году до однозначного значения. Меры, направленные на достижение данной цели, были закреплены в Антиинфляционной программе, утвержденной Постановлением Совета Министров Республики Беларусь и НБ РБ от 31.08.2015 № 733/17.

Вышеназванная программа содержит следующие пункты:

- ▶ Сокращение финансирования государственных программ в 2015-2016 годах.
- ▶ Проведение денежно-кредитной политики в режиме монетарного таргетирования.
- ▶ Поддержание баланса на внутреннем валютном рынке, в том числе за счет осуществления гибкой курсовой политики.
- ▶ Повышение уровня возмещения гражданами стоимости жилищно-коммунальных и транспортных услуг в увязке с ростом доходов населения.
- ▶ Усиление контроля за экономической концентрацией на товарных рынках для борьбы с монополистами.
- ▶ Осуществление закупочных и товарных интервенций на рынке потребительских товаров с целью стабилизации цен и др.

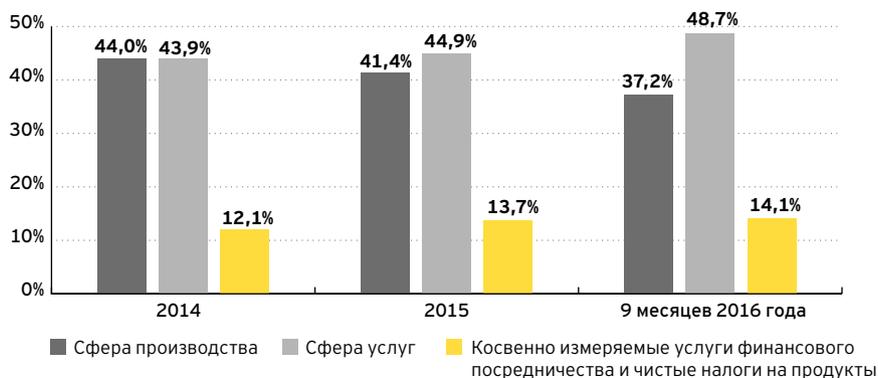
В целом развитие экономики Республики Беларусь в 2016 году было направлено на стабилизацию обменного курса национальной валюты, снижение темпов инфляции, улучшение внешнеторгового сальдо. С этой целью Правительством и НБ РБ был принят ряд мер, в том числе постепенное снижение ставки рефинансирования с 25% до 18%, проведение оценки качества активов крупнейших банков Республики Беларусь, а также деноминация национальной валюты

в отношении 1:10 000. Указанные меры сумели замедлить рост экономической диспропорции. Так, снижение ВВП за 2016 год составило 2,6% по сравнению с 2015 годом. За 2016 год официальный курс белорусского рубля снизился на 5,5%, 0,7% и 27,1% в отношении доллара США, евро и российского рубля соответственно. На 1 октября 2016 года доля проблемных активов банков составила 14,8%, что является историческим максимумом.

25 марта 2016 года Совет Евразийского фонда стабилизации и развития одобрил стабилизационный кредит в размере 2 млрд долларов США для Республики Беларусь. Кредит выделяется на поддержку мер экономической политики, а также на структурные преобразования Правительства Республики Беларусь и НБ РБ в период с 2016 по 2018 год. Средства будут предоставлены семью траншами (каждый на 10-летний срок, включая пятилетний льготный период) в течение 2016-2018 годов. Первый транш в размере 500 млн долларов США был выделен 30 марта 2016 года. По состоянию на 23 сентября 2016 года Республике Беларусь были перечислены транши на общую сумму 800 млн долларов США.

Ведущие отрасли в период кризиса

За последние два года структура ВВП Республики Беларусь претерпела ряд изменений, отражающих развитие экономики страны. Прежде всего, в 2015 году впервые в суверенной истории Республики Беларусь сфера услуг стала наиболее значимым компонентом ВВП страны. Указанная тенденция связана с целенаправленным развитием данной сферы со стороны руководства Республики и стремительным развитием таких отраслей, как информация и связь, оптовая и розничная торговля. В то же время значительное влияние оказала сырьевая зависимость экономики от основного торгового партнера наряду со снижением цен на мировых рынках топливных ресурсов и сокращением объема производства, вызванного экономическими сложностями как в Республике Беларусь, так и в Российской Федерации.



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2016 год.

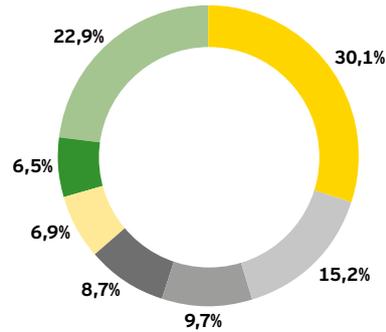
В 2015 году объем промышленного производства в текущих ценах составил 73,830 млрд рублей (деноминированных). Индекс промышленного производства по отношению к уровню 2014 года составил 93,4%.

В 2015 году сжатие основных экспортных рынков наряду с ограничением внутреннего спроса привело к сокращению производства в большинстве отраслей промышленности.

За 2016 год объем промышленного производства в текущих ценах составил 79,415 млрд рублей. Индекс промышленного производства по отношению к аналогичному периоду 2015 года равен 99,6%.

Промышленность Республики Беларусь характеризуется высокой долей обрабатывающей промышленности. Так, по результатам 2016 года данный показатель был зафиксирован на уровне 86,6%.

Наиболее существенное изменение произошло в области производства кокса и продуктов нефтепереработки, где снижение составило 16,8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. При этом производство химических продуктов сократилось на 3,8%. Данные изменения обусловлены прежде всего снижением объема и стоимости российских энергоресурсов, передаваемых для переработки на белорусских предприятиях. В то же время наблюдался рост производства продуктов питания, напитков и табачных изделий на 2,7%, а также производства машин и оборудования, не включенных в другие группировки, на 5,8%. Динамика прочих отраслей промышленности в целом не оказала существенного влияния на общий результат за 2016 год.



- Производство продуктов питания, напитков и табачных изделий
- Производство кокса и продуктов нефтепереработки
- Производство химических продуктов
- Производство резиновых и пластмассовых изделий, прочих неметаллических минеральных продуктов
- Metallургическое производство, производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования
- Производство машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- Прочее производство

Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2016 год.



Финансовая система

Регулятор банковской деятельности

НБ РБ является основным регулятором банковской деятельности. НБ РБ выдает лицензии всем банковским организациям Беларуси. 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 и надзора за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг, а также за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и фондовых бирж.

Департамент по ценным бумагам Министерства финансов выполняет следующие функции:

- ▶ подготавливает и вносит на рассмотрение в Министерство финансов проекты нормативных правовых актов по вопросам государственного регулирования рынка ценных бумаг;

- ▶ осуществляет государственную регистрацию выпусков акций и облигаций;
- ▶ ведет государственные реестры акций и облигаций;
- ▶ участвует в осуществлении лицензирования профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам;
- ▶ проводит аттестацию специалистов рынка ценных бумаг;
- ▶ осуществляет контроль и надзор за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг;
- ▶ осуществляет контроль и надзор за деятельностью профессиональных участников рынка ценных бумаг и фондовых бирж;
- ▶ выдает свидетельства о размещении акций на территории Беларуси и за ее пределами;
- ▶ разрабатывает стандарты и нормы корпоративного поведения для акционерных обществ.



Валютный контроль

Общие принципы

Традиционно вопросы валютного контроля являются источником неопределенности для иностранных инвесторов, осуществляющих деятельность в Беларуси. Поэтому важно, чтобы иностранные инвесторы уделяли внимание любым потенциальным вопросам, связанным с валютным контролем, перед заключением каких-либо значимых сделок с резидентами Республики Беларусь.

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 документов в иностранной валюте) при проведении платежей, установлен Законом 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).

Ограничения в отношении операций между резидентами и нерезидентами

В соответствии с Законом о валютном регулировании и валютном контроле все сделки, предусматривающие использование иностранной валюты или белорусских рублей (ценных бумаг или платежных документов в иностранной валюте или белорусских рублях) между резидентами и нерезидентами, считаются валютными операциями, которые подразделяются на текущие и связанные с движением капитала.

Перечень текущих валютных операций является исчерпывающим. К валютным операциям, связанным с движением капитала, относятся все валютные сделки, за исключением тех, которые считаются текущими согласно валютному законодательству.

Текущие валютные операции осуществляются между резидентами и нерезидентами без ограничений, при этом разрешение НБ РБ не требуется. Исключением являются валютные операции, предусматривающие перевод организацией-резидентом (кроме банка) Республики Беларусь нерезиденту денежных средств по договорам дарения (в том числе в виде пожертвований), которые проводятся на основании разрешения НБ РБ.

В свою очередь, для проведения резидентами валютных операций, связанных с движением капитала, по общему правилу требуется получение разрешения НБ РБ. Исключения из данного правила установлены валютным законодательством.

Организации, являющиеся нерезидентами для целей валютного законодательства Республики Беларусь

Нерезидентами являются:

- ▶ физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением лиц, имеющих вид на жительство в Беларуси);
- ▶ юридические лица, 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;

- ▶ организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- ▶ дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения иностранных государств, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- ▶ международные организации, их филиалы и представительства;
- ▶ иностранные государства, их административно-территориальные единицы.

Текущие валютные операции

Текущими являются валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами в следующих целях:

- ▶ осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров (за исключением денежных средств, ценных бумаг и недвижимого имущества), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, а также работ и услуг;
- ▶ осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим передачу и (или) получение недвижимого имущества в аренду (лизинг);
- ▶ перевод и получение дивидендов и иных доходов по инвестициям;
- ▶ проведение операций неторгового характера (перевод и получение денежных средств для выплаты заработной платы, пенсий или денежных средств, входящих в состав наследства; переводы, связанные с уплатой государственных пошлин и др.).

Валютные операции, которые требуют разрешения НБ РБ

Ниже перечислены некоторые виды операций, проведение которых организациями-резидентами (кроме банков) Республики Беларусь требует разрешения НБ РБ:

- ▶ приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по действующему законодательству к недвижимому имуществу;
- ▶ размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления;
- ▶ предоставление займов;
- ▶ расчеты по обязательствам, возникшим у резидента, являющегося поручителем или гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- ▶ получение кредитов (займов) при наличии хотя бы одного из следующих условий:
 - процентная ставка за пользование кредитом (займом) превышает уровень, установленный НБ РБ (например, для кредитов (займов) в долларах США и евро, если процентная ставка превышает 14% в год);
 - процентная ставка за пользование кредитом (займом) в случае просрочки возврата кредита (займа) (в сумме увеличения размера процентов при нарушении сроков погашения) и размер неустойки (штрафа, пени) в совокупности превышают 0,01% за каждый день или 3,65% за год;

- в кредитном договоре наряду с процентной ставкой установлена обязанность осуществлять иные дополнительные платежи (кроме процентной ставки за просрочку возврата кредита (займа), а также неустойки);
- сумма кредита (займа) направляется на оплату денежных обязательств кредитополучателя (заемщика), минуя его счет в банке;
- исполнение обязательств по возврату кредита (займа) осуществляется не со счета кредитополучателя (заемщика);
- кредитор (заимодавец) зарегистрирован в офшорной зоне;
- ▶ расчеты по обязательствам, возникшим у резидента перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора перевода долга или уступки требования.

Кроме того, по общему правилу организации-резиденты (кроме банков) Республики Беларусь открывают счета в банках-нерезидентах на основании разрешения НБ РБ, за исключением следующих случаев:

- ▶ Без разрешения НБ РБ открываются счета по учету кредитных операций и счета дипломатических и других официальных представительств Республики Беларусь, консульских учреждений Республики Беларусь.
- ▶ В уведомительном порядке открываются счета представительств организаций-резидентов (кроме банков и бюджетных организаций) Республики Беларусь в банках государств – участников Евразийского экономического союза в национальной валюте того государства – участника Евразийского экономического союза, на территории которого открывается счет.

Особые требования в отношении внешнеторговых договоров

Регистрация внешнеторговых договоров

Регистрации в банке подлежат только те внешнеторговые договоры, которые предусматривают возмездную передачу товаров, общая стоимость которых с учетом приложений и дополнений к этому договору составляет 3000 евро в эквиваленте и более. При этом регистрации подлежит только сам договор, а не приложения к нему.

Также не подлежат регистрации в банке внешнеторговые договоры, предметом которых является охраняемая информация, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, работы, услуги. Плата за регистрацию (перерегистрацию) внешнеторговых договоров банками не взимается.

Исполнение обязательств по внешнеторговым договорам

Резиденты обязаны обеспечить завершение каждой внешнеторговой операции в полном объеме в следующие сроки:

- ▶ При экспорте – не позднее 90 календарных дней (а по договорам комиссии – не позднее 120 календарных дней) с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг.
- ▶ При импорте – не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа. Данное требование распространяется только на те импортные операции, по которым резидент произвел предварительную оплату.

Указанные сроки могут быть продлены НБ РБ при соблюдении условий, определенных Советом Министров и НБ РБ.

Обязательная продажа иностранной валюты

Все резиденты Республики Беларусь осуществляют обязательную продажу иностранной валюты на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» в размере 20% от суммы в иностранной валюте, полученной от внешнеторговых операций, за исключением некоторых случаев, определенных законодательством. Размер обязательной продажи может изменяться НБ РБ.

Ответственность за нарушение валютного законодательства

Штрафы за нарушение валютного законодательства могут быть довольно значительными. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях устанавливает различные виды нарушений, за которые, как правило, предусмотрена уплата штрафов в том или ином размере.

Ниже представлены примеры нарушения законодательства Республики Беларусь о валютном контроле:

- ▶ Незаконное принятие физическим лицом иностранной валюты в качестве платежного средства, равно как и иное незаконное использование ценных бумаг и платежных документов в иностранной валюте, влечет за собой наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения или без конфискации (примерно от 590 до 1175 долларов США; одна базовая величина в эквиваленте равняется примерно 12 долларам США). За то же правонарушение, совершенное индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, установлена ответственность в виде штрафа в размере от 100 до 200 базовых величин с конфискацией предмета административного

правонарушения или без конфискации (примерно от 1175 до 2350 долларов США).

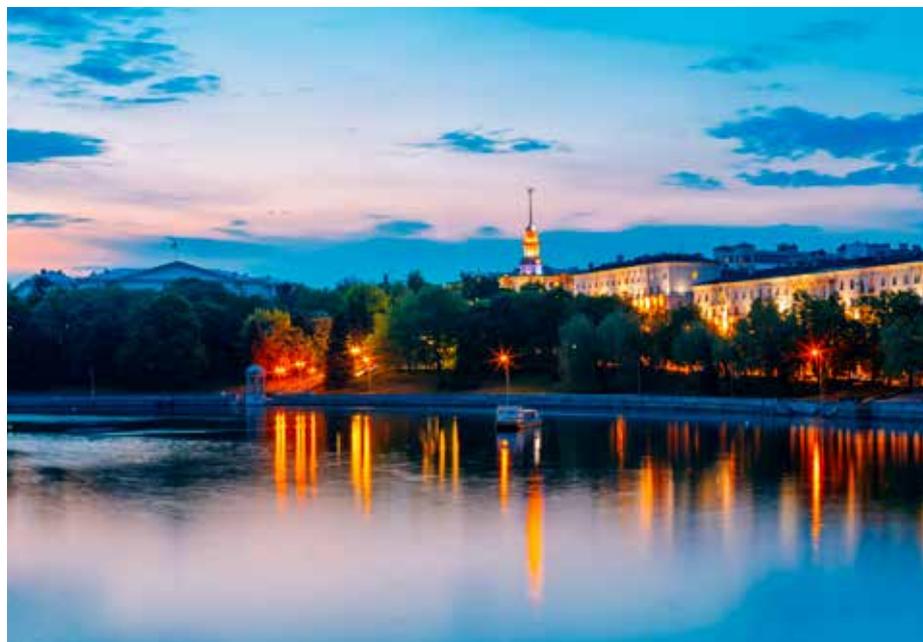
- ▶ Осуществление физическим лицом валютной операции, связанной с движением капитала, без разрешения НБ РБ влечет за собой наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин (примерно от 590 до 1175 долларов США). За то же правонарушение, совершенное индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, установлена ответственность в виде штрафа в размере от 100 до 200 базовых величин (примерно от 1175 до 2350 долларов США).
- ▶ Несвоевременная обязательная продажа иностранной валюты влечет за собой наложение штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 40 базовых величин (примерно от 120 до 470 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере до 1% от непроданной валюты за каждый день просрочки, но не свыше суммы непроданных валютных средств.
- ▶ Необоснованное занижение суммы валютных средств, подлежащих обязательной продаже, влечет за собой наложение штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 40 базовых величин (примерно от 120 до 470 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере необоснованно заниженных валютных средств.
- ▶ Открытие должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем счета в банке за пределами Республики Беларусь и ведение по ним операций без разрешения НБ РБ влечет за собой наложение штрафа в размере от 20 до 50 базовых величин (примерно от 235 до 590 долларов США).

- ▶ Перечисление выручки от экспорта товаров (работ, услуг) без зачисления на счет без соответствующего разрешения влечет за собой наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере суммы перечисленных средств.
- ▶ Необеспечение своевременного поступления выручки или завершения внешнеторговой операции при экспорте товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг) предусмотренными законодательными актами способами либо поступления товаров (охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг) или завершения внешнеторговой операции по импорту предусмотренными законодательными актами способами влечет за собой наложение штрафа

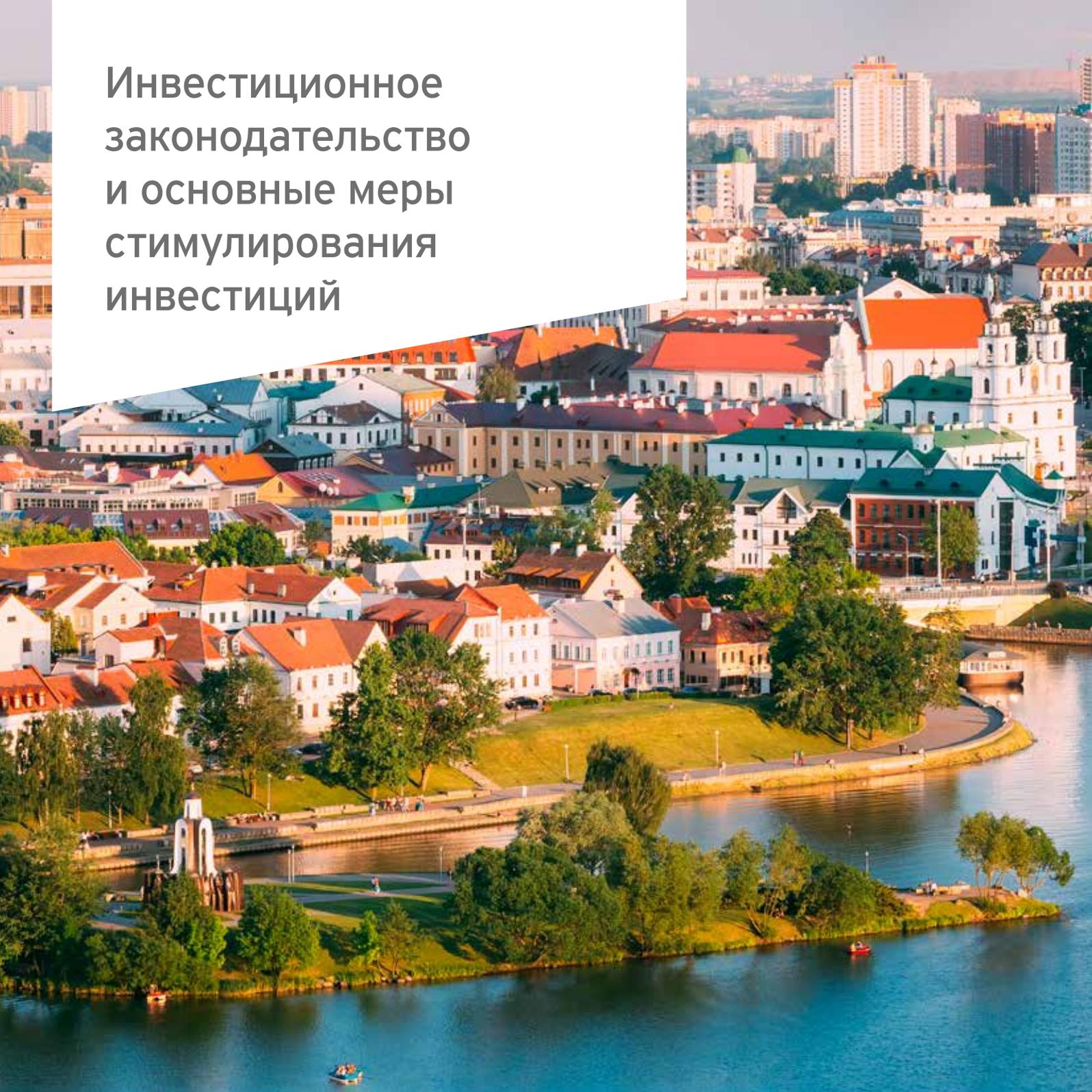
на должностное лицо в размере до 30 базовых величин (примерно до 350 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – до 2% от суммы внешнеторговой операции за каждый день просрочки, но не более общей суммы внешнеторговой операции.

Некоторые правонарушения могут повлечь за собой дополнительно уголовную ответственность руководящих работников юридического лица, нарушающего требования законодательства. Невыполнение банками требований валютного законодательства может привести к отзыву лицензий.

С учетом изложенного настоятельно рекомендуется уделять особое внимание вопросам валютного законодательства перед заключением каких-либо существенных сделок.



Инвестиционное законодательство и основные меры стимулирования инвестиций



Инвестиционное законодательство

Основными источниками правового регулирования инвестиционной деятельности в Республике Беларусь являются Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 53-З «Об инвестициях», Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 63-З «О концессиях», Декрет Президента Республики Беларусь от 6 августа 2009 года № 10 «О создании дополнительных условий для инвестиционной деятельности в Республике Беларусь».

В соответствии с Законом «Об инвестициях» инвестиции – это любое имущество и иные объекты гражданских прав, принадлежащие инвестору на праве собственности или на ином законном основании, позволяющем ему распоряжаться такими объектами, вкладываемые инвестором на территории Республики Беларусь способами, предусмотренными Законом «Об инвестициях», в целях получения прибыли (доходов) и (или) достижения иного значимого результата либо в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием, в частности:

- ▶ движимое и недвижимое имущество, в том числе акции, доли в уставном фонде, паи в имуществе коммерческой организации, созданной на территории Республики Беларусь, денежные средства, включая привлеченные, в том числе займы, кредиты;
- ▶ права требования, имеющие оценку их стоимости;
- ▶ иные объекты гражданских прав, имеющие оценку их стоимости,

за исключением видов объектов гражданских прав, нахождение которых в обороте не допускается (объекты, изъятые из оборота).

На территории Республики Беларусь инвестиции осуществляются следующими способами:

- ▶ создание коммерческой организации;
- ▶ приобретение, создание, в том числе путем строительства, объектов недвижимого имущества;
- ▶ приобретение прав на объекты интеллектуальной собственности;
- ▶ приобретение акций, долей в уставном фонде, паев в имуществе коммерческой организации, включая случаи увеличения уставного фонда коммерческой организации;
- ▶ на основе концессии;
- ▶ иные способы, кроме запрещенных законодательными актами Республики Беларусь.

Также Закон «Об инвестициях»:

- ▶ устанавливает основные принципы осуществления инвестиционной деятельности на территории Республики Беларусь;
- ▶ устанавливает условия компенсации стоимости изъятого имущества, являющегося инвестициями или образуемого в результате осуществления инвестиционной деятельности;
- ▶ определяет органы, уполномоченные разрешать споры (разногласия) между иностранным инвестором и Республикой Беларусь.

Особенности регулирования инвестиционной деятельности при различных условиях изложены ниже.

Инвестиционный договор с Республикой Беларусь

Инвестиционный договор представляет собой особый вид договора, который заключается для обеспечения дополнительной государственной поддержки при реализации инвестиционных проектов. Инвестиционные договоры заключаются между иностранным(-и) или национальным(-и) инвестором (инвесторами) и Республикой Беларусь в лице Совета Министров или республиканского органа государственного управления.

Инвестиционный договор может заключаться только в целях реализации на территории Республики Беларусь инвестиционного проекта, соответствующего приоритетному виду деятельности (сектору экономики) для осуществления инвестиций. При этом приоритетные виды деятельности (секторы экономики) для осуществления инвестиций определяются Советом Министров.

Два уровня заключения инвестиционных договоров

Инвестиционный договор может заключаться на основании решения любого из следующих государственных органов:

- ▶ республиканский орган государственного управления, иная государственная организация, подчиненная Совету Министров, Управление делами Президента Республики Беларусь (далее – Президент), областной (Минский городской) исполнительный комитет;
- ▶ Совет Министров по согласованию с Президентом.

Меры стимулирования в рамках инвестиционного договора

Все виды инвестиционных договоров независимо от контрагента, представляющего Республику Беларусь, предусматривают ряд льгот, предоставляемых на основании договора. Наиболее важные из них указаны ниже:

- ▶ выделение в строительном проекте этапов работ с выполнением работ по строительству объекта на текущем этапе одновременно с выполнением проектных работ на последующих этапах при наличии утвержденного в установленном порядке архитектурного проекта;
- ▶ предоставление земельного участка, включенного в перечень участков для реализации инвестиционных проектов, без проведения аукциона на право заключения договора аренды земельного участка, аукциона с условиями на право проектирования и строительства капитальных строений (зданий, сооружений) и аукциона по продаже земельных участков в частную собственность;
- ▶ право удаления объектов растительного мира без осуществления компенсационных выплат стоимости удаляемых объектов растительного мира во время строительства объектов, предусмотренных инвестиционным договором;
- ▶ вычет в полном объеме сумм НДС, предъявленных при приобретении на территории Республики Беларусь (уплаченных при ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров, работ, услуг и имущественных прав, использованных для строительства и оснащения объектов по инвестиционному договору;
- ▶ определение без проведения процедур, установленных законодательством, подрядчика или разработчика проектной документации, поставщиков товаров,

исполнителей услуг для строительства объектов (в том числе их реконструкции), предусмотренных инвестиционным договором (за исключением осуществления государственных закупок товаров (работ, услуг));

- ▶ освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему) для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционного проекта;
- ▶ освобождение от внесения платы за право заключения договора аренды земельного участка;
- ▶ освобождение от уплаты государственной пошлины за выдачу (продление срока действия) разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь для иностранных граждан и лиц без гражданства, привлекаемых для реализации инвестиционного проекта; кроме того, данные иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на временное проживание в Республике Беларусь;
- ▶ освобождение от возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, связанных с изъятием земельного участка;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки, находящиеся в государственной или частной собственности, и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, на период с первого числа месяца, в котором вступил в силу

инвестиционный договор, по 31 декабря года, следующего за годом, в котором принят в эксплуатацию последний из объектов, предусмотренных инвестиционным договором.

Инвесторы вправе воспользоваться другими льготами, предусмотренными законодательством Республики Беларусь, которые предоставляются не только на основании инвестиционного договора.

Льготы, предоставляемые Президентом

Инвестиционные договоры, заключенные по решению Совета Министров с разрешения Президента, могут предусматривать дополнительные меры стимулирования и льготы, даже если они напрямую не определены законодательством. Такие меры стимулирования устанавливаются отдельно в каждом конкретном случае.



Свободные экономические зоны

Свободные экономические зоны (далее – СЭЗ) представляют собой территории, созданные на срок до 31 декабря 2049 года, где предусмотрен специальный режим для осуществления предпринимательской деятельности и специальные стимулы для развития бизнеса, в частности отдельные налоговые и таможенные льготы.

В Республике Беларусь создано шесть СЭЗ: «Брест», «Минск», «Гомель-Ратон», «Витебск», «Могилев» и «Гродноинвест».

Резиденты СЭЗ

Льготами могут воспользоваться лица, зарегистрированные на территории СЭЗ в качестве ее резидентов.

Кандидат обязан представить в администрацию СЭЗ пакет документов и уплатить госпошлину. Одним из обязательных условий регистрации является разработка бизнес-плана инвестиционного проекта, который должен предусматривать объем инвестиций в сумме, эквивалентной как минимум 1 млн евро, либо в сумме, эквивалентной как минимум 500 тыс. евро, при условии осуществления инвестиций в указанном объеме в течение трех лет.

Льготный налоговый режим применяется по отношению к резидентам СЭЗ в следующих случаях:

- ▶ продажа товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) резидентами на территории СЭЗ, на экспорт;
- ▶ продажа товаров, произведенных резидентами на территории СЭЗ и вывезенных за пределы Республики Беларусь для хранения и (или) участия в выставке-ярмарке;

- ▶ продажа товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) резидентами на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ.

Льготы для резидентов СЭЗ

Льготный налоговый режим предусматривает следующие основные льготы:

- ▶ Освобождение от уплаты налога на прибыль в течение 10 лет с даты объявления валовой прибыли для лиц, зарегистрированных в качестве резидентов СЭЗ после 31 декабря 2011 года, а для лиц, зарегистрированных в качестве таковых до 1 января 2012 года, – в течение пяти лет с даты объявления прибыли и на период с 1 января 2017 по 31 декабря 2021 года. Впоследствии налог уплачивается по ставке, которая снижается на 50%, но при этом составляет не более 12% (таким образом, в 2017 году резиденты СЭЗ уплачивают налог на прибыль по ставке 9%). Прибыль от видов деятельности, на которые не распространяется льготный налоговый режим, облагается налогом на прибыль с применением общеустановленной ставки в размере 18%.
- ▶ Освобождение от уплаты налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории соответствующей СЭЗ, независимо от направления их использования при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим в СЭЗ. Кроме того, резиденты СЭЗ в течение трех лет с даты их регистрации в качестве таковых освобождаются от уплаты налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории соответствующей СЭЗ и приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо

от того, осуществлялась ли деятельность, на которую распространяется льготный налоговый режим в СЭЗ.

- ▶ Освобождение от уплаты арендной платы, а также на период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года освобождение от земельного налога с земельных участков, расположенных в границах СЭЗ, независимо от их целевого назначения при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим в СЭЗ, в предшествующем квартале.
- ▶ Освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с 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.
- ▶ Начиная с 6 января 2017 года освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, в отношении товаров, помещаемых резидентами СЭЗ под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления и изготовленных (полученных) с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

Резиденты СЭЗ уплачивают НДС, акцизы, экологический налог, налог на изъятие природных ресурсов, государственную пошлину, патентные пошлины, офшорный сбор, гербовый сбор, таможенные пошлины и сборы, местные налоги и сборы, а также делают отчисления в Фонд социальной защиты населения (далее – обязательные страховые взносы) в общеустановленном порядке. Кроме того, они действуют в качестве налоговых агентов.

Парк высоких технологий

Парк высоких технологий (далее – ПВТ) был создан в Минске в 2005 году в целях продвижения информационных технологий в Республике Беларусь. Парк представляет собой территорию на востоке Минска, для которой установлен особый правовой режим до 2020 года.

Статус резидента ПВТ

Статус резидента ПВТ предоставляется юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю, если в рамках их деятельности осуществляется следующее:

- ▶ анализ, проектирование и программное обеспечение информационных систем;
- ▶ обработка данных с применением программного обеспечения потребителя или собственного программного обеспечения;
- ▶ фундаментальные и прикладные исследования, экспериментальные разработки в области естественных и технических наук (выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или опытно-технологических работ, связанных с направлениями деятельности ПВТ), а также реализация результатов таких исследований и разработок;
- ▶ разработка материалов, технологий, устройств и систем микро-, опто- и наноэлектроники, микроэлектромеханики, мехатроники, встроенных систем, программно-аппаратных средств, комплексов, компонентов и средств вычислительной техники, разработка оборудования систем передачи данных, технологий, устройств и систем радиолокации, радионавигации, радиосвязи, радиоуправления, радиочастотной

идентификации, а также реализация результатов таких разработок;

- ▶ техническая защита информации, услуги центров обработки данных;
- ▶ консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления с оказанием услуг по комплексному управлению процессами разработки и внедрения интегрированных информационных систем и технологий;
- ▶ создание баз данных в процессе разработки информационных систем и программного обеспечения, подготовка записей для этих баз данных в заданном формате, предоставление доступа к базам данных, их поддержка и сопровождение;
- ▶ аудит информационных систем и программного обеспечения в процессе их разработки, внедрения и эксплуатации на соответствие техническим требованиям и (или) информационным потребностям пользователей по заказу юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь;
- ▶ услуги по внедрению и сопровождению корпоративных информационных систем или по выполнению отдельных этапов их внедрения;
- ▶ прочие виды деятельности, определенные Советом Министров по согласованию с Президентом.

Льготы для резидентов ПВТ

Резиденты ПВТ уплачивают Администрации ПВТ 1% от выручки и пользуются следующими льготами:

- ▶ Освобождение от уплаты налога на прибыль.
- ▶ Освобождение от уплаты НДС с оборота от продажи товаров, работ, услуг

или передачи имущественных прав на территории Республики Беларусь (за рядом исключений, например в отношении арендной платы от сдачи в аренду недвижимого имущества и продажи товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных в страны Таможенного союза без обязательства вернуть товары на территорию Республики Беларусь).

- ▶ Освобождение от земельного налога, но не более чем на три года, земельных участков в границах ПВТ на период строительства на них резидентами ПВТ капитальных строений (зданий, сооружений), предназначенных для осуществления их деятельности.
- ▶ Освобождение от налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории ПВТ, за исключением таких объектов, сдаваемых в аренду.
- ▶ Доход работников резидента ПВТ (за исключением административного персонала, т. е. охранников, уборщиц и т. д., которые уплачивают подоходный налог по общей ставке 13%), а также индивидуальных предпринимателей-резидентов ПВТ облагается подоходным налогом с применением ставки в размере 9%.
- ▶ База для расчета обязательных страховых взносов – это сумма, не превышающая размер средней заработной платы работников по Республике Беларусь за предыдущий месяц (за исключением административного персонала, т. е. охранников, уборщиц и т. д., из заработной платы которых обязательные страховые взносы уплачиваются на общих основаниях).
- ▶ Выплаты резидентами ПВТ иностранным компаниям в виде дивидендов, роялти и процентов облагаются налогом на доходы иностранных организаций,

не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в размере 5% (если не установлена более низкая ставка в соответствии с действующим договором об избежании двойного налогообложения).

- ▶ Ставки аренды недвижимого имущества, принадлежащего государству, в два раза меньше по сравнению с общими ставками.
- ▶ Выплаты дивидендов акционеру не облагаются офшорным сбором.
- ▶ В отношении резидентов ПВТ не применяется требование обязательной продажи выручки в иностранной валюте, полученной от осуществления перечисленных ранее видов деятельности.

- ▶ Освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС, взимаемого таможенными органами, при ввозе товаров для осуществления перечисленных ранее видов деятельности (перечень таких товаров утверждается Президентом). Резидент ПВТ не может передать ввозимые товары третьим лицам или использовать их иначе, чем для осуществления вышеуказанных видов деятельности в течение двух лет с даты их выпуска. В противном случае необходима уплата таможенных платежей, а также выполнение иных требований, предусмотренных таможенным законодательством.

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Индустриальный парк «Великий камень»

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Индустриальный парк «Великий камень» (далее – КБИП) был создан при поддержке Китайской Народной Республики в соответствии с соглашением между Советом Министров и Правительством Китайской Народной Республики. КБИП находится в юго-западной части Смолевичского района (в 25 км от Минска) и занимает территорию площадью 9150,1 гектара. КБИП – это территория со специальным правовым режимом для осуществления предпринимательской деятельности, который будет действовать до 2062 года.

Статус резидента КБИП

Белорусская организация может получить статус резидента КБИП, если она отвечает следующим условиям:

- ▶ Она имеет место нахождения на территории КБИП.
- ▶ Она зарегистрирована в Администрации КБИП в качестве его резидента.
- ▶ Инвестиционным проектом предусматривается осуществление юридическим лицом хозяйственной деятельности на территории парка в соответствии с основными направлениями его деятельности, которыми являются создание и развитие производства в сфере электроники, фармацевтики, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения и новых материалов, а также логистики.
- ▶ Заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта составляет сумму, эквивалентную не менее 5 млн долларов США,



а при реализации инвестиционного проекта по осуществлению научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ – не менее 1 млн долларов США.

Льготы для резидентов КБИП

Основные налоговые льготы представлены ниже:

- ▶ Освобождение в течение 10 лет с даты государственной регистрации от налога на прибыль, полученную в результате реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) собственного производства, произведенных на территории КБИП (тот факт, что продукция организации является продукцией «собственного производства», должен подтверждаться специальным сертификатом, выданным Белорусской торгово-промышленной палатой). По окончании установленного 10-летнего периода в течение следующих 10 лет налог уплачивается по ставке, уменьшенной на 50% по сравнению с общеустановленной ставкой (9%). Прибыль от других видов деятельности облагается налогом на прибыль по общеустановленной ставке (в настоящее время – 18%).
- ▶ Освобождение в течение 10 лет с даты государственной регистрации от налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории КБИП, независимо от направления их использования. По окончании установленного 10-летнего периода в течение следующих 10 лет налог уплачивается по ставке, уменьшенной на 50% по сравнению с общеустановленной ставкой.
- ▶ Освобождение в течение 10 лет с даты государственной регистрации от земельного налога за земельные участки на территории КБИП. По окончании установленного 10-летнего периода в течение следующих 10 лет налог

уплачивается по ставке, уменьшенной на 50% по сравнению с общеустановленной ставкой.

- ▶ В течение пяти календарных лет начиная с первого календарного года, в котором возникла валовая прибыль, ставка налога на прибыль и ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам и приравненным к ним доходам составляет 0%.
- ▶ Доходы сотрудников резидентов КБИП облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке в размере 9% (данная норма действует до 1 января 2027 года).
- ▶ Роялти, выплачиваемые резидентами КБИП иностранным организациям, облагаются налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по ставке 5% (данная норма действует до 1 января 2027 года).
- ▶ Обязательные страховые взносы начисляются исходя из суммы, не превышающей средний размер заработной платы в Республике Беларусь за предыдущий месяц. Выплаты, начисленные в пользу иностранных граждан, временно проживающих (пребывающих) на территории Республики Беларусь и привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории КБИП, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов.

По истечении соответствующих периодов резиденты КБИП уплачивают все налоги по общеустановленным ставкам.

Прочие льготы:

- ▶ Освобождение от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы,



специальных разрешений иностранным гражданам на право занятия трудовой деятельностью.

- ▶ Освобождение от возмещения потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства, связанных с приобретением земельного участка для реализации инвестиционного проекта.
- ▶ Освобождение от обязательной продажи выручки в иностранной валюте, полученной от деятельности на территории КБИП (данная норма действует до 1 января 2027 года).
- ▶ Освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин и НДС, взимаемого таможенными органами, по товарам (технологическое оборудование, запасные части, сырье и материалы), ввозимым на территорию Республики Беларусь в целях реализации инвестиционных проектов и строительства объектов на территории КБИП. Эти товары должны использоваться исключительно в указанных выше целях, в противном случае ввозные таможенные пошлины и НДС должны уплачиваться в полном объеме.

Предпринимательская деятельность на территории средних, малых городских поселений, сельской местности

Коммерческим организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории средних/малых городских поселений и сельской местности, предоставляется ряд льгот. Исключение составляют территории тех городов, которые прямо указаны в действующем законодательстве (территориями, на которых не действует данный правовой режим, являются областные центры – Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Минск, Могилев, а также некоторые другие крупные города).

Коммерческие организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории средних/малых городских поселений и сельской местности и подпадающие под действие данного правового режима, освобождаются:

- ▶ от исчисления и уплаты налога на прибыль коммерческих организаций в течение семи лет с момента регистрации бизнеса при условии ведения раздельного учета выручки (затрат), полученной (понесенных) при осуществлении операций на территории средних/малых городских поселений, а также при условии получения сертификата продукции собственного производства в Белорусской торгово-промышленной палате и представления его в налоговые органы;

- ▶ от уплаты налога на недвижимость по объектам обложения этим налогом, расположенным на территории средних/малых городских поселений, сельской местности (льгота не применяется в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств сверхнормативного незавершенного строительства, а также в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), включенных в перечень неиспользуемых (неэффективно используемых));
- ▶ от уплаты государственных пошлин за выдачу специальных разрешений (лицензий), внесение в такие специальные разрешения (лицензии) изменений и продление срока их действия;
- ▶ от обязательной продажи иностранной валюты, поступившей в рамках сделок с нерезидентами;
- ▶ от уплаты таможенных пошлин при ввозе оборудования (перечень такого оборудования является исчерпывающим) в качестве вклада в уставный фонд создаваемой коммерческой организации при условии, что такое оборудование в течение пяти лет используется организацией для осуществления предпринимательской деятельности.

Помимо указанных освобождений, предоставляются некоторые другие льготы.

Освобождение от уплаты налогов и сборов действует в течение семи лет со дня государственной регистрации бизнеса на территории средних/малых городских поселений и сельской местности.

Коммерческие организации в отношении их обособленных подразделений, созданных не позднее 31 декабря 2018 года на территории средних/малых городских поселений и сельской местности, вправе применять следующие налоговые льготы:

- ▶ освобождение от налога на прибыль;
- ▶ освобождение от налога на недвижимость, обычно уплачиваемого со стоимости капитальных строений (зданий, сооружений) и машино-мест, если такое недвижимое имущество учитывается на балансе обособленного подразделения (льгота не применяется в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств сверхнормативного незавершенного строительства, а также в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), включенных в перечень неиспользуемых (неэффективно используемых)).

Коммерческие организации и их обособленные подразделения, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории средних/малых городских поселений или сельской местности и оказывающие услуги перевозки грузов, пассажиров и багажа, вправе воспользоваться льготами только в том случае, если:

- ▶ Пункт отправления (погрузки) и (или) назначения (разгрузки) расположен на территории средних/малых городских поселений или сельской местности.
- ▶ Транспортные средства, используемые для оказания таких услуг, зарегистрированы уполномоченными органами на территории средних/малых городских поселений или сельской местности.

Организации



Организационно-правовые формы

Иностранная компания может осуществлять деятельность в Беларуси через:

- ▶ отдельное юридическое лицо на территории Республики Беларусь;
- ▶ представительство иностранной компании.

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). Другие организационно-правовые формы (например, полное или коммандитное товарищество) теоретически доступны для иностранных инвесторов, но на практике используются реже.

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 составляется из стоимости вкладов его участников. В настоящее время минимальный размер уставного фонда ООО не определен. Оплата вкладов может осуществляться в денежной и (или) натуральной форме (например, при оплате акциями других организаций, активами, оборудованием и т. п.). Вклады участников ООО, в отличие от акций акционерных обществ, не рассматриваются в качестве ценных бумаг и поэтому не подлежат регистрации в государственных органах.

Количество участников в ООО может достигать 50 человек. ООО может быть учреждено одним лицом или может 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.

Органами управления ООО являются общее собрание участников и совет директоров (необязательно). Единоличный исполнительный орган (директор) осуществляет текущее руководство. Кроме того, такие обязанности может исполнять и коллегиальный исполнительный орган (правление или дирекция).

Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью ООО, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Таблица. Сравнение общества с ограниченной ответственностью, унитарного предприятия и закрытого акционерного общества

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 участника, 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 лицу, передача осуществляется путем отчуждения «имущественного комплекса»
Процедура регистрации не очень сложная и, как правило, занимает примерно неделю	Процедура регистрации сложнее, чем для ООО, из-за требования об эмиссии и регистрации акций	Процедура регистрации такая же, как и для ООО

Унитарное предприятие

Унитарное предприятие также является распространенной организационно-правовой формой юридического лица в Республике Беларусь. Основное отличие от ООО заключается в том, что учредитель УП остается прямым собственником имущества.

Имущество УП является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. Имущество УП может находиться как в частной собственности физического лица (совместной собственности супругов), так и в собственности юридического лица и принадлежит УП на праве хозяйственного ведения. Долевое владение имуществом УП не допускается.

УП вправе продать все 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 по решению учредителя.

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

Максимальное количество участников УП – один.

Органом управления УП является руководитель, который должен быть назначен собственником или органом, уполномоченным собственником.

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:

- ▶ для ЗАО – 100 базовых величин (примерно 1175 долларов США);
- ▶ для ОАО – 400 базовых величин (примерно 4700 долларов США).

Максимальное количество акционеров не должно превышать 50 для ЗАО и не ограничено для ОАО. АО может быть учреждено одним лицом или может состоять из одного участника.

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 голоса на участие в управлении АО. Номинальная стоимость выпускаемых привилегированных акций в общем объеме уставного фонда АО не должна превышать 25%.

ОАО обязано соблюдать ряд требований в отношении раскрытия информации. По этой причине ЗАО, как правило, является более предпочтительной организационно-правовой формой и может использоваться для создания совместного предприятия с белорусским партнером. В подавляющем большинстве случаев, если организация имеет форму ОАО, то это означает, что в прошлом

она являлась государственным унитарным предприятием и была преобразована в ОАО в порядке приватизации (при этом государство остается собственником акций).

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.

С 1 января 2014 года представительством иностранных организаций не разрешается заниматься предпринимательской деятельностью.

Представительство коммерческой иностранной организации может быть открыто, если иное не установлено международными договорами, заключенными Республикой Беларусь, только в целях осуществления представительством от имени и по поручению представляемой им иностранной организации деятельности подготовительного и вспомогательного характера, в том числе следующей:

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

Регистрация компаний 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» и т. д.

В свою очередь, представительство (после получения разрешения в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь) должно самостоятельно встать на учет в налоговых органах, Фонде социальной защиты населения, органах статистики и Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах».

В целом процедура открытия представительства является более обременительной:

	Юридическое лицо	Представительство иностранной компании
Время регистрации (фактическое)	Около 1,5-2 недель	Около 1-1,5 месяца
Размер государственной пошлины	1 базовая величина (примерно 12 долларов США)	195 базовых величин (примерно 2030 долларов США) за каждые три года деятельности, на которые выдается разрешение на открытие представительства



Если какие-либо документы, поданные в связи с регистрацией, признаются неудовлетворительными, может возникнуть необходимость в их повторной подаче. Более того, отдельные процедуры регистрации должны осуществляться в установленной последовательности. Таким образом, задержка на одном этапе может привести к задержке на последующих этапах процесса.

Вновь созданная компания (представительство) должна предпринять дополнительные шаги, чтобы полностью обеспечить возможность осуществления деятельности, например открыть банковские счета, изготовить корпоративную печать и зарегистрировать эмиссию акций в органах по ценным бумагам (применимо только для АО).

Лицензирование

Для осуществления некоторых видов хозяйственной деятельности необходимо получение специального разрешения (лицензии). В настоящее время насчитывается 34 таких видов деятельности (которые в совокупности включают около 200 составляющих видов деятельности, работ или услуг). Наиболее важные 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 выдают лицензии в течение 15 рабочих дней с даты представления 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 продажа акций и (или) активов) являются объектом антимонопольного контроля. Одобрение антимонопольного органа необходимо получить до момента совершения сделки или регистрации новых хозяйствующих субъектов.

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.

Акционерные 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.

Краткий обзор налогового законодательства

Ставки основных налогов

Налоги (а)	Ставки
Налог на прибыль	18%/25% (б)
Налог на прирост капитала	18%
Налогообложение прибыли филиалов при переводе в головную организацию	0%
Ставки налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство:	
Плата за перевозку, фрахт, демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках, в связи с осуществлением международных перевозок, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг	6%
Доходы от долговых обязательств любого вида, в том числе доходы по кредитам, займам, доходы по ценным бумагам, условиями выпуска которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта), доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь	10%
Доход в виде дивидендов	12%
Доход в виде роялти, доход от лицензий и прочий доход согласно перечню, определенному законодательством	15%
Налог на добавленную стоимость	20%
Налог на недвижимость	1%/2% (в)
Обязательные страховые взносы:	35%
Обязательное социальное страхование в случае достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование)	29% (г)
Обязательные страховые взносы на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов и т. д.	6%

- (а) Перечень налогов не является исчерпывающим. Дополнительная информация представлена далее.
- (б) Ставка в размере 25% установлена для банков и страховых организаций, ставка в размере 18% – для всех иных организаций.
- (в) Налоговая ставка для объектов сверхнормативного незавершенного строительства составляет 2%. Местные органы власти вправе устанавливать повышающие или понижающие коэффициенты к ставкам налога в размере до 2,5, а в отдельных случаях – до 10.
- (г) Данная сумма включает 1%, подлежащий уплате работником. В этом случае налог удерживается и выплачивается работодателем.

Налоговая система

Президент, Национальное собрание Республики Беларусь и Министерство финансов отвечают за определение основных принципов налогообложения и разработку налоговой политики Республики Беларусь. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и его территориальные (областные, районные) инспекции осуществляют оперативный контроль за налогообложением.

В настоящее время в Республике Беларусь действует двухуровневая система налогообложения:

- ▶ Республиканские налоги и сборы устанавливаются Налоговым кодексом Республики Беларусь (Общая и Особенная части) (далее – Налоговый кодекс) или указами, декретами Президента и подлежат обязательной уплате на всей территории страны.
- ▶ Местные налоги и сборы устанавливаются нормативными правовыми актами местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом и подлежат обязательной уплате только на соответствующих территориях.

Налоговые проверки

Налоговый кодекс устанавливает несколько типов налоговых проверок, включая камеральные и выездные. Срок проверки не может превышать 30 рабочих дней. В случае плановой проверки ее проведение может быть продлено, но не более чем на 15 рабочих дней. Налоговые органы Республики Беларусь, как правило, не подвергают повторной проверке периоды, охваченные прошлыми налоговыми проверками. При этом в Республике Беларусь действует запрет на проведение проверок в течение двух лет со дня регистрации организации.

Периодичность проведения проверок зависит от группы риска, к которой отнесен налогоплательщик. Налоговые органы планируют проведение проверок в зависимости от того, к какой группе риска относится организация:

- ▶ Организации с высоким уровнем риска проверяются не чаще одного раза в течение календарного года. Если нарушений налогового законодательства не выявлено, следующая плановая проверка назначается не чаще одного раза в два года (включая год, в котором проводилась проверка).
- ▶ Проверки организаций со средним уровнем риска проводятся не чаще одного раза в три года. Если нарушений налогового законодательства не выявлено, следующая плановая проверка назначается не чаще одного раза в пять лет (включая год, в котором проводилась проверка).
- ▶ Организации с низким уровнем риска проходят проверку по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Информация о плановых проверках размещается каждые полгода на интернет-сайте Комитета государственного контроля Республики Беларусь не позднее 15 декабря и не позднее 15 июня (см. Приложение 1).

Налог на прибыль

Плательщики

Плательщиками налога на прибыль являются (i) белорусские организации и (ii) иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Белорусские организации

Налогом на прибыль у белорусских организаций облагается прибыль, полученная как в Республике Беларусь, так и за ее пределами.

Возможность снижения суммы налогов для группы или при консолидации отсутствует. Каждая из организаций группы является отдельным налогоплательщиком. Филиалы, имеющие отдельный баланс, которым для совершения операций юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете, исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц.

Постоянное представительство иностранных организаций

Налогом на прибыль облагается сумма прибыли, полученная через постоянное представительство иностранной организации на территории Республики Беларусь, от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также сумма внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

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

- ▶ Постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе связанную:
 - с выполнением предусмотренных договором (договорами) работ и (или) оказанием услуг по строительству, а также по установке, монтажу,

сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования (иного имущества), компьютерных программ;

- с продажей товаров со складов, расположенных на территории Республики Беларусь;
 - с выполнением работ и (или) оказанием услуг на территории Республики Беларусь, осуществлением иной, не запрещенной законодательством деятельности.
- Организация или физическое лицо, осуществляющее деятельность от имени иностранной организации, и (или) в ее интересах, и (или) имеющее и использующее полномочия иностранной организации на заключение контрактов либо согласование их существенных условий (зависимый агент).

Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, то место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации признается

постоянным представительством при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение 90 дней непрерывно или в совокупности в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Постоянным представительством также признается строительная площадка, монтажный или сборочный объект, если площадка или объект существует на территории Беларуси более 180 дней в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Не признается постоянным представительством иностранной организации место, используемое ею исключительно для одной или нескольких следующих целей:

- хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства (поставкой считается доставка и отгрузка товаров без их реализации на территории Республики Беларусь через постоянное представительство);

- закупка товаров для иностранной организации;
- сбор или распространение информации для иностранной организации;
- осуществление иных видов деятельности, если при этом она в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если при организации и осуществлении деятельности от имени иностранной организации и (или) в ее интересах организация или физическое лицо действует в рамках своей обычной деятельности. Под обычной деятельностью понимается деятельность, которая осуществляется самостоятельно, без указаний или контроля со стороны иностранной организации, и при осуществлении которой предпринимательский риск за ее результаты лежит на организации или физическом лице, а не на иностранной организации, которую они представляют.

Соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Республикой Беларусь с иностранными государствами, могут быть предусмотрены иные правила определения постоянного представительства.

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 отчетность в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.



Объект налогообложения.

Налоговая база

Объектом обложения налогом на прибыль признаются (i) валовая прибыль и (ii) дивиденды, начисленные белорусскими организациями.

Белорусские организации

Валовая прибыль белорусской организации определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов на территории Республики Беларусь и за ее пределами, в том числе сумма прибыли от деятельности, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства.

Постоянное представительство иностранных организаций

Валовая прибыль постоянного представительства иностранной организации определяется как сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

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

Ставка налога на прибыль

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 18%.

В отношении дивидендов, выплачиваемых белорусскими организациями, применяется ставка налога на прибыль в размере 12%.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10% (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента).

Для банков и страховых организаций ставка налога на прибыль равна 25%.

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных, облагается налогом на прибыль по ставке 10%.

Пониженные налоговые ставки также могут применяться в ряде других случаев.

Налоговые льготы

Освобождается от налога на прибыль:

- ▶ прибыль организаций (в размере не более 10% валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (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 организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов;
- ▶ валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет не менее 50% от средней численности работников в этот же период;
- ▶ прибыль организаций, полученная от реализации произведенных ими продуктов детского питания;
- ▶ прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь;
- ▶ прибыль организаций в иных случаях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

При наличии правовых оснований на применение льготы плательщик самостоятельно принимает решение, воспользоваться ему льготой или нет. При использовании налоговых льгот плательщики не обязаны представлять в налоговые органы документы, подтверждающие обоснованность применения данных льгот (кроме случаев, связанных с налоговыми проверками).

$$\text{ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ} = \text{Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав} + \text{Внереализационные доходы} - \text{Внереализационные расходы}$$

Расходы, уменьшающие налоговую базу

Перечень расходов, уменьшающих налоговую базу, не является исчерпывающим. Все расходы (за исключением тех, которые не учитываются для целей налогообложения или уменьшают налоговую базу в пределах установленных законодательством лимитов) должны вычитаться в полном объеме, если они являются экономически обоснованными и связаны с производством/реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав) или если они рассматриваются как внереализационные расходы.

Для целей уменьшения налоговой базы экономически обоснованными 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 плательщиком, и такие услуги, работы относятся к трудовым обязанностям данного лица.
- ▶ Работы выполнены, услуги оказаны плательщику (за исключением акционерного общества) организацией (за исключением акционерных обществ), которая является учредителем (участником) плательщика либо в отношении которой плательщик является учредителем (участником), если такие работы, услуги относятся к обязанностям работника, состоящего с плательщиком в трудовых отношениях.

На практике в случае проверок, проводимых налоговыми органами, характерно преобладание формы над содержанием. Следовательно, неспособность налогоплательщика подтвердить расходы с помощью договора, акта приема-передачи, счета-фактуры и т. д. может привести к невозможности вычета некоторых расходов из налоговой базы.

Правила недостаточной капитализации

С 2013 года вступили в силу правила недостаточной капитализации, которые ограничивают возможность вычета отдельных видов затрат (расходов) при наличии контролируемой задолженности перед иностранным или белорусским учредителем (участником).

Контролируемая задолженность перед иностранным учредителем (участником) включает в себя совокупность следующих сумм задолженностей в налоговом периоде (также учитывается и сумма задолженности, непогашенной на начало текущего налогового периода):

- ▶ по заемным средствам;
- ▶ по инжиниринговым, маркетинговым, консультационным, управленческим, посредническим услугам, услугам по предоставлению информации, услугам по поиску и (или) подбору, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;
- ▶ по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

Контролируемая задолженность перед белорусским учредителем (участником) включает совокупность сумм задолженности в налоговом периоде (также учитывается и сумма задолженности, непогашенная на начало текущего налогового периода) по инжиниринговым, маркетинговым, консультационным, посредническим, управленческим услугам, услугам по предоставлению информации, услугам по поиску и (или) подбору, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности.

Под иностранным учредителем (участником) понимается:

- ▶ учредитель (участник), являющийся иностранной организацией либо физическим лицом – нерезидентом Республики Беларусь, владеющий по состоянию на последнее число соответствующего налогового периода прямо и (или) косвенно более чем 20% акций (паев, долей в уставном фонде);
- ▶ белорусская или иностранная организация, являющаяся взаимозависимым лицом данного иностранного учредителя (участника);
- ▶ иное лицо, перед которым непосредственно это взаимозависимое лицо и (или) этот иностранный учредитель (участник) выступают поручителями, гарантами или иным образом обязуются обеспечить погашение контролируемой задолженности плательщика.

Правила недостаточной капитализации применяются, если размер контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) на конец налогового периода в три раза и более

превышает величину собственного капитала, перед белорусским учредителем (участником) – величину собственного капитала.

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

- ▶ *Перед иностранным учредителем (участником)* предельные величины сумм затрат (расходов) рассчитываются путем деления определенных нарастающим итогом с начала налогового периода соответственно суммы процентов, суммы расходов на штрафы и неустойки, а также суммы каждого вида иных затрат по контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) на коэффициент капитализации.

$$\text{ПРЕДЕЛЬНАЯ ВЕЛИЧИНА ЗАТРАТ} = \frac{\text{Сумма процентов, сумма расходов на штрафы и неустойки, сумма каждого вида иных затрат}}{\text{Коэффициент капитализации}}$$

Коэффициент капитализации представляет собой частное как итог от деления суммы контролируемой задолженности на сумму собственного капитала, соответствующего доле участия (прямого или косвенного) иностранного учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации по состоянию на последнее число налогового периода, деленное на три.

$$\text{КОЭФФИЦИЕНТ КАПИТАЛИЗАЦИИ} = \frac{\text{Контролируемая задолженность перед иностранным учредителем (участником)}}{\frac{\text{Собственный капитал} \times \text{Доля иностранного учредителя (участника) в капитале}}{3}}$$

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

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

Правила недостаточной капитализации не применяются к банкам, страховым организациям, лизингодателям и арендодателям (если сумма полученной арендной платы (лизинговых платежей) превышает 50% от общей выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов от операций по сдаче имущества в аренду, предоставлению в лизинг).

Процентные расходы – иные особенности

Расходы на выплату процентов по просроченным кредитам не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Процентные расходы по кредитам на приобретение основных средств до их ввода в эксплуатацию капитализируются, после ввода в эксплуатацию – капитализируются либо учитываются в составе внереализационных расходов.



Инвестиционный вычет

Инвестиционный вычет – сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также сформированная в бухгалтерском учете стоимость вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией.

Налогоплательщик может сразу вычесть часть первоначальной стоимости основных средств, а также сформированную в бухгалтерском учете стоимость вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией для целей обложения налогом на прибыль в следующих пределах:

- ▶ Не более 10% – по зданиям, сооружениям.
- ▶ Не более 20% – по машинам и оборудованию, транспортным средствам.

Применение инвестиционного вычета не влияет на начисление амортизации основных средств. После его применения плательщик может исчислять амортизацию от первоначальной стоимости основных средств.

Инвестиционный вычет не применяется к основным средствам, первоначальная стоимость которых сформирована (полностью или частично) за счет безвозмездно принятых затрат, понесенных при создании объектов.

Прочие расходы

Действующим законодательством установлены ограничения в отношении вычета расходов на командировки, топливно-энергетические ресурсы, оплату труда, страхование и ряда других расходов.

Перенос убытков на будущее

Перенос убытков на будущее допускается лишь в случае превышения общей суммы затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов, а также внереализационных расходов над суммой выручки и внереализационных доходов, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и в пределах такого превышения.

Перенос убытков разрешен в течение 10 следующих лет, начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года (правила вступили в силу с 2012 года).

Сумма убытка (убытков) не включает сумму убытка (убытков) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, понесенного (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 законодательство, устанавливающее освобождение от налога на прибыль (право на неуплату налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов, определенных этим законодательством.

Убытки переносятся по группам операций против идентичных видов доходов:

- ▶ Первая группа – операции с производными финансовыми инструментами, с ценными бумагами.
- ▶ Вторая группа – операции по отчуждению основных средств, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования и предприятия как имущественного комплекса.



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

Для того чтобы иметь возможность применять правила о переносе убытков, организация обязана вести раздельный учет, а также хранить документы, подтверждающие объем понесенных убытков.

Дивиденды

Дивиденды, полученные белорусскими организациями как от резидентов, так и от 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.

В случае выплаты дивидендов иностранными организациями, 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»).

Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц. Это означает, что 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 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.

Прибыль от реализации ценных бумаг, за исключением случаев, указанных в разделе «Налоговые льготы», облагается налогом на прибыль с применением стандартной ставки. Для расчета суммы прибыли по сделкам РЕПО применяются специальные правила.

Представление налоговой декларации и уплата налога

Налоговым периодом 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.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется плательщиком не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Налоговая декларация по налогу на прибыль за истекший налоговый период (год) представляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Уплата налога на прибыль производится по итогам отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Декларация представляется в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика налога.

Начиная с налогового периода 2016 года уплата налога на прибыль за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал налогового периода. Впоследствии производится перерасчет в целом за налоговый период с исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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 появляются, 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;
- ▶ получение безвозмездной помощи.

Причиной возникновения отложенных налоговых активов и обязательств являются соответственно вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы возникают, если:

- ▶ Расходы в бухгалтерском учете признаются в текущем отчетном периоде, а для целей налогообложения – в будущих отчетных периодах.
- ▶ Доходы в бухгалтерском учете признаются в будущих отчетных периодах, а для целей налогообложения – в текущем отчетном периоде.

Налогооблагаемые временные разницы возникают, если:

- ▶ Расходы в бухгалтерском учете признаются в будущих отчетных периодах, а для целей налогообложения – в текущем отчетном периоде.
- ▶ Доходы в бухгалтерском учете признаются в текущем отчетном периоде, а для целей налогообложения – в будущих отчетных периодах.

Аналитический учет временных разниц ведется в аналитических таблицах, на отдельных забалансовых счетах или иным способом. Выбранный способ закрепляется в положении об учетной политике организации.

Сумма отложенных налоговых активов определяется путем умножения вычитаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату. Сумма отложенного налогового

обязательства определяется путем умножения налогооблагаемой временной разницы, возникшей в текущем отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

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

Отложенные налоговые активы пересматриваются один раз в год на отчетную дату с целью определения возможности их признания. Отложенные налоговые активы признаются при наличии налогооблагаемых временных разниц или когда существует высокая вероятность того, что вычитаемые временные разницы могут уменьшить налогооблагаемую прибыль в будущем. Признанный в предыдущих отчетных периодах отложенный налоговый актив списывается, если отсутствуют налогооблагаемые временные разницы или существует низкая вероятность того, что вычитаемые временные разницы уменьшат налогооблагаемую прибыль в будущем.

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 плательщика налогов иностранного государства. Во избежание двойного налогообложения фактически уплаченные в иностранном государстве суммы налога на прибыль могут быть зачтены 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 в том налоговом периоде, в котором представлена такая справка. В справке должны быть указаны:

- ▶ наименование налогоплательщика;
- ▶ название налога;
- ▶ дата уплаты налога и период, за который уплачивался налог;
- ▶ объект налогообложения и размер налоговой базы;
- ▶ ставка и сумма налога, зачисленного в бюджет иностранного государства.

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.

Налоговые органы вправе контролировать рыночный уровень цен, установленных налогоплательщиками как во внешнеэкономических сделках налогоплательщиков, так и в сделках, совершаемых с субъектами хозяйствования Республики Беларусь, по реализации, приобретению товаров, иного имущества, имущественных прав, по выполнению (приобретению) работ, услуг, предоставлению (получению) в пользование имущества.

Цена сделки признается рыночной, и налоговая база налога на прибыль по таким сделкам не подлежит корректировке

в случае, если по результатам проверки будет установлено, что примененная плательщиком цена находится в диапазоне рыночных цен по совершенным сделкам и не отклоняется выше (ниже) рыночных цен более чем на 20%.

Налоговые органы вправе контролировать соответствие налоговой базы, определенной и отраженной плательщиком в налоговой декларации (расчете) на основании примененных им цен, налоговой базе, определенной налоговым органом с учетом рыночных цен по следующим сделкам.

Внешнеторговые сделки:

- 1) Сделки, сумма которых (отдельно по приобретению и по реализации товаров, работ, имущественных прав) в течение одного налогового периода с одним нерезидентом превышает 100 тыс. белорусских рублей (примерно 50 тыс. долларов США) без учета косвенных налогов, совершенные:
 - ▶ с взаимозависимым лицом-нерезидентом;
 - ▶ с нерезидентом, место нахождения (жительства) которого находится в государстве (на территории), определенном в качестве офшорной зоны;
 - ▶ с взаимозависимым лицом-нерезидентом или с резидентом офшорной зоны при посредничестве третьего лица или лиц через совокупность сделок при условии, что такое третье лицо не выступает взаимозависимым с проверяемым плательщиком, не выполняет в данной сделке никаких дополнительных функций (за исключением перепродажи товаров (работ, услуг) лицу, являющемуся взаимозависимым с проверяемым плательщиком) и не участвует в данной сделке никакими активами.

2) Сделки, сумма которых в течение налогового периода (вместе по приобретению и реализации) с одним лицом-нерезидентом превышает 1 млн белорусских рублей (примерно 500 тыс. долларов США) без учета косвенных налогов и предметом которых является:

- ▶ реализация и (или) приобретение товаров по перечню стратегических товаров, определяемому Правительством Республики Беларусь (нефть и нефтепродукты, газы, лесоматериалы, прутки из железа и другое);
- ▶ реализация и (или) приобретение товаров (работ, услуг) организациями, включенными в перечень крупных плательщиков, утверждаемый Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Сделки с недвижимым имуществом:

- ▶ сделки по реализации и приобретению недвижимого имущества (или его части);
- ▶ сделки, в результате которых происходит передача дольщику объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций – жилого и (или) нежилого помещения;
- ▶ сделки по реализации или приобретению жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенные после государственной регистрации создания объекта строительства.

Внутренние сделки:

- ▶ сделки по реализации или приобретению товаров, работ, имущественных прав, сумма которых в течение налогового периода превышает 100 тыс. белорусских рублей (примерно 50 тыс. долларов США) без учета косвенных налогов, совершаемые на территории

Беларуси с взаимозависимым лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь (в том числе через совокупность сделок при посредничестве третьего лица или лиц, как было указано выше), имеющих право не исчислять и не уплачивать налог (освобожденным от налога) на прибыль в налоговом периоде, когда была совершена сделка.

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

- ▶ **Метод сопоставимых рыночных цен.** Он предусматривает сопоставление цены сделки с ценами на идентичные (при их отсутствии – на однородные) товары в сопоставимых экономических условиях, находящимися в пределах диапазона рыночных цен. Диапазон рыночных цен – две и более рыночные цены, определенные на основе имеющейся информации о ценах соответствующего периода или на ближайшую дату до совершения анализируемой сделки.
- ▶ **Метод цены последующей реализации.** Рыночная цена определяется как разница между ценой, по которой товары перепроданы покупателем, и затратами на перепродажу и продвижение товаров на рынок, а также обычной прибылью покупателя при перепродаже товаров (без учета цены, по которой товар был приобретен).
- ▶ **Затратный метод.** Рыночная цена определяется как сумма произведенных затрат и обычного для данной деятельности уровня прибыли (рентабельности). При этом учитываются обычные для подобной деятельности затраты на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), на транспортировку,

страховку, хранение и иные аналогичные затраты.

- ▶ **Метод сопоставимой рентабельности.** Данный метод заключается в сопоставлении рентабельности плательщика по анализируемой сделке с рыночным диапазоном рентабельности. При применении данного метода используются различные показатели рентабельности, наиболее подходящие для конкретной контролируемой сделки (валовая рентабельность, валовая рентабельность затрат, рентабельность реализации, рентабельность затрат, рентабельность управленческих расходов и расходов на реализацию, рентабельность активов и другие показатели рентабельности). Значения рентабельности определяются на основании данных бухгалтерской (финансовой отчетности), составленной в соответствии с требованиями белорусского бухгалтерского законодательства.
- ▶ **Метод распределения прибыли.** Данный метод может использоваться в случае, если применение предыдущих методов невозможно. Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами анализируемой сделки (сделок) полученной ими совокупной прибыли с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок.

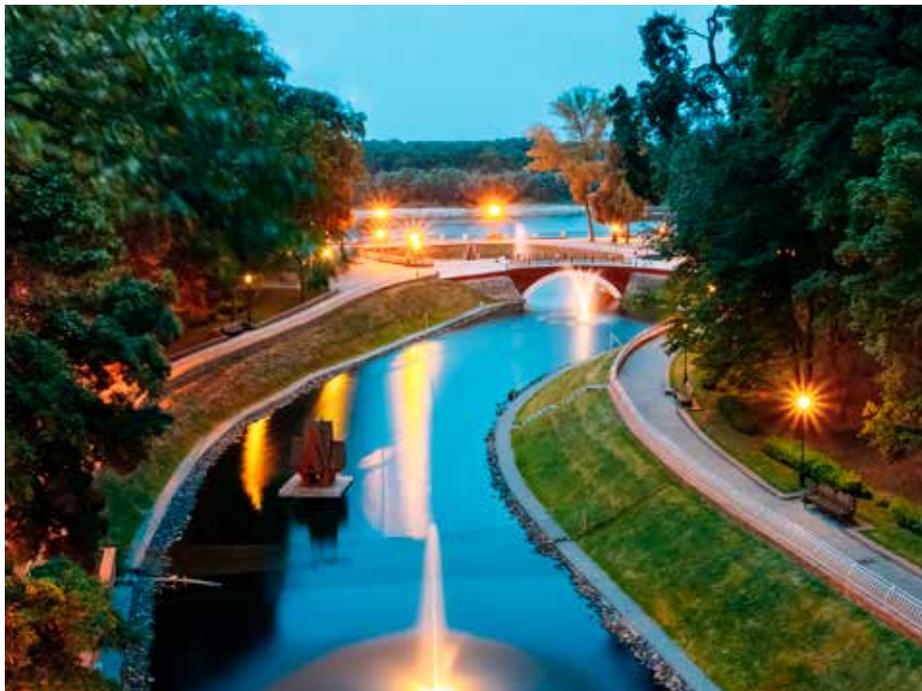
С 1 января 2016 года в целях контроля применения трансфертных цен вводится обязанность плательщиков уведомлять налоговые органы обо всех совершенных в налоговом периоде сделках путем отражения сведений о них в представляемых с 1 июля 2016 года электронных счетах-фактурах (сведения вносятся в счет-фактуру независимо от суммы цены сделок и наличия на дату ее заполнения информации об отклонении примененных цен от рыночных).

Кроме этого, для контроля соблюдения правил трансфертного ценообразования с 1 января 2016 года налоговые органы в рамках выездных или камеральных проверок вправе запрашивать у налогоплательщиков следующую отчетность по трансфертному ценообразованию:

- ▶ у плательщиков, за исключением крупных налогоплательщиков и плательщиков, осуществляющих сделки со стратегическими товарами – экономическое обоснование примененной цены;
- ▶ у плательщиков, включенных в перечень крупных плательщиков, а также тех, которые осуществляют сделки со стратегическими товарами, – документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены.

Экономическое обоснование примененной цены составляется только при получении уведомления (требования) налогового органа. Документация, подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены, подлежит подготовке независимо от того, получен запрос (требование) налогового органа или нет.

При проведении камеральной проверки экономическое обоснование или документация представляются плательщиками по запросу налогового органа в срок, установленный в уведомлении о предоставлении информации, который должен быть не менее 10 рабочих дней со дня направления уведомления. При проведении выездной проверки такой срок, установленный в требовании о предоставлении информации, должен составлять не менее пяти рабочих дней со дня вручения предписания (требования).



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

Плательщики

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

Объект налогообложения. Налоговая база

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

- ▶ плата за перевозку, фрахт, демередж и прочие платежи, возникающие при перевозках, в связи с осуществлением международных перевозок (за исключением перевозки пассажиров при международных перевозках, платы за перевозку, фрахта, диспача, демереджа, возникающих в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом), а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением услуг в области транспортно-экспедиционной

деятельности при организации международных перевозок грузов морским транспортом);

- ▶ дивиденды и приравненные к ним доходы;
- ▶ доходы от долговых обязательств;
- ▶ роялти (кроме платежей по аренде международных – континентальных и межконтинентальных – каналов и сетей электросвязи);
- ▶ доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- ▶ доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них, а также от работы на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев;
- ▶ доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- ▶ доходы от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, разработки конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, от изготовления и испытания опытных образцов (опытной партии) товаров, предпроектных и проектных работ (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);
- ▶ доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;
- ▶ доходы от отчуждения недвижимого имущества, предприятия (его части) как имущественного комплекса, ценных бумаг, долей в уставном фонде (паев, акций);

▶ доходы от оказания услуг:

- консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых;
- услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;
- курьерских, посреднических, управленческих услуг, услуг по поиску и (или) подбору, найму персонала, а также по предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь, услуг в сфере образования, услуг по хранению имущества;
- услуг по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах, независимо от того, производится ли выплата доходов непосредственно участником выставок и ярмарок или через иную организацию либо индивидуального предпринимателя);
- услуг по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь (за исключением доходов, получаемых от обучения, проведения консультаций и (или) оказания услуг по установке, наладке, обследованию, измерению и тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений и сооружений, которые являются

неотъемлемым условием внешне-торгового договора на их приобретение в собственность (во временное пользование));

- услуг по сопровождению и охране грузов (за исключением доходов от услуг по обязательному сопровождению и охране грузов, предусмотренных законодательством государства, по территории которого перемещается груз, и оказываемых организациями иностранного государства, законодательством которого установлены требования по такому обязательному сопровождению и охране).
- ▶ доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;
- ▶ доходы от деятельности по обработке данных и размещению информации (услуги по обработке данных; веб-хостинг (включая комплексные услуги по размещению информации и управлению веб-сайтами); комплексные услуги по обработке данных, предоставленных клиентом, и составлению на их основе специализированных отчетов; услуги по вводу и обработке данных, включая управление базами данных; услуги по хранению данных; предоставление места и времени для рекламы в глобальной компьютерной сети Интернет), а также доходы от деятельности веб-порталов, связанной с функционированием веб-сайтов, использующих поисковые системы в целях создания и ведения обширных баз данных интернет-адресов и содержания в формате, обеспечивающем легкий поиск информации. При этом объектом обложения налогом на доходы не признаются доходы от оказания репозитарных услуг, услуг автоматизированной системы межбанковских расчетов, международных платежных

систем, международных телекоммуникационных систем передачи информации и (или) совершения платежей, полученные иностранными организациями от источников в Республике Беларусь.

Налоговая база, как правило, определяется как сумма доходов за вычетом соответствующих документально подтвержденных затрат. В случае получения дохода в натуральной форме налог рассчитывается исходя из денежного эквивалента дохода.

Налоговая база при исчислении налога на доходы по плате за перевозку, фрахт и за оказание транспортно-экспедиционных услуг определяется как общая сумма доходов, выплачиваемая (начисленная) иностранной организацией.

Налоговую базу по доходам иностранной организации необходимо исчислять в белорусских рублях по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату возникновения обязательств по уплате налога на доходы.

Датой возникновения обязательств по уплате налога на доходы является день начисления иностранной организации дохода, которым признается наиболее ранняя из следующих дат:

- ▶ дата отражения в бухгалтерском учете факта выполнения работ (оказания услуг), приобретения недвижимого имущества и акций (доли в уставном фонде) либо ее части.
- ▶ дата отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате доходов в виде дивидендов, процентов, роялти, доходов от операций по реализации (погашению) ценных бумаг (кроме акций), реализации товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных договоров.

- ▶ дата отражения в бухгалтерском учете факта выплаты дохода.

Ставки налога

Ставки налога устанавливаются в следующих размерах:

- ▶ 6% – для платы за перевозку, фрахт, демереджи и для прочих платежей, возникающих при перевозках, в том числе международных, а также платежей за оказание транспортно-экспедиционных услуг
- ▶ 10% – для доходов от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления
- ▶ 12% – для дивидендов и приравненных к ним доходов, а также доходов от отчуждения акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций либо их части (эта ставка не применяется при продаже унитарных предприятий)
- ▶ 15% – общеустановленная ставка для всех видов доходов, признаваемых объектами обложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Республикой Беларусь с иностранными государствами, могут быть предусмотрены более льготные условия.

Информация о ставках по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство согласно международным договорам об избежании двойного налогообложения и белорусскому законодательству, представлена в Приложении 4.



Налоговые агенты

Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, рассчитывается, удерживается и уплачивается в бюджет белорусскими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые начисляют и выплачивают доходы иностранным организациям.

При получении иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, следующих типов дохода от других иностранных организаций, первым также могут быть предъявлены требования о подаче налоговых деклараций и уплате налога в бюджет (возможность практического выполнения данного требования иностранной организацией остается неясной):

- ▶ доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, или его части;
- ▶ доходы от отчуждения акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций либо их части;
- ▶ доходы от сдачи имущества в аренду (финансовый лизинг), найма, иного

пользования имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

- ▶ доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;
- ▶ доходы от оказания услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;
- ▶ 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 и (или) смежного права;
- ▶ доходы от операций с ценными бумагами, реализуемыми (погашаемыми) на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них, а также работы на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев.

Физические лица также могут рассматриваться как налоговые агенты при осуществлении ряда сделок.

Применение соглашений об избежании двойного налогообложения

Для целей применения положений международных договоров об избежании двойного налогообложения компания должна получить подтверждение того, что у нее есть постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующий для нее международный договор об избежании двойного налогообложения. Подтверждение может предоставляться по форме, установленной Министерством по налогам и сборам, или в любой другой форме, установленной правительством иностранного государства.

В последнем случае подтверждение должно содержать следующие обязательные данные:

- ▶ 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 положений международных договоров об избежании двойного налогообложения в рассматриваемом периоде.

Подтверждение должно предоставляться налоговым органам напрямую или через организацию, удерживающую налог на доходы.

В случае несоблюдения иностранной организацией данных требований налоговый агент удерживает налог по ставкам, установленным Налоговым кодексом. Однако при предоставлении иностранной организацией надлежащей документации удержанный налог подлежит зачету или возмещению.

Представление налоговой декларации и уплаты налога

Подавать налоговую декларацию по налогу на доходы обязаны налоговые агенты, а в некоторых случаях сам плательщик налога на доходы при наличии объекта налогообложения.

Обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы (далее – декларация) возложена на:

► налоговых агентов:

- юридических лиц Республики Беларусь, иностранные организации, белорусских индивидуальных предпринимателей, начисляющих и (или) выплачивающих доходы иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- физических лиц, выплачивающих иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, доходы по кредитам и займам, от отчуждения некоторых видов имущества, от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;

► иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий, а также от работы аттракционов и зверинцев (за исключением случаев осуществления указанной деятельности по договорам с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, которые зарегистрированы в Республике Беларусь и признаются налоговыми агентами, предусматривающим поступление выручки на счета таких агентов).

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, 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.

Иностранная организация признается имеющей статус фактического владельца дохода, если она осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с получением из источников в Республике Беларусь дохода, в отношении которого она претендует на льготу по доходу фактического владельца, является непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, а также вправе самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом по своему усмотрению. При определении статуса иностранной организации в качестве фактического владельца дохода учитываются выполняемые ею в целях получения такого дохода функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски.



Налог на добавленную стоимость

Плательщики

Плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС) признаются:

- ▶ организации;
- ▶ индивидуальные предприниматели (с учетом ряда особенностей);
- ▶ доверительные управляющие;
- ▶ физические лица, на которых возложена обязанность по уплате НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Постановка на налоговый учет

Отдельная постановка на налоговый учет для целей уплаты НДС не производится. Постановка организации на налоговый учет производится при ее государственной регистрации либо при регистрации представительства и действует в отношении всех уплачиваемых налогов.

Объект налогообложения.

Налоговая база

Объектами НДС признаются:

- ▶ обороты по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории Беларуси, включая обороты по обмену, безвозмездной передаче, реализации товаров организацией своим работникам, передаче объектов в лизинг, передаче товаров в качестве залога при неисполнении обязательств;
- ▶ импорт товаров в Республику Беларусь.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется исходя из:

- ▶ цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом акцизов (в случае подакцизных товаров) без включения в них НДС;
- ▶ регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.

Налоговая база по НДС при реализации работ по производству товаров из давальческого сырья определяется как стоимость обработки, переработки или иной трансформации указанного сырья без включения в нее НДС.

Налоговая база по НДС при осуществлении посреднической деятельности определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений по договорам поручения, комиссии и другим аналогичным договорам.

Налоговая база при передаче лизингодателем предмета лизинга лизингополучателю определяется как сумма лизинговых платежей.

Ставки налога

Основная ставка НДС – 20%. Она применяется в отношении большинства товаров и услуг, реализуемых на территории Беларуси.

Реализация услуг электросвязи облагается по ставке 25%.

Реализация произведенной в Республике Беларусь сельскохозяйственной продукции (кроме цветов и декоративных растений), продукции животноводства (кроме пушнины), продукции рыбоводства и пчеловодства, а также импорт и (или) реализация детского питания и детских товаров в соответствии с утвержденным

Президентом перечнем облагается НДС по ставке 10%.

Поставляемые на экспорт товары и связанные с экспортом транспортно-экспедиторские услуги облагаются НДС по ставке 0%.

Место реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

Местом реализации товаров признается территория Республики Беларусь, если товар находится на ее территории и не отгружается/не транспортируется покупателю (получателю, указанному покупателем) и (или) если товар в момент начала отгрузки или транспортировки покупателю (получателю, указанному покупателем) находится на территории Республики Беларусь.

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

- ▶ Работы, услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом, в том числе возводимым (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Республики Беларусь (положение применяется и в отношении сдачи в аренду (лизинг) и внаем недвижимого имущества); оказываются услуги экспертов и агентов по оценке такого недвижимого имущества; оказываются инжиниринговые, дизайнерские услуги, услуги авторского и технического надзора за строительством, непосредственно связанные с таким недвижимым имуществом.
- ▶ Работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, за исключением аренды (финансовой аренды (лизинга)) движимого имущества, включая транспортные средства.

- ▶ Услуги фактически оказываются на территории Республики Беларусь в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры, туризма, отдыха и спорта.
- ▶ Покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения/местом жительства является Республика Беларусь.

Последнее положение применяется в отношении реализации (передачи) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности; оказания аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инженеринговых, рекламных, дизайнерских услуг; оказания услуг по обработке, предоставлению информации; выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических (технологических) работ; оказания услуг по предоставлению дискового пространства для размещения на сервере; оказания услуг по проектированию, разработке, оформлению и модификации веб-страниц, созданию баз данных, обеспечению доступа к ним; оказания услуг по предоставлению, найму персонала в случае, если персонал работает в месте ведения деятельности покупателя; оказания услуг, связанных с арендой и лизингом движимого имущества, за исключением транспортных средств; оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств, информационных продуктов и вычислительной техники), их адаптации и модификации, по сопровождению таких программ и баз данных; оказания услуг, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется заказчику информация о потенциальных покупателях

(потребителях), а также некоторых других видов услуг.

Если реализация работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ, услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных работ, услуг.

С 2018 года Республика Беларусь будет признаваться местом реализации услуг, оказываемых иностранной организацией автоматизированно с использованием информационных технологий через сеть Интернет (далее – услуги в электронной форме), если такие услуги приобретаются белорусскими покупателями. К услугам в электронной форме среди прочего будет относиться предоставление прав на использование программного обеспечения, баз данных, электронных книг, графических изображений, аудиовизуальных произведений через сеть Интернет; рекламные услуги в сети Интернет; предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет. Иностранная организация будет обязана встать на учет в налоговых органах Республики Беларусь, если она оказывает или собирается оказывать услуги в электронной форме физическим лицам, приобретающим услуги в электронной форме в Республике Беларусь, либо если иностранная организация осуществляет или собирается осуществлять посредническую деятельность с участием таких физических лиц в расчетах.

Признание выручки от реализации

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним, за исключением отдельных случаев, закрепленных в законодательстве.

Днем отгрузки товаров признаются:

- ▶ дата их отпуска покупателю (получателю или организации (индивидуальному предпринимателю), осуществляющей перевозку (экспедирование) товара, или организации связи), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не несет расходы, связанные с их доставкой (транспортировкой);
- ▶ дата, определяемая в соответствии с учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя), но не позднее даты начала их транспортировки – в иных случаях.

Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата передачи выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с подтверждающими документами (акты сдачи-приемки и другие аналогичные документы).

Днем передачи имущественных прав признается дата наступления права на получение оплаты в соответствии с договором.

Обороты, освобождаемые от НДС

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

- ▶ лекарственных средств, медицинских изделий по перечню, утверждаемому Президентом, если они включены в государственные реестры либо в отношении таких товаров имеется разрешение, выдаваемое Министерством здравоохранения;
- ▶ страховых услуг, операций банков;
- ▶ медицинских услуг, ветеринарных мероприятий по перечням, утверждаемым Президентом;
- ▶ услуг в области культуры по перечню, утверждаемому Президентом;
- ▶ товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных)

плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50% от списочной численности промышленно-производственного персонала в среднем за период (за исключением подакцизных товаров, брокерских и иных посреднических услуг, передачи имущества в аренду, лизинг);

- ▶ научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом;
- ▶ имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- ▶ товаров собственного производства продавцом – налоговым резидентом Республики Беларусь согласно договору купли-продажи с лизингодателем – налоговым резидентом Республики Беларусь, приобретающим данные товары в собственность для их последующей передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа.

Также при ввозе на территорию Беларуси от НДС освобождаются:

- ▶ экземпляры фильмов на любых видах носителей, культурные ценности, ввозимые организациями, которые ведут деятельность в сфере культуры;
- ▶ товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств или для личного пользования дипломатическим и (или) административно-техническим персоналом этих представительств и учреждений, международными организациями и их представительствами; дипломатическая почта и консульская вализа;

- ▶ товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи, товары, получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи и (или) приобретенные за счет средств международной технической помощи, предназначенные для целей, определенных проектом либо программой международной технической помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом;
- ▶ оборудование и приборы, предназначенные для использования в научно-исследовательских целях, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики Беларусь, в порядке, определяемом Президентом.

Импорт товаров

Операции по импорту товаров облагаются НДС.

В случае импорта из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, налоговая база определяется как сумма, включающая таможенную стоимость товара, а также подлежащие уплате суммы таможенных пошлин и акцизов (в случае ввоза подакцизных товаров). НДС в этом случае взимается таможенным органом.

Исчисление НДС

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, рассчитывается как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов.

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

- ▶ предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- ▶ уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Налогоплательщик вправе принимать к вычету суммы НДС в случае, если:

- ▶ Товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены для операций, облагаемых НДС.
- ▶ Предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе объектов суммы НДС были отражены в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком.
- ▶ От продавцов товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком в установленном порядке были получены и подписаны электронной цифровой подписью электронные счета-фактуры.
- ▶ Сумма и ставка НДС выделены в электронном счете-фактуре и первичных учетных (расчетных документах), предоставленных поставщиком покупателю товаров (услуг).
- ▶ НДС уплачен продавцу товаров (услуг) (в том случае, если налогоплательщик признает выручку по мере оплаты).

Если сумма налоговых вычетов по НДС превысит сумму НДС, исчисленную при реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав, то разница подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы НДС в следующем налоговом периоде либо (в некоторых случаях) возврату плательщику.

До 31 декабря 2017 года суммы НДС, уплаченные при ввозе приобретенных товаров с территории государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, подлежат вычету по истечении 60 календарных дней с даты их выпуска в соответствии с заявленной таможенной процедурой. Данное ограничение применяется, если ввезенные товары реализуются в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде.

НДС при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных организаций

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим 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 белорусскими организациями в бюджет, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Электронное администрирование НДС

Электронный счет-фактура является обязательным электронным документом для всех плательщиков НДС, у которых возникает объект налогообложения, и служит основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС. Электронный документооборот электронных счетов-фактур осуществляется с использованием Портала – информационного ресурса Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь. Плательщик обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выставить покупателю либо направить на Портал без выставления покупателю электронный счет-фактуру не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Подготовка отчетности и уплата НДС

Налоговым периодом по НДС является календарный год. Плательщики НДС представляют налоговые декларации по НДС ежемесячно либо ежеквартально (по выбору плательщика) 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.

НДС при совершении сделок с организациями других государств-членов Евразийского экономического союза

Законодательство Евразийского экономического союза устанавливает специальный порядок уплаты НДС при совершении сделок по реализации товаров (работ, услуг) между организациями государств-членов Евразийского экономического союза.

Экспорт товаров

При экспорте товаров плательщики применяют нулевую ставку НДС в стране регистрации. Для подтверждения указанного права плательщики обязаны представить в налоговые органы комплект документов в течение 180 дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

Импорт товаров

При импорте товаров у организации-импортера возникает налоговое обязательство по НДС. Налоговая база определяется на основе стоимости приобретенных товаров с учетом акцизов, подлежащих уплате (по подакцизным товарам). При этом стоимостью приобретенных товаров является цена сделки, подлежащая уплате поставщику. НДС взимается налоговыми органами. В этом состоит отличие от общеустановленного порядка, в соответствии с которым НДС взимается таможенными органами.

Экспорт и (или) импорт работ и услуг

Взимание НДС осуществляется в государстве-члене Евразийского экономического союза, территория которого признается местом реализации работ и (или) услуг. При этом налоговая база, ставки НДС, порядок его взимания и налоговые льготы определяются в соответствии с законодательством данного государства.

Налог на недвижимость

Плательщики

Плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица с учетом особенностей, перечисленных ниже.

По зданиям и сооружениям (кроме переданных в доверительное управление и (или) приобретенных в процессе доверительного управления), расположенным на территории Республики Беларусь и взятым организациями в аренду, лизинг, иное возмездное или безвозмездное пользование, плательщиками налога на недвижимость признаются:

- ▶ у белорусских организаций – организация, у которой здания и сооружения, а также машино-места находятся на балансе по условиям договора финансовой аренды (лизинга);
- ▶ у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, физических лиц (в данной брошюре не рассматриваются) – организация-арендатор (лизингополучатель, ссудополучатель);
- ▶ у белорусских организаций – организация, за которой собственником закреплены на праве хозяйственного ведения или оперативного управления капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места;
- ▶ у белорусских организаций – организация, у которой состоят на учете (находятся на балансе) до проведения организацией государственной регистрации капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, создание/изменение которых или возникновение/переход прав на которые подлежат государственной регистрации;

- ▶ у белорусских организаций – организации-ссудополучатели, созданные в процессе преобразования арендных, коллективных (народных), государственных, государственных унитарных предприятий, которым капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, находящиеся в государственной собственности, были переданы в безвозмездное пользование.

Объект налогообложения. Налоговая база

Объектами обложения налогом на недвижимость признаются:

- ▶ здания и сооружения, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков;
- ▶ здания и сооружения, а также машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и принадлежащие плательщикам-физическим лицам, и многоквартирные жилые дома или

квартиры, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые физическим лицом в финансовую аренду (лизинг) по договору, предусматривающему выкуп предмета лизинга;

- ▶ здания и сооружения, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в аренду (финансовую аренду (лизинг)) индивидуальными предпринимателями, в случае, если по условиям договора аренды (финансовой аренды (лизинга)) эти объекты не находятся на балансе организации-арендодателя (лизингодателя);
- ▶ здания и сооружения, их части, машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые организациями в аренду (финансовую 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, машино-места, создание/изменение которых или возникновение/переход прав на которые подлежат государственной регистрации, состоящие на учете (находящиеся на балансе) плательщиков-организаций до государственной регистрации их создания/изменения или возникновения/перехода прав на них;
- ▶ здания и сооружения, их части, машино-места, находящиеся в государственной собственности, переданные в безвозмездное пользование акционерным обществам, созданным в процессе преобразования арендных, коллективных (народных), государственных, государственных унитарных предприятий;
- ▶ здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства плательщиков-организаций.

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений, машино-мест, учитываемых в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы, по состоянию на 1 января календарного года.

Ставки налога

Ставка налога на недвижимость – 1%. Для объектов сверхнормативного незавершенного строительства установлена ставка 2%. Местным органам управления предоставлено право увеличивать или уменьшать ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков, но не более чем в 2,5 раза. При этом исчисление и уплата налога на недвижимость по увеличенным (уменьшенным) ставкам производятся с 1 января года, следующего за годом, в котором принято соответствующее решение. Областные (Минский городской) Советы

депутатов имеют право увеличивать (но не более чем в 10 раз) ставки налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, включенным в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества. Исчисление и уплата налога на недвижимость по увеличенным ставкам производятся с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором соответствующее решение принято.

Налоговые льготы

От налога на недвижимость освобождаются:

- ▶ здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, по перечню, утвержденному Президентом;
- ▶ здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые либо предназначенные для использования организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- ▶ впервые введенные в действие здания и сооружения в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию (за исключением тех объектов, при возведении которых были превышены установленные проектной документацией сроки их строительства);
- ▶ здания и сооружения научных организаций, научно-технологических парков (до 1 января 2020 года).

От налога на недвижимость освобождается ряд других объектов, в том числе здания и сооружения, признаваемые материальными историко-культурными ценностями, а также железные и автомобильные дороги общего пользования.

Подготовка отчетности и уплата налога

Налоговым периодом признается календарный год.

Декларация по налогу на недвижимость 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.

Другие налоги

Земельный налог

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, у которых земельные участки находятся в постоянном или временном пользовании, пожизненно наследуемом владении или частной собственности.

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

К земельным участкам (их части), занятым объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2. Исчисление и уплата земельного налога, увеличенного на коэффициент 2, по таким земельным участкам начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истек срок строительства, установленный проектной документацией.

Местным органам управления предоставлено право увеличивать/уменьшать ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков, но не более чем в 2,5 раза. При этом исчисление и уплата земельного налога по увеличенным (уменьшенным) ставкам производятся с 1 января года, следующего за годом, в котором принято соответствующее решение. Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право увеличивать (но не более чем в 10 раз) ставки земельного налога на земельные участки (части земельного участка), занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями), их частями, включенными в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества. Исчисление и уплата земельного налога по увеличенным ставкам производятся с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором принято соответствующее решение.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год.

Декларации представляются в налоговые органы ежегодно не позднее 20 февраля текущего года. Уплата налога производится либо один раз в год не позднее 22 февраля текущего года, либо ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

Офшорный сбор

Объектом обложения офшорным сбором является:

- ▶ перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь лицу, зарегистрированному в офшорной зоне, иному лицу (по обязательству перед резидентом офшорной зоны) или на счет, открытый в офшорной зоне, с учетом особенностей, перечисленных ниже;
- ▶ исполнение обязательства в неденежной форме перед лицом,

зарегистрированным в офшорной зоне, кроме случаев исполнения резидентом офшорной зоны встречного обязательства путем перечисления на счет резидента Республики Беларусь денежных средств;

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

Не является объектом обложения офшорным сбором перечисление денежных средств, направляемых банками Республики Беларусь в пользу нерезидентов – владельцев международных систем расчетов с использованием банковских платежных карточек Visa, MasterCard и American Express, зарегистрированных в офшорных зонах и (или) имеющих счета в этих зонах, в соответствии с заключенными договорами с указанными нерезидентами.

Список офшорных зон включает в том числе Британские Виргинские острова, Гибралтар, 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 натуральной форме или перемены лиц в обязательствах. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Экологический налог

Налоговая база по экологическому налогу определяется как фактический объем (масса):

- ▶ выбросов загрязняющих веществ в атмосферу;
- ▶ сброса сточных вод;
- ▶ отходов производства, подлежащих хранению, захоронению.

Ставки экологического налога установлены Налоговым кодексом отдельно для каждого объекта налогообложения. При этом налоговая ставка может находиться в диапазоне от 0,08 белорусского рубля (примерно 0,04 доллара США) до 769,97 белорусского рубля (примерно 390 долларов США) за тонну/куб. метр загрязняющего вещества. К ставкам экологического налога в некоторых случаях применяются коэффициенты.

Налоговым периодом по экологическому налогу признается календарный квартал. Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, и уплачивают экологический налог не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Акцизы

Объектами налогообложения акцизами признаются:

- ▶ подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые ими на территории Республики Беларусь;
- ▶ ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары;
- ▶ подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при их реализации.

К подакцизным товарам относится алкогольная продукция, табачные изделия, автомобильное топливо и др. Налоговый кодекс устанавливает ставки акцизов в фиксированной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (специфические ставки) или в процентах от их стоимости (адвалорные ставки).

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц. 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.

Прочие республиканские налоги

К этим налогам относятся:

- ▶ налог на добычу (изъятие) природных ресурсов;
- ▶ сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- ▶ утилизационный сбор;
- ▶ гербовый сбор;
- ▶ консульский сбор;
- ▶ государственная пошлина;
- ▶ патентные пошлины;
- ▶ сбор на финансирование государственных расходов.

Местные налоги и сборы

Местные налоги и сборы устанавливаются местными органами управления. Налоговый кодекс регулирует общие правила применения указанных налогов и сборов. К местным налогам и сборам относятся:

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

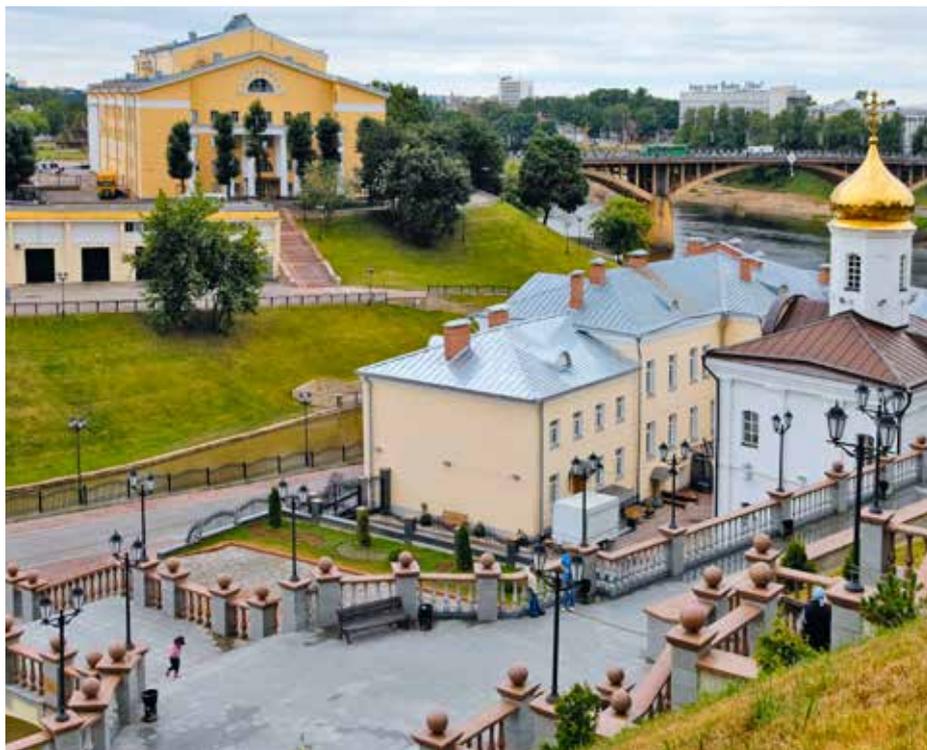
Особые режимы налогообложения

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Применять единый налог вправе организации, у которых выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50% от общей выручки этих организаций за предыдущий календарный год, а также организации, у которых есть филиалы или иные обособленные подразделения, производящие сельскохозяйственную продукцию, имеющие отдельный баланс и банковский счет, при условии, что выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50% от общей выручки этих филиалов или обособленных подразделений. Ставка налога – 1%.

Налог при упрощенной системе налогообложения

Применять упрощенную систему налогообложения вправе организации, средняя численность работников в которых не превышает 100 человек, и индивидуальные предприниматели, размер валовой выручки которых составляет соответственно



не более 1 159 800 белорусских рублей (примерно 592 тыс. долларов США) и 126 700 белорусских рублей (примерно 64 тыс. долларов США) за первые девять месяцев года, предшествующего году, в котором плательщик планирует применить упрощенную систему налогообложения. Налоговая база определяется как денежное выражение валовой выручки. Валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

При упрощенной системе налогообложения применяются следующие налоговые ставки:

- ▶ 5% – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- ▶ 3% – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- ▶ 16% – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, денежных средств.

Налог на игорный бизнес

Объектами обложения налогом на игорный бизнес признаются игровые столы и автоматы, кассы тотализаторов и букмекерских контор, положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок). В Налоговом кодексе установлены фиксированные ставки налога на игорный бизнес для каждого объекта налогообложения. Общее количество объектов обложения налогом на игорный бизнес каждого вида, кроме положительной разницы между суммой принятых ставок

в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей, подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет до их установки (использования) с обязательной выдачей свидетельства о регистрации.

Доходы, полученные плательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения:

- ▶ по НДС, за исключением взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- ▶ по налогу на прибыль.

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

Налоговая база определяется как разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи. Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8%. Доходы от осуществления деятельности по организации и проведению лотерей и обороты по реализации лотерейных билетов (по приему лотерейных ставок) не признаются объектами налогообложения:

- ▶ по налогу на прибыль;
- ▶ по НДС.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Плательщиками единого налога признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность. В Налоговом кодексе указан перечень видов деятельности, осуществление которых является объектом обложения

единым налогом, а также базовые ставки в белорусских рублях за месяц. Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога за месяц в пределах данных базовых ставок.

Законодательство также предусматривает ряд льгот по единому налогу.

Помимо указанных выше особых режимов налогообложения законодательством также предусмотрены:

- ▶ сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- ▶ сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- ▶ налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- ▶ единый налог на вмененный 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 год), Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 1990 год), Международной конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур (Киотской конвенции) (Киото, 1973 год). Ожидается вступление Республики Беларусь во Всемирную торговую организацию (далее – ВТО). Кроме того, Республика Беларусь входит в состав Евразийского экономического союза.

Таможенный кодекс Евразийского экономического союза

Таможенный союз был учрежден в 1995 году. Однако основные положения, регулирующие деятельность Таможенного союза, были приняты в 2009-2010 годах. Таможенный союз начал функционировать 1 января 2010 года, когда вступил в силу Единый таможенный тариф (свод ставок ввозных таможенных пошлин, применяемых всеми государствами-участниками) и единая система мер нетарифного регулирования (лицензионные требования в области импорта).

Наиболее значимые изменения вступили в силу 6 июля 2010 года, когда начал действовать Таможенный кодекс Таможенного союза. В настоящее время 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.

Правила Таможенного союза предусматривают несколько исключений. Некоторые товары подлежат декларированию таможенным органам при ввозе из одной страны-участницы Таможенного союза в другую.

С 1 января 2015 года вступил в силу договор о создании Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Государствами-членами ЕАЭС являются Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация. В середине 2017 года планируется введение в действие Таможенного кодекса ЕАЭС, который заменит Таможенный кодекс Таможенного союза.

Согласно проекту Таможенного кодекса ЕАЭС в нем будут сохранены основные правила таможенного регулирования, осуществляемого в странах-участницах ЕАЭС, которые 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.

Более того, вводится обязательное электронное таможенное декларирование (письменное декларирование остается в исключительных случаях), а также автоматическая регистрация таможенной декларации.

Ввозные таможенные пошлины

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

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

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 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 эти дополнительные затраты включают 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 цене сделки с ввозимым товаром.

В большинстве случаев определение таможенной стоимости производится на условиях поставки СІР (Инкотермс 2010 – «перевозка и страхование оплачены до»). Если таможенная стоимость не может быть определена методом по цене сделки с ввозимыми товарами, применяются другие методы: метод цены сделки с идентичным или аналогичным 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 Евразийского экономического союза. 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.

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать трех лет. По истечении 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.

Временный ввоз (допуск)

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



Срок временного ввоза товаров не может превышать двух лет (или 34 месяцев для арендованных основных средств).

В отдельных случаях не предназначенные для использования в рамках торговых операций товары могут полностью освободиться от 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.

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 начисляются пени за просрочку платежа.

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. При этом может потребоваться банковская гарантия уплаты таможенных пошлин и налогов в случае нарушения условий, предусмотренных данной процедурой.

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 пени за просрочку платежа.

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. Указанная процедура применяется только в отношении некоторых видов готовой 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 на таможенную территорию ЕАЭС. В этом случае таможенные пошлины и НДС начисляются только на сумму добавленной стоимости, полученной в результате переработки товаров, а не на стоимость ввозимых товаров. 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.

18 октября 2011 года в Санкт-Петербурге подписан договор о зоне свободной торговли. Документ подписали восемь стран СНГ: Беларусь, Россия, Армения, Казахстан, Кыргызстан, Молдова, Таджикистан и Украина. 20 сентября 2012 года договор о зоне свободной торговли вступил в силу. 31 мая 2013 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.



Формирование и аудит финансовой отчетности

Согласно общим положениям законодательства в области бухгалтерского учета, включая Закон 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 юридические лица Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, холдинги, 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 Законом о бухгалтерском учете и отчетности.

Действие указанного закона не распространяется на организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

С 1 января 2012 года вступили в силу новый план счетов и инструкции к нему, а также иные нормативные документы, при разработке которых учитывались принципы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Это способствует постепенному переходу к новой методологии бухгалтерского учета и сближению белорусской системы бухгалтерского учета с МСФО.

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. Смещение акцента в сторону юридической формы может мешать применению других принципов бухгалтерского учета.

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 должны вести бухгалтерский учет на основании учетной политики, положение о формировании которой должно подписываться главным бухгалтером, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающими услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждаться руководителем организации. В ней оговариваются применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета,

разработанные для применения формы первичных учетных документов, применяемая организацией форма бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, иные способы организации и ведения бухгалтерского учета, которые предприятии будет использовать в течение года.

С 1 января 2013 года организации признают выручку от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг только по методу начисления (отражение выручки 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.

Для целей бухгалтерского учета производится пересчет выраженных в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков) в белорусские рубли по официальному курсу, устанавливаемому НБ РБ, на дату совершения хозяйственной операции, а также на отчетную дату. Курс по наиболее ходовым иностранным валютам НБ РБ определяет на основании результатов торгов на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» за предыдущий день.

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. Несмотря на определенную степень свободы в выборе способов и средств начисления амортизации, спектр доступных предприятию вариантов сужен ввиду наличия в действующем законодательстве ряда ограничений.

Для целей бухгалтерского учета предприятия могут самостоятельно устанавливать сроки полезного использования с учетом пороговых значений, определенных законодательством.

Переоценка основных средств, объектов незавершенного строительства и неустановленного оборудования (числящихся

в составе внеоборотных активов) осуществляется на основе индекса, публикуемого Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь. Если этот индекс достигает величины 100% и более, то проводится переоценка:

- ▶ в отношении зданий, сооружений и передаточных устройств – всеми организациями;
- ▶ в отношении остальных основных средств, объектов незавершенного строительства и неустановленного оборудования – по решению организации или собственника ее имущества.

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:

- ▶ стоимость земли и иных объектов природопользования, жилищного и библиотечных фондов, фильмофондов, историко-культурных ценностей, сценическо-постановочных средств и оборудования, объектов лизинга, жилой части многоквартирных жилых домов;
- ▶ стоимость имущества, расположенного на территории, подвергшейся радиоактивному загрязнению в результате аварии на Чернобыльской АЭС;
- ▶ стоимость имущества потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию

стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам; жилищно-строительных кооперативов и иных организаций-застройщиков, товариществ собственников, дачных, садоводческих товариществ (кооперативов);

- ▶ стоимость имущества, по которому принято решение о выбытии, с даты принятия соответствующего решения до даты фактического выбытия, отмены данного решения;
- ▶ объекты незавершенного строительства, за исключением установленного оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства.

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

- ▶ всего имущества, кроме зданий, сооружений и передаточных устройств;
- ▶ 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 к установке, а также установленного оборудования и оборудования, 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 фактической себестоимости.

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

- ▶ по средней себестоимости;
- ▶ по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО);
- ▶ по себестоимости каждой единицы.

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

Первый метод используется чаще всего. Фактическая себестоимость запасов должна включать стоимость запасов по ценам приобретения, в том числе таможенные пошлины и сборы, а также фактические затраты организации на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

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.

Требования к представлению бухгалтерской отчетности

Отчетным годом для всех организаций (за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации) является календарный год – с 1 января по 31 декабря. Для вновь созданных организаций – с даты их государственной регистрации по 31 декабря того же года.

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.

С 2014 года организации также обязаны представлять годовую индивидуальную бухгалтерскую и (или) финансовую 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.

На основании Постановления Правления Национального банка Республики Беларусь от 27 сентября 2007 года № 185 банки Республики Беларусь наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой согласно требованиям законодательства Республики Беларусь, составляют за 2008 и последующие годы годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Национальный банк 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) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы 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 Национальный банк Республики Беларусь), а также размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет

не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

19 августа 2016 года было принято Постановление № 657/20, которым с 1 января 2017 года в качестве технических нормативно правовых актов вводятся в действие 42 стандарта МСФО и 26 разъяснений к ним, принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности. Таким образом на законодательном уровне было установлено обязательное применение МСФО для целого ряда организаций Республики Беларусь, что должно способствовать 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 (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и др.), а также дополнительные сведения в Министерство финансов в течение 30 календарных дней по окончании квартала. По окончании отчетного года должна быть также представлена годовая финансовая отчетность в течение 30 календарных дней после завершения финансового года.

Требования к аудиту

Проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности следующих видов организаций:

- ▶ акционерных обществ, обязанных согласно законодательству Республики Беларусь публиковать для всеобщего сведения годовую отчет;
- ▶ Национального банка Республики Беларусь;



- ▶ банков, банковских групп, банковских холдингов;
- ▶ бирж;
- ▶ страховых организаций, страховых брокеров;
- ▶ резидентов ПВТ;
- ▶ организаций, осуществляющих гарантийное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- ▶ профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- ▶ иных организаций, у которых объем выручки за предыдущий отчетный год превышает в эквиваленте 5 млн евро по официальному курсу НБ РБ 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.

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 исключительно в официальной денежной единице Республики Беларусь).
- ▶ Обязательное наличие для целей бухгалтерского и налогового учета 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 переоценку целых категорий основных средств в соответствии с действующими

в Республике Беларусь принципами бухгалтерского учета.

- ▶ Существуют расхождения в порядке учета уставного капитала и резервов.

При этом нормы и требования к ведению бухгалтерского учета и отчетности учреждениями банковского сектора являются более «прогрессивными» с точки зрения соответствия МСФО (применение понятия гудвила и т. д.).

Существование целого ряда различных национальных стандартов и законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет, усложняет или делает более затратным процесс анализа возможностей и финансовых решений потенциальными инвесторами и пользователями бухгалтерской отчетности. 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. Кроме этого, подобные расхождения приводят к возникновению сомнений относительно того, какие данные отражают действительное положение вещей. Происходящий под руководством Совета Министров постепенный переход на МСФО, а также дальнейшее утверждение новых законодательных актов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, – это, несомненно, важные шаги на пути дальнейшего совершенствования белорусской системы бухгалтерского учета и ее сближения с международными стандартами бухгалтерского учета.

Физические лица



Трудовые отношения

Ситуация на рынке труда в Республике Беларусь сегодня такова, что тон на нем задают преимущественно наемные работники, а не наниматели. В ряде отраслей экономики наблюдается острая нехватка высококвалифицированных специалистов, что приводит к ужесточению конкуренции. Сложившаяся ситуация обусловлена различными факторами. Сокращение численности населения в стране, а также некоторое снижение качества образования привели к дальнейшему росту дефицита на рынке квалифицированной рабочей силы в Минске и других регионах страны.

Ситуация коренным образом изменилась в недавнем прошлом в связи с экономическим кризисом. Многим организациям пришлось прибегнуть к сокращению персонала, введению режима неполной занятости и уменьшению количества предоставляемых сотрудникам льгот.

Трудовой кодекс Республики Беларусь

Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее – Трудовой кодекс) составляет основу трудовых отношений в Республике Беларусь, определяет процедуры найма и увольнения работников, а также содержит положения о рабочем времени, о предоставлении и использовании отпусков, о служебных командировках, о выплате заработной платы и других аспектах данной сферы. Трудовой кодекс по-прежнему ориентирован на защиту прав и интересов работников. Наряду с Трудовым кодексом в Республике Беларусь действует Декрет Президента № 29 от 26 июля 1999 года, определяющий особенности срочных трудовых договоров.

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

Норма продолжительности рабочего времени в Республике Беларусь составляет 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 допускается только с согласия работника, при этом оплата труда за такую работу осуществляется по повышенным тарифным 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. 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 год.

В целом продолжительность оплачиваемого отпуска не может быть менее 24 календарных (а не рабочих) дней в году.

При предоставлении отпуска по беременности и родам (продолжительностью, как правило, 126 календарных дней) назначается пособие 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 выплачивается Фондом социальной защиты населения. После рождения ребенка выплачивается единовременное пособие, размер которого составляет примерно 890 долларов США и более (в зависимости от количества детей). Предусмотрен также отпуск по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста. В данном случае наниматель выплачивает работнику финансируемое Фондом социальной защиты населения ежемесячное пособие в размере, эквивалентном примерно 128 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 рабочие дни в течение первых 12 календарных дней периода болезни и 100% в последующие дни.

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. Согласно действующему трудовому законодательству трудовой договор, как правило, заключается на неопределенный срок.

Тем не менее заключение срочных трудовых договоров на основании вышеуказанного Декрета № 29 является даже более распространенной практикой, поскольку это дает нанимателям ряд существенных преимуществ. Среди них можно отметить в том числе 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 трудового контракта с работником по инициативе нанимателя.

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 по основаниям, предусмотренным Трудовым кодексом. Кроме того, Трудовой кодекс определяет процедуру расторжения трудового договора, строгое соблюдение которой позволит минимизировать риск возможных судебных разбирательств с работниками. 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 непреодолимой силы (форс-мажор) 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.

До недавнего времени при расчете заработной платы коммерческие организации и индивидуальные предприниматели должны были применять единую тарифную сетку по оплате труда (далее – ЕТС), что сдерживало конкуренцию на рынке труда.



С 1 июня 2011 года на коммерческие организации (как государственные, так и частные) и индивидуальных предпринимателей больше не возлагается обязанность применять ЕТС, и ее применение остается на усмотрение нанимателя.

ЕТС представляет собой инструмент тарификации оплаты труда в виде совокупности разрядов оплаты труда и соответствующих им тарифных коэффициентов. На основании ЕТС наниматель определяет размер единой тарифной ставки первого разряда, которая впоследствии умножается на тарифный коэффициент с целью определения размера оклада работника.

В настоящее время многие наниматели стали устанавливать размер заработной платы без привязки к ЕТС (например, в эквиваленте в белорусских рублях, в условных единицах или иностранной валюте). Независимо от установленного порядка определения заработной платы, она должна выплачиваться в белорусских рублях.

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 Президента № 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 частности, 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;
- ▶ ответственность заказчика за неисполнение обязательств по оплате выполненной работы (оказанной услуги) в виде неустойки в размере не менее 0,15% от невыплаченной суммы за каждый день просрочки.

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).

С 12 февраля 2017 года планируется введение в действие безвизового порядка въезда в Республику Беларусь и выезда из нее граждан из 80 государств, включая государства-члены Европейского союза.

Возможность воспользоваться безвизовым режимом предоставлена гражданам, пересекающим границу Республики Беларусь через Национальный аэропорт Минск

для временного пребывания в Республике Беларусь до пяти суток.

По общему правилу иностранному гражданину необходимо зарегистрироваться в течение пяти суток, за исключением воскресенья, государственных праздников и праздничных дней, в Министерстве иностранных дел, или органе внутренних дел, или гостинице, или санаторно-курортной либо оздоровительной организации по месту фактического временного пребывания. Граждане России освобождаются от регистрации по месту пребывания в течение 90 дней с даты въезда. Срок до 30 дней установлен для регистрации граждан Казахстана, Армении, Кыргызстана, ОАЭ, Литвы, Украины и Латвии.

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

1. 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) и долгосрочные (выдаются на срок до одного года с правом пребывания до 90 суток). Визы могут

быть однократными, двукратными или многократными.

Краткосрочная въездная виза (виза категории С) выдается на заявленный срок, но не более чем на 90 суток, в том числе в следующих целях:

- ▶ осуществление деловой поездки – на основании ходатайства белорусского юридического лица;
- ▶ 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.

Долгосрочная въездная виза (виза категории D) выдается для многократного въезда в Республику Беларусь в том числе в следующих целях:

- ▶ поддержание деловых контактов – на основании ходатайства белорусского юридического лица и других документов визовой поддержки, подтверждающих наличие деловых контактов с приглашающей организацией;
- ▶ по частным делам – в том числе на основании приглашения физического лица;
- ▶ работа (с правом работы по найму) – гражданам государств, благополучных в миграционном отношении, на основании оригинала ходатайства представительства иностранной организации (в том числе банка) в Республике Беларусь, нотариально заверенной копии специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью и других документов.

II. Разрешение на временное проживание

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

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 гражданам иностранных государств право находиться на территории Республики Беларусь без визы. Разрешение на временное проживание также может быть выдано членам семьи иностранца, 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 временного проживания в стране.

III. 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 Департаментом по гражданству и миграции Министерства внутренних дел 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 разрешение на привлечение иностранной рабочей силы (см. ниже раздел «Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы»).
- ▶ Наниматель получает специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для каждого иностранного работника (см. ниже раздел «Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для определенного работника»).
- ▶ Наниматель и работник заключают трудовой договор, который регистрируется нанимателем (см. ниже раздел «Регистрация трудовых договоров (контрактов)»).
- ▶ 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»).

I. Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы

Для привлечения иностранных работников в количестве более 10 человек, за исключением иностранцев, являющихся высококвалифицированными работниками, и иностранца, привлекаемого в качестве руководителя коммерческой организации, в создании которой он участвовал, наниматель в Республике Беларусь должен получить разрешение на привлечение иностранной рабочей силы в страну.

Для получения данного разрешения наниматель представляет оригиналы или нотариально заверенные копии всех необходимых документов в Департамент по гражданству и миграции Министерства внутренних дел. Срок действия разрешения составляет один год.

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

После получения упомянутого выше разрешения (в случае необходимости) наниматель в Республике Беларусь 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.

Разрешение выдается Министерством внутренних дел Республики Беларусь 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, имеющие высокий уровень профессиональных знаний, умений и навыков, подтвержденных документами об образовании и стажем работы по специальности не менее пяти лет, величина указанной в трудовом договоре месячной заработной платы которых превышает пятнадцатикратную величину месячной минимальной заработной платы, установленной в Республике Беларусь (примерно 2030 долларов США).

III. Регистрация трудовых договоров

Наниматель обязан зарегистрировать трудовые договоры (контракты), а также изменения и (или) дополнения, касающиеся обязательных условий трудового договора, условий порядка, основания прекращения, изменения и продления трудового договора, условий переезда в Республику Беларусь, питания, проживания, медицинского обслуживания трудящегося-иммигранта в течение месяца со дня их подписания. Срок действия трудового договора не может превышать срок действия специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью.

Подоходный налог

Плательщики

Плательщиками подоходного налога являются физические лица.

Объекты налогообложения

К объектам обложения подоходным налогом относятся:

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

Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, находящиеся на ее территории более 183 дней в календарном году. Не являются налоговыми резидентами физические лица, не удовлетворяющие указанному условию.

Доходы от источников в Беларуси

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

- ▶ вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия (бездействие), получаемое от белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей, иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представительств иностранных организаций, открытых в Республике Беларусь, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих плательщиков обязанности или откуда производились выплаты этих вознаграждений;

- ▶ пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные плательщиком в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ▶ дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации и (или) проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя и (или) иностранной организации в связи с ее деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство на территории Республики Беларусь;
- ▶ страховое возмещение и (или) обеспечение при наступлении страхового случая, полученное от белорусской страховой организации и (или) от иностранной организации в связи с ее деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство на территории Республики Беларусь;
- ▶ 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 реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы, полученные от реализации на территории Республики Беларусь ценных бумаг или акций (долей в уставном фонде организаций), а также доходы, полученные от реализации акций белорусских организаций (долей участия в уставном фонде белорусских организаций), и др.

Ставки налога

Стандартная ставка налога	13%
Доходы в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь	4%
Доходы, полученные физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов ПВТ по трудовым договорам	9%
Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями-резидентами ПВТ	9%
Доходы, полученные физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов ПВТ по трудовым договорам	9%
Доходы физических лиц в виде оплаты труда, полученные по трудовым договорам от организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2020 года на территории юго-восточного региона Могилевской области и осуществляющих на указанной территории деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг)	10%
Доходы, получаемые белорусскими индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской (нотариальной, осуществляемой индивидуально адвокатской) деятельности	16%
Доходы, исчисленные налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством	16%

Порядок взимания налога

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

Перечисление налоговыми агентами подоходного налога в бюджет производится не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

Законодательство обязывает физических лиц представлять налоговую декларацию в налоговые органы и самостоятельно уплачивать подоходный налог в следующих случаях:

- ▶ если доход получен от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- ▶ если доход получен физическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь от источника за пределами страны;
- ▶ если удержание подоходного налога с доходов физических лиц не возложено на налоговых агентов;
- ▶ если доход получен от осуществления предпринимательской деятельности после исключения индивидуального предпринимателя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Подача ежегодной налоговой декларации физическими лицами осуществляется не позднее 1 марта года, следующего за отчетным календарным годом. При этом соответствующая сумма налога подлежит

уплате не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

Налоговые вычеты

Плательщики подоходного налога имеют право применить следующие налоговые вычеты:

- ▶ В сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в образовательных учреждениях Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам и просроченных процентов по ним), фактически израсходованных на вышеуказанные цели. Вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком за обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства.

- ▶ В сумме, не превышающей 2874 белорусских рублей (примерно 1467 долларов США) в течение налогового периода и уплаченной плательщиком белорусским страховым организациям (возмещенной плательщиком 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.
- ▶ В сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство (в том числе путем приобретения жилищных облигаций) либо на приобретение на территории Республики Беларусь одноквартирного жилого дома или квартиры (в том числе в соответствии с договором финансовой аренды (лизинга), предусматривающим выкуп предмета лизинга), а также в счет погашения кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и белорусских



индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам и просроченных процентов по ним), фактически израсходованных на вышеуказанные цели.

- ▶ В сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) возмездным отчуждением имущества (за исключением реализации плательщиком принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации, предприятия как имущественного комплекса).

Данные налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом (нанимателем по основному месту работы) либо налоговыми органами при самостоятельной подаче налоговой декларации. Кроме того, плательщик имеет право применить целый ряд стандартных налоговых вычетов. Например, большинство плательщиков имеют право на стандартный налоговый вычет в размере 93 белорусских рублей (примерно 47 долларов США) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 563 белорусских рубля (примерно 287 долларов США) в месяц и в размере 27 белорусских рублей (примерно 14 долларов США) в месяц на каждого ребенка до 18 лет и (или) на каждого иждивенца.

Доходы, освобождаемые от налогообложения

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

- ▶ пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (например, освобождается от подоходного налога пособие по беременности и родам, пособие по уходу за ребенком до трех лет), пособие по безработице;
- ▶ пенсии, получаемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) законодательством иностранных государств;



- ▶ все виды предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику);
- ▶ суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательством;
- ▶ доходы, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 5555 белорусских рублей (примерно 2836 долларов США) в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные в результате дарения либо в виде недвижимого имущества по договору аренды бесплатно;
- ▶ 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 одного календарного года одного автомобиля;
- ▶ доходы от реализации имущества, полученного по наследству;
- ▶ доходы от реализации прочего имущества (за исключением определенных ограничений в соответствии с действующим законодательством);
- ▶ полученные алименты и другие виды доходов.

Налоги с фонда оплаты труда

Пример начисления налогов с фонда оплаты труда

Расчеты произведены с учетом допущения о найме организацией квалифицированного сварщика, оклад которого до вычета налогов установлен в размере 24 000 долларов США в год.

Расходы	Доллары США
I. Расходы со стороны нанимателя	
1. Обязательный страховой взнос	7475
Ставка – 34%, заработная плата до вычета налогов, но не более 1832 долларов США в месяц (средняя заработная плата по Беларуси, увеличенная в 5 раз)*	
2. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве или профессиональных заболеваний	144
Ставка – 0,6%, база для расчета – валовой доход	
3. Отчисления по обязательному пенсионному страхованию	1187
Максимальная ставка – 9%, база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 1099 долларов в месяц (средняя заработная плата по Беларуси, увеличенная в 3 раза)*	
4. Итого расходы нанимателя за год в расчете на одного работника	32 806
II. Расходы со стороны работника	
1. Обязательный страховой взнос	220
Ставка – 1%, база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 1832 долларов США в месяц (средняя заработная плата по Беларуси, увеличенная в 5 раз)*	
2. Подоходный налог, удерживаемый с работника (13% от размера заработной платы до вычета налогов)	3120
3. Чистый годовой доход в расчете на одного работника	20 660

* Для расчета использовались: средняя заработная плата по Беларуси за ноябрь 2016 года, составляющая 717,6 белорусского рубля, официальный курс доллара США, установленный НБ РБ – 1,9585 белорусского рубля.

Взносы в Фонд социальной защиты населения

Плательщики обязательных страховых взносов

Плательщиками обязательных страховых взносов являются:

- ▶ юридические лица, их представительства, филиалы, индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую

деятельность индивидуально, предоставляющие работу физическим лицам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, а также представительства иностранных организаций, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь;

- ▶ физические лица, предоставляющие работу другим физическим лицам по трудовым договорам (комментарии в настоящей брошюре не приводятся);
- ▶ юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в других юридических лицах любых организационно-правовых форм;
- ▶ 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, членами, учредителями) юридического лица и выполняющие функции его руководителя;
- ▶ физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, а также физические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей (комментарии в настоящей брошюре не приводятся).

Объекты для начисления обязательных страховых взносов

Взносы уплачиваются в отношении выплат всех видов в денежном и (или) натуральном выражении по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы. Налоговая база для начисления обязательных страховых взносов ограничена пятикратной величиной средней заработной платы работников в Республике Беларусь за предыдущий месяц.

Виды выплат, не включаемых в базу для начисления обязательных страховых взносов, определены соответствующими законодательными актами. К ним относятся некоторые виды материальной помощи, компенсаций, единовременных выплат.

Иностранцы граждане, работающие в Республике Беларусь или являющиеся индивидуальными предпринимателями, подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных законодательством для граждан Республики Беларусь.

Размеры обязательных страховых взносов

Уплата следующих обязательных страховых взносов производится плательщиками единым платежом:

- ▶ Обязательные страховые взносы по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) – в размере 29%. Данные взносы имеют следующую структуру: 28% уплачиваются работодателем, 1% уплачивается работником, однако в данном случае сумма налога

удерживается и перечисляется непосредственно работодателем.

- ▶ Обязательные страховые взносы по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности, родов и т. д. – в размере 6%.

Для некоторых категорий плательщиков установлены иные размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (например, для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, для потребительских кооперативов, общественных объединений инвалидов и др.).

Уплата обязательных страховых взносов и представление отчетности

Представление отчета по обязательным страховым взносам осуществляется плательщиками ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата взносов плательщиками, предоставляющими работу по трудовым договорам, производится не позднее установленного дня выплаты заработной платы за предыдущий месяц. Уплата взносов плательщиками, предоставляющими работу по гражданско-правовым договорам, на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм, производится в дни, в которые осуществляются выплаты в их пользу, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, 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

Профессиональному пенсионному страхованию подлежат работники, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда, на работах с вредными и тяжелыми условиями труда; работники отдельных профессий согласно законодательству Республики Беларусь.

Взносы уплачиваются в отношении всех видов выплат в денежном или натуральном выражении. База ограничена трехкратной величиной средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются такие взносы.

Взносы на профессиональное пенсионное страхование не начисляются на те же виды выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы.

Размер взносов на профессиональное пенсионное страхование составляет от 1,5% до 9%.

Требования в части уплаты и представления отчетности по этим взносам аналогичны требованиям в отношении обязательных страховых взносов.

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

Начисление страховых взносов производится в отношении всех видов выплат, начисленных в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям

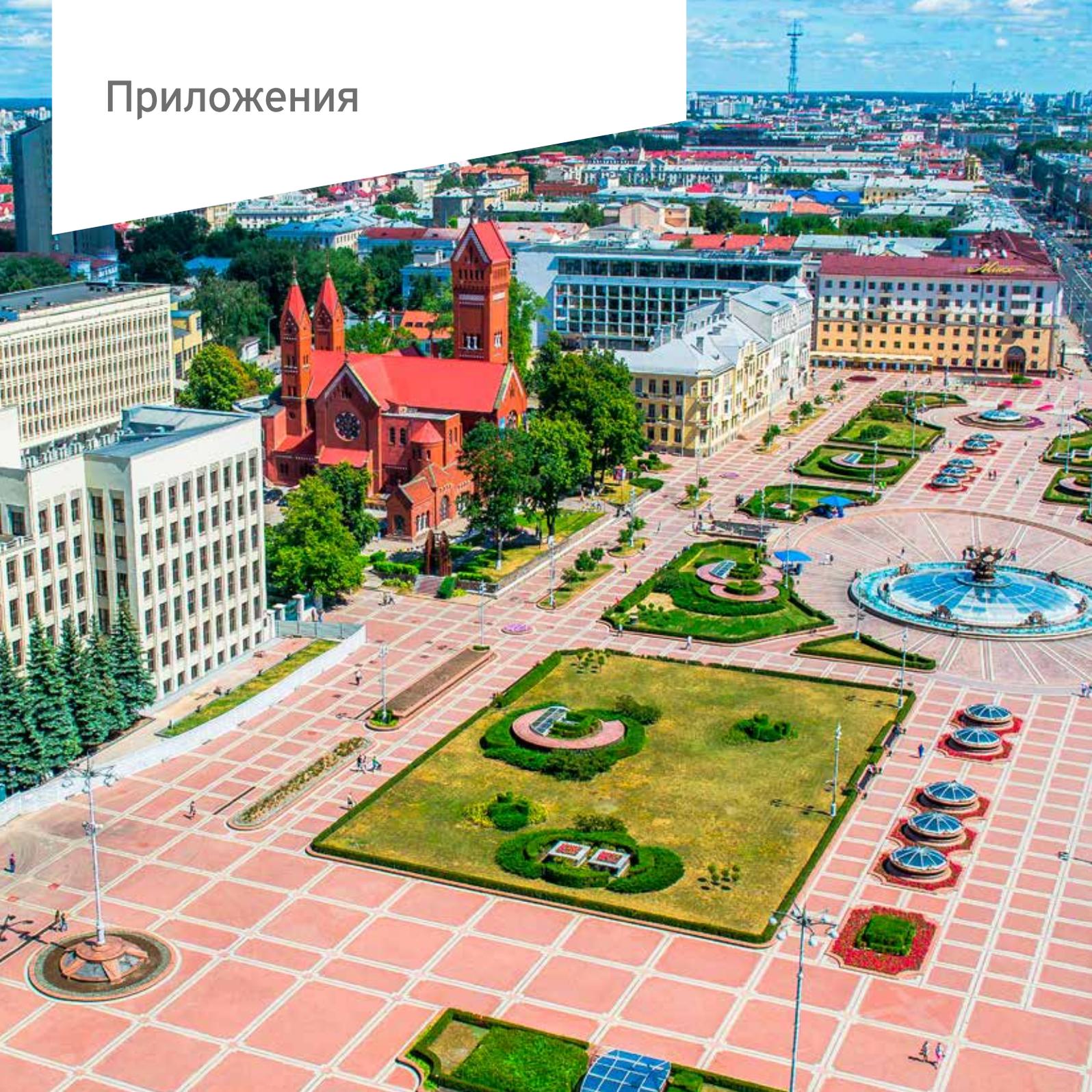
независимо от источников финансирования. Взносы на профессиональное пенсионное страхование не начисляются на те же виды выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы.

Налоговой базой для расчета сумм взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является фонд оплаты труда. Размер ставки составляет 0,6%. БРУСП «Белгосстрах» может увеличивать или уменьшать величину данной ставки для каждого плательщика в зависимости от класса профессионального риска.

Взносы подлежат уплате не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в течение которого производились выплаты работникам. Иностранцы, проживающие в Республике Беларусь, не вправе отказаться от участия в данной программе обязательного страхования.



Приложения



Приложение 1. Полезные адреса и контактная информация

При пользовании международной телефонной связью необходимо набирать код Беларуси: +375.

Администрация Президента

Ул. К. Маркса, 38
Минск, 220016
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 3741
www.president.gov.by

Совет Министров

Ул. Советская, 11
Минск, 220010
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 6046
www.government.by

Национальное агентство инвестиций и приватизации

Ул. Берсона, 14
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 200 8175
www.investinbelarus.by

Белорусская торгово- промышленная палата

Ул. Коммунистическая, 11
Минск, 220029
Беларусь
Тел.: +375 (17) 290 7249
www.cci.by

Национальный банк Республики Беларусь

Пр-т Независимости, 20
Минск, 220008
Беларусь
Тел.: +375 (17) 306 0002
www.nbrb.by

Министерство экономики

Ул. Берсона, 14
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 6048
www.economy.gov.by

Министерство финансов

Ул. Советская, 7
Минск, 220010
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 6137
www.minfin.gov.by

Министерство иностранных дел

Ул. Ленина, 19
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 327 2922
www.mfa.gov.by

Министерство внутренних дел

Ул. Городской вал, 4
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 218 7989
www.mvd.gov.by

Министерство по налогам и сборам

Ул. Советская, 9
Минск, 220010
Беларусь
Тел.: +375 (17) 229 7929
www.nalog.gov.by

Государственный таможенный комитет

Ул. Могилевская, 45/1
Минск, 220007
Беларусь
Тел.: +375 (17) 218 9000
www.customs.gov.by

Министерство юстиции

Ул. Коллекторная, 10
Минск, 220004
Беларусь
Тел.: +375 (17) 306 3730
www.minjust.gov.by

Министерство сельского хозяйства и продовольствия

Ул. Кирова, 15
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 327 3751
www.mshp.minsk.by

Министерство связи и информатизации

Пр-т Независимости, 10
Минск, 220050
Беларусь
Тел.: +375 (17) 287 8706
www.mpt.gov.by

Министерство здравоохранения

Ул. Мясникова, 39
Минск, 220048
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 6547
www.minzdrav.gov.by

Министерство образования

Ул. Советская, 9
Минск, 220010
Беларусь
Тел.: +375 (17) 327 4736
www.edu.gov.by

Министерство по чрезвычайным ситуациям

Ул. Революционная, 5
Минск, 220050
Беларусь
Тел.: +375 (17) 229 3401
www.mchs.gov.by

Национальный статистический комитет

Партизанский пр., 12
Минск, 220070
Беларусь
Тел.: +375 (17) 367 5200
www.belstat.gov.by

Комитет государственной безопасности

Пр-т Независимости, 17
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 219 9230
www.kgb.by

Комитет государственного контроля

Ул. К. Маркса, 3
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 327 4711
www.kgk.gov.by

Приложение 2. Курсы валют (по состоянию на конец периода), с учетом деноминации 2016 года

	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Доллар США/ белорусский рубль	0,2140	0,2150	0,2200	0,2863	0,3000	0,8350	0,8500	0,9510	1,1850	1,8569	1,9585
Евро/ белорусский рубль	0,2817	0,3166	0,3077	0,4106	0,3972	1,0800	1,0990	1,3080	1,4380	2,0300	2,0450
100 Российских рублей/ белорусский рубль	0,8113	0,8761	0,7689	0,9466	0,9844	2,6100	2,7500	2,9050	2,1450	2,5533	3,2440

Источник: Национальный банк Республики Беларусь.

Приложение 3. Экономические показатели

	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Номинальный ВВП (млрд долларов США)	45,3	60,8	49,2	55,1	58,8	63,3	72,8	75,8	54,9	нет данных
Годовой темп роста реального ВВП (%)	108,6	110,2	100,2	107,7	105,5	101,7	101,0	101,7	96,2	97,4
Уровень инфляции (%)	108,4	114,8	113,0	107,8	153,3	159,3	118,3	118,1	113,5	110,58
Объем промышленного производства (%)	108,6	111,3	96,9	111,7	109,1	105,8	95,2	102,0	93,4	99,6
Уровень безработицы (%)	1,0	0,8	0,9	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5	1,0	0,8

Источники: Национальный банк Республики Беларусь, Национальный статистический комитет Республики Беларусь.

Приложение 4. Ставки налога на доходы организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения

Республика Беларусь заключила соглашения об избежании двойного налогообложения со следующими странами: Австрия, Азербайджан, Армения, Бангладеш, Бахрейн, Бельгия, Болгария, Венгрия, Венесуэла, Вьетнам, Германия, Грузия, Египет, Израиль, Индия, Иран, Ирландия, Италия, Казахстан, Катар, Кипр, Китай, Кувейт, Кыргызстан, Лаос, Латвия, Ливан, Литва, Македония, Молдова, Монголия, Нидерланды, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Пакистан, Польша, Российская Федерация, Румыния,

Саудовская Аравия, Северная Корея, Сирия, Словацкая Республика, Словения, Сингапур, Таджикистан, Таиланд, Туркменистан, Турция, Узбекистан, Украина, Финляндия, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария, Швеция, Шри-Ланка, Эстония, ЮАР, Югославия (действительно для Сербии), Южная Корея.

Республика Беларусь также подписала соглашение об избежании двойного налогообложения с Индонезией, Ливией, но эти соглашения еще не вступили в силу.

Со следующими странами Беларусь связана соглашениями об избежании двойного налогообложения в качестве правопреемника СССР: Дания, Франция, Япония, Малайзия, Испания, Великобритания и США. По данным Министерства по налогам и сборам, договоры с Канадой и Норвегией больше не имеют силы.

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



	Дивиденды, %	Процентный доход, %	Роялти, %
Армения	10/12 (а)	0/10 (v)	10/15 (tt)
Австрия	5/12 (е)	0/5/10(gg)	5/15 (uu)
Азербайджан	12	0/10 (v)	10/15 (tt)
Бангладеш	10/12 (ggg)	0/7,5 (vv)	10
Бахрейн	5	0/5 (vv)	5
Бельгия	5/12 (е)	0/10 (z)	5
Болгария	10/12(ww)	0/10 (v)	10/15 (tt)
Китай	10/12(ww)	0/10 (u)	10/15 (tt)
Хорватия	5/12 (е)	10	10/15 (tt)
Кипр	5/10/12 (d)	5/10 (xx)	5/15 (uu)
Чешская Республика	5/10 (jj)	0/5 (vv)	5
Дания (q)	12	0	0
Корейская Народно-Демократическая Республика	10/12 (ww)	0/10(s)(v)	10/15 (tt)
Египет	12	10	15
Эстония	10/12 (ww)	0/10 (s) (vv)	10/15 (tt)
Франция (q)	12	0/10 (r)	0
Финляндия	5/12 (е)	0/5/10 (hh)	5/15 (uu)
Германия	5/12 (dd)	0/5/10 (ee)	3/5/15 (ff)
Грузия	5/10 (jj)	0/5 (hhh)	5
Венгрия	5/12 (е)	5	5
Индия	10/12 (g)	0/10 (bb)(vv)	15
Иран	10/12 (g)	0/5/10 (v)(xx)	5/15 (uu)
Ирландия	0/5/10 (oo)	5	5
Израиль	10/12(ww)	0/5/10 (t)	5/10/15 (cc)
Италия	5/12 (е)	0/8/10 (mm)	6/15 (zz)
Япония (q)	12	0/10 (ss)	0/10/15 (n)
Казахстан	12	0/10 (v)	15
Южная Корея	5/12 (е)	0/10 (p)	5
Кыргызстан	12	0/10 (v)	15
Кувейт	0/5 (x)	0/5 (vv)	10
Лаос	5/10/12 (aaa)	0/8/10 (bbb)	5/15 (uu)
Латвия	10/12 (ww)	0/10 (s)(vv)	10/15 (tt)
Ливан	7,5	0/5 (v)	5
Литва	10/12 (ww)	0/10 (s)(vv)	10/15 (tt)
Македония	5/12 (е)	10	10
Малайзия (q)	12	0/10 (s)(v)(bb)	10/15 (o)

	Дивиденды, %	Процентный доход, %	Роялти, %
Молдова	12	0/10 (bb)	15
Монголия	10/12 (ww)	0/10 (nn)	10/15 (tt)
Нидерланды	0/5/12 (е)(w)	0/5 (yy)	3/5/10/15 (f)
Оман	0/5 (ii)	0/5 (ii)	10
Пакистан	10/12 (g)	0/10 (s)(v)(bb)	15
Польша	10/12 (а)	0/10 (bb)	0
Катар	5	0/5 (v)	5
Румыния	10/12 (ww)	0/10 (v)	15
Российская Федерация	12	0/10 (v)	10/15 (tt)
Саудовская Аравия	5	5	10
Сингапур	0/5/12 (ccc)	0/5/10 (ddd)	5/15 (uu)
Словацкая Республика	10/12 (g)	0/10 (v)	5/10/15 (i)
Словения	5	0/5 (pp)	5
Южно-Африканская Республика	5/12 (е)	0/5/10 (l)	5/10 (m)
Испания (q)	12	0	0/5 (y)
Швеция	5/10/12 (b)	0/5/10 (rr)	3/5/10/15 (c)
Швейцария	5/12 (е)	0/5/8/10 (aa)	3/5/10/15 (c)
Шри-Ланка	7,5/10/12 (eee)	0/10 (fff)	10/15 (tt)
Сирия	12	10	15
Таджикистан	12	0/10 (bb)	15
Таиланд	10	0/10 (qq)	15
Турция	10/12 (g)	0/10 (v)	10
Туркменистан	12	0/10 (v)	15
Украина	12	10	15
Объединенные Арабские Эмираты	5/10 (j)	0/5 (s)	5/10/15 (k)
Великобритания (q)	0	0	0
США (q)	12	0	0
Узбекистан	12	0/10 (v)(bb)	15
Югославия (действительно для Сербии)	5/12 (е)	8/10 (h)	10/15 (tt)
Венесуэла	5/12 (е)	0/5 (kk)	5/10 (ll)
Вьетнам	12	0/10 (v)	15
Страны, с которыми у Республики Беларусь нет договоров об избежании двойного налогообложения	12	10	15

- (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 применяется ставка в размере 12%.
- (b) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов и владеет не менее 30% капитала компании, выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов. В остальных случаях применяется ставка в размере 12%.
- (c) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за 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 за предоставление права использования промышленного, коммерческого либо научного оборудования. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем роялти, применяется ставка в размере 10%. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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 ЭКЮ. Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 12%.
- (e) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда получатель дохода является владельцем не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. В остальных случаях применяется ставка 12% (в случае Нидерландов обратитесь также к сноске [w]).
- (f) Ставка в размере 3% применяется в отношении сумм, выплаченных за использование или за 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 за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования (включая дорожный транспорт). Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования авторских прав на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или пленки, используемые для телевидения или радиовещания. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (g) Ставка в размере 10% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 12% (в случае Пакистана и Турции для применения ставки в размере 10% отсутствует требование касательно того, что получателем доходов должен быть действительный владелец дохода).
- (h) Ставка в размере 8% применяется в случае, если получатель является действительным владельцем процентов. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (i) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных 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 за патенты, торговые марки, дизайн, чертежи, модели, планы, секретные формулы или процессы; за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования либо за транспортные средства. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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 применяется ставка в размере 10%.
- (k) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных 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 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. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.

- (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 получателем процентного дохода является банк или иное финансовое учреждение. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (m) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных за промышленное, коммерческое или научное оборудование либо транспортные средства. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (n) Ставка в размере 0% применяется в отношении сумм, выплаченных 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 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. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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 промышленного, коммерческого или научного оборудования; за использование или за предоставление права использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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.
- (q) Беларусь выполняет договор об избежании двойного налогообложения, заключенный бывшим СССР с этим государством. В таблице указаны ставки налога в соответствии с этим договором.
- (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 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 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 применяются более высокие ставки.
- (w) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ получателю дивидендов принадлежит более 50% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и при условии, что вклад получателя дивидендов в капитал компании составляет не менее 250 000 ЭКЮ;
 - или
 - ▶ получателю дивидендов 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%.
- (y) Ставка в размере 0% применяется в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования авторского права на литературные, музыкальные,

- художественные и научные произведения, за исключением кинофильмов, фильмов и пленок, используемых для телевидения или радиовещания. В других случаях применяются более высокие ставки.
- (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;
- или
- ▶ 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 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;
- или
- ▶ 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. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (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 промышленного, коммерческого или научного оборудования либо транспортных средств. Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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 применяется ставка в размере 12%.
- (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 fur Wiederaufbau или Deutsche Finanzierungsgesellschaft fur Beteiligungen in Entwicklungsländern; когда процентный доход возникает в связи с займами, обеспеченными гарантиями по экспортным кредитам (Hermes-Deckung), предоставляемыми правительством Германии; когда получателем процентного дохода является правительство или центральный банк Республики Беларусь; когда получатель является действительным владельцем дохода и процентный доход выплачивается в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования. Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем
- процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (ff) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за 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 за предоставление права использования авторского права на литературные и художественные произведения, включая кинофильмы и фильмы или пленки, используемые для телевидения или радиовещания; за использование или за предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (gg) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда кредит был одобрен правительством; когда получателем процентного дохода является правительство, местный орган власти или центральный банк либо когда выплаченный процентный доход возник в связи с кредитом или займом, гарантированным или застрахованным государственными организациями с целью содействия экспорту и связанным с поставкой промышленного, торгового, медицинского, научного оборудования (включая Austrian Osterreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft). Ставка в размере 5% применяется в случае, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.

- (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. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (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 применяется ставка в размере 5%.
- (jj) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях 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;
- или
- ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, гарантированного правительством;
- или
- ▶ 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;
- или
- ▶ проценты выплачиваются в связи с продажей в кредит всех видов оборудования и транспортных средств.
- Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 5%.
- (ll) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм роялти, если роялти получены в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования торговой марки, любого авторского права на произведения науки или программного обеспечения; за использование или за предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств.
- Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (mm) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ проценты выплачиваются правительством или государственным органом;
- или
- ▶ проценты выплачиваются правительству, государственному органу власти, местному агентству или органу (включая финансовые учреждения), которые полностью принадлежат государству или государственному органу власти;
- или
- ▶ 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 применяется ставка в размере 10%.
- (oo) Ставка 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, получатель которых владеет не менее чем 25% капитала компании, выплачивающей доход. Ставка 10% применяется в остальных случаях.
- (pp) Ставка 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 0% применяется в случае, когда проценты выплачиваются правительству, центральному банку, учреждениям, капитал которых полностью принадлежит государству либо местным органам власти. Ставка 10% применяется в остальных случаях.
- (rr) Ставка 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 случае, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (ss) Ставка 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ проценты выплачиваются государству, местным органам власти, центральному банку, финансовому учреждению, полностью принадлежащему государству;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, гарантированного, застрахованного или косвенно финансируемого правительством, местным органом власти, центральным банком, финансовым учреждением, полностью принадлежащим государству.
- Ставка 10% применяется в остальных случаях.
- (tt) Ставка в размере 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (uu) Ставка в размере 5% применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (vv) Ставка в размере 0% применяется, если получателем процентного дохода выступает правительство, местные органы власти, центральный банк или другой правительственный орган или финансовое учреждение. В остальных случаях применяется более высокая ставка.
- (ww) Ставка в размере 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов. В остальных случаях применяется ставка в размере 12%.
- (xx) Ставка в размере 5% применяется, если получатель является фактическим владельцем процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (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, 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. В остальных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (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. В остальных случаях применяется ставка в размере 12%.
- (bbb) Нулевая ставка применяется, если подлинными владельцами процентного дохода являются:
- a) в случае Беларуси:
 - (i) Правительство Беларуси;
 - (ii) Национальный банк Беларуси;
 - (iii) местный орган власти Беларуси;
 - b) в случае Лаоса:
 - (i) Правительство Лаоса;
 - (ii) Банк Лаоса;
 - (iii) местный орган власти Лаоса.
- Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода. В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (ccc) Нулевая ставка применяется в отношении дивидендов, получателями которых являются:
- a) в Беларуси:
 - (i) Правительство Беларуси;
 - (ii) Национальный банк;
 - (iii) законный орган;
 - (iv) любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Беларуси, перечень которых может согласовываться время от времени Правительством Беларуси или органами, уполномоченными им, и компетентным органом Сингапура;

б) в Сингапуре:

- (i) Правительство Сингапура;
- (ii) Денежно-кредитное управление Сингапура (Центральный банк);
- (iii) Инвестиционная корпорация Правительства Сингапура;
- (iv) законный орган;
- (v) любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Сингапура, перечень которых может согласовываться время от времени компетентным органом Сингапура и Правительством Беларуси или органами, уполномоченными Правительством Беларуси.

Ставка 5% применяется в отношении дивидендов, получатель которых является подлинным владельцем дивидендов. Ставка 12% применяется в остальных случаях.

(ddd) Ставка 0% применяется в отношении процентов, получателями которых являются:

а) В Беларуси:

- (i) Правительство Беларуси;
- (ii) Национальный банк;
- (iii) законный орган;
- (iv) банк;
- (v) любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Беларуси, перечень которых может согласовываться время от времени Правительством Беларуси или органами, уполномоченными им, и компетентным органом Сингапура;

б) в Сингапуре:

- (i) Правительство Сингапура;
- (ii) Денежно-кредитное управление Сингапура (Центральный банк);
- (iii) Инвестиционная корпорация Правительства Сингапура;
- (iv) законный орган;
- (v) банк;
- (vi) любые учреждения, полностью или в основном принадлежащие Правительству Сингапура, перечень которых может согласовываться время от времени компетентным органом Сингапура и Правительством Беларуси или органами, уполномоченными Правительством Беларуси.

Ставка 5% применяется в отношении процентов, получатель которых является подлинным владельцем процентного дохода. Ставка 10% применяется в остальных случаях.

(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 10% применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов. В остальных случаях применяется ставка в размере 12%.

(fff) Нулевая ставка применяется, если подлинным владельцем процентного дохода является:

- (i) Правительство или его местный орган власти;
- (ii) Национальный (Центральный) банк;
- (iii) финансовые организации (учреждения), полностью принадлежащие Правительству, перечень которых может согласовываться время от времени Правительствами

договаривающихся государств или органами, уполномоченными ими.

В остальных случаях применяется ставка в размере 10%.

(ggg) 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 применяется ставка в размере 12%.

(hhh) Ставка 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.



ЕУ в СНГ

Беларусь

Минск

Ул. Клары Цеткин, 51А,
15-й этаж
Минск, 220004
Тел.: +375 (17) 240 4242
Факс: +375 (17) 240 4241

Азербайджан

Баку

Бизнес-центр «Порт Баку»
Пр-т Нефтчиляр, 153, 9-й этаж
Баку, AZ1010
Тел.: +994 (12) 490 7020
Факс: +994 (12) 490 7017

Армения

Ереван

Бизнес-центр «НОРД»
Северный пр., 1, офис 27
Ереван, 0001
Тел.: +374 (10) 500 790
+374 (10) 500 705
Факс: +374 (10) 500 706

Грузия

Тбилиси

Ул. Коте Абхази, 44
Тбилиси, 0105
Тел.: +995 (32) 215 8811
Факс: +995 (32) 215 8822

Казахстан

Алматы

Здание «Есентай Тауэр»
Пр-т Аль-Фараби, 77/7
Алматы, 050060
Тел.: +7 (727) 258 5960
Факс: +7 (727) 258 5961

Астана

Бизнес-центр «Каскад»
Пр-т Кабанбай Батыра, 6/1
Астана, 010000
Тел.: +7 (7172) 58 0400
Факс: +7 (7172) 58 0410

Атырау

Бизнес-центр «Атырау Плаза»
Ул. Сатпаева, 19
Атырау, 060000
Тел.: +7 (7122) 552100
Факс: +7 (7122) 552101

Кыргызстан

Бишкек

Ул. Абдрахманова, 191
Бишкек, 720001
Тел.: +996 (312) 623 096

Россия

Москва

Садовническая наб., 77, стр. 1
Москва, 115035
Тел.: +7 (495) 755 9700
Факс: +7 (495) 755 9701

Санкт-Петербург

Бизнес-центр «Белые ночи»
Ул. Малая Морская, 23
Санкт-Петербург, 190000
Тел.: +7 (812) 703 7800
Факс: +7 (812) 703 7810

Владивосток

Океанский проспект, 17,
офис 606
Владивосток, 690091
Тел.: +7 (423) 265 8383
Факс: +7 (423) 265 8384

Екатеринбург

Бизнес-центр «Палладиум»
Ул. Хохрякова, 10
Екатеринбург, 620014
Тел.: +7 (343) 378 4900
Факс: +7 (343) 378 4901

Казань

Бизнес-центр «Сувар Плаза»
Ул. Спартаковская, 6,
офис 1214
Республика Татарстан
Казань, 420107
Тел.: +7 (843) 567 3333
Факс: +7 (843) 567 3337

Краснодар

Ул. Советская, 30,
офисы 1106 и 1108
Краснодар, 350063
Тел.: +7 (861) 210 1212
Факс: +7 (861) 210 1211

Новосибирск

Бизнес-центр «Кронос»
Ул. Советская, 5, 10-й этаж
Новосибирск, 630102
Тел.: +7 (383) 2119007
Факс: +7 (383) 211 9008

Ростов-на-Дону

Бизнес-центр «Лига Наций»
Ул. Суворова, 91
Ростов-на-Дону, 344022
Тел.: +7 (863) 261 8400
Факс: +7 (863) 261 8401

Тольятти

Бизнес-центр «Квадрат»
Ул. Фрунзе, 14Б, офис 413
Тольятти, 445037
Тел.: +7 (8482) 99 9777
Факс: +7 (8482) 99 9700

Южно-Сахалинск

Ул. Милицейская, 8Б, офис105А
Южно-Сахалинск, 693000
Тел.: +7 (4242) 49 9090
Факс: +7 (4242) 49 9411

Украина

Киев

Ул. Крещатик, 19А
Киев, 01001
Тел.: +380 (44) 490 3000
Факс: +380 (44) 490 3030

Узбекистан

Ташкент

Бизнес-центр «Инконель»
Пр-т Мустакиллик, 75, 3-й этаж
Ташкент, 100000
Тел.: +998 (71) 140 6482
Факс: +998 (71) 140 6483

Контактная информация компании EY в Республике Беларусь



Павел Лашенко, FCCA

Управляющий партнер по Беларуси
Pavel.Laschenko@by.ey.com



Иван Станкевич, FCCA

Директор, практика аудиторских услуг
Моб.: +375 (29) 700 3012
Ivan.Stankevich@by.ey.com



Светлана Грицук

Директор, практика налоговых и юридических услуг
Моб.: +375 (29) 623 0274
Svetlana.Gritsouk@by.ey.com



Василий Бабарико

Менеджер, практика налоговых и юридических услуг
Моб.: +375 (29) 700 3025
Vasily.Babariko@by.ey.com



Кирилл Домнич, CISA, CISM

Менеджер, практика консультационных услуг
Моб.: +375 (29) 700 3001
Kiryl.Domnitch@by.ey.com



Краткая информация о компании EY

EY является международным лидером в области аудита, налогообложения, сопровождения сделок и консультирования. Наши знания и качество услуг помогают укреплять доверие общественности к рынкам капитала и экономике в разных странах мира. Мы формируем выдающихся лидеров, под руководством которых наш коллектив всегда выполняет взятые на себя обязательства. Тем самым мы вносим значимый вклад в улучшение деловой среды на благо наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 20 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Южно-Сахалинске, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4500 специалистов.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

© 2017 ООО «Эрнст энд Янг»

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. Компания EY 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.