

Ведение бизнеса в Республике Беларусь

Налоги и право

Январь 2022



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир



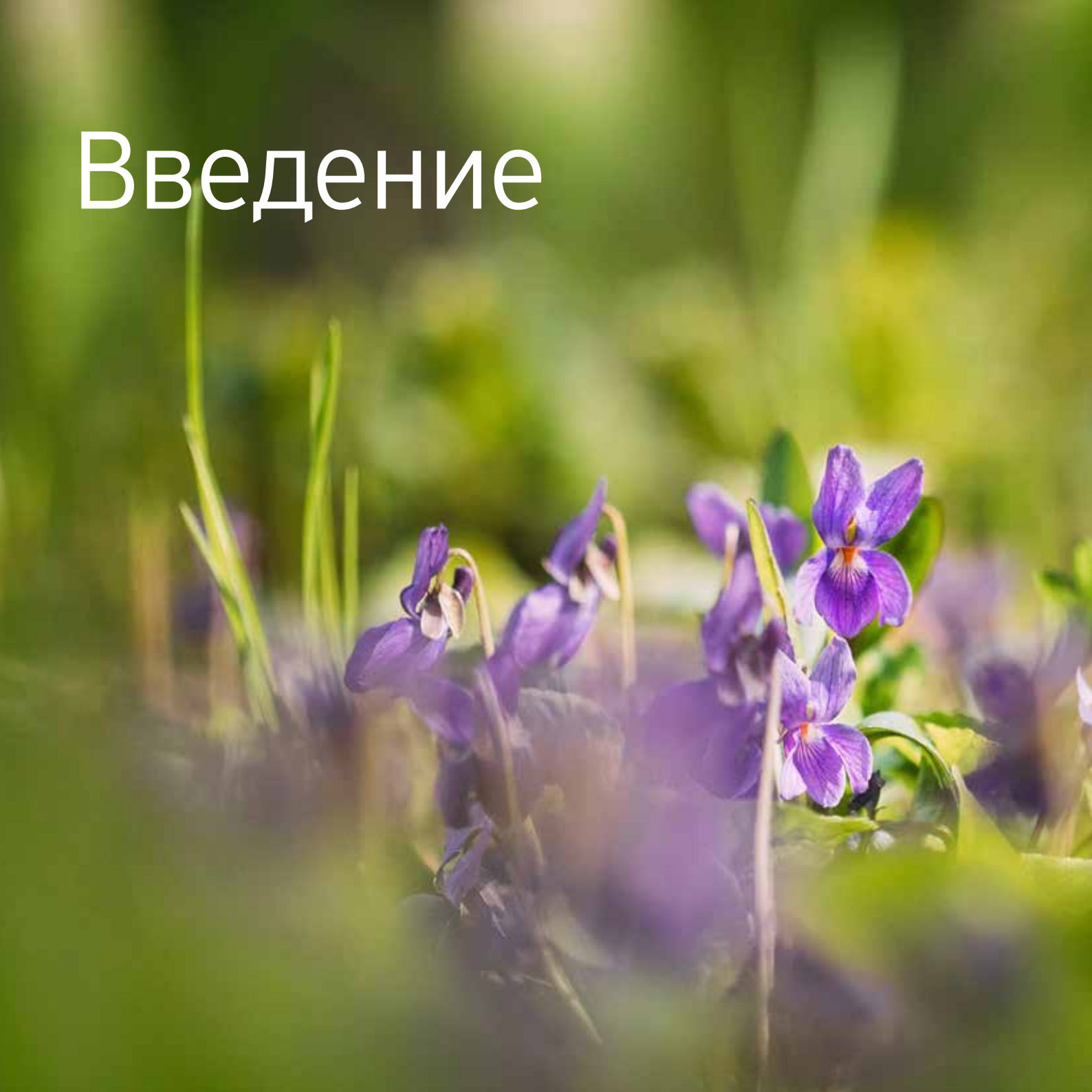
В данном обзоре представлена информация
по состоянию на 1 января 2022 года.

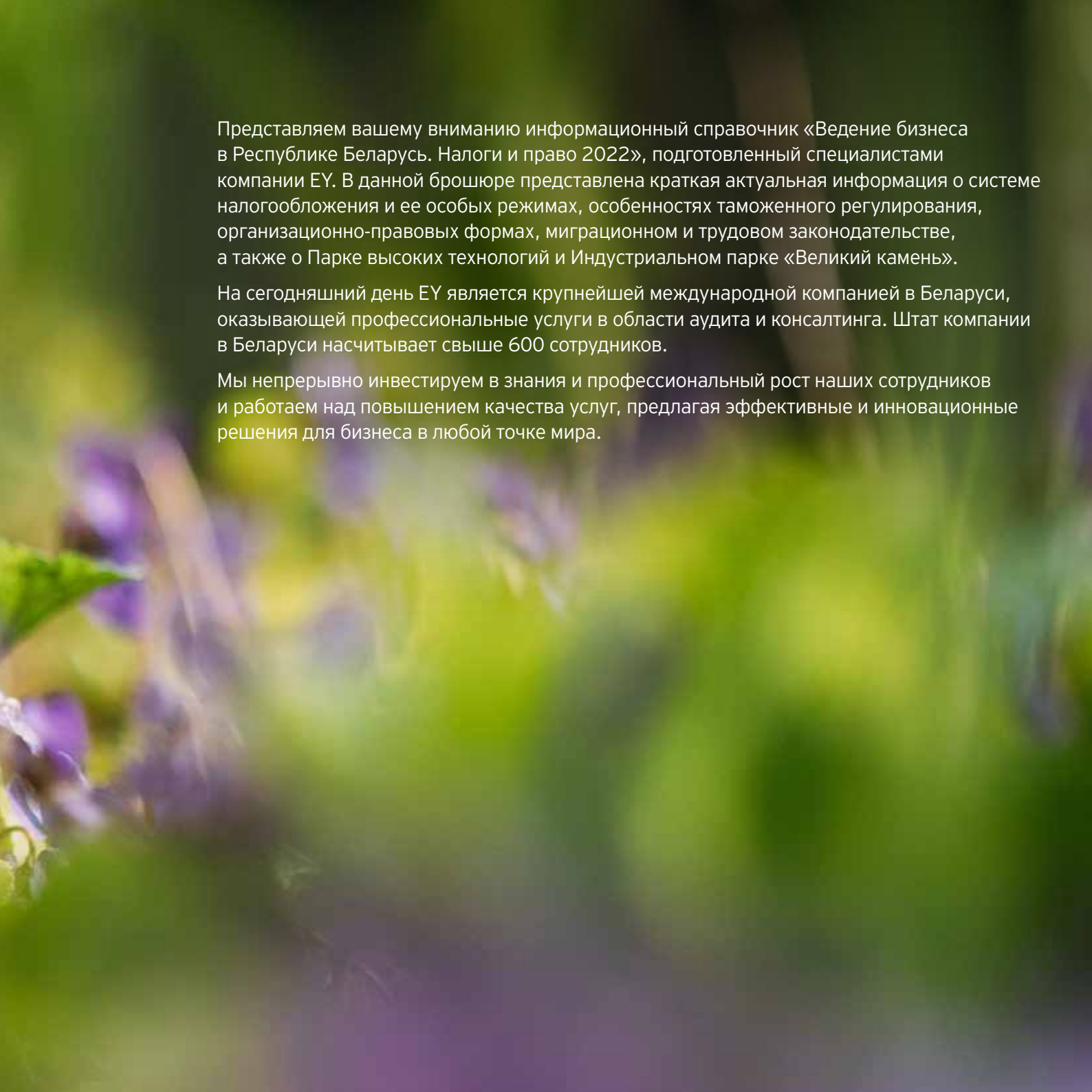


Содержание

Введение	2
1. Особые правовые режимы	4
Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень»	5
Парк высоких технологий	7
Свободные экономические зоны	9
Предпринимательская деятельность на территории средних, малых городских поселений и сельской местности	11
2. Организации	12
Организационно-правовые формы	13
Лицензирование	15
Слияния и поглощения	16
Акционерные соглашения	16
Краткий обзор налоговой системы	16
Налог на прибыль	19
Налог на доходы иностранных организаций	28
Налог на добавленную стоимость	31
Налог на недвижимость	37
Прочие налоги	38
Особые режимы налогообложения	40
Таможенное регулирование	41
3. Физические лица	46
Трудовые отношения	47
Миграционное законодательство	49
Подходный налог	52
Налоги с фонда оплаты труда	55
4. Приложения	58
Приложение 1. Ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения	59
Контактная информация компании ЕУ в Республике Беларусь	68

Введение





Представляем вашему вниманию информационный справочник «Ведение бизнеса в Республике Беларусь. Налоги и право 2022», подготовленный специалистами компании EY. В данной брошюре представлена краткая актуальная информация о системе налогообложения и ее особых режимах, особенностях таможенного регулирования, организационно-правовых формах, миграционном и трудовом законодательстве, а также о Парке высоких технологий и Индустриальном парке «Великий камень».

На сегодняшний день EY является крупнейшей международной компанией в Беларуси, оказывающей профессиональные услуги в области аудита и консалтинга. Штат компании в Беларуси насчитывает свыше 600 сотрудников.

Мы непрерывно инвестируем в знания и профессиональный рост наших сотрудников и работаем над повышением качества услуг, предлагая эффективные и инновационные решения для бизнеса в любой точке мира.

1 Особые правовые режимы



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, планирующее реализовать инвестиционный проект, который отвечает одновременно следующим условиям:

- ▶ Инвестиционным проектом предусматривается осуществление хозяйственной деятельности на территории парка в соответствии с его основными направлениями, в том числе создание и развитие

производств в сфере электроники и телекоммуникаций, фармацевтики, медицинских изделий, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения, новых материалов, комплексной логистики, электронной коммерции, деятельности, связанной с хранением и обработкой больших объемов данных, а также осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ (НИОКР).

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

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

Налоговые льготы

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

- ▶ Освобождение от налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных на территории парка, – в течение 10 лет после возникновения валовой прибыли.
- ▶ Ставка налога в отношении дивидендов, начисленных резидентами КБИП их учредителям (участникам, акционерам), составляет 0% в течение пяти лет начиная с первого года, в котором начислены дивиденды. В случае если резидент КБИП реализует инвестиционный проект, предусматривающий объем инвестиций не менее 50 млн долларов США в течение пяти лет, ставка налога в размере 0% применяется в течение десяти лет начиная с первого года, в котором начислены дивиденды. Также резиденты КБИП освобождаются от уплаты офшорного сбора при перечислении дивидендов лицам, зарегистрированным в офшорной зоне.
- ▶ Освобождение от налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории парка, и от земельного налога 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.

- ▶ Обязательные страховые взносы могут уплачиваться не с фактической заработной платы работника, а со средней по стране. Доходы работников из числа иностранных граждан освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов.

Кроме того, предусмотрена стабилизационная оговорка, согласно

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



Прочие льготы и преференции

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

- ▶ право заключать договоры конвертируемого займа, опционные договоры и соглашения о предоставлении опциона на заключение договора;
- ▶ право размещать и использовать на территории парка товары с применением таможенной процедуры свободной таможенной зоны в соответствии с таможенным законодательством, т. е. без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин;
- ▶ освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые были изготовлены резидентами КБИП с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- ▶ право проводить валютные операции без учета требований и ограничений валютного законодательства Республики Беларусь;
- ▶ право проводить внешнеторговые операции без учета ограничений, установленных законодательством

Республики Беларусь о регулировании 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;
- ▶ освобождение от необходимости получения разрешения на привлечение иностранной рабочей силы, а также специальных разрешений для иностранных граждан на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь в отношении руководителей и высококвалифицированных работников.

Парк высоких технологий

Парк высоких технологий (далее – ПВТ) был создан в Минске в 2005 году в целях продвижения информационных технологий в Республике Беларусь и предусматривает специальный правовой режим для компаний ИТ-индустрии на срок до 2049 года. Общую координацию работы парка, управление и контроль осуществляет Наблюдательный совет ПВТ, а непосредственным управлением деятельностью 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. Исключения составляют облагаемые налогом на прибыль по ставке 9% доходы резидентов ПВТ в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств, доходы от отчуждения долей в уставных фондах организаций и от реализации ценных бумаг, а также дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь.

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

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

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

Кроме того, при приобретении резидентом ПВТ у иностранных организаций лицензий, рекламных, маркетинговых, консультационных услуг, услуг по созданию баз данных и некоторых иных востребованных ИТ-бизнесом услуг такие операции освобождаются от НДС в Республике Беларусь. В отношении доходов иностранных организаций от оказания резидентам ПВТ услуг по обработке данных, веб-хостинга, рекламных, посреднических и некоторых иных услуг, а также в отношении доходов в виде процентов и роялти применяется ставка налога на доходы иностранных организаций в размере 0%.

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 учредителями резидентов ПВТ или работниками учредителей резидентов ПВТ, установлен безвизовый режим въезда и выезда с правом пребывания в Республике Беларусь в течение 180 дней в году. Иностранцам, 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.

При оформлении операций с нерезидентами для целей бухгалтерского учета резиденты ПВТ вправе использовать упрощенный порядок документооборота.

Свободные экономические зоны

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

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

Резиденты СЭЗ

В качестве резидента СЭЗ могут быть зарегистрированы юридические лица Республики Беларусь с 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

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

Льготный налоговый режим в СЭЗ предусматривает следующие основные льготы:

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

- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ и предоставленных для строительства, на период до ввода в эксплуатацию последнего из объектов строительства, но не более чем на пять лет с даты регистрации в качестве резидента СЭЗ;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога и арендной платы с находящихся в государственной собственности земельных участков, расположенных в границах СЭЗ, независимо от их целевого назначения при условии осуществления деятельности, на которую распространяется льготный налоговый режим.

Таможенные льготы

На территории СЭЗ создается свободная таможенная зона, в пределах которой товары (как иностранные, так и товары ЕАЭС) в соответствии с таможенным

законодательством могут размещаться и использоваться резидентом СЭЗ без уплаты таможенных пошлин, налогов, а также специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. Порядок дальнейшего таможенного декларирования и уплаты таможенных пошлин, налогов зависит от того, какой статус будут иметь товары, произведенные из товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, а также от того, куда они будут вывезены.

Например, если товары произведены в СЭЗ исключительно из товаров ЕАЭС, то они признаются товарами ЕАЭС и при вывозе с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС помещаются под таможенную процедуру реимпорта. Уплата таможенных пошлин, налогов в таком случае не осуществляется. Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся за пределы ЕАЭС, то к ним применяется таможенная процедура реэкспорта и уплата таможенных пошлин, налогов также не осуществ-



ляется. Если произведенные в СЭЗ товары, признанные иностранными, вывозятся с территории СЭЗ на остальную часть таможенной территории ЕАЭС, то при помещении их под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления взимаются ввозные таможенные пошлины, при этом предусмотрено освобождение от уплаты НДС.

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

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

Таким организациям в течение семи лет с момента их государственной регистрации предоставляется освобождение от налога на прибыль и налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории средних / малых городских поселений

и сельской местности, при условии осуществления ими деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

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

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

На период до 31 декабря 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, для юридических лиц, осуществляющих розничную торговлю на торговых объектах, на торговых местах на рынках или ярмарках, а также для 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.

2

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 по вкладам (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.

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 долевым 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

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

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

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

Акционерное общество

Акционерное общество (далее – АО) может показаться более сложной организационно-правовой формой.

АО бывают двух видов: закрытые (ЗАО) и открытые (ОАО). Разница между ОАО и ЗАО заключается в том, что в ОАО акции могут свободно отчуждаться третьим лицам, в то время как передача акций ЗАО осуществляется с учетом того, что преимущественное право на их приобретение принадлежит другим акционерам. В настоящее время требуемый минимальный размер уставного фонда:

- ▶ для ЗАО – 100 базовых величин (примерно 1256 долларов США);
- ▶ для ОАО – 400 базовых величин (примерно 5023 доллара США).

Акции АО могут принадлежать одному лицу. Максимальное количество акционеров АО неограниченно, однако в случае ЗАО такое ограничение может быть наложено уставом.

АО могут выпускать акции двух видов: обыкновенные (голосующие) и привилегированные. Привилегированная акция дает ее владельцу право на получение фиксированных дивидендов, а также на долю собственности при ликвидации АО, но не дает права на участие в управлении АО. Номинальная стоимость выпускаемых привилегированных акций в общем объеме уставного фонда АО не должна превышать 25%.

АО обязано соблюдать ряд требований в отношении раскрытия информации.

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 33 таких вида деятельности (которые в совокупности включают около 200 составляющих видов деятельности, работ или услуг). Наиболее важные среди них: банковские операции, игровой 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 12,5 доллара США)	195 базовых величин (примерно 2440 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.

Краткий обзор налоговой системы

Налоговая политика

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

и его территориальные органы – налоговые инспекции.

Виды налогов, сборов (пошлин)

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

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

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

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

Налог на прибыль

Налог на доходы иностранных организаций

Подоходный налог с физических лиц

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Налог на недвижимость

Земельный налог

Экологический налог

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

Офшорный сбор

Гербовый сбор

Консульский сбор

Государственная пошлина

Патентные пошлины

Таможенные пошлины и сборы

Утилизационный сбор

Транспортный налог

К местным налогам и сборам относятся:

Налог за владение собаками

Курортный сбор

Сбор с заготовителей

Сбор за пересечение транспортными средствами государственной границы

К особым режимам налогообложения относятся:

Налог при упрощенной системе налогообложения

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Налог на 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

Постановка на налоговый учет

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

Налоговые проверки

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

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

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

По общему правилу, период, охватываемый проверкой, не должен превышать пяти календарных лет. Общий срок проведения проверки – до 30 рабочих дней.

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

Срок давности по взысканию налогов

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

Общая антиуклонительная норма

Налоговые органы в ходе проверки вправе откорректировать сумму налога, подлежащего уплате налогоплательщиком, если основной целью совершения сделки являлась неуплата налога или возврат налога из бюджета. В таком случае сумма подлежащего уплате налога определяется исходя из фактических сведений об объектах налогообложения.

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:	35%
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, исчисляются 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 от

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	+	Внереализационные доходы	-	Внереализационные расходы
-----------------	---	--	---	--------------------------	---	---------------------------

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

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, в том числе в случае ее осуществления в разных местах деятельности.

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, не передано в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущество и продолжает использоваться арендодателем (лизингодателем);
- ▶ работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимате-

лем, 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 топлива для транспортных средств▶ 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, такие как:<ul style="list-style-type: none">▶ выплаты физическим лицам в виде единовременных пособий лицам, уходящим на пенсию, единовременной выплаты (пособие, материальная помощь) на оздоровление;▶ расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест, расходы по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования▶ 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▶ членские взносы в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации▶ проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам▶ расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых в виде выигрыша при проведении рекламной игры, расходы на иные виды рекламы, кроме расходов на рекламу в средствах массовой информации, информационно-телекоммуникационных сетях, расходов на наружную рекламу.	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, а также по операциям по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование имущества 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 (в том числе приобретаемых по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп объекта), используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией, дооборудованием.

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

- ▶ не более 20% – по зданиям, сооружениям;
- ▶ не более 40% – 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 налогового периода соотношения контролируемой задолженности

Лица, задолженность перед которыми рассматривается в качестве контролируемой

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

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

(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). В сумму задолженности по заемным средствам не включаются суммы займов, предоставленных в полном

объеме из средств, полученных от размещения облигаций, эмитированных учредителем (участником), иным взаимозависимым лицом белорусской организации для целей направления взаимозависимой белорусской организации в виде займов;

- ▶ задолженность по инженеринговым, 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;

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

Где коэффициент капитализации:

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

- ▶ задолженность по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, включая возмещение убытков, за нарушение договорных обязательств;
- ▶ обязательства, возникшие в связи с исполнением гарантийного обязательства по погашению задолженности, перечисленной выше.

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;
- ▶ до 1 января 2025 года прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности, а также доходов от сдачи имущества в аренду (передачи в финансовую аренду (лизинг)) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя

численность инвалидов в них составляет не менее 30% от средней численности работников;

- ▶ 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.

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)
5%	Организации, осуществляющие производство высокотехнологичных товаров (по перечню высокотехнологичных товаров, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь)
10%	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.

В целях принятия дополнительных мер по консолидации доходов бюджета для борьбы с COVID-19 установлено, что с 1 января 2021 года до 1 января 2023 года операторы сотовой подвижной электросвязи, а также коммерческие микрофинансовые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 30%.

Местным Советам депутатов предоставлено право увеличивать ставку налога на прибыль не более чем на 2 процентных пункта.

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 применить 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, в результате 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 контролируемыми, 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

* 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.

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;
- ▶ 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.

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 	<p>Может быть запрошена не ранее 1 июня года, следующего за отчетным</p>	<p>Документация не составляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> по сделкам, в отношении которых заключено соглашение о ценообразовании по сделкам, прибыль от совершения которых освобождена от налога на прибыль; по сделкам, совершенным на бирже, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами и резидентами офшорных зон по сделкам со взаимозависимым лицом, которые не смогут быть сгруппированы по признаку однородности и сумма сделок по которым за календарный год с одним контрагентом составляет не более 10% от установленных порогов по сделкам с ценными бумагами, совершенным на организованном рынке ценных бумаг.
Экономическое обоснование (сокращенная форма документации)	<ul style="list-style-type: none"> Все остальные виды контролируемых сделок 	<ul style="list-style-type: none"> в рамках выездной проверки срок не установлен, указывается в запросе и должен составлять не менее двух рабочих дней 	<p>Может быть запрошена по истечении отчетного года</p>	

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 6200 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 государственным ценным бумагам Республики Беларусь и доходы от их отчуждения или погашения, а также некоторые иные виды доходов	0%
Плата за перевозку, фрахт, демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках, в том числе международных, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг	6%
Доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе проценты по кредитам, займам	10%
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 1).

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 произведение 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 комиссии;
- ▶ факта выплаты дохода.

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

Применение соглашений об избежании двойного налогообложения

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

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

При определении статуса фактического владельца дохода учитываются выполняемые иностранной организацией в целях получения такого дохода

функции, имеющиеся полномочия и принимаемые риски.

Представление налоговой декларации и уплата налога

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

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

Налог на добавленную стоимость

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 при оказании ими услуг в электронной форме физическим лицам в Республике Беларусь либо при электронной дистанционной продаже товаров с 1 июля 2022 года (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, оказание услуг одним лицом другому лицу), передача имущественных прав одним лицом другому лицу на воз-

мездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или формы соответствующих сделок.

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;

- ▶ медицинских услуг, ветеринарных мероприятий;
- ▶ работ (услуг), произведенных (оказанных) иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, для белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в целях подтверждения соответствия процесса производства, продукции, иных объектов требованиям технических нормативных правовых актов Республики Беларусь в области технического нормирования и стандартизации и (или) требованиям, установленным законодательством иностранного государства или международными стандартами;

- ▶ услуг, оказанных иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, по участию (организации участия) белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в конференциях, форумах, саммитах, симпозиумах, конгрессах, проводимых в дистанционной форме с осуществлением или без осуществления обучения.

При импорте в Республику Беларусь от НДС освобождаются:

- ▶ товары, получаемые в качестве иностранной безвозмездной помощи или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных законодательством;
- ▶ оборудование, приборы, материалы и комплектующие, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввозимые резидентами Республики Беларусь в порядке и на условиях, установленных законодательством;
- ▶ установки, комплектующие и запасные части к ним по использованию возобновляемых источников энергии.

Место реализации

Республика Беларусь признается местом реализации товаров, если:

- ▶ товар находится на территории Республики Беларусь и не отгру-

жается, 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 наем недвижимого имущества, иной передачи (реализации) имущественных прав на него;
 - ▶ услуг экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества, услуг по управлению недвижимым имуществом, за исключением управления инвестиционным недвижимым имуществом, непосредственно связанных с недвижимым имуществом инжиниринговых, дизайнерских услуг, услуг авторского и технического надзора за строительством, изыскательских работ;
 - ▶ посреднических услуг при продаже или сдаче в аренду (пользование) недвижимого имущества, а также при создании или

передаче имущественных прав на недвижимое имущество, за исключением посреднических услуг при предоставлении мест для временного проживания (в гостиницах, санаториях, домах (лагерях) отдыха, кемпингах), если посредник действует от имени и в интересах другого лица;

- ▶ юридических услуг, связанных с передачей (оформлением) права собственности на недвижимое имущество, его регистрацией, установлением или передачей имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением юридических услуг, предметом оказания которых является предоставление консультаций по исполнению договора о передаче недвижимого имущества или прав на него, его регистрации);
- ▶ 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, инженеринговых (за исключением инженеринговых услуг, непосредственно связанных с недвижимым имуществом), 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, услуг в электронной форме, а также некоторых других видов услуг.

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

Ставки налога

Основная ставка НДС, применяемая в отношении большинства реализуемых на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также в отношении импортируемых товаров, составляет 20%. Другие 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, установленному Налоговым кодексом	
▶ Импорт и (или) реализация на территории Республики Беларусь лекарственных средств и медицинских изделий	
▶ Реализация услуг электросвязи	25%



Исчисление НДС и налоговые вычеты

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

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

- ▶ предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися налогоплательщиками, к оплате налогоплательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ▶ уплаченные 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 признается: <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, аренды, 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, освоенные 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 некоторых случаях, предусмотренных законодательством, вычет сумм НДС производится в полном объеме независимо от сумм налога, исчисленных по реализации.

НДС при приобретении объектов у иностранных организаций

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 налоговые 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 который 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.

НДС при электронной дистанционной продаже товаров иностранными организациями

Электронная дистанционная продажа товаров – это реализация товаров, при которой заказ и оплата товаров производятся через сервисы

на электронной торговой площадке, а доставка товаров организуется тем, кто осуществляет продажу товаров посредством такой площадки.

С 1 июля 2022 года при электронной дистанционной продаже товаров иностранные организации обязаны встать на учет в белорусских налоговых органах, уплачивать НДС по ставке 20 или 10% (в зависимости от категории товара) и представлять налоговые декларации по НДС на квартальной основе. Данное требование распространяется на иностранную организацию, осуществляющую дистанционную продажу товаров либо являющуюся посредником в отношениях с покупателями товаров – физическими или юридическими лицами в 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 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 утвержденному перечню;
- ▶ 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 организациям предоставлено право применять по ним 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 не более чем в два раза.

Подготовка отчетности и уплата налога

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая декларация представляется организациями в налоговые

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

Прочие налоги

Земельный налог

Организации, у которых земельные участки находятся в постоянном или временном пользовании либо в частной собственности, а также организации, которым земельные участки предоставлены в аренду и которые своевременно не возвращены в соответствии с законодательством, 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 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, направленных на хранение, захоронение;
- ▶ 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, передачи оператору криптоплатформы – резиденту Республики Беларусь цифровых знаков (токенов) или когда исполнение обязательства в неденежной форме связано с осуществлением сделок на криптоплатформе, оператором которой является резидент Республики Беларусь;
- ▶ 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 недежной 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 единицу величины, в которой выражаются результаты измерений подакцизных товаров (специфические ставки), или в процентах от их стоимости (адвалорные ставки).

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц. 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.

Транспортный налог

Организации могут признаваться плательщиками транспортного налога. Объектом налогообложения транспортным налогом признаются транспортные средства, зарегистрированные в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел.

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

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





Налоговая декларация представляется не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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

Особые режимы налогообложения

Налог при упрощенной системе налогообложения

Организация может применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) при условии одновременного соблюдения критериев средней численности работников и

размера валовой выручки в течение года. Уплата налога при УСН по общему правилу заменяет уплату налога на прибыль и уплату НДС. Налоговая база налога при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки – суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

УСН	Ставка налога при УСН	Средняя численность работников	Валовая выручка
УСН без уплаты НДС	6%	Не превышает 50	Не превышает 2 150 000 белорусских рублей (примерно 844 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 выигрышей (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 агроэко-туризма.

Таможенное регулирование

Общие сведения

Таможенное регулирование в Республике Беларусь осуществляется в соответствии с международными стандартами. Республика Беларусь является членом Всемирной таможенной организации, Международной конвенции о гармонизированной системе описания и кодирования товаров (Брюссель, 1983), Конвенции о временном ввозе (Стамбул, 1990), Международной конвенции об упрощении и гармонизации

таможенных процедур (Киотской конвенции) (Киото, 1973). 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, произведенные либо выпущенные для внутреннего потребления на территории одной из стран-участниц, могут перемещаться между странами-участницами без таможенного оформления, уплаты таможенных пошлин, а также без каких бы то ни было экономических ограничений. Указанные товары не помещаются под какую-либо таможенную процедуру.

Помимо этого, 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 территории ЕАЭС. Таможенные пошлины начисляются на таможенную стоимость готовой продукции. Ввозимые для переработки материалы освобождаются от уплаты таможенных пошлин, но облагаются НДС. Указанная процедура применяется только в отношении некоторых видов 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.

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, предоставлении и использовании отпусков, служебных командировках, выплате заработной платы и других аспектах данной сферы. Трудовой кодекс по-прежнему ориентирован на защиту прав и интересов работников.

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

Норма продолжительности рабочего времени в Республике Беларусь составляет 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 1130 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 195 долларам США и более (в зависимости от количества детей и иных факторов).

Помимо этого, Фонд социальной защиты населения финансирует выплату пособий по болезни. Размер пособия составляет 80% от средней заработной платы за рабочие дни в течение первых 12 календарных дней периода болезни и 100% в последующие дни.

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

Наем сотрудников

Прием сотрудника на работу сопровождается оформлением письменного трудового договора, а также внутреннего документа – официального приказа о приеме на работу, в котором указываются имя нового сотрудника, его должность и дата приема на работу. 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.

В Республике Беларусь также возможно заключение трудовых договоров на выполнение дистанционной работы. Дистанционной считается работа, которую работник выполняет вне места нахождения нанимателя и для выполнения которой, равно как и для осуществления взаимодействия с нанимателем, использует информационные технологии. Режим рабочего времени и времени отдыха работника, выполняющего дистанци-

онную 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 установлен испытательный срок продолжительностью не более трех месяцев.

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

Расторжение трудового договора

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

- ▶ по соглашению сторон;
- ▶ в связи с истечением срока трудового договора (в случае срочного трудового договора);
- ▶ по инициативе работника;
- ▶ по инициативе нанимателя;

▶ в связи с возникновением обстоятельств, не зависящих от воли сторон, и по некоторым иным основаниям.

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

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

Заработная плата

Размер заработной платы зависит от сложности работы, ее характера и специфики, общих условий труда и квалификации работника. 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 № 314 от 6 июля 2005 года. Таким образом, некоторые гарантии (например, оплачиваемый трудовой отпуск), которые предоставляет работнику Трудовой кодекс, не распространяются на отношения, возникающие из гражданско-правового договора.

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

- ▶ порядок расчета сторон, включая суммы, подлежащие выплате;

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

Миграционное законодательство

Въезд и пребывание на территории Республики Беларусь граждан иностранных государств

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

В Республике Беларусь действует безвизовый порядок въезда и выезда граждан из 76 государств, в том числе входящих в состав Европейского союза.

Возможность воспользоваться безвизовым режимом предоставлена гражданам, пересекающим границу Республики Беларусь через Национальный аэропорт Минск, а также аэропорты Брест, Витебск, Гомель, Гродно и Могилев (через зону прилета для международных рейсов) для временного пребывания в Республике Беларусь до 30 суток. Установленный порядок безвизового передвижения через аэропорты

не распространяется на лиц, прибывающих в Беларусь рейсами из России, а также намеревающихся осуществить вылет в аэропорты России, поскольку данные рейсы рассматриваются как внутренние и пограничный контроль на них не осуществляется.

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

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

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

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

Регистрация по месту временного пребывания через сеть Интернет невозможна для иностранных граждан, прибывших в Республику Беларусь из Российской Федерации.

Более длительные сроки, в течение которых иностранные граждане могут пребывать в Республике Беларусь без регистрации по месту временного пребывания, могут быть предусмотрены в двусторонних и многосторонних международных договорах (например, граждане России освобождаются от регистрации по месту пребывания в течение 90 дней с даты въезда).

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

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 с правом

пребывания до 90 суток в календарном году соответственно) и долгосрочные (выдаются на срок до 5 лет с правом пребывания до 90 суток в календарном году). Визы могут быть однократными, двукратными или многократными.

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

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

2. Разрешение на временное проживание

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

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

Высококвалифицированные работники могут получать 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

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

В случае если срок действия въездной визы истек, иностранный гражданин может получить выездную-въездную

визу, которая выдается территориальными подразделениями по гражданству и миграции органов внутренних дел Республики Беларусь по месту временного проживания иностранца на территории Республики Беларусь.

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

Прием на работу иностранных граждан

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

Процесс приема на работу иностранного гражданина состоит из следующих этапов:

- ▶ Наниматель получает 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 деятель-

ностью 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, привле-

каемого 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. Впоследствии срок действия разрешения может быть продлен еще на 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.

Тем не менее в случаях, установленных законодательством, в отношении отдельных категорий иностранцев наниматель освобожден от обязанности получать такое специальное разрешение.

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 2690 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 подходного налога являются физические лица.

Объекты налогообложения

К объектам обложения подходным 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 в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ▶ дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации, а также проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя;
- ▶ страховое возмещение и (или) обеспечение при наступлении страхового случая, полученное от белорусской страховой организации;
- ▶ доходы, полученные от использования на территории Республики Беларусь объектов интеллектуальной собственности;
- ▶ доходы, полученные от сдачи в аренду, передачи в лизинг или

в результате иного использования имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;

- ▶ доходы, полученные от отчуждения на территории Республики Беларусь акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде иностранных организаций, а также доходы, полученные от отчуждения акций или иных ценных бумаг, долей в уставном фонде белорусских организаций;
- ▶ доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, и ряд других доходов.

Порядок взимания налога

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

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

Налоговые агенты обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую

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, получаемые налоговыми резидентами Республики Беларусь, от белорусских организаций при условии, что прибыль не распределялась между участниками (акционерами) – налоговыми 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, получаемые индивидуальными предпринимателями, а также физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без необходимой государственной регистрации	16%
Доходы, определенные налоговым органом в соответствии с законодательством исходя из сумм превышения расходов физического лица над его доходами, а также доходы физических лиц в случае, когда установлен факт того, что налоговый агент не отразил в учете сведения об объекте налогообложения подоходным налогом при фактическом наличии такого объекта	20%

декларацию по подоходному налогу ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом.

В некоторых случаях Налоговый кодекс обязывает физических лиц – налоговых резидентов Республики Беларусь самостоятельно 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 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 многоквартирного 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 135 белорусских рублей (примерно 53 доллара США) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 817 белорусских рублей (примерно 321 доллар США) в месяц и в размере 40 белорусских рублей (примерно 16 долларов США)

в месяц на 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 8078 белорусских рублей (примерно 3170 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 участия в инвестиционных фондах, зарегистрированных в Республике Беларусь, на период до 1 января 2025 года;
- ▶ доходы от реализации прочего имущества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством, и некоторые другие виды доходов.

Налоги с фонда оплаты труда

Пример начисления налогов и обязательных страховых взносов с фонда оплаты труда

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

Расходы	Доллары США
1. Расходы со стороны нанимателя	
1.1. Обязательные страховые взносы (пенсионное и социальное страхование) Ставка – 34%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 3287 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 1972 долларов США (т. е. не более трехкратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь за месяц)*	2130
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	12 510
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 3287 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 2021 года, составляющая 1675,30 белорусского рубля, официальный обменный курс доллара США, установленный НБ РБ на 1 января 2022 года, – 2,5481 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, представляющие 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 страхованию на условиях, установленных для граждан Республики Беларусь.

Размеры обязательных страховых взносов

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

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

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

Уплата обязательных страховых взносов и представление отчетности

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

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

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

Взносы на профессиональное пенсионное страхование

Работодатели уплачивают взносы на профессиональное пенсионное страхование за работников, занятых в особых условиях труда и 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 4 до 9%. Исключения в части выплат, на которые не начисляются взносы на профессиональное пенсионное страхование, а также требования в части уплаты и представления отчетности по этим взносам аналогичны исключениям и требованиям в отношении обязательных страховых взносов.

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

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

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

4 Приложения





Приложение 1. 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, Испания, Италия, Казахстан, Катар, Кипр, Китай, Кувейт, Кыргызстан, Лаос, Латвия, Ливан, Литва, Македония, Молдова, Монголия, Нидерланды, Объединенные Арабские Эмираты, Оман, Пакистан, Польша, Российская Федерация, Румыния, Саудовская Аравия, Северная Корея, Сирия, Словацкая Республика, Словения, Сингапур, Таджикистан, Таиланд, Туркменистан, Турция, Узбекистан, Украина, Финляндия, Хорватия, Чешская Республика, Швейцария, Швеция, Шри-Ланка, Эквадор, Эстония, ЮАР, Югославия (действительно для Сербии), Южная Корея.

Со следующими странами Беларусь связана соглашениями об избежании двойного налогообложения в качестве правопреемника СССР: Дания, Малайзия, США, Франция и Япония. По данным Министерства по налогам и сборам, соглашения с Канадой и Норвегией больше не имеют силы. Республика Беларусь подписала соглашения об избежании двойного налогообложения с Ливией и Суданом, 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 (а)	0/10 (v)	10 (tt)
Австрия	5/12 (е)	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 (е)	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 (е)	5 (xx)	5 (uu)
Венесуэла	5/12 (е)	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	0/5/10 (b)	0/5 (y)	5 (uu)
Италия	5/12 (е)	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)

	Дивиденды, %	Проценты,%	Роялти, %
Нидерланды	0/5/12 (е)(w)	0/5 (yy) (xx)	3/5/10 (f)
Объединенные Арабские Эмираты	5/10 (j)	0/5 (s) (xx)	5/10 (k)
Оман	0/5 (ii)	0/5 (ii)	10 (tt)
Пакистан	11/12 (g)	0/10 (s)(v) (bb)	15
Польша	10/12 (а)	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 (е)	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 (е)	0/5 (hh)	5 (uu)
Франция (q)	12	0/10 (r)	0
Хорватия	5/12 (е)	10	10 (tt)
Чешская Республика	5/10 (jj)	0/5 (vv) (xx)	5 (uu)
Швейцария	5/12 (е)	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 (е)	8 (h)	10 (tt)
Южная Корея	5/12 (е)	0/10 (p)	5 (uu)
Южно-Африканская Республика	5/12 (е)	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 в случае Швеции не менее 30%, а в случае Испании – не менее 10% капитала компании, выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов.

Однако в случае Швеции дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (не общество), владеющая 100% капитала компании, выплачивающей дивиденды, но только в той мере, в которой прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, получена от промышленной или производственной деятельности, или от сельского, лесного и рыбного хозяйства, или от туризма (включая рестораны и отели) при условии, что эта прибыль не освобождена от налогообложения. В случае Испании дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (иная, чем товарищество), которая владеет непосредственно не менее 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и такое участие составляет не менее 1 000 000 евро.

- (c) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или 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 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 5% применяется, когда получатель процентов является их подлинным владельцем. Однако

ставка 0% применяется при выплате процентов подлинному владельцу, если:

- ▶ получателем процентов является государство, его правительство, центральный (национальный) банк, политико-административное подразделение или местный орган власти;
 - ▶ проценты выплачиваются государством, его правительством, политико-административным подразделением или местным органом власти или законным органом;
 - ▶ проценты выплачиваются в отношении займа или кредита, причитающегося, предоставленного, гарантированного или застрахованного государством, его правительством, политико-административным подразделением, местным органом власти или государственным учреждением по финансированию экспорта;
 - ▶ получателем процентов является финансовое учреждение;
 - ▶ получателем процентов является пенсионный фонд, одобренный другим государством для налоговых целей.
- (z) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ проценты начисляются в связи с продажей в кредит промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг;
 - ▶ кредит, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг, предоставлен, застрахован или гарантирован государством.
- Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (aa) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
 - ▶ процентный доход получен в связи с продажей в кредит промышленного, торгового, медицинского или научного оборудования;
 - ▶ процентный доход представляет собой проценты по государственным ценным бумагам.

- Ставка в размере 5% применяется в отношении процентного дохода по банковским кредитам. Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является фактическим владельцем процентного дохода.
- (bb) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда кредит был одобрен правительством.
- (cc) Ставка в размере 5% применяется только в отношении сумм, выплаченных за использование авторского права на произведение 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 правительству; если проценты выплачиваются в отношении займа, гарантированного или одобренного правительством, либо в отношении кредита на финансирование приобретения промышленного, коммерческого, торгового, медицинского или научного оборудования.
- (hhh) Ставка в размере 5% применяется в отношении процентов, получатель которых является подлинным владельцем процентного дохода. Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда подлинным получателем дохода является правительство, политико-административное подразделение или местный орган власти, национальный банк или любая иная организация либо институт, полностью или в основном принадлежащие правительству.
- (iii) Ставка в размере 0% применяется в отношении доходов, если их подлинным владельцем является Правительство Специального административного района Гонконг, Валютное управление Гонконга, Валютный фонд, любое учреждение, полностью или в основном принадлежащее Правительству Специального административного района Гонконг, в отношении которого время от времени может быть достигнута договоренность между компетентными органами.
- (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.

Контактная информация компании EY в Республике Беларусь



Павел Лашенко, FCCA
Управляющий партнер
по Беларуси
pavel.laschenko@by.ey.com



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



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



Анна Капорович
Менеджер, практика
юридических услуг
Моб.: +375 (29) 700 3016
anna.kaporovich@by.ey.com



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



EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

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.

© 2022 ООО «Эрнст энд Янг».

Все права защищены.

ey.com/by