

Ведение бизнеса в Республике Беларусь

Январь 2020



EY

Совершенство бизнеса,
улучшаем мир



В данном обзоре представлена информация по состоянию на 1 января 2020 года.

Содержание

1. Введение	2	5. Организации	32
2. Общая информация	8	Организационно-правовые формы	33
Географическая справка	9	Лицензирование	35
Климат	9	Слияния и поглощения	36
Население	9	Акционерные соглашения	36
Язык	9	Краткий обзор налоговой системы	36
Часовой пояс	11	Налог на прибыль	39
Государственные праздники, общереспубликанские и прочие праздничные дни	11	Налог на доходы иностранных организаций	48
Национальная валюта	11	Налог на добавленную стоимость	51
3. Экономика Беларуси	12	Налог на недвижимость	56
Экспорт и импорт	13	Прочие налоги	57
Общие тенденции развития экономики	15	Особые режимы налогообложения	58
Ведущие отрасли экономики	16	Таможенное регулирование	59
Тенденции развития ИТ-отрасли	17	Формирование и аудит финансовой отчетности	64
Тенденции изменения законодательства	18	6. Физические лица	70
Финансовая система	19	Трудовые отношения	71
Валютный контроль	19	Миграционное законодательство	73
4. Инвестиционное законодательство и основные меры стимулирования инвестиций	22	Подходный налог	76
Инвестиционное законодательство	23	Налоги с фонда оплаты труда	80
Инвестиционный договор с Республикой Беларусь	23	7. Приложения	84
Свободные экономические зоны	25	Приложение 1. Полезные адреса и контактная информация	85
Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень»	27	Приложение 2. Курсы валют (по состоянию на конец периода) с учетом деноминации 2016 года	87
Предпринимательская деятельность на территории средних, малых городских поселений и сельской местности	29	Приложение 3. Экономические показатели	87
Парк высоких технологий	30	Приложение 4. Ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения	88
		ЕУ в СНГ	97

1

Введение



Павел Лашенко

Управляющий партнер
компании EY
по Беларуси

“

В юбилейный для нашей компании год мы рады представить вашему вниманию девятое издание информационного справочника «Ведение бизнеса в Республике Беларусь».

В 2000 году был открыт офис компании EY в Минске, и был принят на работу первый сотрудник. На сегодняшний день EY является крупнейшей международной компанией в Беларуси, оказывающей профессиональные услуги в области аудита и консалтинга, а штат компании насчитывает свыше 550 сотрудников.

Мы непрерывно инвестируем в знания и профессиональный рост наших сотрудников и работаем над повышением качества услуг, предлагая эффективные и инновационные решения для бизнеса. Мы гордимся тем, что благодаря нашим знаниям, навыкам и опыту помогаем не только клиентам, но и обществу в целом, а в результате меняем мир к лучшему.

Глобальные и региональные геополитические и экономические процессы оказывают существенное влияние на бизнес-климат, инвестиционные стратегии и политики государств. Беларусь, демонстрируя открытость миру и приверженность суверенной и многовекторной политике, последовательно работает над улучшением национального инвестиционного климата, создавая благоприятные условия для привлечения инвестиций и успешного ведения бизнеса. На протяжении 20 лет работы в Беларуси EY оказывает компаниям содействие в адаптации к меняющимся условиям хозяйствования по мере развития и совершенствования государственной инвестиционной политики.

В данной брошюре, подготовленной специалистами EY, представлен краткий обзор системы налогообложения, организационных форм и подходов к ведению бизнеса, а также принципов бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси.

Надеемся, что настоящее издание поможет вам получить общее представление о возможностях и перспективах ведения бизнеса в Республики Беларусь.

Александр Червяков

Министр экономики
Республики Беларусь

“

Итоги 2019 года для экономики Беларуси характеризуются сохранением траектории роста. По ряду ключевых макроэкономических показателей мы достигли лучших значений за всю современную историю: это снижение инфляции и ставки рефинансирования, рост золотовалютных резервов до исторического максимума. Третий год подряд у нас низкий дефицит счета текущих операций. Бюджет исполняется с профицитом. Выполняются все долговые обязательства. Наблюдается стабильный рост инвестиционной активности в экономике.

Сейчас Минэкономики работает над закреплением положительных и преодолением негативных тенденций в экономике. Утвержден план первоочередных мер на 2020 год, предусматривающих создание условий для устойчивого сбалансированного роста в среднесрочной перспективе. Завершается подготовка Национальной стратегии устойчивого развития до 2035 года и развернута работа над программой развития на следующие пять лет.

Наша неизменная политика – открытость для диалога и успешных взаимовыгодных проектов с бизнесом, воспринимающим Беларусь как место для реализации своих перспективных идей.

Для привлечения инвестиций в нашей стране создано необходимое инвестиционное законодательство, основанное на лучших практиках. Работа по его совершенствованию ведется на системной основе. В 2020 году запланирована комплексная корректировка Закона Республики Беларусь «Об инвестициях», направленная на закрепление дополнительных гарантий защиты прав инвесторов.

Ключевым звеном в совершенствовании инвестиционного климата станет План мероприятий на среднесрочную перспективу, предусматривающий, в частности, корректировку законодательства об имущественных и земельных отношениях, таможенном и налоговом регулировании. Этот план является важнейшей составной частью Стратегии привлечения прямых иностранных инвестиций в Республику Беларусь до 2025 года.

Основные задачи сегодняшнего дня в плане повышения привлекательности инвестирования в экономику Беларуси – это создание эффективных систем обратной связи с инвесторами, цифровизация процессов получения разрешений и согласований при осуществлении инвестиционной деятельности, активизация работы по подготовке инфраструктурных проектов, в том числе с использованием прогрессивных практик механизма государственно-частного партнерства.

Наша цель на долгосрочную перспективу – создать наиболее конкурентные условия осуществления инвестиций и ведения бизнеса среди государств – членов ЕАЭС.

Хочу вас заверить, что любые инвестиционные предложения, направленные на реализацию и развитие взаимовыгодных бизнес-проектов в нашей стране, не останутся без внимания.

Добро пожаловать в Беларусь!

Максим Ермолович

Министр финансов
Республики Беларусь



Привлечение прямых иностранных инвестиций – одна из важнейших задач развития белорусской экономики. На протяжении последних лет в Республике Беларусь отмечается повышение инвестиционной активности со стороны прямых иностранных инвесторов. Свою положительную роль в этом сыграли проводимые в Беларуси реформы, направленные на улучшение делового климата.

Министерством финансов прилагаются усилия по совершенствованию законодательства в области налогообложения, бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, а также по повышению прозрачности и достоверности финансовой отчетности за счет использования лучших мировых практик.

В Республике Беларусь действуют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), установлен круг организаций, обязанных их применять. Подготовлен законопроект «Об изменении законов», предусматривающий расширение использования МСФО государственными организациями, которые соответствуют определенным критериям.

Принята новая редакция Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», в ходе реализации которой создана Аудиторская палата как единый орган самоуправления аудиторских организаций и аудиторов-индивидуальных предпринимателей. Сформирован реестр аудиторов, аудиторов-индивидуальных предпринимателей, а также аудиторских организаций. Проводится работа по введению в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов аудиторской деятельности и Кодекса этики профессиональных бухгалтеров.

Гармонизация национального законодательства с международными стандартами финансовой отчетности позволит повысить оценку Республики Беларусь в рейтингах международных рейтинговых агентств и поддержать открытую для реформ и инвестиций позицию страны.

От себя лично хочу поблагодарить компанию EY за активную работу по совершенствованию финансового законодательства и большой вклад в развитие новых технологий, бухгалтерской и аудиторской профессий, и пожелать коллективу компании дальнейших успехов.

Андрей Евдоченко

Первый заместитель
Министра иностранных дел
Республики Беларусь



Беларусь сегодня – это страна с открытой экономикой, предоставляющая возможности для ведения бизнеса, создания и развития новых производств, стартапов и инноваций.

В Беларуси действуют привлекательные условия для инвестирования: в свободных экономических зонах во всех регионах, особой экономической зоне «Брежино-Орша», индустриальном парке «Великий камень», Парке высоких технологий.

Беларусь стала «ИТ-страной» – цифровизация охватывает все отрасли, белорусские специалисты в этой сфере востребованы и способны предложить современные решения для роста на рынке. Наша страна является одним из мировых лидеров по доступности интернета для населения.

Выгодное географическое положение Беларуси позволяет реализовывать в нашей стране успешные транспортно-логистические проекты, в том числе в рамках «Экономического пояса Шелкового пути».

Государство активно способствует улучшению делового климата и совершенствованию системы поддержки экспорта. Указ Президента Республики Беларусь от 14 ноября 2019 года № 412 предусматривает возможность компенсации экспортерам до 50% расходов по участию в международных специализированных выставках и проведению оценки соответствия продукции в иностранных государствах.

Дальнейшая либерализация визового режима в стране стимулирует бизнес-контакты и привлекает туристов. В частности, безвизовый въезд через Национальный аэропорт «Минск» продлен до 30 дней, а пребывание в региональной зоне «Брест - Гродно» без оформления визы – до 15 дней.

Последовательное участие в интеграционных процессах является одним из приоритетов внешней политики республики. С 1 января 2020 года Беларусь председательствует в органах Евразийского экономического союза. При этом с 1 февраля 2020 года представитель Беларуси на протяжении четырех лет будет занимать пост Председателя Коллегии Евразийской экономической комиссии, главного исполнительного органа ЕАЭС, основная задача которого – обеспечить свободу движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, а также сформировать единые рынки ЕАЭС.

Как член ЕАЭС, Беларусь уже сегодня де-факто живет в соответствии с ключевыми принципами Всемирной торговой организации. При этом стратегической задачей правительства является завершение переговоров по присоединению к ВТО в 2020 году.

Убежден, что актуальное издание брошюры «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» представит дополнительную возможность для наших партнеров, нынешних и будущих, оценить преимущества и выгоды сотрудничества с нашей страной.

Владимир Улахович

Председатель
Белорусской
торгово-промышленной
палаты

“

Каждая успешная история бизнеса за рубежом начинается с изучения специфики работы на иностранном рынке, особенностей экономической и инвестиционной политики, развития предпринимательской инициативы. В условиях дефицита времени и избытка информации современному руководителю важно иметь надежный источник актуальных, точных, структурированных данных.

Ежегодный обзор «Ведение бизнеса в Республике Беларусь», подготовленный экспертами компании EY, уже на протяжении девяти лет служит эффективным инструментом информационной поддержки для иностранных компаний-инвесторов, выбравших Беларусь для реализации своих проектов и идей.

Из года в год Беларусь подтверждает свою привлекательность для зарубежного бизнес-сообщества. Визитной карточкой страны является ее открытость для иностранных гостей и деловых партнеров, готовность к диалогу и взаимовыгодным инициативам.

Стабильные, комфортные и предсказуемые условия ведения бизнеса стали национальным брендом Республики Беларусь. Заделом для достижения этой цели послужил принятый в последние годы либерализационный пакет правовых актов, направленных на создание благоприятного делового климата, повышение предпринимательской активности. Сформирована эффективная правовая основа, обеспечивающая гарантии для инвесторов, действует система льгот и стимулов для тех, кто желает реализовать здесь проекты в любой сфере. Возможности, направленные на развитие цифровой экономики, создают все предпосылки для того, чтобы Беларусь стала ведущей ИТ-страной.

Преференциальные режимы, которыми охвачена практически вся территория Беларуси, развитая транспортно-логистическая инфраструктура и прямой доступ к масштабному рынку ЕАЭС, постоянная модернизация и использование передового опыта в развитии промышленного сектора и сферы услуг, высокий образовательный и научно-технический потенциал, безвизовый режим для гостей и бизнесменов из 74 стран, – все это укрепляет статус Республики Беларусь как государства широких возможностей для организации и ведения бизнеса.

На страницах брошюры вы найдете информацию об особенностях налоговой политики страны, формах организации и подходах к ведению бизнеса. Надеюсь, что информация, почерпнутая из этого издания, убедит вас в том, что Беларусь – действительно привлекательное место для инвестиций, и послужит основой для начала успешного бизнеса.

Со своей стороны Белорусская торгово-промышленная палата будет активно содействовать установлению контактов между белорусскими и зарубежными компаниями, оказывать практическую помощь в выстраивании долгосрочных партнерских отношений.

Желаю успехов во всех конструктивных начинаниях!

2 Общая информация



Географическая справка

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

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

Климат

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

Население

В Беларуси проживает примерно 9,4 млн человек. Беларусь – многонациональная страна. 77,5% населения проживает в городах.

Язык

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



207,6 тыс. км²

общая площадь
Беларуси

МИНСК

столица Республики
Беларусь

~9,4 млн

человек проживает
в Беларуси



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 минут
Париж	3 часа
Франкфурт	2 часа 25 минут

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

Религиозные праздничные дни:

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

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

Национальная валюта

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



Экономика Беларуси



Экспорт и импорт

Беларусь поддерживает торговые отношения более чем со 170 государствами мира. По итогам 2019 года на долю пяти стран приходилось в среднем 69% белорусского экспорта, а на 20 стран – 88%, из которых 41% составляет экспорт 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 74% 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.

По итогам 2019 года внешнеторговый оборот товаров и услуг Республики Беларусь составил 84,2 млрд долларов США, в том числе экспорт – 41,9 млрд долларов, импорт – 42,2 млрд долларов. По сравнению с 2018 годом оборот внешней торговли товарами и услугами составил 100,7%, экспорт – 99,2%, импорт – 102,1%. Беларусь активно импортирует и экспортирует товары, за 2019 год экспорт товаров составил 32,3 млрд долларов США (96,7% по сравнению с 2018 годом); импорт товаров составил 36,4 млрд долларов США (101,3% по сравнению с 2018 годом).

В структуре экспорта товаров в 2019 году доминировали минеральные продукты – 21,5%; продукция химической промышленности – 13,7%; машины, оборудование и транспортные средства – 16,5%; продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье – 16,6%.

Основные позиции в структуре импорта товаров занимали минеральные продукты, доля которых составила 25,6%; машины, оборудование и транспорт – 24,3%; продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье – 11,6%.

Экспорт и импорт Беларуси во многом определяются отношениями с Россией – крупнейшим торговым партнером Беларуси. Основу белорусской внешней торговли с зарубежными странами традиционно составляют нефтепродукты, производимые из российской нефти.

Доля России во внешнеторговом обороте Беларуси составляет 46,0%. Вторым по объему внешнеторгового оборота партнером Беларуси является Европейский союз. По итогам 2019 года на долю России фактически пришлось 36,5% 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 2016-2017 годах экспорт увеличился вследствие укрепления курса российского рубля.

>170

государств мира поддерживают торговые отношения с Беларусью

~69%

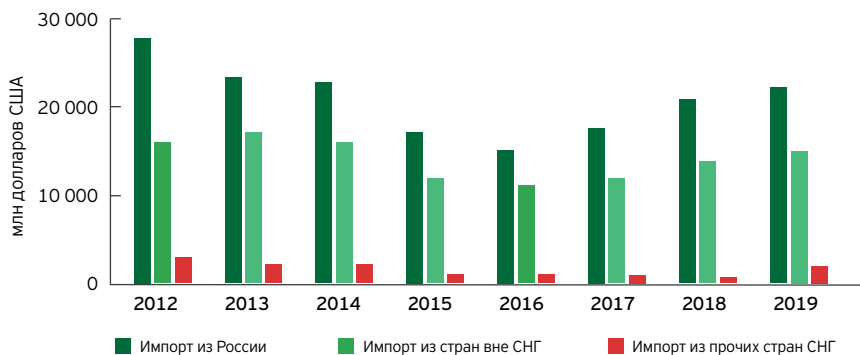
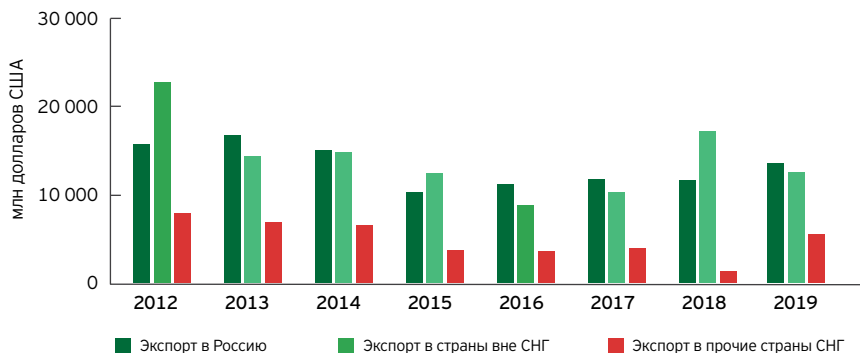
белорусского экспорта приходилось на долю пяти стран по итогам 2019 года

84,2

млрд долларов США

составил внешнеторговый оборот товаров и услуг Республики Беларусь по итогам 2019 года

Внешнеторговый оборот товаров Республики Беларусь, 2012-2019 годы



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019 год.

Структура товарооборота Беларуси со странами вне СНГ за последние пять лет не изменилась. Основой белорусского экспорта в эти страны являлись сырьевые товары, в том числе энергетические товары (нефтепродукты, нефть, сжиженный газ) и удобрения. Также экспортировались

и другие сырьевые товары: черные металлы, древесина и изделия из нее. Доля минеральных продуктов в экспорте Республики Беларусь в страны вне ЕАЭС составляет 37,1%, в структуре импорта преобладают машины и оборудование – 24,8%.

Структура экспорта товаров, 2019 год

21,5%

Минеральные продукты

16,6%

Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье

16,5%

Машины, оборудование и транспортные средства

13,7%

Продукция химической промышленности

31,7%

Прочее

Структура импорта товаров, 2019 год

25,6%

Минеральные продукты

24,3%

Машины, оборудование и транспортные средства

11,6%

Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье

38,5%

Прочее

Общие тенденции развития экономики

В течение ряда последних лет основные усилия Правительства Республики Беларусь были направлены на восстановление макроэкономической ситуации в стране после периода спада: стабилизацию обменного курса национальной валюты, снижение темпов инфляции, улучшение внешне-торгового сальдо. С этой целью Правительством и Национальным банком Республики Беларусь (далее - НБ РБ) был принят ряд мер, в том числе постепенное снижение ставки рефинансирования, снижение ставки по инструментам регулирования ликвидности, проведение оценки качества активов крупнейших белорусских банков, деноминация национальной валюты в отношении 1:10 000 в июле 2016 года, постепенное снижение и последующая отмена с августа 2018 года обязательной продажи валюты.

Данные меры оказали позитивное влияние на стабилизацию белорусского рубля. Произошло заметное замедление инфляционных процессов. В итоге уровень инфляции в 2019 году составил 4,7% (в 2018 году – 5,6%, в 2017 году – 4,6%, в 2016 году – 10,6%).

Согласно данным НБ РБ, годовая инфляция замедляется, а прогноз развития ситуации в экономике, во внешней торговле, на валютном и депозитном рынках показывает, что формируемые денежно-кредитные условия обеспечивают нахождение инфляции в рамках целевых параметров.

Важнейшей задачей в ближайшие годы становится закрепление инфляции вблизи фактического уровня с тем, чтобы обеспечить достижение установленной цели – прирост цен не более 5% в 2020 году.

С 14 августа 2019 года ставка рефинансирования снизилась с 10% до 9,5% годовых, а с 20 ноября 2019 года – с 9,5% до 9% годовых (исторический минимум), ставки по постоянно доступным и двусторонним операциям поддержки ликвидности снизились с 11,5% до 10% годовых.

В течение 2018 года Беларусь продолжила наращивать государственный долг. По состоянию на 1 января 2019 года государственный долг составил 45,4 млрд белорусских рублей, что на 3,2 млрд белорусских рублей, или на 7,6% больше аналогичного показателя на 1 января 2018 года. По состоянию на 1 января 2020 года государственный долг Беларуси составил 44,8 млрд белорусских рублей, что на 0,6 млрд белорусских рублей меньше, чем на начало года.

Экономика Беларуси оказалась на этапе конъюнктурного подъёма после двухлетней рецессии и восстановления роста ВВП в 2017 году, что вызвано, в первую очередь, внешними факторами, а также усилением стимулирования внутреннего инвестиционного и потребительского спроса. В 2018 году общий рост ВВП составил 3,1%. По итогам 2019 года рост объема ВВП в сопоставимых ценах (к уровню 2018 года) составил 1,2%.

1,2%

составил рост объема ВВП в сопоставимых ценах к уровню 2018 года

9,0%

ставка рефинансирования достигла своего исторического минимума

4,7%

составил уровень инфляции в 2019 году



Ведущие отрасли экономики

За последние годы структура ВВП Республики Беларусь претерпела ряд изменений, отражающих развитие экономики страны. Прежде всего, в 2015 году сфера услуг впервые в суверенной истории Беларуси стала наиболее значимым компонентом ВВП. Указанная тенденция связана с целенаправленным развитием данной сферы со стороны руководства страны 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 самой Беларуси, так и в России.

По результатам 2019 года объем промышленного производства в текущих ценах составил 113,5 млрд белорусских рублей. Индекс промышленного производства за 2019 год по отношению к 2018 году равен 101%.

В 2019 году промышленность Беларуси характеризуется высокой долей обрабатывающей промышленности.

Так, по результатам 2019 года данный показатель был зафиксирован на уровне 88,6%.

В 2019 году наиболее существенный прирост производства в промышленной отрасли был связан с увеличением производства транспортных средств и оборудования (на 35%), а также производства продуктов питания, напитков и табачных изделий (на 9,9%).

Динамика прочих отраслей промышленности в целом не оказала существенного влияния на общий результат за 2019 год.

Структура обрабатывающей промышленности Республики Беларусь в 2019 году

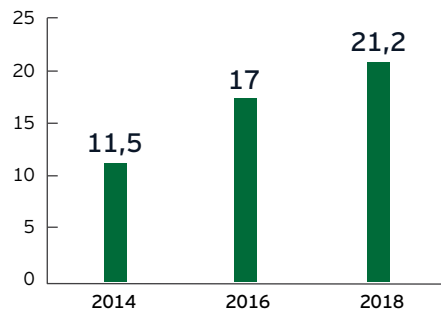


Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019 год.

Тенденции развития ИТ-отрасли

Стимулирующие льготы и правовой режим с элементами «регуляторной песочницы», который позволяет резидентам ПВТ использовать передовые правовые подходы, а также законодательные инициативы, быстро адаптирующиеся под актуальные тенденции в области технологий, способствуют динамичному развитию ИТ-отрасли в Республике Беларусь. После вступления в силу декрета Президента Республики Беларусь №8 от 21 декабря 2017 года «О развитии цифровой экономики» число компаний – резидентов ПВТ возросло со 161 (в 2016 году) до 454 компаний (в 2018 году), а на конец 2019 года насчитывало 751 компанию. Общее число организаций сектора информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) по сравнению с 2016 годом увеличилось на 26%.

Доля услуг сферы ИКТ в общем объеме экспорта услуг, %



Источники: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019 год; официальный сайт Администрации Парка высоких технологий Республики Беларусь, <http://www.park.by>.

Рост численности организаций – резидентов ПВТ и сектора ИКТ



Источники: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019 год; официальный сайт Администрации Парка высоких технологий Республики Беларусь, <http://www.park.by>.

Хотя в Минске находятся более 90% компаний – резидентов ПВТ, в последние годы прослеживаются тенденции регионализации ИТ-отрасли.

Доля услуг сферы ИКТ в общем объеме экспорта услуг в 2018 году составила 21,2%, в то время как по итогам 2016 года показатель находился на

Город	2016	2017	2018
Число организаций сектора ИКТ	3962	4492	4996
► из них организации в сфере ИТ	2323	2619	3123
Списочная численность работников сектора ИКТ, человек	85 405	92 193	100 655

уровне 17%. На долю ИКТ приходится 5,6% общего ВВП Беларуси в 2018 году (4,5% – в 2016 году).

Экспорт услуг организаций – резидентов ПВТ за 2019 год вырос на 52% по сравнению с 2018 годом и составил 2,1 млрд долларов США.

Экспорт ПВТ, млрд долларов США



Источники: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2019 год; официальный сайт Администрации Парка высоких технологий Республики Беларусь, <http://www.park.by>.

* <https://www.belta.by/economics/view/janchevskij-o-vizite-pompeo-v-pvt-eto-horoshij-znak-dlja-razvitiya-biznesa-378047-2020/>.

Тенденции изменения законодательства

В последние годы в Республике Беларусь наблюдаются позитивные тенденции по либерализации законодательства. С каждым годом создаются все более благоприятные условия для ведения бизнеса, реализуется принцип минимизации вмешательства государственных органов в предпринимательскую и иную экономическую деятельность компаний, в частности:

- ▶ реализуется принцип максимального использования информационных технологий во всех процессах взаимодействия государственных органов и компаний. Например, увеличивается количество административных процедур, которое возможно реализовать посредством электронного документооборота;
- ▶ разрешительный характер некоторых административных процедур заменяется на уведомительный. Например, в 2018 году значительно сокращено число валютных операций, требующих получения разрешения НБ РБ. Процедура получения разрешения заменена на регистрационный или уведомительный порядок;
- ▶ постоянно уменьшается количество лицензируемых видов деятельности и упрощаются требования для получения лицензий. Действует принцип необходимости получения лицензии только для осуществления деятельности, потенциально сопряженной с угрозами причинения вреда

государственным или общественным интересам, окружающей среде, жизни, здоровью, правам и законным интересам граждан.

Законодательство Республики Беларусь постепенно изменяется в соответствии с современными требованиями. В настоящее время на рассмотрении в парламенте находится проект изменений в законодательство о хозяйственных обществах, который включает ряд новых для страны положений. Правовая система Беларуси все больше учитывает мировые тенденции и включает в себя новые положения и институты, такие как:

- ▶ *Акционерные соглашения.* Положения об акционерных соглашениях были введены в законодательство Беларуси в 2015 году. Позже они были дополнены особенностями для резидентов ПВТ, в частности, возможностью применять к таким соглашениям иностранное право вне зависимости от наличия иностранного элемента в сделке (гражданство (место жительства) физических лиц или места учреждения (регистрации, места деятельности) юридических лиц).
- ▶ *Институты английского права.* В рамках правового эксперимента для апробации новых правовых институтов на предмет возможности их имплементации в гражданское законодательство Республики Беларусь резидентам ПВТ была предоставлена возможность, например, заключать между собой и (или) с третьими лицами договор

конвертируемого займа, соглашение о предоставлении опциона на заключение договора и опционный договор, соглашение о возмещении имущественных потерь, заключать со своими работниками соглашения о неконкуренции, а с третьими лицами – соглашения, предусматривающие ответственность за переманивание работников.

Кроме того, в последние годы изменения в законодательстве Республики Беларусь в значительной степени были направлены на предоставление льгот иностранным лицам, в частности, в сфере трудовых отношений и миграции. Предусмотрен ряд преимуществ для трудоустройства и миграции иностранных работников – резидентов ПВТ и Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий Камень». На настоящий момент право на безвизовый въезд в Республику Беларусь имеют граждане 74 государств на срок до 30 дней.



Финансовая система

Регулятор деятельности банков и небанковских кредитно-финансовых организаций

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

Государственный орган, регулирующий фондовые биржи и рынок ценных бумаг

Департамент по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь (далее – Министерство финансов) несет исполнительные, контрольные, координирующие и регулирующие функции в части государственного регулирования рынка ценных бумаг, осуществления контроля за выпуском, обращением и погашением ценных бумаг, за деятельностью профессиональных участ-

ников рынка ценных бумаг, а также обеспечивает осуществление Министерством финансов возложенных на него полномочий по государственному регулированию отношений в сфере секьюритизации, инвестиционных фондов.

Валютный контроль

Общие принципы

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

По общему правилу платежи между резидентами должны осуществляться в белорусских рублях. Перечень исключительных случаев, когда между резидентами допускается использование иностранной валюты (ценных бумаг или платежных документов в иностранной валюте) при проведении платежей, установлен Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 года № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», Постановлением Правления НБ РБ от 30 апреля 2004 года № 72 «Об утверждении Правил проведения валютных операций» (далее –

Постановление № 72), а также иными актами валютного законодательства. Резиденты вправе определять цену контракта в эквиваленте любой иностранной валюты, однако платежи все равно должны осуществляться в белорусских рублях (если валютное законодательство прямо не предусматривает возможность расчетов в иностранной валюте).

Организации, являющиеся нерезидентами для целей валютного законодательства Республики Беларусь

Нерезидентами являются в том числе:

- ▶ физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением лиц, имеющих вид на жительство в Республике Беларусь);
- ▶ юридические лица и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами.

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 операции, за исключением тех, которые считаются текущими. В 2019 году одной из мер реализации политики либерализации валютных отношений стало внесение существенных изменений и дополнений в Постановление № 72, согласно которым все текущие валютные операции осуществляются между резидентами и нерезидентами без ограничений.

Ранее, за исключением отдельных случаев, для проведения резидентами валютных операций, связанных с движением капитала, требовалось получение разрешения НБ РБ. С 2019 года разрешительный порядок фактически был заменен на регистрационный. Таким образом, в настоящее время валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются:

- ▶ без получения разрешения НБ РБ, соблюдения регистрационного или уведомительного порядка (перечень таких операций является закрытым);
- ▶ в регистрационном порядке (перечень таких операций является закрытым);
- ▶ в уведомительном порядке (все остальные валютные операции, связанные с движением капитала).

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 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, связанные с движением капитала, осуществляемые без получения разрешения НБ РБ, соблюдения регистрационного или уведомительного порядка

Ниже перечислены некоторые виды валютных операций, связанных с движением капитала, которые осуществляются без получения разрешения НБ РБ, соблюдения регистрационного или уведомительного порядка:

- ▶ продажа нерезиденту доли в уставном фонде юридического лица – резидента;
- ▶ осуществление операций с ценными бумагами, выпущенными резидентами;
- ▶ формирование уставного фонда юридического лица – резидента за счет вкладов нерезидентов в иностранной валюте, белорусских рублях либо в ценных бумагах.

Валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляемые в регистрационном порядке

Регистрационный порядок валютных операций, связанных с движением капитала, подразумевает регистрацию в обслуживающем банке внешнеэкономического договора, на основании которого проводится такая валютная операция.

Ниже перечислены некоторые виды валютных операций, связанных с движением капитала, осуществляемые в регистрационном порядке:

- ▶ размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления;
- ▶ предоставление займов;
- ▶ расчеты по обязательствам резидента, являющегося поручителем или гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- ▶ получение кредитов и (или) займов.

Открытие счетов организациями-резидентами в банках-нерезидентах

Организации-резиденты (кроме банков) открывают счета в банках-нерезидентах на основании разрешения НБ РБ, за исключением следующих случаев:

- ▶ без разрешения НБ РБ открываются счета по учету задолженности по кредитным сделкам и счета дипломатических и других официальных представительств Республики Беларусь, консульских учреждений Республики Беларусь;
- ▶ в уведомительном порядке открываются счета представительств организаций-резидентов (за исключением банков).

Особые требования в отношении внешнеторговых договоров

Регистрация внешнеторговых договоров

Регистрации в банке подлежат внешнеторговые договоры, которые предусматривают возмездную передачу товаров, общая стоимость которых с учетом приложений и дополнений к договору составляет 3000 евро в эквиваленте и более.

Не подлежат регистрации в банке внешнеторговые договоры, предметом которых является охраняемая информация, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, работы, услуги. Плата за регистрацию 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 – получить оплату не позднее 180 календарных дней с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг.
- ▶ При импорте – получить товары (охраняемую информацию, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, результаты работ, услуг) не позднее 90 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 Республики Беларусь и НБ РБ.

По отдельным видам внешнеторговых договоров Советом Министров Республики Беларусь совместно с НБ РБ установлены более длительные сроки завершения внешнеторговых операций. Например, при экспорте по договорам, предусматривающим поставку фармацевтической продукции организациями-производителями, резиденты обязаны обеспечить завершение внешнеторговых операций нерезидентами не позднее 365 календарных дней с даты отгрузки товаров.

4 Инвестиционное законодательство и основные меры стимулирования инвестиций



Инвестиционное законодательство

Основными источниками правового регулирования инвестиционной деятельности в Беларуси 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», Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2015 года № 345-З «О государственном-частном партнерстве».

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 осуществ-

ления 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 на удаление 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 (либо 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 на территорию Республики Беларусь 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, предоставленного в аренду без проведения аукциона для строительства объектов, предусмотренных инвестиционным договором;
- ▶ 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 государ-

ственной собственности, предоставленные для строительства объектов, предусмотренных инвестиционным договором, 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

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

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



Резиденты СЭЗ

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

Налоговые льготы

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

Льготный налоговый режим в СЭЗ предусматривает следующие основные льготы:

- ▶ освобождение от уплаты налога на прибыль при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- ▶ освобождение от уплаты налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории соответствующей СЭЗ, при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим; однако в течение трех лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ предусмотрено освобождение от уплаты налога на недвижимость по объектам, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от того, осуществлялась ли деятельность, на которую распространяется льготный налоговый режим;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы

с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ и предоставленных для строительства, на период до ввода в эксплуатацию последнего из объектов строительства, но не более чем на пять лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ;

- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ, независимо от их целевого назначения при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим.

Таможенные льготы

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

Например, если товары произведены в СЭЗ исключительно из товаров ЕАЭС, то они признаются товарами ЕАЭС и при вывозе с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС помещаются под таможенную процедуру реимпорта, и уплата таможенных пошлин, налогов не производится. Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся за пределы ЕАЭС, то они помещаются под таможенную процедуру реэкспорта, и уплата таможенных пошлин, налогов также не производится. Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, то при помещении их под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления взимаются ввозные таможенные пошлины, однако предусмотрено освобождение от уплаты НДС.



Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень»

Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень» (далее – КБИП) был создан в 2012 году при поддержке Китайской Народной Республики с целью размещения и развития на территории парка высокотехнологичного конкурентоспособного производства. КБИП находится в 25 км от Минска и занимает территорию общей площадью 112,47 кв. км.

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

Резиденты КБИП

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

- ▶ Инвестиционным проектом предусматривается осуществление хозяйственной деятельности на территории парка в сфере электроники и телекоммуникаций, фармацевтики, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения, новых материа-

лов, комплексной логистики, электронной коммерции; деятельности, связанной с хранением и обработкой больших объемов данных; социально-культурной деятельности, а также осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (НИОКР).

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

Налоговые льготы

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

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

дивиденды. Также резиденты КБИП освобождаются от уплаты офшорного сбора при перечислении дивидендов лицам, зарегистрированным в офшорной зоне.

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



- ▶ До 1 января 2027 года ставка налога на доходы иностранных организаций составляет 5% в отношении полученных от резидентов КБИП вознаграждений за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), платы за лицензию, патент, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс.
- ▶ Доходы работников резидентов КБИП до 1 января 2027 года облагаются подоходным налогом с физических лиц по сниженной ставке в размере 9%. Обязательные страховые взносы могут уплачиваться не с фактической заработной платы работника, а со средней по стране. Доходы работников из числа иностранных граждан, привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории парка, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов.

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

Прочие льготы и преференции

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

- ▶ право размещать и использовать на территории парка товары с применением таможенной процедуры свободной таможенной зоны в соответствии с таможенным законода-

тельством, т. е. без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;

- ▶ освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые были изготовлены резидентами КБИП с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- ▶ право проводить валютные операции без учета требований валютного законодательства Республики Беларусь;
- ▶ право проводить внешнеторговые операции без учета ограничений, установленных законодательством Республики Беларусь о регулировании внешнеторговых операций, в том числе по срокам завершения внешнеторговых операций;
- ▶ безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь (выезда из Республики Беларусь) для лиц, привлекаемых резидентами КБИП для реализации инвестиционных проектов в парке, а также учредителей, участников, акционеров (работников учредителей, участников, акционеров) резидентов КБИП;
- ▶ ограничение на проведение контролирующими органами проверок в отношении резидентов КБИП без согласования с Администрацией парка.

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

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

Таким организациям в течение семи лет с момента их государственной регистрации предоставляется освобождение от налога на прибыль и налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории средних малых городских поселений и сельской местности, при условии осуществления ими деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Принадлежность к товарам (работам, услугам) собственного производства должна подтверждаться соответствующим сертификатом, выдаваемым Белорусской торгово-промышленной палатой.

Помимо указанных налоговых льгот, таким организациям предоставляются и иные льготы. Например, предусмотрено освобождение от уплаты таможенных пошлин при ввозе на территорию Республики Беларусь определенного оборудования, с даты изготовления которого прошло не более пяти лет, в случае внесения его в качестве неденежного вклада в уставный фонд организации при ее создании.

На период до 31 декабря 2022 года предусмотрены специальные меры стимулирования развития торговли, общественного питания и бытовых услуг на территории сельской местности и малых городских поселений, перечень которых определяется областными Советами депутатов. Например, у юридических лиц, осуществляющих розничную торговлю на торговых объектах, на торговых местах на рынках или ярмарках, а также занятых в сфере организации общественного питания на объектах общественного питания либо оказывающих бытовые услуги:

- ▶ обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории сельской местности освобождаются от НДС, а прибыль облагается налогом на прибыль по ставке 6%;
- ▶ используемые для осуществления деятельности на территории сельской местности объекты освобождаются от налога на недвижимость, а земельные участки, на которых они расположены, – от земельного налога либо от арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков.

На период до 31 декабря 2023 года для юридических лиц, зарегистрированных с местом нахождения в Оршанском районе и осуществляющих на его территории деятельность по производству товаров (работ, услуг) собственного производства предусмотрен ряд льгот. Например, им предоставлено право уплачивать обязательные страховые взносы по пенсионному страхованию в пониженном размере (24%), право применять инвестиционный вычет при исчислении налога на прибыль в повышенном размере (30% – по зданиям и сооружениям, 50% – по машинам и оборудованию).

Также предусмотрено освобождение от уплаты НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь определенного технологического оборудования и запасных частей к нему, в отношении которых применяется нулевая ставка ввозной таможенной пошлины.

На внешнеторговые операции субъектов Оршанского района не будут распространяться требования о сроках завершения внешнеторговых операций. За исключением отдельных случаев, контролирующими органами проверки в отношении субъектов Оршанского района проводиться не будут.

Парк высоких технологий

Парк высоких технологий (далее – ПВТ) был создан в Минске в 2005 году в целях продвижения информационных технологий в Республике Беларусь и предусматривает специальный правовой режим для компаний ИТ-индустрии на срок до 2049 года. Общую координацию работы парка, управление и контроль осуществляет Наблюдательный совет ПВТ, а непосредственным управлением деятельности парка занимается Администрация ПВТ, которая является государственным учреждением.

Резиденты ПВТ

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

- ▶ анализ, проектирование и программное обеспечение информационных систем, в рамках которых выполняется разработка, реализация информационных систем или программного обеспечения, оказание услуг по их внедрению, поддержке, сопровождению, созданию баз данных;
- ▶ обработка данных с применением программного обеспечения;
- ▶ техническая и (или) криптографическая защита информации;

- ▶ разработка и реализация программных технологий для финансовой сферы, финансовых информационных технологий;
- ▶ издание и продвижение программного обеспечения;
- ▶ оказание рекламных, посреднических услуг в сети Интернет с использованием разработанного с участием резидента ПВТ программного обеспечения;
- ▶ разработка, обслуживание, реализация программных и (или) программно-аппаратных средств на основе или с использованием реестра блоков транзакций (блокчейн);
- ▶ деятельность оператора криптоплатформы и обмена криптовалют, майнинг, создание и размещение собственных цифровых знаков (токенов), иная деятельность с использованием цифровых знаков (токенов);
- ▶ услуги центров обработки данных;
- ▶ разработка и реализация систем беспилотного управления транспортными средствами;
- ▶ деятельность, связанная с разработкой, внедрением, реализацией концепции Интернета вещей;
- ▶ образовательная деятельность в сфере информационно-коммуникационных технологий, киберспорт;
- ▶ ряд иных видов деятельности, перечень которых определен законодательством.

Для вступления в ПВТ необходимо представить в Администрацию ПВТ определенный пакет документов. Ключевым из них является бизнес-проект, который предлагается реализовать в качестве резидента ПВТ. Решение о регистрации либо об отказе в регистрации в качестве резидента ПВТ принимается Наблюдательным советом ПВТ с учетом значения представленного бизнес-проекта для развития сферы новых и высоких технологий.

Налоговые льготы

Резиденты ПВТ обязаны производить отчисления в пользу Администрации ПВТ в размере 1% от своей выручки. В связи с этим резиденты ПВТ в целом освобождаются от уплаты налога на прибыль, а также от НДС по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории Республики Беларусь. Исключение составляют облагаемые налогом на прибыль по ставке 9% доходы резидентов ПВТ в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств, доходы от отчуждения долей в уставных фондах организаций и от реализации ценных бумаг, а также дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь.

Резиденты ПВТ освобождаются от ввозных таможенных пошлин и НДС при ввозе в Республику Беларусь определенного технологического оборудования в целях его использования для реализации инвестиционных проектов в рамках разрешенных видов деятельности. Возможно также

применение льгот по налогу на недвижимость и земельному налогу в отношении зданий и земельных участков в границах ПВТ.

Доходы работников резидентов ПВТ облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке 9%. Обязательные страховые взносы начисляются и уплачиваются не с фактической заработной платы работника, а со средней по стране, которая в несколько раз ниже уровня заработной платы в белорусской ИТ-индустрии.

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

Кроме того, при приобретении резидентом ПВТ у иностранных организаций лицензий, рекламных, маркетинговых, консультационных услуг, услуг по созданию баз данных и некоторых иных востребованных ИТ-бизнесом услуг такие операции освобождаются от НДС в Республике Беларусь. В отношении доходов иностранных организаций от оказания резидентам ПВТ услуг по обработке данных, веб-хостинга, рекламных, посреднических и некоторых иных услуг, а также в отношении доходов в виде про-

центов и роялти применяется ставка налога на доходы иностранных организаций в размере 0%.

Прочие льготы и преференции

Резидентам ПВТ предоставлено право заключать договоры конвертируемого займа, опционные договоры и соглашения о предоставлении опциона на заключение договора, выдавать безотзывные доверенности, использовать такие правовые механизмы, как заверения об обстоятельствах и возмещение потерь, не связанных с нарушением обязательств. Для урегулирования корпоративных отношений акционеры (участники) резидента ПВТ вправе заключать акционерные соглашения (договоры об осуществлении прав участников), подчиненные иностранному праву, а споры по ним могут передаваться на рассмотрение иностранных судов, арбитражей.

Резиденты ПВТ также вправе заключать со своими работниками соглашения о неконкуренции, а с третьими лицами – соглашения, предусматривающие ответственность за переманивание работников. Для иностранных граждан, привлекаемых резидентом ПВТ для осуществления трудовой деятельности или являющихся учредите-

лями резидентов ПВТ или работниками учредителей резидентов ПВТ, установлен безвизовый режим въезда и выезда с правом пребывания в Республике Беларусь в течение 180 дней в году. Иностранцам гражданам, заключившим трудовой договор с резидентом ПВТ, не требуется получать разрешение на работу в Республике Беларусь, а на период действия договора такие лица могут получить разрешение на временное проживание в стране.

Резиденты ПВТ вправе проводить внешнеторговые операции без учета ограничений, установленных законодательством Республики Беларусь о регулировании таких операций, в том числе по срокам и способам их завершения. При оформлении операций с нерезидентами для целей бухгалтерского учета резиденты ПВТ вправе использовать упрощенный порядок документооборота. Валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляемые в соответствии с законодательством на основании разрешения НБ РБ, могут проводиться резидентом ПВТ в уведомительном порядке. Проверки резидентов ПВТ не могут проводиться контролирующими органами без предварительного согласования с Администрацией ПВТ.

Более подробная информация об ИТ-отрасли Республики Беларусь представлена в отчете EY “The IT Industry in Belarus”, с которым можно ознакомиться по ссылке: ey.com/by/it.

5

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).

Общество с ограниченной ответственностью

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

Уставный фонд ООО формируется за счет вкладов его участников. В настоящее время минимальный размер уставного фонда ООО не определен. Внесение вкладов может осуществляться в денежной и (или) натуральной форме (например, при внесении в уставный фонд акций других компаний и т. п.).

Количество участников в ООО может достигать 50 человек. ООО может быть учреждено одним лицом или 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 участника 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, наблюдательный совет (опционально) и исполнительный орган. Наблюдательный совет создается по решению общего собрания участников и подотчетен ему. К компетенции наблюдательного совета относятся вопросы общего руководства деятельностью ООО. Единоличный исполнительный орган (директор) или коллегиальный исполнительный орган (дирекция) осуществляет текущее руководство деятельностью ООО. Участники ООО не отвечают по его обязательствам и несут риск

убытков, связанных с деятельностью ООО, в пределах стоимости внесенных ими вкладов.

Унитарное предприятие

Унитарное предприятие также является распространенной организационно-правовой формой юридического лица в Республике Беларусь. Основное отличие от ООО заключается в том, что учредитель УП остается прямым собственником имущества. Тем не менее с 26 января 2016 года после вступления в силу норм, позволяющих регистрацию ООО с одним учредителем, количество регистрируемых УП значительно снизилось.

Имущество УП является неделимым и не может быть распределено покладам (долям, паям). 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 любое имущество, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения, за исключением недвижимости (если иные ограничения не установлены учредителем в уставе). Отчуждение недвижимости (включая продажу, аренду, залог и т. д.) может осуществляться только с согласия учредителя.

В настоящее время минимальный размер уставного фонда УП не установлен. Уставный фонд может быть сформирован как за счет денежных,

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 долевого участию, если это напрямую разрешено уставом	Прибыль может распределяться исключительно пропорционально долям участия, за исключением привилегированных акций	Прибыль распределяется собственником и в пользу собственника
Передача доли участия третьему лицу может быть ограничена / запрещена уставом	Передача акций ЗАО третьим лицам разрешается исключительно с согласия других акционеров	Поскольку предприятие полностью принадлежит одному лицу, передача осуществляется путем отчуждения «имущественного комплекса»
Процедура регистрации не очень сложная и, как правило, занимает примерно две недели	Процедура регистрации сложнее, чем для ООО, из-за требования об эмиссии и регистрации акций	Процедура регистрации такая же, как и для ООО

так и за счет неденежных вкладов (акции других компаний, оборудование и т. п.).

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

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

Акционерное общество

Акционерное общество (далее – АО) может показаться более сложной организационно-правовой формой. АО бывают двух видов: закрытые (ЗАО) и открытые (ОАО). Разница между ОАО и ЗАО заключается в том, что в ОАО акции могут свободно

отчуждаться третьим лицам, в то время как передача акций ЗАО осуществляется с учетом того, что преимущественное право на их приобретение принадлежит другим акционерам. В настоящее время требуемый минимальный размер уставного фонда:

- ▶ для ЗАО – 100 базовых величин (примерно 1300 долларов США);
- ▶ для ОАО – 400 базовых величин (примерно 5200 долларов США).

Акции АО могут принадлежать одному лицу. Максимальное количество акционеров не должно превышать 50 для ЗАО и не ограничено для ОАО. АО могут выпускать акции двух видов: обыкновенные (голосующие) и привилегированные. Привилегированная акция дает ее владельцу право на получение фиксированных дивидендов, а также на долю собственности при ликвидации АО, но не дает права

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

АО обязано соблюдать ряд требований в отношении раскрытия информации.

Представительства

Иностранные компании могут также осуществлять деятельность на территории Республики Беларусь без создания юридического лица путем открытия представительства. Представительством считается обособленное подразделение иностранной компании, представляющее ее интересы в Беларуси, а не отдельное юридическое лицо.

Представительствам иностранных организаций не разрешается заниматься

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

- ▶ изучение 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». При прохождении процедуры регистрации компании данным государственным органом также может быть инициировано направление в банк информации, необходимой для открытия текущего (расчетного) банковского счета.

После получения разрешения, выданного областным исполнительным комитетом (Минским городским исполнительным комитетом), представительство должно самостоятельно встать на учет в налоговых органах, Фонде социальной защиты населения, органах статистики и Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах».

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

Лицензирование

Для осуществления некоторых видов хозяйственной деятельности необходимо получение специального разрешения (лицензии). В настоящее время насчитывается 34 таких вида 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 предоставления всех необходимых документов.

	Юридическое лицо	Представительство иностранной компании
Время регистрации (фактическое)	Около 2-3 недель	Около 1-2 месяцев
Размер государственной пошлины	1 базовая величина (примерно 13 долларов США)	195 базовых величин (примерно 2535 долларов США) за каждые три года деятельности, на которые выдается разрешение на открытие представительства

Слияния и поглощения

Антимонопольный контроль

В соответствии с законодательством о конкуренции отдельные сделки (включая сделки слияния и поглощения, создание хозяйствующих субъектов, приобретение и продажу акций и (или) активов) являются объектом антимонопольного контроля. Одобрение антимонопольного органа необходимо получить до момента совершения сделки или регистрации новых хозяйствующих субъектов.

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.

Вместе с тем законодательство устанавливает ограничения, предусматривающие, что все участники (акционеры) не могут быть одновременно сторонами акционерного соглашения.

Краткий обзор налоговой системы

Налоговая политика

Президент, Парламент и Министерство финансов Республики Беларусь отвечают за определение и разработку налоговой политики. Министерство по налогам и сборам Республики

Беларусь и его территориальные органы (инспекции) осуществляют оперативный контроль в сфере налогообложения.

Виды налогов, сборов (пошлин)

В Республике Беларусь действует двухуровневая система налогообложения – республиканские налоги, сборы (пошлины), а также местные налоги и сборы. Республиканские налоги, сборы (пошлины) устанавливаются Налоговым кодексом Республики Беларусь (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, являющихся органами местного самоуправления, и подлежат обязательной уплате только на соответствующих территориях.

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

Помимо налогов и сборов (пошлин) обязательными к уплате в Республике Беларусь являются взносы на государственное страхование, уплачиваемые работодателями в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

Налог на прибыль

Налог на доходы иностранных организаций

Подходный налог с физических лиц

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Налог на недвижимость

Земельный налог

Экологический налог

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

Офшорный сбор

Гербовый сбор

Консульский сбор

Государственная пошлина

Патентные пошлины

Таможенные пошлины и сборы

Утилизационный сбор

К местным налогам и сборам относятся:

Налог за владение собаками

Курортный сбор

Сбор с заготовителей

К особым режимам налогообложения относятся:

Налог при упрощенной системе налогообложения

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Налог на игровой бизнес

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

Сбор за осуществление ремесленной деятельности

Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма

Единый налог на вмененный доход

Постановка на налоговый учет

Постановка организации на учет в налоговых органах производится при ее государственной регистрации либо при регистрации представительства иностранной организации и действует в отношении всех уплачиваемых в Республике Беларусь налогов.

Налоговые проверки

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

Информация о выборочных проверках размещается каждые полгода на интернет-сайте Комитета государственного контроля Республики Беларусь* не позднее 15 декабря и 15 июня. Периодичность проведения выборочной проверки в отношении проверяемого одним и тем же контролирующим органом – не чаще одного раза в три года. По общему правилу период,

* <http://www.kgk.gov.by/ru/pvproverok-ru/>

охватываемый налоговой проверкой, не должен превышать пять календарных лет. Общий срок проведения проверки – до 30 рабочих дней.

Срок давности по взысканию налогов

С юридических лиц взыскание налогов, сборов (пошлин) не производится, если требование об их уплате не предъявлено в течение пяти лет со дня истечения срока уплаты. Исключение составляют случаи, когда проверяемый период в соответствии с законодательством превышает пять лет.

Общая антиуклонительная норма

Если основной целью совершения сделки являлась неуплата налога или возврат налога из бюджета, налоговые органы в ходе проверки вправе откорректировать сумму налога, подлежащего уплате налогоплательщиком.

Ставки основных налогов

Налог	Ставка
Налог на прибыль	18%
Налог на добавленную стоимость	20%
Налог на доходы иностранных организаций:	
Доходы в виде дивидендов	12%
Доходы в виде процентов	10%
Доходы в виде роялти	15%
Подходный налог с физических лиц	13%
Налог на недвижимость	1%
Обязательные страховые взносы:	
Взносы на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование)	29%*
Взносы на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, ухода за ребенком в возрасте до трех лет и т. д. (социальное страхование)	6%



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

Налог на прибыль

Плательщики налога.

Объект и налоговая база

Плательщиками налога на прибыль являются:

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

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

Возможность снижения суммы налогов для группы или при консолидации у плательщиков 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.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо

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

Валовая прибыль	=	Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	+	Внерезидентские доходы	-	Внерезидентские расходы
-----------------	---	--	---	------------------------	---	-------------------------

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

от даты проведения расчетов по ним (т.е. по принципу начисления) с учетом отдельных особенностей, закрепленных в законодательстве.

Определение наличия постоянного представительства иностранной организации

Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики

Беларусь, признаются следующие формы ее присутствия.

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

Постоянное место деятельности	Осуществление предпринимательской и иной деятельности на территории Республики Беларусь (за исключением деятельности подготовительного и вспомогательного характера).
Зависимый агент	Организация или физическое лицо: <ul style="list-style-type: none"> ▶ осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) ▶ имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий



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.

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

Расходы, учитываемые при налогообложении

Общие положения

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

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

- ▶ фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права;
- ▶ работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно лицом, состоящим в трудовых отношениях с плательщиком, и такие работы, услуги, относятся к трудовым обязанностям данного лица;
- ▶ работы выполнены, услуги оказаны плательщику организацией, которая является его учредителем (участником) 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.

Нормируемые затраты

Законодательством предусмотрены следующие виды нормируемых затрат, учитываемых при налогообложении.

Нормируемые затраты	Установленные нормы
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Командировочные расходы ▶ Затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов ▶ Потери от недостачи и (или) порчи товаров, запасов ▶ Расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения ▶ Затраты по контролируемой задолженности (см. раздел «Правила недостаточной капитализации») 	Установлены отдельные нормы для каждого вида затрат
<ul style="list-style-type: none"> ▶ Прочие затраты, например, такие как: <ul style="list-style-type: none"> – ряд выплат физическим лицам – расходы на проведение официальных торжественных мероприятий – вознаграждения и (или) компенсируемые расходы членам совета директоров – представительские расходы – компенсации за использование личных транспортных средств, выплачиваемые работникам, работа которых не носит разъездной характер, а также суммы арендной платы, выплачиваемые таким работникам – членские взносы в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации – проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам 	Учитываются при налогообложении в совокупном размере не более 1% выручки от реализации и сумм доходов от операций по сдаче в аренду (лизинг) имущества, с учетом НДС

Резервы по сомнительным долгам

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

Срок возникновения	Включение суммы задолженности в состав расходов
> 90 календарных дней	100%
45–90 календарных дней	50%
< 45 календарных дней	0%

Инвестиционный вычет

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

Налогоплательщик может применить инвестиционный вычет, то есть сразу вычесть для целей обложения налогом на прибыль часть первоначальной стоимости основных средств, а также часть сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их

реконструкцией, модернизацией, реставрацией в следующих пределах:

- ▶ не более 15% – по зданиям, сооружениям;
- ▶ не более 30% – по машинам и оборудованию, транспортным средствам.

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

Правила недостаточной капитализации

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

Правила недостаточной капитализации применяются при условии наличия у плательщика на конец



Лица, задолженность перед которыми рассматривается в качестве контролируемой

Учредитель (участник), доля прямого или косвенного участия которого в уставном фонде налогоплательщика на конец налогового периода составляет не менее 20%	Лица, взаимозависимые с этим учредителем (участником)	Иные лица, перед которыми это взаимозависимое лицо и (или) этот учредитель (участник) гарантировали (обязались) погасить контролируемую задолженность
--	---	---

налогового периода соотношения контролируемой задолженности (перед всеми лицами) и собственного капитала 3:1.

Правила недостаточной капитализации не применяются к банкам, страховым организациям, организациям, осуществляющим лизинговую деятельность или деятельность по предоставлению имущества в аренду, у которых доля выручки от такой деятельности превышает 50% от общего объема выручки.

Виды контролируемой задолженности, затраты (расходы) по которой подлежат вычету с учетом правил недостаточной капитализации:

- ▶ задолженность по заемным средствам, кредитам, займам (за исключением коммерческих займов);

- ▶ задолженность по инжиниринговым, маркетинговым, консультационным, управленческим, посредническим услугам, услугам по предоставлению информации, услугам по поиску и (или) подбору персонала, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности, вознаграждение за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;

- ▶ задолженность по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, включая возмещение убытков за нарушение договорных обязательств.

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

Где коэффициент капитализации:

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

Налоговые льготы

Освобождается от налога на прибыль:

- ▶ прибыль (в размере не более 10% валовой прибыли), переданная 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 от реализации протезно-ортопедических изделий, средств реабилитации и обслуживания инвалидов;
- ▶ прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них составляет не менее 30% от средней численности работников;
- ▶ прибыль от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь;
- ▶ прибыль от реализации произведенных плательщиком легковых автомобилей и автокомпонентов собственного производства (при условии заключения соответствующего соглашения с Министерством промышленности);

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

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 как по запросу налоговых органов в ходе проведения проверок).

Ставки налога на прибыль

Ставка	Плательщики
18%	Все организации (стандартная ставка по налогу на прибыль)
10%	Организации, осуществляющие производство высокотехнологичных товаров (по перечню высокотехнологичных товаров, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь) Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков
12%	Белорусские организации при выплате дивидендов (применяется к сумме выплачиваемых дивидендов)
25%	Банки, страховые, форекс-компании и некоторые виды микрофинансовых организаций
50%	Организации, осуществляющие транспортировку по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами нефти и (или) нефтепродуктов транзитом

Пониженные налоговые ставки также могут применяться в ряде других случаев.

Дивиденды

Дивиденды, полученные белорусскими организациями как от резидентов, так и от нерезидентов, облагаются налогом на прибыль по ставке 12%. Существует возможность применить пониженную ставку налога на прибыль, если в течение нескольких календарных лет (последовательно) прибыль белорусской организации не распределялась между участниками (акционерами) – резидентами Республики Беларусь.

Количество лет, когда не распределялась прибыль (последовательно)	Размер пониженной ставки при последующей выплате дивидендов
3 года	6%
5 лет	0%

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

Если дивиденды выплачиваются иностранными организациями, то в иностранном государстве может удерживаться налог на доходы. Фактически сумму удержанного в иностранном государстве налога можно зачесть при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь (см. раздел «Зачет налогов, уплаченных в иностранном государстве»).

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

Прибыль / убыток от прироста капитала

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

Прибыль от реализации ценных бумаг, за исключением случаев, указанных

в разделе «Налоговые льготы», облагается налогом на прибыль с применением стандартной ставки. Для расчета суммы прибыли по сделкам РЕПО применяются специальные правила.

Представление налоговой декларации и уплата налога

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

Сроки представления декларации и уплаты налога

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

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

* 2/3 суммы налога, исчисленной за III квартал.

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

Налоговый учет

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

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

Типичными случаями возникновения отложенных налоговых активов и обязательств являются:

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

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

Перенос убытков на будущее

Перенос убытков – это механизм, который позволяет организациям, получившим убытки по результатам налогового периода, перенести такие убытки или их часть на будущие налоговые периоды, уменьшив таким

образом налоговую базу в будущих периодах соответственно на всю сумму полученного убытка или ее часть.

Перенос убытков разрешен в течение 10 следующих лет, начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года.

Сумма убытков не включает в себя сумму убытков понесенных:

- ▶ в результате деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;
- ▶ по итогам налогового периода (периодов, части налогового периода), в котором белорусская организация имела право применять освобождение от налога на прибыль (право на неуплату налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов.

Убытки переносятся по группам операций против идентичных видов доходов:

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

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

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

Зачет налогов, уплаченных в иностранном государстве

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

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

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

Трансфертное ценообразование

Правила трансфертного ценообразования действуют в Республике Беларусь с 2012 года.

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



Контролируемые сделки

Тип сделки		Порог (без учета НДС и акцизов), при превышении которого сделки признаются контролируруемыми, бел. рублей в год с одним контрагентом	
		Для крупных плательщиков	Для всех остальных плательщиков
Внешнеторговые сделки	со взаимозависимыми лицами	2 000 000	400 000
	по реализации или приобретению стратегических товаров*	2 000 000	
	с резидентами офшорных зон	400 000	
Сделки с резидентами Республики Беларусь	со взаимозависимыми лицами, которые не исчисляют и не уплачивают налог на прибыль / освобождены от налога на прибыль	2 000 000	400 000
Сделки по реализации или приобретению недвижимого имущества и жилищных облигаций в обращении	со взаимозависимыми лицами	без порога	
	с плательщиками, применяющими особые режимы налогообложения	без порога	

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

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

С 1 января 2016 года в целях контроля применения трансфертных цен была введена обязанность плательщиков уведомлять налоговые органы обо всех совершенных ими в налоговом периоде сделках путем отражения сведений о них в электронных счетах-фактурах (сведения вносятся в счет-фактуру независимо от суммы цены сделок), а также готовить и предоставлять в отношении контролируемых сделок по запросам налоговых органов документацию по трансфертному ценообразованию / экономическое обоснование цен, примененных в таких сделках.

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

Вид отчетности по ТЦО	В отношении каких сделок составляется	Сроки предоставления	Когда может быть запрошена	Освобождение от обязательства по составлению отчетности
Документация	<ul style="list-style-type: none"> Внешнеторговые сделки крупных плательщиков Внешнеторговые сделки со стратегическими товарами 	<p>Только по запросу налогового органа:</p> <ul style="list-style-type: none"> в рамках камеральной проверки не позднее 10 рабочих дней в рамках выездной проверки срок не установлен, указывается в запросе и должен составлять не менее двух рабочих дней 	Может быть запрошена не ранее 1 июня года, следующего за отчетным	<ul style="list-style-type: none"> Отчетность не составляется по сделкам, в отношении которых заключено соглашение о ценообразовании Отчетность не составляется по сделкам, совершенным на бирже, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами и резидентами офшорных зон
Экономическое обоснование (сокращенная форма документации)	<ul style="list-style-type: none"> Все остальные виды контролируемых сделок 	срок не установлен, указывается в запросе и должен составлять не менее двух рабочих дней	Может быть запрошена по истечении отчетного года	

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

Соглашение о ценообразовании с Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь

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

Заключение соглашений о ценообразовании освобождает плательщиков от необходимости составлять отчетность по ТЦО, дает возможность плательщику и налоговому органу заранее согласовать подход к определению рыночной цены сделок, позволяет минимизировать возможные налоговые риски, связанные с соблюдением требований законодательства по ТЦО в отношении покрытых таким соглашением сделок при условии его соблюдения налогоплательщиком.

Предмет соглашения	Порядок определения цен для целей налогообложения и (или) применения методов определения рыночных цен
Кому доступно	Крупным плательщикам и плательщикам, совершившим контролируемые сделки в сумме более 2 млн белорусских рублей за год
Срок, на который заключается соглашение	Не более трех календарных лет с возможностью продления, но не более чем на два года
Срок рассмотрения документов	Министерство по налогам и сборам рассматривает документы, предоставленные плательщиком (заявление, проект соглашения и др.) в течение трех месяцев. Срок может быть продлен до шести месяцев в случае необходимости получения информации из иностранного государства
Стоимость	Размер государственной пошлины за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании составляет 500 базовых величин (примерно 5900 долларов США)
Выгоды	Освобождение от обязанности предоставлять отчетность по ТЦО, минимизация риска доначисления налога на прибыль

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

Налог на доходы иностранных организаций

Плательщики

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

Объект налогообложения

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

- ▶ дивиденды;
- ▶ доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе по кредитам, займам, а также по ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
- ▶ роялти;
- ▶ доходы от отчуждения находящегося на территории Республики Беларусь недвижимого имущества, предприятия как имущественного комплекса, ценных бумаг, долей в уставном фонде (паев, акций) белорусских организаций;
- ▶ доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых, посреднических,

управленческих, рекламных услуг, услуг в сфере образования, услуг по поиску или подбору, найму персонала, а также по предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь;

- ▶ доходы от оказания услуг по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- ▶ другие виды доходов от источников в Республике Беларусь согласно исчерпывающему перечню, определенному законодательством.

Ставки налога

Вид дохода	Ставка
Доходы от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь или Правительству, или резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии; доходы от долговых обязательств по государственному ценным бумагам Республики Беларусь и доходы от их отчуждения или погашения, а также некоторые иные виды доходов	0%
Плата за перевозку, фрахт, демареджи и прочие платежи, возникающие при перевозках, в том числе международных, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг	6%
Доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе проценты по кредитам, займам	10%
Дивиденды, а также доходы от отчуждения акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций	12%
Роялти, а также все иные налогооблагаемые доходы иностранных организаций от источников в Республике Беларусь	15%

Налоговая база

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

Налоговые агенты

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

Соглашениями об избежании двойного налогообложения, заключенными Республикой Беларусь, могут быть предусмотрены более льготные условия (см. Приложение 4).

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

- ▶ доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы от отчуждения акций, долей в уставном фонде белорусских организаций;
- ▶ доходы от сдачи имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, в аренду, лизинг, наем или иное пользование;
- ▶ доходы от использования или предоставления права пользования на территории Республики Беларусь имущественными правами на произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского и (или) смежного права;
- ▶ доходы от операций с ценными бумагами, реализуемыми (погашаемыми) на территории Республики Беларусь.

Дата возникновения обязательств по уплате налога

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

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

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

Применение соглашений об избежании двойного налогообложения

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

Подтверждение может предоставляться в виде выписки из некоторых международных справочников, в виде справки по форме, установленной в иностранном государстве, либо по форме, установленной Министерством по налогам и сборам или согласованной им с компетентными органами иностранных государств, либо в произвольной форме. В последнем случае подтверждение должно содержать следующие обязательные сведения:

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



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

Фактический владелец дохода

Если одним из условий применения льгот в соответствии с соглашением об избежании двойного налогообложения является получение дохода из источника в Республике Беларусь его

фактическим владельцем, у иностранной организации могут быть запрошены документы, подтверждающие статус фактического владельца дохода.

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 фактическо-

го владельца дохода учитываются выполняемые ею в целях получения такого дохода функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски.

Представление налоговой декларации и уплата налога

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

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

Налог на добавленную стоимость

Плательщики

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

Постановка на налоговый учет

Отдельная постановка на налоговый учет только для целей уплаты НДС не производится, за исключением иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь (смотрите подробнее ниже).

Объект налогообложения

Объектами налогообложения НДС признаются:

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

Под реализацией товаров (работ, услуг) имущественных прав понимается отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказа-

ние услуг одним лицом другому лицу), передача имущественных прав одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав

Налоговая база

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

Обороты, освобождаемые от НДС

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

- ▶ страховых услуг, банковских операций;
- ▶ имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- ▶ товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) налогоплательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 30% от численности персонала;
- ▶ лекарственных средств, медицинских изделий по перечню,

на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или формы соответствующих сделок.

утверждаемому Президентом, если они включены в государственные реестры либо в отношении таких товаров имеется разрешение, выдаваемое Министерством здравоохранения;

- ▶ медицинских услуг, ветеринарных мероприятий;
- ▶ товаров собственного производства продавцом – налоговым резидентом согласно договору купли-продажи с лизингодателем – налоговым резидентом, приобретающим данные товары в собственность для их последующей передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа.

При импорте в Республику Беларусь от НДС освобождаются:

- ▶ товары, получаемые в качестве иностранной безвозмездной помощи или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом;
- ▶ лекарственные средства, медицинские изделия, а также сырье, материалы для их производства по перечню, утверждаемому Президентом, если они включены в государственные реестры либо в отношении таких товаров имеется разрешение, выдаваемое Министерством здравоохранения;
- ▶ оборудование, приборы, материалы и комплектующие, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввозимые резидентами Республики Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом.

Место реализации

Республика Беларусь признается местом реализации товаров, если:

- ▶ товар находится на территории Республики Беларусь и не отгружается, не транспортируется покупателю;
- ▶ товар в момент начала отгрузки или транспортировки покупателю находится на территории Республики Беларусь.

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

- ▶ работы, услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом (в том числе возводимым), находящимся на территории Республики Беларусь (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). Данное правило применяется и в отношении сдачи в аренду (лизинг) и внаем такого недвижимого имущества, услуг, по его оценке, а также непосредственно связанных с таким недвижимым имуществом инжиниринговых, дизайнерских услуг, услуг авторского и технического надзора за строительством;
- ▶ работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, за исключением аренды (лизинга) движимого имущества (в том числе транспортных средств);
- ▶ услуги фактически оказываются на территории Республики Беларусь в сфере культуры, искусства, образования (за исключением дистанционной формы его получения), физической культуры и спорта, туризма, отдыха;
- ▶ покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения является Республика Беларусь.

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

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

Ставки налога

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

Объект налогообложения	Ставка
▶ Экспорт товаров	0%
▶ Реализация экспортируемых транспортных услуг	
▶ Реализация экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья	
▶ Реализация произведенной в Республике Беларусь сельскохозяйственной продукции, импорт и (или) реализация сельскохозяйственной продукции, произведенной в других странах ЕАЭС	10%
▶ Импорт и (или) реализация продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом	
▶ Реализация услуг электросвязи	25%



Исчисление НДС и налоговые вычеты

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

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

- ▶ предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися налогоплательщиками, к оплате налогоплательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ уплаченные 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 осуществляющих деятельность через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Момент фактической реализации

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется по общему правилу как приходящийся на отчетный

период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним.

Товары	Днем отгрузки товаров признаются: <ul style="list-style-type: none">▶ дата их отпуска покупателю (получателю, перевозчику), если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не несет расходы, связанные с их доставкой (транспортировкой);▶ дата, определяемая в соответствии с учетной политикой налогоплательщика, но не позднее даты начала транспортировки товаров в иных случаях.
Работы, услуги	Днем выполнения работ, оказания услуг признается дата передачи выполненных работ, оказанных услуг в соответствии с подтверждающими документами (приемо-сдаточными актами или другими аналогичными документами). Особые правила предусмотрены для строительных работ, для аренды, для услуг, результаты которых заказчик может использовать по мере их оказания в течение срока действия договора, и некоторых других услуг.
Имущественные права	Днем передачи имущественных прав по выбору налогоплательщика признается: <ul style="list-style-type: none">▶ последний календарный день каждого месяца, к которому относится передача имущественного права;▶ день передачи имущественного права, оформляемый первичным учетным документом.

Не подлежат вычету суммы НДС:

- ▶ включенные в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, так как эти суммы НДС приходятся на обороты по реализации, освобожденные от НДС;
- ▶ отнесенные на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ не отраженные в бухгалтерском учете и книге покупок (если такая книга ведется налогоплательщиком);

- ▶ по товарам в случае их порчи или утраты, исключая чрезвычайные ситуации;
- ▶ в некоторых иных случаях.

В общем порядке вычет сумм НДС производится в пределах сумм налога, исчисленных по реализации. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, и в случаях, установленных Президентом, вычет сумм НДС производится в полном объеме независимо от сумм налога, исчисленных по реализации.

НДС при приобретении объектов 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 в бюджет белорусскими организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися плательщиками НДС в бюджет, подлежат вычету в установленном порядке.

Электронный счет-фактура

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

ЭСЧФ является источником сведений об исчисленных и подлежащих вычету суммах НДС, представляемых в нало-

говые органы. Налогоплательщик обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выставить ЭСЧФ покупателю либо направить его на Портал без выставления покупателю в отдельных случаях. ЭСЧФ по общему правилу должен быть выставлен не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Представление налоговой декларации и уплата налога

Налоговым периодом по НДС является календарный год. Плательщики НДС представляют налоговые декларации по НДС ежемесячно либо ежеквартально (по выбору 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 импорте из-за пределов ЕАЭС

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

НДС при импорте из других стран ЕАЭС

Во взаимной торговле товарами между государствами – членами ЕАЭС взимание НДС осуществляется по

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

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

НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме

Иностранная организация обязана встать на учет в белорусских налоговых органах, уплачивать НДС по ставке 20% и представлять налоговые декларации по НДС на квартальной основе, если она оказывает услуги в электронной форме физическим лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям) в Республике Беларусь, либо если иностранная организация является посредником и осуществляет расчеты непосредственно с такими

физическими лицами за приобретение ими указанных услуг.

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

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

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

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

Налог на недвижимость

Плательщики

Организации могут признаваться плательщиками налога на недвижимость.

Объект налогообложения

Объектами обложения налогом на недвижимость для плательщиков-организаций признаются:

- ▶ здания и сооружения, их части, являющиеся собственностью плательщика-организации или находящиеся в его в хозяйственном ведении или оперативном управлении;
- ▶ здания и сооружения, их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в финансовый лизинг у белорусских организаций в случае, если по условиям договора лизинга эти объекты не находятся на балансе организации-лизингодателя;
- ▶ здания и сооружения, их части, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, или у физических лиц;
- ▶ здания и сооружения, их части в некоторых других случаях.

Налоговая база

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

Объект налогообложения	Налоговая база
Здания, сооружения, их части, учитываемые в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы	Остаточная стоимость
Иные здания, сооружения, их части	Стоимость, отраженная в бухгалтерском учете

Налоговые льготы

От налога на недвижимость освобождаются:

- ▶ здания и сооружения, признаваемые в установленном порядке материальными историко-культурными ценностями, по перечню, утвержденному Советом Министров;
- ▶ здания и сооружения, используемые либо предназначенные для использования организациями для производства сельскохозяйственной продукции;
- ▶ здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, по перечню, утвержденному Президентом;
- ▶ впервые введенные в действие здания, сооружения и их части в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию;
- ▶ здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров;
- ▶ ряд других объектов, определенных законодательством.

Ставки налога

Для организаций ставка налога на недвижимость составляет 1%.

Здания, сооружения, их части, возведенные после 1 января 2019 года, в течение первого года с даты приемки в эксплуатацию освобождаются от налога на недвижимость, а в течение второго-пятого годов для них предусмотрены пониженные ставки в размере 0,2%, 0,4%, 0,6% и 0,8% соответственно.

Органы местного самоуправления (областные и Минский городской Совет депутатов) вправе увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков на 2020 год и последующие годы – не более чем в два раза.

Подготовка отчетности и уплата налога

Налоговым периодом признается календарный год.

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

Прочие налоги

Земельный налог

Организации, у которых земельные участки находятся в постоянном или временном пользовании либо в частной собственности, признаются плательщиками земельного налога.

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

Органы местного самоуправления (областные и Минский городской Советы депутатов) вправе увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков на 2020 год и последующие годы – не более чем в два раза.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Налоговая декларация представляется в налоговые органы не позднее 20 февраля текущего года. Уплата налога производится один раз в год не позднее 22 февраля текущего года либо ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

Экологический налог

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

- ▶ выбросов загрязняющих веществ в атмосферу;

- ▶ сброса сточных вод в окружающую среду;
- ▶ отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- ▶ нефти и (или) нефтепродуктов, перемещенных по территории Республики Беларусь магистральными трубопроводами транзитом.

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

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

Офшорный сбор

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

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

кроме случаев исполнения резидентом офшорной зоны встречного обязательства путем перечисления на счет плательщика денежных средств;

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

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

Сбор взимается по единой ставке в размере 15%. Налоговым периодом является календарный месяц. Офшорный сбор взимается до перечисления денежных средств либо не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств в неденежной форме или перемены лиц в обязательствах. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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

Акцизы

Организации могут признаваться плательщиками акцизов с учетом особенностей, обусловленных различными видами сделок, совершаемых



с подакцизными товарами – алкогольной продукцией, табачными изделиями, автомобильным топливом и др.

Объектами налогообложения акцизами признаются:

- ▶ подакцизные товары, 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;
- ▶ газ, реализуемый на территории Республики Беларусь для заправки транспортных средств;
- ▶ некоторые подакцизные товары, использованные (реализованные,

переданные) не по целевому назначению. 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. При ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров предусмотрены особые сроки уплаты и подачи налоговой декларации.

Особые режимы налогообложения

Налог при упрощенной системе налогообложения

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

УСН	Ставка налога при УСН	Средняя численность работников	Валовая выручка
УСН с уплатой НДС	3%	Не превышает 100	Не превышает 2 046 668 белорусских рублей (примерно 970 тыс. долларов США)
УСН без уплаты НДС	5%	Не превышает 50	Не превышает 1 404 286 белорусских рублей (примерно 665 тыс. долларов США)

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 их общей выручки за предыдущий календарный год. Кроме того, указанный налог могут применять организации в части деятельности филиалов, производящих сельскохозяйственную продукцию, имеющих отдельный баланс и банковский счет, при условии, что выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50% от общей выручки этих филиалов. Ставка единого налога – 1% от валовой выручки. Единый налог заменяет уплату налога на прибыль, налога на недвижимость, земельного налога.

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 вы-

игрышей (возвращенных несыгравших ставок).

Для каждого объекта налогообложения установлены фиксированные ставки налога на игорный бизнес. Объекты налогообложения каждого вида (кроме положительной разницы между суммой принятых ставок и выплаченных выигрышей) подлежат обязательной регистрации (постановке на учет). Доходы, полученные плательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения по налогу на прибыль и НДС.

Прочие особые режимы налогообложения

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

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

С 1 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс ЕАЭС, в котором сохранены основные правила таможенного регулирования, осуществляемого в странах – участницах ЕАЭС (ранее они были установлены Таможенным кодексом Таможенного союза). В частности, товары, произве-

денные либо выпущенные для внутреннего потребления на территории одной из стран-участниц, могут перемещаться между странами-участницами без таможенного оформления, уплаты таможенных пошлин, а также без каких бы то ни было экономических ограничений. Указанные товары не помещаются под какую-либо таможенную процедуру.

Помимо этого, 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 раздел «Прочие налоги»).

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

В настоящее время применяется нулевая ввозная таможенная пошлина в отношении книг, некоторых видов лекарств, наукоемкого оборудования

и ряда других товаров. Таможенные пошлины не взимаются с гуманитарной помощи и товаров, используемых при ликвидации последствий стихийных бедствий, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также с товаров, ввозимых дипломатическими представительствами.

Вывозные таможенные пошлины

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

Таможенная стоимость

Определение таможенной стоимости товаров в Беларуси соответствует правилам 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 стоимости 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 стоимости сделки с ввозимыми товарами, применяются другие методы: метод стоимости сделки с идентичным или однородным товаром, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости или резервный метод определения таможенной стоимости товара.

Кодирование товаров

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

Таможенные процедуры

Любое перемещение товаров и транспортных средств через государственную границу Республики Беларусь осуществляется в соответствии с таможенными процедурами,

предусмотренными законодательством ЕАЭС. Разные таможенные процедуры предполагают различные условия таможенного оформления, что оказывает существенное влияние на тарифное и нетарифное регулирование импортных и экспортных операций. Далее приведен краткий обзор основных таможенных процедур.

Выпуск товаров для внутреннего потребления

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



Таможенный склад

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

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

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

Свободный склад

Принципиальным отличием процедуры свободного склада от процедуры таможенного склада является возможность совершения в отношении товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада, операций по переработке товаров а также по изготовлению товаров при содействии и участии товаров, помещенных под таможенную процедуру свободного склада.

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

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

Временный ввоз (допуск)

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

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 освобождаться от уплаты таможенных пошлин и налогов. Типичным примером полного освобождения временно ввозимых товаров является ввоз товаров для демонстрации на выставке или для испытаний на таможенной территории ЕАЭС.

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

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. 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 терри-

тории 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 продукции, перечень которых установлен законодательством.

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

Режим свободной торговли в СНГ

В соответствии с действующим в СНГ режимом свободной торговли ввоз в Республику Беларусь товаров, происходящих из стран СНГ, не облагается таможенными пошлинами. Для получения права на применение данной

льготы товары должны ввозиться с территории другого государства – участника СНГ на основе договора, заключенного между двумя резидентами СНГ. НДС и акцизы при этом взимаются.

18 октября 2011 года в Санкт-Петербурге подписан договор о зоне свободной торговли. Документ подписали восемь стран СНГ: Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Армения, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Республика Таджикистан и Украина. 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 Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», основной задачей бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее активах и обязательствах.

Действие Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» распространяется на организации – юридические лица Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, хозяйственные группы, 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.

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, которая должна подписываться главным бухгалтером, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающим 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 предприятие 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 хозяйственных операций в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним).

Операции в иностранной валюте

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

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» в день проведения торгов.

Основные средства

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

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

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

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

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

Переоценка основных средств, 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, предметов 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;
- ▶ объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, относящихся к опреде-

ленной группе, подгруппе либо к определенному шифру классификации основных средств;

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

Запасы

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по 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 – белорусский рубль.

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 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 НБ РБ от 27 сентября 2007 года № 185 банки Республики Беларусь наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой согласно требованиям законодательства Республики Беларусь, составляют за 2008 год и последующие годы годовую финансовую отчетность в соответствии с МСФО. НБ РБ использует финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО, в целях формирования наиболее полного представления об организации управления финансовыми и нефинансовыми рисками, о структуре собственности, операциях со связанными сторонами и других аспектах деятельности банков.

Общественно значимые организации (открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации) 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 НБ РБ), 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 нормативных 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 годовой отчет;
- ▶ Национального банка Республики Беларусь;
- ▶ банков, банковских групп, банковских холдингов;
- ▶ бирж;
- ▶ страховых организаций, страховых брокеров;
- ▶ резидентов ПВТ;
- ▶ организации, осуществляющей гарантийное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- ▶ профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- ▶ акционерных инвестиционных фондов;
- ▶ управляющих организаций инвестиционных фондов;
- ▶ специальных финансовых организаций;
- ▶ иных юридических лиц, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает 500 000 базовых величин (на 31 декабря предыдущего отчетного года).

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

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

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

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

финансов и НБ РБ. Формально отдельные требования сформулированы с учетом МСФО, однако на практике их толкование и применение могут значительно различаться.

Несмотря на существование стандартов бухгалтерского учета в банковской системе, а также соответствующих требований в законодательных актах Министерства финансов, методы и подходы к ведению бухгалтерского учета в Республике Беларусь определяются целым рядом приказов и разъяснений Министерства финансов и НБ РБ.

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

- ▶ Существует расхождение в определении валюты отчетности и функциональной валюты (обязательная бухгалтерская отчетность должна составляться исключительно в официальной денежной единице Республики Беларусь).
- ▶ Обязательно 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.

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.



6 Физические лица



Трудовые отношения

На текущий момент 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.

Трудовой кодекс Республики Беларусь

Трудовой кодекс Республики Беларусь (далее – Трудовой кодекс) составляет основу трудовых отношений в стране, определяет процедуры найма и увольнения работников, а также содержит положения о рабочем времени, 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.

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

Норма продолжительности рабочего времени в Республике Беларусь составляет 8 часов в день и 40 часов

в неделю. Белорусским законодательством установлены жесткие ограничения на привлечение работников к сверхурочной работе. В соответствии с Трудовым кодексом привлечение к сверхурочной работе по общему правилу допускается только с согласия работника. При этом оплата труда за такую работу осуществляется по повышенным ставкам, либо работнику могут предоставляться дополнительные дни отдыха. Предельная норма продолжительности сверхурочной работы в течение года составляет 180 часов при условии, что продолжительность такой работы не будет превышать 10 часов в рабочую неделю. Продолжительность ежедневной работы с учетом сверхурочной не должна быть больше 12 часов. Работнику может быть установлен ненормированный рабочий день. Продолжительность рабочего времени в этом случае не фиксируется, но работнику должен предоставляться дополнительный отпуск до семи дней в году.

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

При предоставлении отпуска по беременности и родам (продолжительностью, как правило, 126 календарных дней) пособие назначается обычно в размере 100% средней заработной платы, но не выше трехкратной величины средней заработной платы работников в республике в месяце, предшествующем месяцу наступления отпуска по беременности и родам. Пособие выплачивается Фондом

социальной защиты населения. После рождения ребенка выплачивается единовременное пособие, размер которого составляет примерно 1000 долларов США и более (в зависимости от количества детей). Предусмотрен также отпуск по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста, который может быть также предоставлен работающему отцу по усмотрению семьи. В данном случае наниматель выплачивает работнику финансируемое Фондом социальной защиты населения ежемесячное пособие в размере, эквивалентном примерно 180 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 указы-

ваются имя нового сотрудника, его должность и дата приема на работу. Трудовой договор может быть заключен как на неопределенный срок, так и на определенный в нем срок. Одним из видов срочных трудовых договоров является трудовой контракт.

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

С января 2020 года в Республике Беларусь будет возможно заключение трудовых договоров на выполнение дистанционной работы. Дистанционной считается работа, которую работник выполняет вне места нахождения нанимателя и использует для ее выполнения, а также осуществления взаимодействия с нанимателем информационные технологии. Режим рабочего времени и времени отдыха работника, выполняющего дистанционную работу, устанавливается по согласованию с нанимателем трудовым договором либо определяется работником самостоятельно, что указывается в трудовом договоре.

При приеме на работу сотруднику по общему правилу может быть уста-

новлен 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 выполня-

ются 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. Максимальными размерами заработная плата не ограничивается.

В настоящее время многие наниматели стали устанавливать размер

заработной платы в эквиваленте к 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 том числе следующие условия:

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

Миграционное законодательство

Въезд и пребывание на территории Республики Беларусь граждан иностранных государств

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

В Республике Беларусь действует безвизовый порядок въезда и выезда граждан из 74 государств, в том числе входящих в состав Европейского союза.

Возможность воспользоваться безвизовым режимом предоставлена гражданам, пересекающим границу Республики Беларусь через Национальный аэропорт Минск (через зону прилета для международных рейсов) для временного пребывания в Республике Беларусь до 30 суток. Установленный порядок безвизового передвижения через аэропорт не распространяется на лиц, прибывающих в Беларусь рейсами из России, а также намеревающихся осуществить вылет в аэропорты России, поскольку данные рейсы рассматриваются как внутренние и пограничный контроль на них не осуществляется.

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

По общему правилу иностранному гражданину необходимо зарегистрироваться в течение пяти суток, за исключением воскресенья, государственных праздников и праздничных дней, в территориальном подразделении по гражданству и миграции по месту временного пребывания на территории Республики Беларусь.

С 1 июля 2020 года указанный срок будет увеличен с 5 до 10 суток, но из него не будут исключаться воскресенье, государственные праздники и праздничные дни.

В случае, если иностранный гражданин оформляет проживание в гостинице или санаторно-курортной либо оздоровительной организации, регистрацию осуществляют эти субъекты.

Также регистрация иностранных граждан, въехавших в Республику Беларусь в пунктах пропуска через Государственную границу Республики Беларусь, может быть осуществлена в сети Интернет посредством единого портала электронных услуг (portal.gov.by). 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 Д) выдается для многократного въезда в Республику Беларусь в том числе в следующих целях:

- ▶ осуществление деловых поездок – 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 белорусского юридического лица или представительства иностранной организации в Республике Беларусь, нотариально заверенной копии специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью и других документов.

2. Разрешение на временное проживание

Разрешение на временное проживание – это документ, предоставляющий иностранцу право на временное 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 право гражданам иностранных государств находиться на территории Республики Беларусь без визы.

С 1 июля 2020 года высококвалифицированные работники смогут получить разрешение на временное проживание сроком до двух лет (информация о том, кого можно считать высококвалифицированным работником, представлена далее).

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

3. Выездная-въездная виза

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

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

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

Прием на работу иностранных граждан

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

Процесс приема на работу иностранного гражданина состоит из следующих этапов:

- ▶ Наниматель получает 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»).

- ▶ 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»).

1. 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, в Республике Беларусь наниматель 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.

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

После получения упомянутого выше разрешения (в случае необходимости) в Республике Беларусь наниматель должен получить специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории страны для каждого иностранного работника. Если иностранный гражданин планирует осуществлять трудовую деятельность у нескольких нанимателей в Республике Беларусь, то он обязан получить специальное разрешение для работы у каждого из них.

Разрешение выдается подразделением по гражданству и миграции ГУВД Минского горисполкома или УВД облисполкома сроком на один год. Впоследствии срок действия разрешения может быть продлен еще

на год. В отношении высококвалифицированных работников специальное разрешение может выдаваться сроком до двух лет с правом продления на тот же срок.

Высококвалифицированным работником считается иностранный гражданин или лицо без гражданства, имеющее высокий уровень профессиональных знаний, умений и навыков, подтвержденных документами об образовании и стажем работы по 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 2700 долларов США).

3. 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 срока действия специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью.

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

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

Доходы от источников в Беларуси

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

- ▶ вознаграждение за исполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, получаемое от белорусских организаций или индивидуальных предпринимателей, от иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, от представительств иностранных организаций,

- открытых в Республике Беларусь, независимо от места, где фактически исполнялись возложенные на этих физических лиц обязанности или откуда производились выплаты этих вознаграждений;
- ▶ пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные физическими лицами в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ▶ дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации, а также проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя или иностранной организации, осуществляющей деятельность 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 отчуждения на территории Республики Беларусь акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде иностранных организаций, а также доходы, полученные от отчуждения акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде белорусских организаций;
- ▶ доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, и ряд других доходов.

13%

основная ставка подоходного налога, применяемая в отношении большинства видов дохода

Ставки налога

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

Вид дохода	Ставка
Дивиденды от белорусских организаций при условии, что прибыль не распределялась между участниками (акционерами) этой организации – резидентами Республики Беларусь:	
▶ в течение трех предшествующих календарных лет последовательно	6%
▶ в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно	0%
Доходы в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь	4%
Доходы, определенные налоговым органом в соответствии с законодательством, исходя из сумм превышения расходов физического лица над его доходами, а также доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в нарушение требований законодательства	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, иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, представительства иностранных организаций, открытые в Республике Беларусь, от которых плательщик получил доходы.

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

В некоторых случаях Налоговый кодекс обязывает физических лиц представлять налоговую декларацию в налоговые органы и самостоятельно уплачивать подоходный налог, например:

- ▶ если доход получен от физических лиц или организаций, не признаваемых налоговыми агентами;
- ▶ если доход получен физическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь от источников за пределами страны.

Подача ежегодной налоговой декларации физическими лицами в таких случаях осуществляется не позднее 31 марта года, следующего за отчетным календарным годом. При этом соответствующая сумма налога подлежит уплате не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

Налоговые вычеты

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

- ▶ в сумме, уплаченной физическим лицом за свое обучение в белорусских образовательных учреждениях

при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов белорусских банков, займов, полученных от белорусских организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованных на вышеуказанные цели;

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

Данные налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом либо налоговыми органами при самостоятельной подаче налоговой декларации. Кроме того, плательщик имеет право применить целый ряд стандартных налоговых вычетов. Например, плательщик имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 117 белорусских рублей (примерно 55 долларов США) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 709 белорусских рублей (примерно 335 долларов США) в месяц и в размере 34 белорусских рублей (примерно 15 долларов США) в месяц на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и (или) на каждого иждивенца.

Доходы, освобождаемые от налогообложения

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

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

- ▶ все виды предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств и оборудования, принадлежащих работнику);
- ▶ доходы в размере, не превышающем 7003 белорусских рублей (примерно 3320 долларов США) в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные от физических лиц в результате дарения;
- ▶ доходы от возмездного отчуждения в течение пяти календарных лет одного жилого дома, одной квартиры, одной дачи, одного земельного участка (или иных аналогичных объектов недвижимости);
- ▶ доходы от возмездного отчуждения в течение календарного года одного автомобиля;
- ▶ доходы от реализации имущества, полученного по наследству;
- ▶ доходы от реализации долей в уставном фонде белорусских организаций, принадлежащих физическому лицу непрерывно не менее трех лет, а также акций белорусских организаций, отчуждаемых не ранее трех лет с даты приобретения;
- ▶ доходы от реализации прочего имущества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством, и некоторые другие виды доходов.

Налоги с фонда оплаты труда

Пример начисления налогов и обязательных страховых взносов с фонда оплаты труда

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

Расходы	Доллары США
1. Расходы со стороны нанимателя	
1.1 Обязательные страховые взносы (пенсионное и социальное страхование) Ставка – 34%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 2937 долларов США (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц) *	10 200
1.2 Взносы на профессиональное пенсионное страхование Максимальная ставка – 9%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычетов налогов, но не более 1762 долларов США (т. е. не более трехкратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц) *	1903
1.3 Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и от профессиональных заболеваний. Ставка – 0,6%, база для расчета – валовой доход	180
1.4 Итого расходы нанимателя за год в расчете на одного работника	12 283
2. Расходы со стороны работника	
2.1 Обязательные страховые взносы (пенсионное страхование). Ставка – 1%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 2937 долларов США в месяц (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц)*	300
2.2 Подоходный налог, удерживаемый с работника. Ставка 13%, база для расчета – размер заработной платы	3900
3. Чистый доход работника	
3.1 Чистый годовой доход в расчете на одного работника	25 800

* Для расчета использовались: средняя заработная плата за декабрь 2019 года, составляющая 1238,7 белорусского рубля, официальный обменный курс доллара США, установленный НБ РБ на 1 января 2020, – 2,1085 белорусского рубля.

Обязательные страховые взносы

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

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

Объекты для начисления обязательных страховых взносов

Для работодателей и работающих физических лиц взносы уплачиваются в отношении всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении по всем основаниям независимо от источников финансирования. Перечень выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы, утвержден Советом Министров. Общая сумма выплат за месяц в пользу работника, включаемая в объект для начисления обязательных страховых взносов, не должна превышать пятикратную величину средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Иностранные граждане, работающие в Республике Беларусь, подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных для граждан Республики Беларусь.





35%

единый платеж
обязательных страховых
взносов

Размеры обязательных страховых взносов

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

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

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

Уплата обязательных страховых взносов и представление отчетности

Обязательные страховые взносы уплачиваются в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь.

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

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

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

Взносы на профессиональное пенсионное страхование

Работодатели уплачивают взносы на профессиональное пенсионное страхование за работников, занятых в особых условиях труда и отдельных профессий (например, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда).

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

Размер взносов на профессиональное пенсионное страхование составляет от 1,5 до 9%. Исключения в части выплат, на которые не начисляются взносы на профессиональное пенсионное страхование, а также требования в части уплаты и представления отчетности по этим взносам аналогичны исключениям и требованиям в отношении обязательных страховых взносов.

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

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

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

7

Приложения



Приложение 1. Полезные адреса и контактная информация

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

Администрация Президента

Ул. Кирова, 43
Минск, 220016
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 3778
president.gov.by

Совет Министров

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

Национальное агентство инвестиций и приватизации

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

Белорусская торгово-промышленная палата

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

Национальный банк Республики Беларусь

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

Министерство экономики

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

Министерство финансов

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

Министерство иностранных дел

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

Министерство внутренних дел

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

Министерство по налогам и сборам

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

Государственный таможенный комитет

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

Министерство юстиции

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

Министерство сельского хозяйства и продовольствия

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

Министерство связи и информатизации

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

Министерство здравоохранения

Ул. Мясникова, 39
Минск, 220048
Беларусь
Тел.: +375 (17) 222 6033
minzdrav.gov.by

Министерство образования

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

**Министерство по чрезвычайным
ситуациям**

Ул. Революционная, 5
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 229 3590
mchs.gov.by

**Национальный статистический
комитет**

Партизанский пр., 12
Минск, 220070
Беларусь
Тел.: +375 (17) 367 1653
belstat.gov.by

**Комитет государственной
безопасности**

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

Комитет государственного контроля

Ул. К. Маркса, 3
Минск, 220030
Беларусь
Тел.: +375 (17) 327 4208
kgk.gov.by



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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Доллар США / белорусский рубль	0,2863	0,3000	0,8350	0,8500	0,9510	1,1850	1,8569	1,9585	1,9727	2,1598	2,1036
Евро / белорусский рубль	0,4106	0,3972	1,0800	1,0990	1,3080	1,4380	2,0300	2,0450	2,3553	2,4734	2,3524
100 российских рублей / белорусский рубль	0,9466	0,9844	2,6100	2,7500	2,9050	2,1450	2,5533	3,2440	3,4279	3,1128	3,4043

Источник: Национальный банк Республики Беларусь.

Приложение 3. Экономические показатели

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Номинальный ВВП (млрд долларов США)	49,2	55,1	58,8	63,3	72,8	75,8	54,9	48,1	54,7	59,6	62,7
Годовой темп роста реального ВВП (%)	100,2	107,7	105,5	101,7	101,0	101,7	96,2	97,5	102,5	103,0	101,2
Индекс потребительских цен (%)	110,1	109,9	208,7	121,8	116,5	116,2	112	110,6	104,6	105,6	104,7
Объем промышленного производства (%)	96,9	111,7	109,1	105,9	95,1	101,9	93,4	99,6	106,1	105,7	101,0
Уровень безработицы (%)	0,9	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5	1,0	0,8	0,5	0,3	0,3

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

Приложение 4. Ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения

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

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

Со следующими странами Беларусь связана соглашениями об избежании двойного налогообложения в качестве правопреемника СССР: Дания, Испания, Малайзия, США, Франция и Япония. По данным Министерства

по налогам и сборам, соглашения с Канадой и Норвегией больше не имеют силы. Республика Беларусь подписала соглашения об избежании двойного налогообложения с Ливией и Суданом, а также новое соглашение с Испанией, но эти соглашения еще не вступили в силу.

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



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

	Дивиденды, %	Проценты,%	Роялти, %
Объединенные Арабские Эмираты	5/10 (j)	0/5 (s) (xx)	5/10 (k)
Оман	0/5 (ii)	0/5 (ii)	10 (tt)
Пакистан	11/12 (g)	0/10 (s)(v) (bb)	15
Польша	10/12 (a)	0/10 (bb)	0
Российская Федерация	12	0/10 (v)	10 (tt)
Румыния	10 (ww)	0/10 (v)	15
Саудовская Аравия	5 (ww)	5 (xx)	10 (tt)
Северная Македония	5/12 (e)	10	10 (tt)
Сингапур	0/5 (ccc)	0/5 (ddd)	5 (uu)
Сирия	12	10	15
Словацкая Республика	10/12 (g)	0/10 (v)	5/10 (i)
Словения	5 (ww)	0/5 (pp) (xx)	5 (uu)
США (q)	12	0	0
Таджикистан	12	0/10 (bb)	15
Таиланд	10 (ww)	0/10 (qq)	15
Туркменистан	12	0/10 (v)	15
Турция	10/12 (g)	0/10 (v)	10 (tt)
Узбекистан	12	0/10 (v)(bb)	15
Украина	12	10	15
Финляндия	5/12 (e)	0/5 (hh)	5 (uu)
Франция (q)	12	0/10 (r)	0
Хорватия	5/12 (e)	10	10 (tt)
Чешская Республика	5/10 (jj)	0/5 (vv) (xx)	5 (uu)
Швейцария	5/12 (e)	0/5/8 (aa)	3/5/10 (c)
Швеция	0/5/10 (b)	0/5 (rr)	3/5/10 (c)
Шри-Ланка	7,5/10 (eee)	0/10 (vv)	10 (tt)
Эквадор	5/10 (jj)	0/10 (vv)	10 (tt)
Эстония	10 (ww)	0/10 (s) (vv)	10 (tt)
Югославия (действительно для Сербии)	5/12 (e)	8 (h)	10 (tt)
Южная Корея	5/12 (e)	0/10 (p)	5 (uu)
Южно-Африканская Республика	5/12 (e)	0/5/10 (l)	5/10 (m)
Япония (q)	12	0/10 (ss)	0/10 (n)
Страны, с которыми у Республики Беларусь нет соглашений 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. Однако дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (не общество), владеющая 100% капитала компании, выплачивающей дивиденды, но только в той мере, в которой прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, получена от промышленной или производственной деятельности или от сельского, лесного и рыбного хозяйства, или от туризма (включая рестораны и отели) при условии, что эта прибыль не освобождена от налогообложения.
- (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%.
- (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 подлинным владельцем дохода является компания, которая владеет не менее 25% капитала компании (иной, чем товарищество), 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 подлинному владельцу 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 подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования (включая дорожный транспорт). Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования авторских прав на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы и фильмы или пленки, используемые для телевидения или радиовещания.
- (g) Ставка в размере 10% (в случае Пакистана - 11%) применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 12%.
- (h) Ставка в размере 8% применяется в случае, если получатель является действительным владельцем процентов.
- (i) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу доходов за использование авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки и прочие средства передачи изображения или звука. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу доходов за патенты, торговые марки, дизайн, чертежи, модели, планы, секретные формулы или процессы; за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования либо за транспортные средства.
- (j) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем дивидендов является компания, которой принадлежит 100 000 долларов США и более в компании, выплачивающей дивиденды. В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем дивидендов, применяется ставка в размере 10%.

- (k) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования авторского права на научные работы, патенты, торговые марки, дизайн, модели, планы, секретные формулы или процессы; за право использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного оборудования либо транспортных средств, или за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого либо научного опыта. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных подлинному владельцу за использование или за предоставление права использования авторского права на произведения литературы или искусства, включая кинофильмы или фильмы и пленки, используемые для телевидения или радиовещания.
- (l) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, государственный орган или организация, которая полностью принадлежит государству. Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем процентного дохода является банк или иное финансовое учреждение. Во всех остальных случаях, когда получателем является их подлинный владелец, применяется ставка в размере 10%.
- (m) Ставка в размере 5% применяется в отношении роялти, выплаченных подлинному владельцу за промышленное, коммерческое или научное оборудование либо транспортные средства. Во всех остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (n) Ставка в размере 0% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу, фактически имеющему право на доход, за использование или за предоставление права использования авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинофильмы, фильмы или пленки, используемые для телевидения или радиовещания. Ставка в размере 10% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу, фактически имеющему право на доход, за использование или за предоставление права использования патентов, товарных знаков, дизайна, чертежей, моделей, планов, секретных формул или процессов; за информацию, касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования.
- (o) Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования патентов, товарных знаков, дизайна, моделей, планов, секретных формул, процессов или авторского права на научные работы; за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого или научного оборудования; за использование или за предоставление права использования информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта. Ставка в размере 15% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования кинематографических фильмов или магнитных лент для радиовещания, или телевидения, любого авторского права на произведения литературы или искусства.
- (p) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентного дохода от продажи в кредит промышленного, коммерческого или научного оборудования или в тех случаях, когда получателем процентного дохода являются правительство, центральный банк, местные органы власти, финансовые учреждения, выполняющие функции государственного характера, или в случае, если проценты выплачиваются по кредитам, гарантированным или косвенно финансируемым вышеперечисленными органами и учреждениями. Ставка в размере 10% применяется в иных случаях, когда получатель процентов является их подлинным владельцем.
- (q) Беларусь применяет соглашения об избежании двойного налогообложения, заключенные бывшим СССР с этим государством. В таблице указаны ставки налога в соответствии с этими соглашениями.
- (r) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентов по банковским и коммерческим кредитам. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (s) Ставка в размере 0% применяется в отношении процентов по кредитам, гарантированным правительством.
- (t) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, местные органы власти или центральный банк. Ставка в размере 5% применяется в случаях, когда получателем и действительным владельцем процентного дохода является банк или иное финансовое учреждение, либо в случае выплаты процентов в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования. В остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 10%.

- (u) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, местный орган власти, центральный банк или любое финансовое учреждение, которые полностью принадлежат государству. В остальных случаях, когда получатель процентного дохода является действительным владельцем дохода, применяется ставка в размере 10%.
- (v) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство или центральный банк (в случае Турции ставка в размере 0% также применяется, когда проценты возникают в Беларуси и выплачиваются Eximbank Турции по кредитам на закупку промышленного, коммерческого, торгового, медицинского или научного оборудования). В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяются более высокие ставки.
- (w) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ получателю дивидендов, являющемуся подлинным владельцем, принадлежит более 50% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и при условии, что вклад получателя дивидендов в капитал компании составляет не менее 250 000 ЭКЮ;
 - ▶ получателю дивидендов, являющемуся подлинным владельцем, принадлежит более 25% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и его вклад в капитал этой компании гарантирован или застрахован правительством.
- (x) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем дивидендов является правительство, центральный банк, другие правительственные агентства или финансовые учреждения. В остальных случаях применяется ставка в размере 5%, если получателем дивидендов является их подлинный владелец.
- (y) Ставка в размере 0% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу 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. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель дохода фактически имеет право на доходы от авторских прав и лицензий.
- (z) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ проценты начисляются в связи с продажей в кредит промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг;
 - ▶ кредит, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг, предоставлен, застрахован или гарантирован государством.
- Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (aa) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ процентный доход получен в связи с продажей в кредит промышленного, торгового, медицинского или научного оборудования;
 - ▶ процентный доход представляет собой проценты по государственным ценным бумагам.
- Ставка в размере 5% применяется в отношении процентного дохода по банковским кредитам. Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является фактическим владельцем процентного дохода.
- (bb) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда кредит был одобрен правительством.
- (cc) Ставка в размере 5% применяется только в отношении сумм, выплаченных за использование авторского права на производство 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.
- (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 für Wiederaufbau или Deutsche Finanzierungsgesellschaft für Beteiligungen in Entwicklungsländern; когда процентный доход возникает в связи с займами, обеспеченными гарантиями по экспортным кредитам (Hermes-Deckung), предоставляемыми правительством Германии; когда получатель является действительным владельцем дохода и процентный доход выплачивается в связи с продажей в кредит любого промышленного, коммерческого или научного оборудования либо с займом любого вида, который предоставлен банком или иным финансовым учреждением для содействия продаже любого промышленного, коммерческого или научного оборудования. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.
- (ff) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или 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.
- (gg) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем процентов и выполняется одно из следующих условий: получателем процентов является договаривающееся государство, или местный орган власти, или центральный банк; проценты выплачиваются по займу, одобренному правительством; проценты выплачиваются в связи с кредитом или займом, который выдан, гарантирован или застрахован государственными организациями (включая Oesterreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft) с целью содействия экспорту и который связан с поставкой промышленного, торгового, медицинского, научного оборудования. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентов.
- (hh) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем процентного дохода является правительство, центральный банк, Финский фонд промышленного сотрудничества (FINNFUND) или финское экспортное кредитное агентство FINNVERA. Ставка в размере 5% применяется в случае, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.
- (ii) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда получателем дохода является правительство, центральный банк или Государственный генеральный резервный фонд Султаната Оман и, в случае процентного дохода, любая организация, полностью или в основном принадлежащая государству. Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его действительным владельцем, применяется ставка в размере 5%.
- (jj) Ставка в размере 5% применяется в тех случаях, когда подлинным владельцем дохода является компания (иная, чем товарищество), владеющая не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях, когда получателем дохода является подлинный владелец, применяется ставка в размере 10%.
- (kk) Ставка в размере 0% применяется, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода, при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ получателем процентного дохода является правительство или государственный орган, центральный банк, организации, полностью или в основном принадлежащие государству;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, гарантированного правительством;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении кредита, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой предприятием другого договаривающегося государства всех видов оборудования и транспортных средств;
 - ▶ проценты выплачиваются в связи с продажей в кредит всех видов оборудования и транспортных средств.
- Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода, применяется ставка в размере 5%.

(ll) Ставка в размере 5% применяется в отношении сумм роялти, если они получены подлинным владельцем в качестве вознаграждения за использование или за предоставление права использования торговой марки, любого авторского права на произведения науки или программное обеспечение; за использование или за предоставление права использования всех видов оборудования и транспортных средств. Во всех остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.

(mm) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:

- ▶ проценты выплачиваются правительством или государственным органом;
- ▶ проценты выплачиваются правительству, государственному органу власти, местному агентству или органу (включая финансовые учреждения), которые полностью принадлежат государству или государственному органу власти;
- ▶ проценты выплачиваются любому другому агентству или органу (включая финансовые учреждения) по кредитам, предоставленным в связи с применением соглашения, заключенного между государствами.

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

(nn) Ставка в размере 0% применяется в отношении кредитов, предоставленных правительству или центральному банку. Во всех остальных случаях, когда получатель процентов является их подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.

(oo) Ставка в размере 0% применяется в отношении дивидендов, получателями которых являются Национальное агентство Ирландии по управлению казначейством, Национальный резервный пенсионный фонд Ирландии или любая организация, включая агентство или учреждение, полностью или частично принадлежащая государству. Ставка 5% применяется в отношении дивидендов, подлинный владелец которых владеет не менее чем 25% капитала компании (иной, чем товарищество), выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получателем дивидендов является их подлинный владелец.

(pp) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда плательщиком либо получателем процентного дохода является правительство, политико-административное подразделение,

местный орган власти или центральный банк. В остальных случаях применяется более высокая ставка.

(qq) Ставка в размере 0% применяется в случае, когда проценты выплачиваются правительству, центральному банку, учреждениям, капитал которых полностью принадлежит государству либо местным органам власти. Ставка в размере 10% применяется в случаях, когда получатель является подлинным владельцем и любым банком, финансовым учреждением или страховой компанией либо проценты выплачиваются в отношении задолженности, которая возникает в связи с продажей в кредит любого оборудования, изделий или услуг.

(rr) Ставка в размере 0% применяется в следующих случаях:

- ▶ плательщиком либо получателем процентного дохода является правительство, политико-административное подразделение, местный орган власти или центральный банк;
- ▶ ссуда утверждена правительством;
- ▶ ссуда предоставлена и гарантирована государственным финансовым органом с целью стимулирования экспорта, если кредит предоставлен или гарантирован на льготных условиях;
- ▶ ссуда предоставлена банком с целью стимулирования экспорта;
- ▶ проценты выплачиваются в отношении задолженности, возникающей при продаже в кредит любых изделий или промышленного, коммерческого либо научного оборудования.

Ставка в размере 5% применяется в остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем процентного дохода.

(ss) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:

- ▶ проценты выплачиваются правительству, местным органам власти, центральному банку, любому финансовому учреждению, полностью принадлежащему правительству;
- ▶ проценты выплачиваются в отношении долговых требований, гарантированных, застрахованных или косвенно финансируемых правительством, местным органом власти, центральным банком, финансовым учреждением, полностью принадлежащим государству. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, если получатель процентов фактически имеет право на доход.

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

тельству; если проценты выплачиваются в отношении займа, гарантированного или одобренного правительством, либо в отношении кредита на финансирование приобретения промышленного, коммерческого, торгового, медицинского или научного оборудования.

- (hhh) Ставка в размере 5% применяется в отношении процентов, получатель которых является подлинным владельцем процентного дохода. Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда подлинным получателем дохода является правительство, политико-административное подразделение или местный орган власти, национальный банк или любая иная организация либо институт, полностью или в основном принадлежащие правительству.
- (iii) Ставка в размере 0% применяется в отношении доходов, если их подлинным владельцем является Правительство Специального административного района Гонконг, Валютное управление Гонконга, Валютный фонд, любое учреждение, полностью или в основном принадлежащее Правительству Специального административного района Гонконг, в отношении которого время от времени может быть достигнута договоренность между компетентными органами.
- (jjj) Ставка в размере 3% применяется, если подлинный владелец роялти является получателем роялти за использование или предоставление права пользования воздушными судами, ставка в размере 5% - в других случаях, когда получателем является подлинный владелец. Во всех иных случаях применяется ставка в размере 15%.
- (kkk) Ставка в размере 0% применяется, если подлинным владельцем процентов является правительство, центральный банк, законный орган, банк, или любое учреждение, полностью или в основном принадлежащее правительству, которое может быть согласовано время от времени компетентными органами. Ставка в размере 5% применяется, если получатель процентов является подлинным владельцем. Во всех иных случаях применяется ставка в размере 10%.
- (lll) Ставка в размере 0% применяется, если проценты выплачиваются правительству, местному органу власти или центральному банку.



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
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

Атырау

Ул. Сатпаева, 19
Атырау, 060000
Тел.: +7 (7122) 552 100
Факс: +7 (7122) 552 101

Нур-Султан

Ул. Космонавтов 62А, 9-й этаж
Нур-Султан, 010000
Тел.: +7 (7172) 580 400
Факс: +7 (7172) 580 410

Кыргызстан

Бишкек

Ул. Абдрахманова, 191
Бишкек, 720001
Тел.: +996 (312) 665 997

Россия

Москва

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

Москва

Павелецкая площадь, 2, стр. 2
Москва, 115054
Тел.: +7 (495) 755 9700

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,
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. Спартакoвская, 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

Ул. Советская, 5, 10-й этаж
Новосибирск, 630102
Тел.: +7 (383) 211 9007
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 8400

Тольятти

Ул. Фрунзе, 14Б, офис 413
Тольятти, 445037
Тел.: +7 (8482) 99 9777
Факс: +7 (8482) 99 9700

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



Василий Бабарико
Старший менеджер, практика
юридических услуг
Моб.: +375 (29) 700 3025
vasily.babariko@by.ey.com



Иван Станкевич, FCCA
Ассоциированный партнер,
практика аудиторских услуг
Моб.: +375 (29) 700 3012
ivan.stankevich@by.ey.com



Кирилл Домнич, CISA, CISM
Старший менеджер, практика
консультационных услуг
Моб.: +375 (29) 700 3001
kiryl.domnitch@by.ey.com



Светлана Грицук
Директор, практика
налоговых услуг
Моб.: +375 (29) 623 0274
svetlana.gritsouk@by.ey.com



Краткая информация о компании ЕУ

ЕУ 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 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Тольятти, Алматы, Атырау, Нур-Султане, Баку, Бишкеке, Ереване, Киеве, Минске, Ташкенте, Тбилиси) работают 5500 специалистов.

Название ЕУ 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.

© 2020 ООО «Эрнст энд Янг».
Все права защищены.