

# Ведение бизнеса в Республике Беларусь

Январь 2018 года



НАЦИОНАЛЬНОЕ  
АГЕНТСТВО ИНВЕСТИЦИЙ  
И ПРИВАТИЗАЦИИ

РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ



**EY**

Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

В данном обзоре представлена информация по состоянию на 1 января 2018 года.





Беларусь давно известна своей многовекторной внешней политикой, направленной на выстраивание конструктивных отношений с партнерами во всем мире. В последние годы она прочно утверждает свои позиции и среди стран, которые являются ведущими бизнес-реформаторами. Третий год подряд наше государство входит в тридцатку лидеров международной торговли, опережая партнеров по Евразийскому экономическому союзу и ряд государств ЕС. В минувшем году были приняты беспрецедентные меры, направленные на улучшение условий ведения бизнеса в стране, на развитие предпринимательской деятельности и привлечение иностранных инвесторов.

Ежегодное издание компании EY «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» служит своеобразным компасом для предпринимателей как в Беларуси, так и за ее пределами. Являясь источником актуальной и полезной информации об основных преимуществах, предоставляемых инвесторам, обзор помогает получить объективное представление о возможностях и перспективах работы на рынке нашей страны.

Беларусь предоставляет иностранным компаниям большое количество преференций, в том числе с точки зрения налоговых льгот. Кроме того, компании, которые размещают на территории нашей страны свой бизнес, получают возможность работать на общем рынке ЕАЭС – одном из самых быстрорастущих рынков.

Подробно с этими и другими особенностями и преимуществами работы на гостеприимной белорусской земле вы можете ознакомиться на страницах обзора. Уверен, что информация, почерпнутая из этого издания, убедит вас в том, что Беларусь – действительно уникальное и привлекательное место для ваших инвестиций.

От себя лично отмечу, что Белорусская торгово-промышленная палата как крупнейшее деловое сообщество страны активно продвигает внешнеэкономические интересы отечественных компаний. Мы сделаем все возможное для организации эффективной работы и укрепления взаимовыгодных связей с белорусскими партнерами, а также окажем практическую помощь в осуществлении экономического взаимодействия и реализации совместных проектов.

Добро пожаловать в Беларусь!

**Владимир Улахович**

Председатель Белорусской торгово-промышленной палаты



Обзор «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» продолжает уверенно завоевывать внимание иностранных компаний. Для тех, кто впервые открывает для себя Беларусь с целью инвестирования, эта публикация – удобный справочник, который знакомит со страной, ее инвестиционным климатом и возможностями. Для компаний, которые уже открыли для себя инвестиционную Беларусь, это источник актуальной информации по развитию бизнеса и расширению инвестиционных возможностей.

Сегодня можно смело сказать, что Беларусь представляет интерес для инвесторов. Прекрасные логистические возможности, открытость и доступность рынков стран ЕАЭС, высокая позиция страны в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса», квалифицированные специалисты – это только часть преимуществ Беларуси. Привлечение инвесторов, в первую очередь зарубежных, возведено в ранг целенаправленной государственной политики. Все это обусловило рост интереса к Беларуси как к перспективному направлению для инвестирования.

Отмечу, что надежным партнером инвестора со стороны государства является Национальное агентство инвестиций и приватизации. Мы оказываем полномасштабное содействие инвесторам с момента их знакомства со страной до воплощения инвестиционных идей. Мы делимся исчерпывающей информацией в отношении ведения бизнеса в Беларуси, консультируем и сопровождаем инвестора на всем пути реализации инвестиционного проекта.

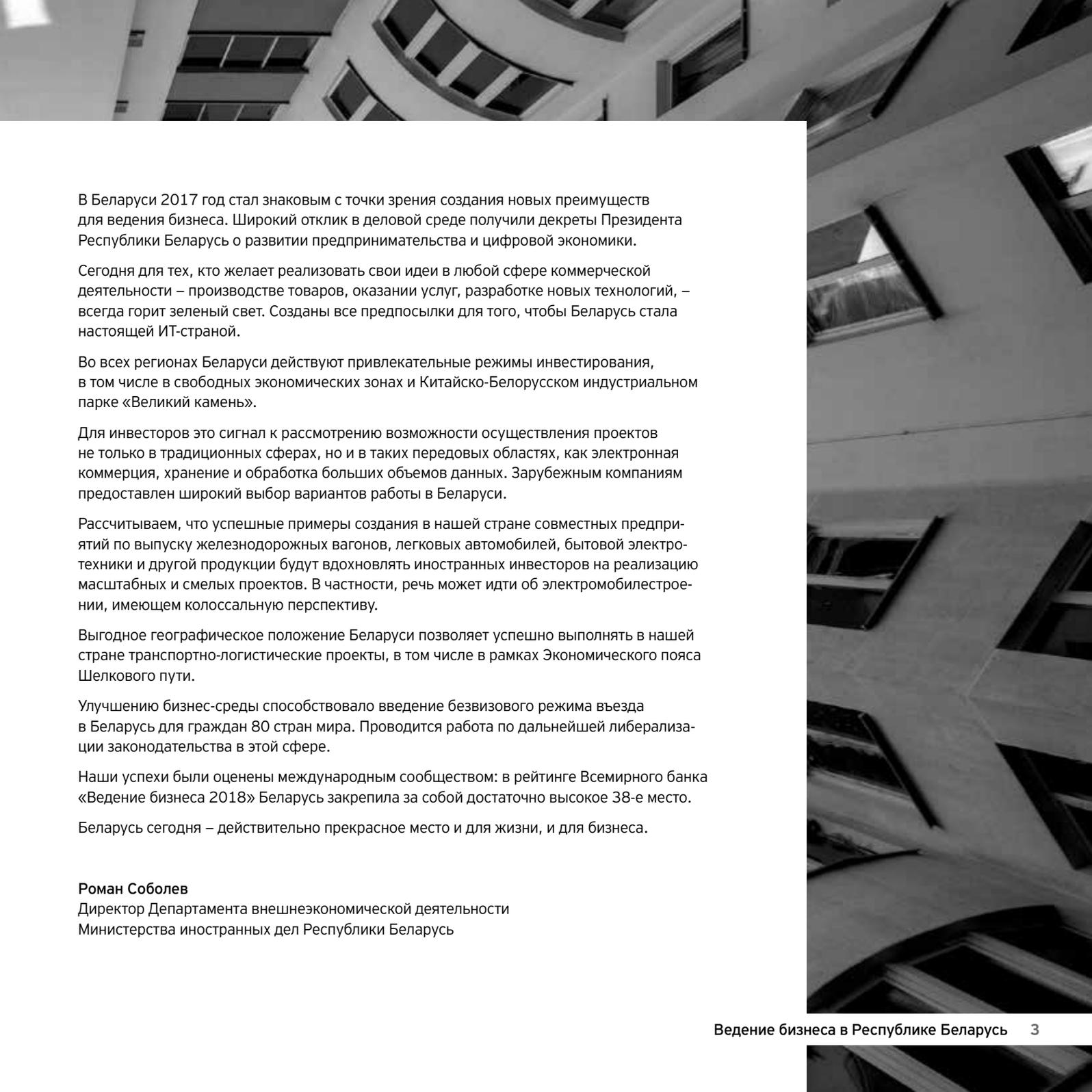
Мы признательны компании EY за всестороннюю поддержку. Несомненно, данный обзор станет стимулом к повышению инвестиционной активности и развитию бизнес-идей.

Уверен, что взаимное сотрудничество НАИП и EY будет продолжено. Надеемся, что обзор «Ведение бизнеса в Республике Беларусь» станет полезным пособием для компаний, выбравших нашу страну для реализации инвестиционных проектов.

Добро пожаловать в Беларусь!

**Денис Мелешкин**

И. о. директора Национального агентства инвестиций и приватизации



В Беларуси 2017 год стал знаковым с точки зрения создания новых преимуществ для ведения бизнеса. Широкий отклик в деловой среде получили декреты Президента Республики Беларусь о развитии предпринимательства и цифровой экономики.

Сегодня для тех, кто желает реализовать свои идеи в любой сфере коммерческой деятельности – производстве товаров, оказании услуг, разработке новых технологий, – всегда горит зеленый свет. Созданы все предпосылки для того, чтобы Беларусь стала настоящей ИТ-страной.

Во всех регионах Беларуси действуют привлекательные режимы инвестирования, в том числе в свободных экономических зонах и Китайско-Белорусском индустриальном парке «Великий камень».

Для инвесторов это сигнал к рассмотрению возможности осуществления проектов не только в традиционных сферах, но и в таких передовых областях, как электронная коммерция, хранение и обработка больших объемов данных. Зарубежным компаниям предоставлен широкий выбор вариантов работы в Беларуси.

Рассчитываем, что успешные примеры создания в нашей стране совместных предприятий по выпуску железнодорожных вагонов, легковых автомобилей, бытовой электротехники и другой продукции будут вдохновлять иностранных инвесторов на реализацию масштабных и смелых проектов. В частности, речь может идти об электромобилестроении, имеющем колоссальную перспективу.

Выгодное географическое положение Беларуси позволяет успешно выполнять в нашей стране транспортно-логистические проекты, в том числе в рамках Экономического пояса Шелкового пути.

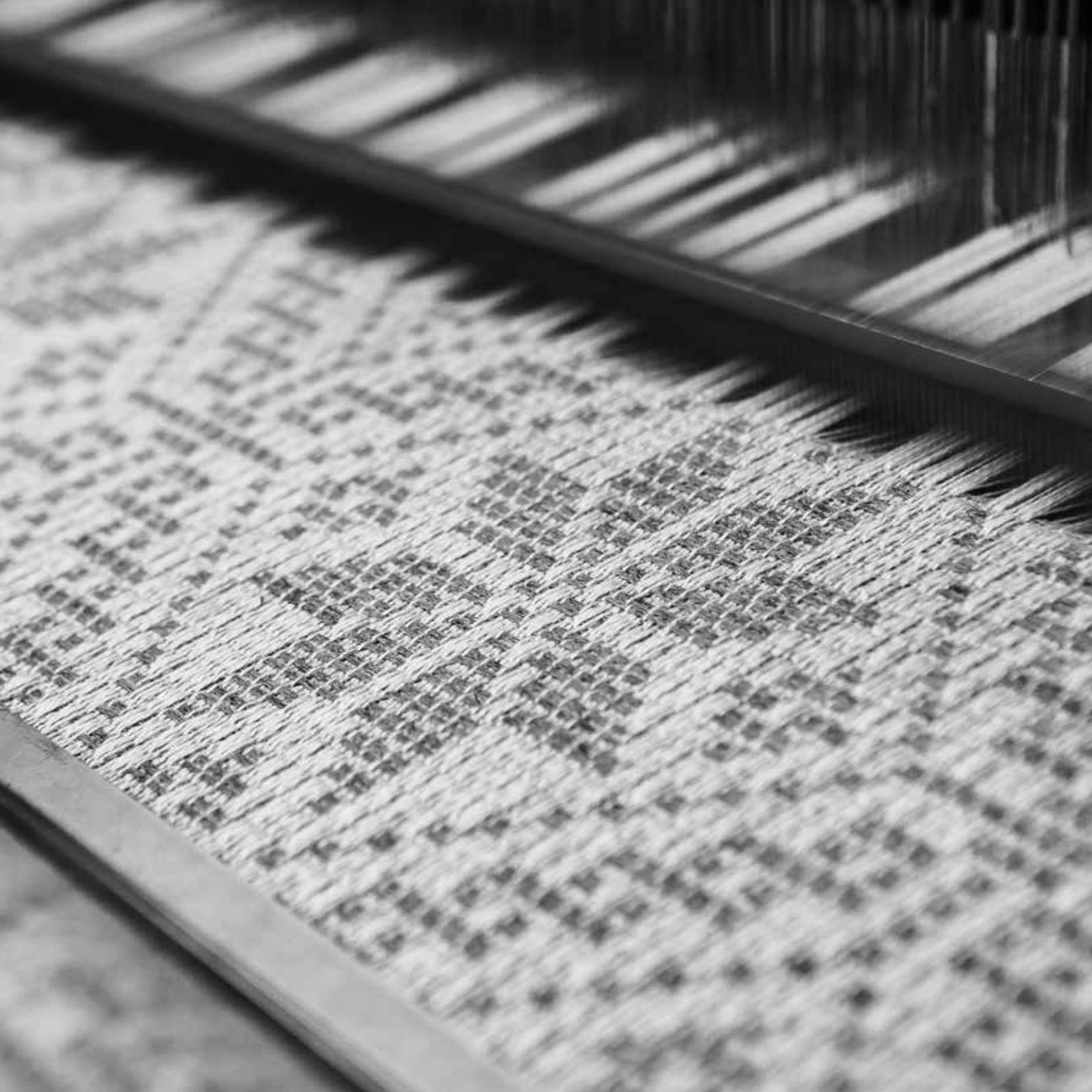
Улучшению бизнес-среды способствовало введение безвизового режима въезда в Беларусь для граждан 80 стран мира. Проводится работа по дальнейшей либерализации законодательства в этой сфере.

Наши успехи были оценены международным сообществом: в рейтинге Всемирного банка «Ведение бизнеса 2018» Беларусь закрепила за собой достаточно высокое 38-е место.

Беларусь сегодня – действительно прекрасное место и для жизни, и для бизнеса.

**Роман Соболев**

Директор Департамента внешнеэкономической деятельности  
Министерства иностранных дел Республики Беларусь



# Содержание

<b>Введение</b>	<b>6</b>	<b>3. Организации</b>	<b>30</b>	<b>Приложения</b>	<b>74</b>
<b>Общая информация</b>	<b>8</b>	Организационно-правовые формы	31	<b>Приложение 1.</b> Полезные адреса и контактная информация	75
<b>1. Экономика Беларуси</b>	<b>10</b>	Лицензирование	33	<b>Приложение 2.</b> Курсы валют (по состоянию на конец периода) с учетом деноминации 2016 года	76
Экспорт/импорт	11	Слияния и поглощения	33	<b>Приложение 3.</b> Экономические показатели	76
Общие тенденции развития экономики	12	Акционерные соглашения	34	<b>Приложение 4.</b> Ставки налога на доходы иностранных организаций в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения	77
Ведущие отрасли в период кризиса	15	Краткий обзор налоговой системы	34	<b>ЕУ в СНГ</b>	<b>85</b>
Финансовая система	15	Налог на прибыль	35	<b>Контактная информация компании ЕУ в Республике Беларусь</b>	<b>86</b>
Валютный контроль	16	Налог на доходы иностранных организаций	42		
<b>2. Инвестиционное законодательство и основные меры стимулирования инвестиций</b>	<b>20</b>	Налог на добавленную стоимость	44		
Инвестиционное законодательство	21	Налог на недвижимость	48		
Инвестиционный договор с Республикой Беларусь	21	Прочие налоги	50		
Свободные экономические зоны	23	Особые режимы налогообложения	51		
Китайско-Белорусский индустриальный парк «Великий камень»	24	Таможенное регулирование	52		
Предпринимательская деятельность на территории средних, малых городских поселений и сельской местности	26	Формирование и аудит финансовой отчетности	56		
Парк высоких технологий	27	<b>4. Физические лица</b>	<b>62</b>		
		Трудовые отношения	63		
		Миграционное законодательство	65		
		Подоходный налог	68		
		Налоги с фонда оплаты труда	71		

# Введение



Мы рады предложить вашему вниманию седьмое издание информационного справочника «Ведение бизнеса в Республике Беларусь».

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

Мы живем в удивительное время стремительного развития технологий, когда скорость и качество принимаемых решений приобретают решающее значение для успешной интеграции в региональные и глобальные экономические процессы. И это особенно важно сейчас, в период либерализации и цифровой трансформации экономики Беларуси. В мире технологий, в котором стерты границы стран, очень важно находить перспективные направления и надежных партнеров, а также принимать взвешенные инвестиционные решения. Кроме того, следует учитывать стремление Беларуси к продвижению объединительной и мирной политики, что, безусловно, во многом определяет и условия ведения бизнеса в стране.

Сегодня становится очевидным, что успеха добьются те компании, которые отказываются от стереотипного мышления, а также обладают способностью создавать и пробовать новое, преобразуя вызовы в возможности.

В сложной текущей ситуации EY неизменно сохраняет приверженность новаторским методам и качеству предоставляемых клиентам услуг. Успешно работая в Беларуси с 2000 года, на сегодняшний день EY оказывает широкий спектр профессиональных услуг в области аудита и консультирования. В штате минского офиса нашей компании – более 400 сотрудников.

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

**Павел Лашенко**

Управляющий партнер компании EY по Беларуси

# Общая информация

Население: **9,5 млн человек**

Площадь: **207,6 тыс. кв. км**

Столица: **Минск**

Республика  
Беларусь



## Географическая справка

Республика Беларусь расположена в центре Европы на пересечении торговых путей, идущих с запада на восток и с севера на юг. Через территорию страны проходят кратчайшие транспортные пути сообщения, связывающие СНГ с Западной Европой. Беларусь граничит с Литвой и Латвией на севере, с Украиной – на юге, с Российской Федерацией – на востоке и с Польшей – на западе. Географическое положение страны имеет стратегическое значение с точки зрения транспортного сообщения между Западом и Востоком, а также между Севером и Югом.

Расстояние от Минска до Варшавы – 500 км, до Москвы – 700 км, до Берлина – 1060 км и до Вены – 1300 км.

Общая площадь Беларуси – 207,6 тыс. кв. км. Протяженность территории Беларуси с севера на юг составляет 560 км, с запада на восток – 650 км.

По площади Беларусь превосходит такие страны, как Австрия, Ирландия, Португалия и Греция. Столица страны – город Минск, расположенный на одной широте с Гамбургом и Дублином.

Самая высокая точка Беларуси – гора Дзержинская (345 м над уровнем моря), расположенная в Минской области. Самая низкая точка страны находится в долине реки Неман в Гродненской области (80-90 м над уровнем моря). Территория Беларуси делится на шесть областей.

## Климат

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

## Население

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

## Язык

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

## Часовой пояс

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

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

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

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

## Государственные праздники, общереспубликанские и прочие праздничные дни

Выделенные жирным шрифтом праздники являются официальными нерабочими днями в Беларуси.

Государственные праздники:

- ▶ День Конституции – 15 марта
- ▶ День единения народов Беларуси и России – 2 апреля
- ▶ **День Победы – 9 мая**

- ▶ День Государственного герба и Государственного флага Республики Беларусь – второе воскресенье мая
- ▶ **День Независимости Республики Беларусь (День Республики) – 3 июля.**

Общереспубликанские праздничные дни:

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

Религиозные праздничные дни:

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

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

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

# Экономика Беларуси

# 1



## Экспорт/импорт

Беларусь поддерживает торговые отношения более чем со 190 государствами мира. По итогам 2017 года на долю пяти стран приходилось в среднем 69% белорусского экспорта, а на 20 стран – 88,2%, из которых 43,9% составляет экспорт в Российскую Федерацию. Это свидетельствует о высокой степени зависимости экспорта Беларуси не только от конъюнктуры мирового рынка, но и от состояния экономики стран – основных партнеров республики. К примеру, около 50% сельскохозяйственной продукции, оборудования, транспортных средств и товаров легкой промышленности, экспортируемых из Республики Беларусь, поступает в Россию. В то же время экспорт минеральных продуктов и продукции химической промышленности диверсифицирован в большей степени. Эта зависимость усугубляется тем, что основу белорусской внешней торговли с зарубежными странами традиционно составляют нефтепродукты, производимые из российской нефти.

За 2017 год внешнеторговый оборот товаров Республики Беларусь составил 63 446 млн долларов США, в том числе экспорт – 29 212 млн долларов, импорт – 34 234 млн долларов. По сравнению с 2016 годом из расчета в текущих ценах оборот внешней торговли товарами составил 124%, экспорт – 124,1%, импорт – 124%.

По итогам 2017 года по сравнению с прошлым годом экспорт товаров в натуральном выражении вырос на 8%, импорт – на 13,4% при увеличении средних цен экспорта на 14,9%, импорта – на 9,3%.

Беларусь активно импортирует и экспортирует товары, в основном продукцию химической промышленности, машины

и оборудование, транспортные средства, изделия химической промышленности, черные и цветные металлы. В структуре экспорта в 2017 году доминировали минеральные продукты – 24,6%; продукция химической промышленности – 18,4%; машины, оборудование и транспортные средства – 18,1%; продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье – 16,6%.

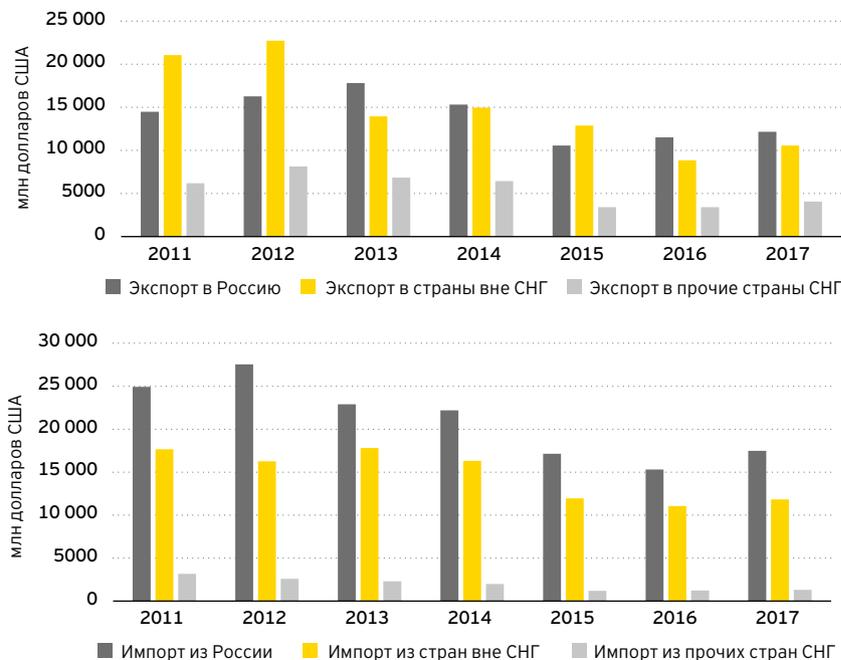
Основные позиции в структуре импорта занимали минеральные продукты, доля которых составила 29%; машины, оборудование и транспорт – 23,1%; продукция химической промышленности – 14,6%.

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

Доля России во внешнеторговом обороте Беларуси составляет 51,1%. Вторым по объему внешнеторгового оборота партнером Беларуси является Европейский союз. По итогам 2017 года на долю России фактически пришлось 43,9% экспорта и 57,2% импорта.

Падение объемов экспорта в Россию в период с 2013 по 2015 год связано с девальвацией российского рубля, в результате которой белорусский рубль стал более «дорогим», что отразилось на сокращении спроса на белорусскую продукцию в России. В то же время в 2016-2017 годах экспорт увеличился вследствие укрепления курса российского рубля.

**Внешнеторговый оборот товаров Республики Беларусь, 2011-2017 годы**



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018 год.

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

### Структура экспорта, 2017 год



Минеральные продукты  
**24,6%**



Продукция химической промышленности  
**18,4%**



Машины, оборудование и транспортные средства  
**18,1%**



Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье  
**16,6%**



Прочее  
**22,3%**

### Структура импорта, 2017 год



Минеральные продукты  
**29,0%**



Машины, оборудование и транспорт  
**23,1%**



Продукция химической промышленности  
**14,6%**



Прочее  
**33,3%**

## Общие тенденции развития экономики

Преодолев замедление, наблюдавшееся в течение ряда лет, экономический рост Республики Беларусь восстановился в 2014 году до 1,6%, отчасти благодаря стимулированию внутреннего спроса и некоторому увеличению чистого экспорта, но в основном из-за резкого сокращения объемов чистого импорта. Однако снижение темпов роста российской экономики, взаимные ограничения России и Европейского союза, напряженная ситуация на Украине и девальвация валюты в России и на Украине ослабили внешний спрос на этих ключевых экспортных рынках, где реализуется в совокупности 70% экспорта Беларуси, помимо полезных ископаемых.

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

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

Экономическая политика правительства, направленная на стимулирование роста и повышение заработной платы, а также

жестко регулируемый курс белорусского рубля стали причиной того, что в 2014 год Республика Беларусь вошла с крупным дефицитом счета текущих операций. Для преодоления сложившихся обстоятельств Правительством Республики Беларусь были приняты следующие меры:

- ▶ Введение режима скользящей привязки, который допускал снижение курса белорусского рубля на 1-1,5% в месяц по отношению к доллару США (что не решало проблем с учетом двузначной инфляции).
- ▶ Поддержание высокой ставки рефинансирования (в результате кредиты для предприятий реального сектора стали слишком «дорогими»). Недоступность кредитов привела к необходимости оказания поддержки со стороны государства в виде компенсации издержек, связанных с обслуживанием кредитов, выдачей льготных кредитов, списанием задолженности и др.).
- ▶ Сдерживание роста реальной заработной платы.

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

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

В течение 2015 года НБ РБ продолжил политику в области стабилизации финансового рынка. 9 января 2015 года был отменен биржевой сбор при покупке валюты юридическими и физическими лицами и одновременно девальвирован

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

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

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

в связи с высокими девальвационными ожиданиями.

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

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

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

и ставкой семилетнего свопа в долларах. Данные средства будут потрачены на обслуживание и погашение кредитов, полученных ранее Правительством Республики Беларусь от России и Евразийского фонда стабилизации и развития.

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



программе технической помощи в размере 3 млрд долларов США.

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

Рост ВВП  
за 2017 год

2,4%



Уровень инфляции  
за 2017 год

4,6%



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

Вышеназванная программа содержит следующие пункты:

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

В целом развитие экономики Республики Беларусь в 2016 году было направлено на стабилизацию обменного курса национальной валюты, снижение темпов инфляции, улучшение внешнеторгового сальдо. С этой целью Правительством и НБ РБ был принят ряд мер, в том числе постепенное снижение ставки рефинансирования с 25% до 18%, проведение оценки качества активов крупнейших банков Республики Беларусь, а также деноминация национальной валюты в отношении 1:10 000.

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

В 2017 году НБ РБ и Правительство Республики Беларусь продолжили политику по стабилизации финансового рынка. С целью повышения эффективности использования ставки рефинансирования в качестве инструмента фискальной и монетарной политики НБ РБ начиная с января 2017 года постепенно снижал ставку по инструментам регулирования ликвидности с 18% до 11,5% до конца года.

В октябре 2017 года Правление НБ РБ решило снизить норматив обязательной продажи валютной выручки с 20% до 10%.

Данные меры оказали позитивное влияние на стабилизацию белорусского рубля. В 2017 году общий рост ВВП составил 2,4% по сравнению с падением на 2,6% в 2016 году. Произошло заметное замедление инфляционных процессов. В итоге уровень инфляции за 2017 год составил 4,6% (в 2016 году – 10,6%). В 2017 году также прекратился рост проблемных активов банков.

В течение 2017 года Республика Беларусь продолжила наращивание государственного долга. По состоянию на 1 января 2017 года государственный долг составил 42,2 млрд рублей, что на 5,2 млрд рублей или на 14,1% больше аналогичного показателя на 1 января 2016 года.

## Ведущие отрасли в период кризиса

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

По результатам 2017 года объем промышленного производства в текущих ценах составил 93,042 млрд рублей. Индекс промышленного производства по отношению к 2016 году равен 106,1%.

В 2017 году промышленность Республики Беларусь характеризуется высокой долей обрабатывающей промышленности. Так, по результатам 2017 года данный показатель был зафиксирован на уровне 88%.

В 2017 году наиболее существенный прирост производства в промышленной отрасли был связан с увеличением производства машин и оборудования, не включенных в другие группировки (на 26,5%), изделий из дерева и бумаги (на 14%), а также основных фармацевтических продуктов и препаратов (на 10%).

Динамика прочих отраслей промышленности в целом не оказала существенного влияния на общий результат за 2017 год.

**Структура обрабатывающей промышленности Республики Беларусь в 2017 году**



Источник: Национальный статистический комитет Республики Беларусь, 2018 год.

## Финансовая система

### Регулятор банковской деятельности

НБ РБ является основным регулятором банковской деятельности. НБ РБ выдает лицензии всем банковским организациям Беларуси. Лицензия на осуществление банковской деятельности позволяет банкам проводить банковские операции, включая привлечение денежных средств физических и (или) юридических лиц во вклады (депозиты), открытие и ведение банковских счетов физических и (или) юридических лиц, расчетное и (или) кассовое обслуживание физических и (или) юридических лиц, валютно-обменные операции, выдачу банковских гарантий, доверительное управление денежными средствами, факторинг. В отношении некоторых видов банковских операций существуют специальные требования.

### Государственный орган, регулирующий фондовые биржи и рынок ценных бумаг

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

Департамент по ценным бумагам Министерства финансов выполняет следующие функции:

- ▶ подготавливает и вносит на рассмотрение в Министерство финансов проекты нормативных правовых актов

по вопросам государственного регулирования рынка ценных бумаг;

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

## Валютный контроль

### Общие принципы

Традиционно вопросы валютного контроля являются источником неопределенности для иностранных инвесторов, осуществляющих деятельность в Беларуси. Вместе с тем контроль государства в данной сфере постепенно ослабевает.

По общему правилу платежи между резидентами должны осуществляться в белорусских рублях. Перечень исключительных случаев, когда между резидентами допускается использование иностранной валюты (ценных бумаг или платежных документов в иностранной валюте) при проведении платежей, установлен Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 года № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле», а также иными актами валютного законодательства. Резиденты вправе определять цену контракта в эквиваленте любой иностранной валюты, однако платежи все равно должны осуществляться в белорусских рублях (если валютное законодательство прямо не предусматривает возможность расчетов в иностранной валюте).

### Ограничения в отношении операций между резидентами и нерезидентами

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

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

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



которые проводятся на основании разрешения НБ РБ.

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

### **Организации, являющиеся нерезидентами для целей валютного законодательства Республики Беларусь**

Нерезидентами являются:

- ▶ физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства (за исключением лиц, имеющих вид на жительство в Беларуси);
- ▶ юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- ▶ организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- ▶ дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения иностранных государств, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;
- ▶ международные организации, их филиалы и представительства;
- ▶ иностранные государства, их административно-территориальные единицы.

### **Текущие валютные операции**

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

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

### **Валютные операции, которые требуют разрешения НБ РБ**

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

- ▶ приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по действующему законодательству к недвижимому имуществу;
- ▶ размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления;
- ▶ предоставление займов;

- ▶ расчеты по обязательствам, возникшим у резидента, являющегося поручителем или гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- ▶ получение кредитов (займов) при наличии хотя бы одного из следующих условий:
  - процентная ставка за пользование кредитом (займом) превышает уровень, установленный НБ РБ (например, для кредитов (займов) в долларах США и евро, если процентная ставка превышает 14% в год);
  - процентная ставка за пользование кредитом (займом) в случае просрочки возврата кредита (займа) (в сумме увеличения размера процентов при нарушении сроков погашения) и размер неустойки (штрафа, пени) в совокупности превышают 0,01% за каждый день или 3,65% за год;
  - в кредитном договоре наряду с процентной ставкой установлена обязанность осуществлять иные дополнительные платежи (кроме процентной ставки за просрочку возврата кредита (займа), а также неустойки);
  - сумма кредита (займа) направляется на оплату денежных обязательств кредитополучателя (заемщика), минуя его счет в банке;
  - исполнение обязательств по возврату кредита (займа) осуществляется не со счета кредитополучателя (заемщика);
  - кредитор (заимодавец) зарегистрирован в офшорной зоне;

- расчеты по обязательствам, возникшим у резидента перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора перевода долга или уступки требования.

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

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

## **Особые требования в отношении внешнеторговых договоров**

### **Регистрация внешнеторговых договоров**

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

Также не подлежат регистрации в банке внешнеторговые договоры, предметом которых является охраняемая информация, исключительные права на результаты

интеллектуальной деятельности, работы, услуги. Плата за регистрацию (перерегистрацию) внешнеторговых договоров банками не взимается.

### **Исполнение обязательств по внешне-торговым договорам**

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

- При экспорте – не позднее 180 календарных дней с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг.
- При импорте – не позднее 90 календарных дней с даты проведения платежа. Данное требование распространяется только на те импортные операции, по которым резидент произвел предварительную оплату.

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

### **Обязательная продажа иностранной валюты**

Все резиденты Республики Беларусь осуществляют обязательную продажу иностранной валюты на торгах ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» в размере 10% от суммы в иностранной валюте, полученной от внешнеторговых операций, за исключением некоторых случаев, определенных законодательством. Размер обязательной продажи может изменяться НБ РБ.

### **Ответственность за нарушение валютного законодательства**

Штрафы за нарушение валютного законодательства могут быть довольно

значительными. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях устанавливает различные виды нарушений, за которые, как правило, предусмотрена уплата штрафов в том или ином размере.

Ниже представлены примеры нарушения законодательства Республики Беларусь о валютном контроле:

- Незаконное принятие физическим лицом иностранной валюты в качестве платежного средства, равно как и иное незаконное использование ценных бумаг и платежных документов в иностранной валюте, влечет за собой наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения или без конфискации (примерно от 620 до 1240 долларов США; одна базовая величина в эквиваленте равняется примерно 12,5 доллара США). За то же правонарушение, совершенное индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, установлена ответственность в виде штрафа в размере от 100 до 200 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения или без конфискации (примерно от 1240 до 2480 долларов США).
- Осуществление физическим лицом валютной операции, связанной с движением капитала, без разрешения НБ РБ влечет за собой наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин (примерно от 620 до 1240 долларов США). За то же правонарушение, совершенное индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом, установлена ответственность в виде штрафа в размере от 100 до 200 базовых величин (примерно от 1240 до 2480 долларов США).

- ▶ Несвоевременная обязательная продажа иностранной валюты влечет за собой наложение штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 40 базовых величин (примерно от 125 до 495 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере до 1% от непроданной валюты за каждый день просрочки, но не свыше суммы непроданных валютных средств.
- ▶ Необоснованное занижение суммы валютных средств, подлежащих обязательной продаже, влечет за собой наложение штрафа на должностное лицо в размере от 10 до 40 базовых величин (примерно от 125 до 495 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере необоснованно заниженных валютных средств.
- ▶ Открытие должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем счета в банке за пределами Республики Беларусь и ведение по ним операций без разрешения НБ РБ влечет за собой наложение

штрафа в размере от 20 до 50 базовых величин (примерно от 245 до 620 долларов США).

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

на должностное лицо в размере до 30 базовых величин (примерно до 365 долларов США), а на индивидуального предпринимателя или юридического лица – до 2% от суммы внешнеторговой операции за каждый день просрочки, но не более общей суммы внешнеторговой операции.

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

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



Инвестиционное  
законодательство и основные  
меры стимулирования  
инвестиций



## Инвестиционное законодательство

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

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

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

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

На территории Республики Беларусь инвестиции осуществляются следующими способами:

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

Также Закон «Об инвестициях»:

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

Особенности регулирования инвестиционной деятельности при различных условиях изложены ниже.

## Инвестиционный договор с Республикой Беларусь

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

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

### Два уровня заключения инвестиционных договоров

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

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

## Меры стимулирования в рамках инвестиционного договора

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

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

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

- ▶ освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему) для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционного проекта;
- ▶ освобождение от внесения платы за право заключения договора аренды земельного участка;
- ▶ освобождение от уплаты государственной пошлины за выдачу (продление срока действия) разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь для иностранных граждан и лиц без гражданства, привлекаемых для реализации инвестиционного проекта; кроме того, данные иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на временное проживание в Республике Беларусь;

- ▶ освобождение от возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, связанных с изъятием земельного участка;
- ▶ освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки, находящиеся в государственной или частной собственности, и арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, на период с первого числа месяца, в котором вступил в силу инвестиционный договор, по 31 декабря года, следующего за годом, в котором принят в эксплуатацию последний из объектов, предусмотренных инвестиционным договором.

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

## Льготы, предоставляемые Президентом

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



## Свободные экономические зоны

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

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



### Резиденты СЭЗ

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

### Особенности таможенного регулирования

На территории СЭЗ создается свободная таможенная зона, в пределах которой товары в соответствии с таможенным законодательством могут размещаться и использоваться резидентом СЭЗ без уплаты таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин. В случае вывоза с территории СЭЗ товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, либо изготовленных из них товаров действие данной таможенной процедуры по общему правилу прекращается.

Для резидентов СЭЗ предусмотрено освобождение от уплаты НДС, взимаемого таможенными органами, при помещении под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления товаров, которые были изготовлены (получены) резидентами СЭЗ с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны.

### Налоговые льготы

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

Льготный налоговый режим в СЭЗ предусматривает следующие основные льготы:

- ▶ освобождение от уплаты налога на прибыль в течение 10 лет с даты

объявления валовой прибыли для лиц, зарегистрированных в качестве резидентов СЭЗ после 31 декабря 2011 года; впоследствии налог на прибыль уплачивается по общеустановленной ставке, сниженной на 50%, т. е. равной 9%;

- ▶ 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 на период до 31 декабря 2021 года и от уплаты 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.



## 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 юго-западной части Смолевичского района (в 25 км от Минска) и занимает территорию площадью 9150,1 гектара. КБИП – это территория со специальным правовым режимом особой экономической зоны, имеющая особый порядок налогового и иного регулирования, использования земель и других природных ресурсов с применением на этой территории таможенной процедуры свободной таможенной зоны.

### Резиденты КБИП

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

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

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

- ▶ Заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта составляет не менее 5 млн долларов США, а при осуществлении НИОКР – не менее 500 тыс. долларов США.

### 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. Впоследствии налог на прибыль в отношении товаров (работ, услуг) собственного производства уплачивается по общеустановленной ставке, сниженной на 50%, т. е. равной 9%.
- ▶ Ставка налога в отношении дивидендов, начисленных резидентами КБИП их учредителям (участникам, акционерам), составляет 0% в течение пяти лет начиная с первого года, в котором начислены дивиденды. Также резиденты

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

- ▶ Освобождение от налога на недвижимость по объектам, расположенным на территории индустриального 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 работ (услуг), имущественных прав, место реализации которых для целей НДС определяется по покупателю, у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.
- ▶ 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, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, составляет 5% в отношении полученных от резидентов КБИП вознаграждений за информацию

относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), платы за лицензию, патент, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс.

- ▶ Доходы работников резидентов КБИП до 1 января 2027 года облагаются подоходным налогом с физических лиц по сниженной ставке в размере 9%. Обязательные страховые взносы могут уплачиваться не с фактической заработной платы работника, а со средней по стране. Доходы работников из числа иностранных граждан, привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории парка, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов.

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

### **Прочие льготы и преференции**

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

- ▶ право размещать и использовать на территории парка товары с применением таможенной процедуры свободной таможенной зоны в соответствии с таможенным 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 (получены) резидентами КБИП с использованием иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- ▶ право проводить валютные операции без учета требований валютного законодательства Республики Беларусь, в том числе право не осуществлять обязательную продажу иностранной валюты;
- ▶ право проводить внешнеторговые операции без учета ограничений, установленных законодательством Республики Беларусь о регулировании внешнеторговых операций, в том числе по срокам завершения внешнеторговых операций;
- ▶ безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь (выезда из Республики Беларусь) для лиц, привлекаемых резидентами КБИП для реализации инвестиционных проектов в парке, а также учредителей, участников, акционеров (резидентов КБИП);
- ▶ ограничение на проведение контролирующими органами проверок в отношении резидентов КБИП без согласования с Администрацией парка.

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

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

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

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

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

Коммерческие организации в течение семи лет после создания обособленного подразделения также вправе применить в отношении своих обособленных подразделений (которые созданы на территории средних/малых городских поселений и сельской местности, имеют отдельный баланс и исполняют налоговые обязательства этой коммерческой организации) освобождение от налога на прибыль и налога на недвижимость по объектам, находящимся на балансе обособленного подразделения и расположенным на территории средних/малых городских поселений и сельской местности, при условии осуществления обособленным

подразделением деятельности по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

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

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



## Парк высоких технологий

Парк высоких технологий (далее – ПВТ)<sup>1</sup> был создан в Минске в 2005 году в целях продвижения информационных технологий в Республике Беларусь и предусматривает специальный правовой режим для компаний ИТ-индустрии.

Декретом Президента Республики Беларусь от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики» (далее – Декрет № 8), вступающим в силу 28 марта 2018 года, срок действия специального правового режима ПВТ был продлен с 2020 до 2049 года, а возможности ИТ-компаний в рамках ПВТ были значительно расширены.

### 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 с учетом Декрета № 8 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;

<sup>1</sup> Более подробную информацию об ИТ отрасли в Республике Беларусь, включая Парк высоких технологий, можно найти в отчете ЕУ «[The IT industry in Belarus: 2017 and Beyond](#)» и брошюре ЕУ «[ПВТ 2.0: новые возможности для ИТ-компаний в Беларуси](#)».

- ▶ 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. Персональный состав Наблюдательного совета ПВТ утверждается Президентом Республики Беларусь.

### **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), имущественных прав на территории Беларуси. Со вступлением в силу Декрета № 8 исключения будут составлять облагаемые налогом на прибыль по ставке 9% доходы резидентов ПВТ в виде процентов, доходы от отчуждения долей в уставных фондах организаций и от реализации ценных бумаг, а также дивиденды от источников за пределами Беларуси.

Резиденты ПВТ освобождаются от ввозных таможенных пошлин и НДС при ввозе в Беларусь определенного технологического оборудования в целях его использования для реализации инвестиционных

проектов в рамках разрешенных видов деятельности. Возможно также применение льгот по налогу на недвижимость и земельному налогу в отношении зданий и земельных участков в границах ПВТ.

Доходы работников резидентов ПВТ облагаются подоходным налогом с физических лиц по ставке 9%. Обязательные взносы на социальное страхование работников 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. С учетом изменений, предусмотренных Декретом № 8, ставка налога в отношении доходов в виде дивидендов, выплачиваемых резидентом ПВТ, будет действовать 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, в силу изменений, предусмотренных Декретом №8, 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 будут освобождаться 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 будет применяться ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в размере 0%.

### **Прочие льготы и преференции**

Помимо расширения налоговых льгот с принятием Декрета № 8 для резидентов ПВТ упрощаются и иные условия ведения деятельности.

Резидентам ПВТ будет 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 будут 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 будут 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, будет установлен безвизовый режим въезда в Беларусь (выезда из Беларуси) с правом пребывания в стране в течение 180 дней в году. Иностранцам, заключившим трудовой договор с резидентом ПВТ, не потребуется получать разрешение на работу в Беларуси, а на период действия договора такие лица смогут получить разрешение на временное проживание в стране.

Резиденты ПВТ будут вправе проводить внешнеторговые операции без учета ограничений, установленных законодательством Республики Беларусь о регулировании таких операций, в том числе по срокам и способам их завершения. При оформлении операций с нерезидентами для целей бухгалтерского учета резиденты ПВТ будут вправе использовать упрощенный порядок документооборота.

Иностранная валюта, полученная резидентами ПВТ, в настоящее время не подлежит обязательной продаже. Со вступлением в силу Декрета № 8 валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляемые в соответствии с законодательством на основании разрешения Национального банка, смогут проводиться резидентом ПВТ в уведомительном порядке.

Проверки резидентов ПВТ контролирующими органами без предварительного согласования с Администрацией ПВТ проводиться не будут.

Организации

З

## 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 общество с ограниченной ответственностью (далее – ООО), закрытые акционерные общества (далее – ЗАО) и унитарные предприятия (далее – УП). Другие организационно-правовые формы (например, полное или коммандитное товарищество) теоретически доступны для иностранных инвесторов, но на практике используются реже.

### Общество с ограниченной ответственностью

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

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

Количество участников в ООО может достигать 50 человек. ООО может быть учреждено одним лицом или может состоять из одного участника.

Устав ООО может содержать определенные ограничения в отношении передачи прав участников. Например, уставом ООО может быть установлен запрет на продажу доли (части доли) участника третьим лицам. Выход участников из ООО, в результате которого в обществе не остается ни одного участника, в том числе выход единственного участника ООО, не допускается. В случае выхода участника его доля переходит к ООО, а вышедшему участнику выплачивается действительная стоимость его доли в уставном фонде ООО, а также часть

прибыли, приходящаяся на его долю, полученная ООО с момента выбытия участника до момента расчета. Отчуждение единственным участником ООО принадлежащей ему доли в уставном фонде общества самому ООО не допускается.

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

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

### Сравнение общества с ограниченной ответственностью, унитарного предприятия и закрытого акционерного общества

Общество с ограниченной ответственностью	Закрытое акционерное общество	Унитарное предприятие
Стандартные процедуры регистрации	Стандартные процедуры регистрации, а также регистрация акций в Департаменте по ценным бумагам Министерства финансов	Стандартные процедуры регистрации
Прибыль может распределяться пропорционально или непропорционально долевого участию участника, если это напрямую разрешено уставом	Прибыль может распределяться исключительно пропорционально долям участия, за исключением привилегированных акций	Прибыль распределяется собственником и в пользу собственника
Передача доли участия третьему лицу может быть ограничена/запрещена уставом	Передача акций ЗАО третьим лицам разрешается исключительно с согласия других акционеров	Поскольку предприятие полностью принадлежит одному лицу, передача осуществляется путем отчуждения «имущественного комплекса»
Процедура регистрации не очень сложная и, как правило, занимает примерно неделю	Процедура регистрации сложнее, чем для ООО, из-за требования об эмиссии и регистрации акций	Процедура регистрации такая же, как и для ООО

## Унитарное предприятие

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

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

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

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

Максимальное количество участников УП – один.

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

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

## Акционерное общество

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

В настоящее время требуемый минимальный размер уставного фонда:

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

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

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

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

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

## Представительства

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

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

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

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



## Регистрация компаний в Республике Беларусь

Компании подлежат регистрации в уполномоченном государственном органе, который самостоятельно координирует дальнейшую постановку юридического лица на учет в налоговых органах, Фонде социальной защиты населения, органах статистики, Белорусском республиканском унитарном страховом предприятии «Белгосстрах» и т. д.

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

В целом процедура открытия представительства является более обременительной:

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

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

## Лицензирование

Для осуществления некоторых видов хозяйственной деятельности необходимо получение специального разрешения (лицензии). В настоящее время насчитывается 36 таких видов деятельности (которые в совокупности включают около 200 составляющих видов деятельности, работ или услуг). Наиболее важные среди них: банковские операции; игорный бизнес; производство и оптовая торговля алкогольной продукцией и табачными изделиями; розничная торговля алкогольной продукцией и табачными изделиями; оптовая и розничная торговля нефтепродуктами; медицинская деятельность.

Лицензирующие органы выдают лицензии в течение 15 рабочих дней с даты представления всех необходимых документов.

## Слияния и поглощения

### Антимонопольный контроль

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

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

## **Ограничения, применимые в отношении стратегических организаций**

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

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

## **Акционерные соглашения**

Законодательством Республики Беларусь предусмотрена возможность заключения акционерного соглашения и договора об осуществлении прав участников общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью.

С помощью таких соглашений акционеры (участники) хозяйственных обществ могут урегулировать порядок осуществления своих прав и (или) отказаться от их осуществления, в том числе договориться о голосовании определенным образом на общем собрании акционеров (участников), согласовании варианта голосования с другими акционерами (участниками), а также согласованно осуществлять иные действия, связанные с управлением обществом, его созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией.

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

## **Краткий обзор налоговой системы**

### **Налоговая политика**

Президент, Парламент и Министерство финансов Республики Беларусь отвечают за определение и разработку налоговой политики. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и его территориальные органы (инспекции) осуществляют оперативный контроль в сфере налогообложения.

Декретом Президента Республики Беларусь от 23.11.2017 № 7 «О развитии предпринимательства» на период до 2020 года устанавливается запрет на повышение налоговых ставок и введение новых налогов, сборов (пошлин), за исключением случаев, обусловленных международными обязательствами Республики Беларусь, и случаев индексации ставок в белорусских рублях в связи с инфляцией. Данный запрет начинает действовать с 26 февраля 2018 года.

### **Виды налогов, сборов (пошлин)**

В Республике Беларусь действует двухуровневая система налогообложения – республиканские налоги, сборы (пошлины), а также местные налоги и сборы.

Республиканские налоги, сборы (пошлины) устанавливаются Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс) или указами, декретами Президента и подлежат обязательной уплате на всей территории страны.

Местные налоги и сборы устанавливаются нормативными правовыми актами местных Советов депутатов в соответствии с Налоговым кодексом и подлежат обязательной уплате только на соответствующих территориях.

### **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
- ▶ сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь
- ▶ офшорный сбор
- ▶ гербовый сбор
- ▶ консульский сбор
- ▶ государственная пошлина
- ▶ патентные пошлины
- ▶ таможенные пошлины и таможенные сборы
- ▶ утилизационный сбор

### **К местным налогам и сборам относятся:**

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

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

Помимо налогов и сборов (пошлин) в Республике Беларусь уплачиваются также обязательные взносы на государственное социальное страхование в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь.

## 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 от долговых обязательств любого вида	10%
Доходы в виде роялти	15%
Подоходный 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.

## Налоговые проверки

В Республике Беларусь действует запрет на проведение проверок в течение двух лет со дня государственной регистрации юридических лиц. Впоследствии юридические лица могут быть объектом выборочных проверок, проводимых налоговыми органами на плановой основе с учетом риск-ориентированного подхода. По ряду оснований может быть назначена и проведена внеплановая проверка.

Информация о выборочных проверках размещается каждые полгода на интернет-сайте Комитета государственного контроля Республики Беларусь не позднее 15 декабря и не позднее 15 июня. Периодичность проведения выборочной проверки в отношении проверяемого одним и тем же контролирующим органом – не чаще чем раз в три года. Проведение выборочных проверок на 2018 год не запланировано.

Налоговые проверки юридических лиц по общему правилу могут проводиться за период, не превышающий пяти календарных лет. Общий срок проведения проверки – до 30 рабочих дней.

## Срок давности по налогам

Взыскание с юридических лиц налогов, сборов (пошлин) не производится, если требование об их уплате не предъявлено в течение пяти лет со дня истечения срока уплаты. Данное правило начинает действовать с 26 февраля 2018 года.

## Налог на прибыль

### Плательщики

Плательщиками налога на прибыль являются белорусские организации, а также иностранные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

### Белорусские организации

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

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

### Постоянные представительства иностранных организаций

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

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

- ▶ Постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе связанную:
  - с выполнением предусмотренных договором (договорами) работ и (или) оказанием услуг по строительству, установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования (иного имущества), компьютерных программ;
  - с продажей товаров со складов, расположенных на территории Республики Беларусь;
  - с выполнением работ и (или) оказанием услуг на территории Республики Беларусь, осуществлением иной, не запрещенной законодательством деятельности.
- ▶ Организация или физическое лицо, осуществляющее деятельность от имени иностранной организации, и (или) в ее интересах, и (или) имеющее и использующее полномочия иностранной организации на заключение контрактов либо согласование их существенных условий (зависимый агент).

Место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации на территории Республики Беларусь признается постоянным представительством при условии осуществления деятельности в течение 90 дней непрерывно или в совокупности в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Постоянным представительством также признается строительная площадка, монтажный или сборочный объект, если площадка или объект существует на территории Беларуси более 180 дней в любом

12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

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.

### Объект налогообложения. Налоговая база

Плательщики	Объект налогообложения
Белорусская организация	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Валовая прибыль белорусской организации</li><li>▶ Дивиденды, начисленные белорусской организацией</li></ul> <p>Валовая прибыль определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов <b>на территории Республики Беларусь и за ее пределами</b> (в том числе по деятельности, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства).</p>
Постоянное представительство иностранной организации	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ Валовая прибыль постоянного представительства иностранной организации</li></ul> <p>Валовая прибыль определяется как сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство <b>на территории Республики Беларусь</b> от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.</p>

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

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

## Ставки налога

Ставка	Плательщики
18%	Все организации (стандартная ставка по налогу на прибыль)
10%	Организации, осуществляющие производство высокотехнологичных товаров (по перечню высокотехнологичных товаров, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь) Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков
12%	Белорусские организации при выплате дивидендов (применяется к сумме выплачиваемых дивидендов)
25%	Банки и страховые организации

Пониженные налоговые ставки также могут применяться в ряде других случаев.

### Освобождение от налога на прибыль

От налога на прибыль освобождается:

- ▶ 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 (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них составляет не менее 50% от средней численности работников;
- ▶ прибыль от реализации продуктов детского питания собственного производства;
- ▶ прибыль от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

- ▶ доходы от операций с государственными ценными бумагами, эмитируемыми Министерством финансов Республики Беларусь, и облигациями, эмитируемыми Национальным банком Республики Беларусь, а также доходы от операций с облигациями, эмитируемыми с 1 января 2016 года по 31 декабря 2018 года белорусскими организациями;
- ▶ прибыль в некоторых иных случаях.

### Расходы, уменьшающие налоговую базу

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

Для целей уменьшения налоговой базы экономически обоснованными не могут быть признаны расходы при наличии хотя бы одного из следующих критериев:

- ▶ Фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права.
- ▶ Работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно лицом, состоящим в трудовых отношениях с плательщиком, и такие 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.

### Правила недостаточной капитализации

Правила недостаточной капитализации ограничивают возможность вычета отдельных видов затрат (расходов) при наличии у плательщика контролируемой задолженности перед иностранным или белорусским учредителем (участником).

Лица, задолженность перед которыми рассматривается в качестве контролируемой:

Иностранное или белорусское учреждение (участник), доля прямого или косвенного участия которого в уставном фонде налогоплательщика на конец налогового периода превышает 20%	Белорусская или иностранная организация (физическое лицо), являющаяся взаимозависимым лицом по отношению к этому иностранному/белорусскому учредителю (участнику)	Иные лица, перед которыми это взаимозависимое лицо и/или это иностранное/белорусское учреждение (участник) выступают поручителями, гарантами либо иным образом обязуются обеспечить погашение контролируемой задолженности налогоплательщика
--	---	--

Правила недостаточной капитализации применяются при условии наличия у плательщика на конец налогового периода:

- ▶ контролируемой задолженности;
- ▶ соотношения контролируемой задолженности и собственного капитала 1:1 (для задолженности перед белорусскими участниками) или 3:1 (для задолженности перед иностранными участниками).

Для целей применения правил недостаточной капитализации под собственным капиталом понимается размер собственного капитала, который соответствует доле участия (прямого и (или) косвенного) иностранного или белорусского учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации на последнее число налогового периода.

Виды затрат (расходов), к которым применяются правила недостаточной капитализации	Виды затрат (расходов), возникающих по контролируемой задолженности перед	
	Белорусским учредителем (участником)	Иностранным учредителем (участником)
Проценты за пользование заемными средствами	—	✓
Стоимость инжиниринговых, маркетинговых, консультационных, управленческих, посреднических услуг, услуг по предоставлению информации, услуг по поиску и (или) подбору, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь	✓	✓
Расходы на выплату вознаграждения за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов прав промышленной собственности	✓	✓
Расходы по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности за нарушение договорных обязательств, включая расходы по возмещению убытков	—	✓

«✓» – типы затрат (расходов), к которым применяются правила недостаточной капитализации;  
«—» – типы затрат (расходов), к которым не применяются правила недостаточной капитализации.



Непосредственное применение правил недостаточной капитализации происходит путем определения предельной величины отдельных видов затрат (расходов), которые могут быть учтены в составе расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль:

Предельная величина учитываемых затрат (расходов)	=	Сумма каждого вида затрат (расходов) по контролируемой задолженности в налоговом периоде	/	Коэффициент капитализации
---	---	--	---	---------------------------

Коэффициент капитализации, в свою очередь, рассчитывается следующим образом:

Вид задолженности	Формула расчета					
Перед иностранным учредителем (участником)	Коэффициент капитализации	=	Контролируемая задолженность в налоговом периоде	/	Собственный капитал	/ 3
Перед белорусским учредителем (участником)	Коэффициент капитализации	=	Контролируемая задолженность в налоговом периоде	/	Собственный капитал	

Правила недостаточной капитализации не применяются банками, страховыми организациями, организациями, осуществляющими лизинговую деятельность или предоставляющими имущество в аренду, у которых доля выручки от такой деятельности превышает 50% от общего объема выручки.

### **Процентные расходы – иные особенности**

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

Процентные расходы по кредитам на приобретение основных средств до их ввода в эксплуатацию капитализируются, а после ввода в эксплуатацию учитываются в составе расходов по финансовой деятельности.

### **Инвестиционный вычет**

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

Налогоплательщик может применить инвестиционный вычет, то есть сразу вычесть для целей обложения налогом на прибыль часть первоначальной стоимости основных средств, а также часть сформированной

в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства в связи с их реконструкцией, модернизацией или реставрацией в следующих пределах:

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

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

### **Прочие расходы**

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

### **Дивиденды**

Дивиденды, полученные белорусскими организациями как от резидентов,

так и от нерезидентов, облагаются налогом на прибыль по ставке 12%.

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

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

Налог на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, исчисляется в каждом месяце, в котором происходило 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 «Освобождение от налога на прибыль», облагается налогом на прибыль с применением стандартной ставки. Для расчета суммы прибыли по сделкам РЕПО применяются специальные правила.

## Представление налоговой декларации и уплата налога

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

## Налоговый учет

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета с необходимыми корректировками. Порядок ведения налогового учета должен быть закреплен в учетной политике налогоплательщика. Когда величина доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей

налогообложения совпадает, но момент их признания приходится на разные отчетные периоды, в бухгалтерском учете отражаются возникающие отложенные налоговые активы и обязательства.

## Перенос убытков на будущее

Перенос убытков – это механизм, который позволяет организациям, получившим убытки по результатам налогового периода, перенести их или их часть на будущие налоговые периоды, уменьшив таким образом налоговую базу в этих 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 (правила вступили в силу с 2012 года).

Сумма убытков не включает в себя сумму убытков от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, понесенных:

- ▶ в результате деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;

- ▶ по итогам налогового периода (периодов, части налогового периода), в котором белорусская организация имела право применять освобождение от налога на прибыль (право на неуплату налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов.

Убытки переносятся по группам операций против идентичных видов доходов:

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

Затем переносятся оставшиеся убытки независимо от того, от каких операций и видов деятельности они возникли. Для того чтобы иметь возможность применять право переноса убытков, организация обязана вести раздельный учет, а также хранить документы, подтверждающие суммы понесенных убытков.

## Сроки представления декларации и уплаты налога

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**

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

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

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

## 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.

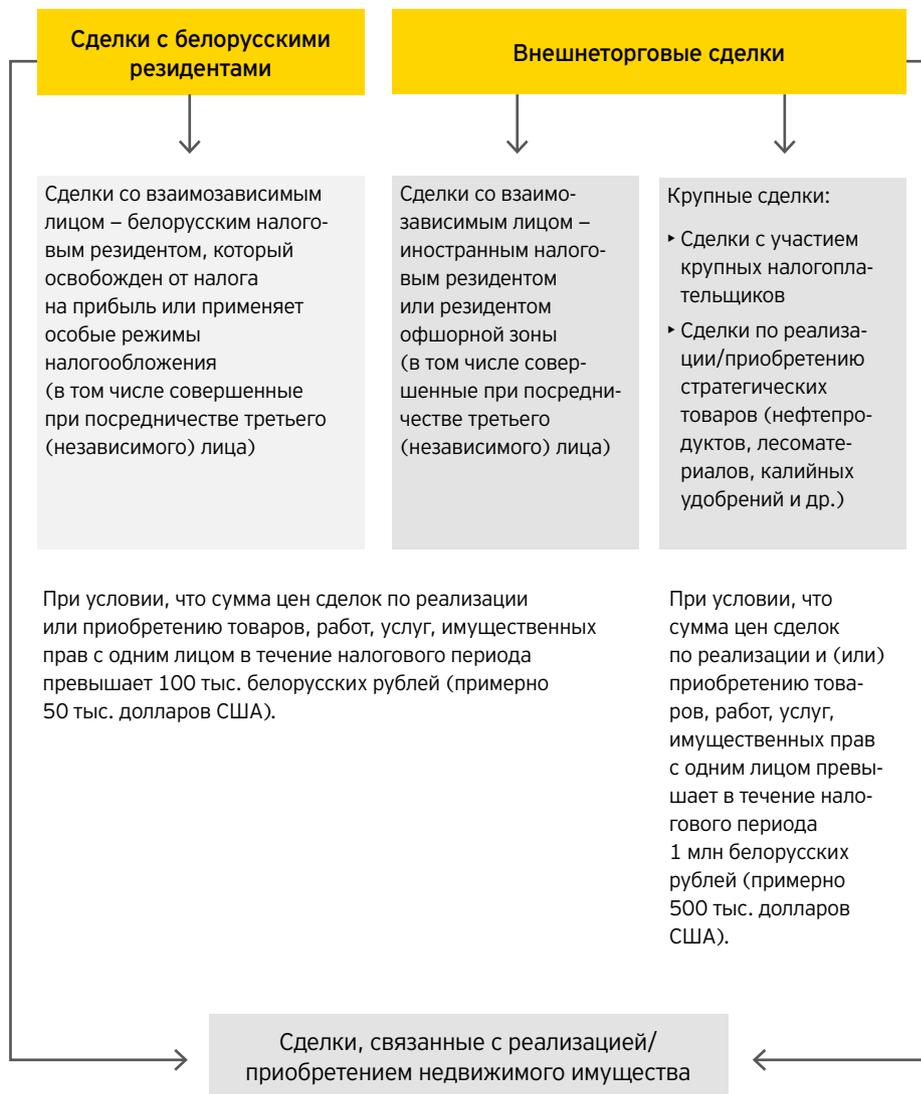
Белорусская организация должна представить в местные налоговые органы справку налогового органа иностранного государства, подтверждающую факт уплаты соответствующей суммы налога. Для осуществления зачета налогоплательщик также может представить подтверждение или иной документ по форме, установленной 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 и не отклоняется выше (ниже) рыночных цен более чем на 20%.

## Контролируемые сделки



При определении для целей налогообложения соответствия применяемых в сделках цен рыночному уровню последовательно 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 подготавливать и предоставлять в отношении контролируемых сделок по запросам налоговых органов документацию по трансфертному ценообразованию/экономическое обоснование цен, примененных в таких сделках.

#### Документация, подлежащая подготовке согласно Налоговому кодексу

Вид документации	Тип контролируемых сделок	Срок предоставления
Документация по трансфертному ценообразованию	Сделки крупных налогоплательщиков и сделки, предметом которых являются стратегические товары	Не менее 5-10 рабочих дней со дня получения запроса от налоговых органов в зависимости от типа проверки (камеральная или выездная)
Экономическое обоснование примененной цены (сокращенный формат документации)	Прочие контролируемые сделки	



## 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 недвижимого имущества, предприятия как имущественного комплекса, ценных бумаг, долей в уставном фонде (паев, акций);
- ▶ доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых, посреднических, управленческих, рекламных услуг, услуг по поиску и (или) подбору, найму персонала, а также по предоставлению персонала для осуществления деятельности в Беларуси, услуг в сфере образования;

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

### Налоговая база

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

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

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

### Ставки налога

Ставка	Вид дохода
6%	Плата за перевозку, фрахт, демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках, в том числе международных, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг
10%	Доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления
12%	Дивиденды, а также доходы от отчуждения акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций
15%	Роялти, а также все иные налогооблагаемые доходы иностранных организаций от источников в Республике Беларусь

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

- ▶ дата отражения в бухгалтерском учете налогового агента факта выплаты дохода.

### Налоговые агенты

Налог рассчитывается, удерживается и уплачивается в бюджет белорусскими юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, которые начисляют и выплачивают доходы иностранным организациям. Иностранная организациям могут также быть предъявлены требования о подаче налоговых деклараций и уплате налога в бюджет при получении ими от других иностранных организаций следующих типов дохода:

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

- ▶ доходы от использования или предоставления права пользования на территории Республики Беларусь имущественными правами на произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского и (или) смежного права;
- ▶ доходы от операций с ценными бумагами, реализуемыми (погашаемыми) на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них, а также работы на ее территории аттракционов и зверинцев.

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

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

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

## **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 также запрошены документы, подтверждающие статус фактического владельца дохода.

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

## **Представление налоговой декларации и уплата налога**

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Налоговая декларация (расчет) 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 для целей уплаты НДС не производится. Постановка организации на налоговый учет производится при ее государственной регистрации либо при регистрации представительства и действует в отношении всех уплачиваемых налогов.

Исключение составляет постановка на налоговый учет иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме физическим лицам в Беларуси (см. ниже).

### **Объект налогообложения. Налоговая база**

Объектами НДС признаются:

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

Налоговая база по НДС представляет собой стоимостную характеристику объекта налогообложения и определяется в соответствии с принципами и особенностями, установленными налоговым законодательством. По общему правилу налоговая база по НДС при реализации



товаров (работ, услуг) и имущественных прав определяется исходя из цен (тарифов) с учетом акцизов (в случае подакцизных товаров) без включения в них НДС.

### Обороты, освобождаемые от НДС

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

- ▶ страховых услуг, операций банков;
- ▶ имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау);
- ▶ товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50% от численности персонала;
- ▶ лекарственных средств, медицинских изделий по перечню, утверждаемому Президентом, если они включены в государственные реестры либо в отношении таких товаров имеется разрешение, выдаваемое Министерством здравоохранения;
- ▶ медицинских услуг, ветеринарных мероприятий по перечням, утверждаемым Президентом;
- ▶ товаров собственного производства продавцом – налоговым резидентом Беларуси согласно договору купли-продажи с лизингодателем – налоговым резидентом Беларуси, приобретающим данные товары в собственность для их последующей

передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа;

- ▶ в некоторых иных случаях.

Кроме того, при ввозе на территорию Беларуси от НДС освобождаются:

- ▶ товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи, а также товары, получаемые в качестве международной технической помощи или приобретенные за счет средств международной технической помощи, предназначенные для использования в целях, определенных проектом либо программой международной технической помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом;

- ▶ лекарственные средства, медицинские изделия по перечню, утверждаемому Президентом, если они включены в государственные реестры либо в отношении таких товаров имеется разрешение, выдаваемое Министерством здравоохранения;
- ▶ оборудование и приборы, предназначенные для использования в научно-исследовательских целях, а также материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики Беларусь, в порядке, определяемом Президентом.

### Ставки налога

Ставка	Объект налогообложения
20%	Основная ставка НДС, применяемая в отношении большинства реализуемых на территории Беларуси товаров, работ, услуг, имущественных прав, а также в отношении импортируемых товаров
25%	Реализация услуг электросвязи
10%	Реализация произведенной в Беларуси сельскохозяйственной и животноводческой продукции, а также импорт и (или) реализация детского питания и детских товаров в соответствии с утвержденным Президентом перечнем
0%	Реализация товаров на экспорт и связанные с экспортом транспортные услуги

Плательщики, осуществляющие розничную торговлю и деятельность в сфере организации общественного питания, могут производить исчисление НДС по расчетной ставке, т. е. исходя из налоговой базы и доли суммы НДС по товарам, имеющимся в отчетном периоде, в стоимости этих товаров.

## Место реализации

Поскольку объектом обложения НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав на территории Республики Беларусь, определение места реализации имеет важное значение для целей НДС.

Республика Беларусь признается местом реализации товаров, если товар находится на ее территории и не отгружается/не транспортируется покупателю (получателю) и (или) если товар в момент начала отгрузки или транспортировки покупателю (получателю) находится на территории Беларуси.

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

- ▶ Работы, услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом (в том числе возводимым), находящимся на территории Беларуси (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов). Данное правило применяется и в отношении сдачи в аренду (лизинг) и внаем такого недвижимого имущества, услуг по его оценке, а также непосредственно связанных с таким недвижимым имуществом инженеринговых, дизайнерских услуг, услуг авторского и технического надзора за строительством.
- ▶ Работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Беларуси, за исключением аренды (лизинга) движимого имущества, включая транспортные средства.
- ▶ Услуги фактически оказываются на территории Беларуси в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры, туризма, отдыха и спорта.

- ▶ Покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Беларуси и (или) местом его нахождения/местом жительства является Беларусь.

Последнее правило применяется в отношении реализации (передачи) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности; оказания аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инженеринговых, рекламных, дизайнерских услуг; оказания услуг по обработке, предоставлению информации; оказания услуг в электронной форме; аренды движимого имущества, за исключением транспортных средств; оказания услуг по предоставлению, найму персонала в случае, если персонал работает в месте ведения деятельности покупателя; оказания услуг по разработке программ для ЭВМ и баз данных, их адаптации и модификации, по сопровождению таких программ и баз данных; оказания услуг по предоставлению дискового пространства для размещения на сервере; оказания услуг, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется заказчику информация о потенциальных покупателях (потребителях), а также некоторых других видов услуг.

В иных случаях, не охватываемых вышеперечисленным, Республика Беларусь признается местом реализации работ, услуг, имущественных прав (за исключением объектов интеллектуальной собственности), если их продавец осуществляет деятельность и (или) находится на территории Беларуси.

## Момент фактической реализации

Определение момента фактической реализации необходимо для установления отчетного периода, за который следует исчислить НДС. Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним, за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством.

Днем отгрузки товаров признаются:

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

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

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

## Исчисление НДС

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

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

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

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

- ▶ Товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены для операций, облагаемых НДС.
- ▶ Предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе объектов суммы НДС были отражены в бухгалтерском учете и книге покупок (если ведение книги покупок осуществляется плательщиком).

- ▶ От продавцов товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком в установленном порядке были получены и подписаны электронной цифровой подписью электронные счета-фактуры.
- ▶ Сумма и ставка НДС выделены в электронном счете-фактуре и первичных учетных (расчетных документах), предоставленных поставщиком покупателю товаров (услуг).

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

### **Электронное администрирование НДС**

Электронный счет-фактура (далее – ЭСЧФ) является обязательным электронным документом для всех плательщиков НДС, у которых возникает объект налогообложения, и служит основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и для принятия к вычету сумм НДС.

ЭСЧФ подписываются электронной цифровой подписью. Электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала ЭСЧФ, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам.

Плательщик обязан в отношении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выставить покупателю либо направить на Портал без выставления покупателю ЭСЧФ. По общему правилу ЭСЧФ должен быть выставлен не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

### **Подготовка отчетности и уплата НДС**

Налоговым периодом по НДС является календарный год. Плательщики НДС представляют налоговые декларации по НДС ежемесячно либо ежеквартально (по выбору плательщика) нарастающим итогом не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Срок уплаты НДС – не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.



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

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС возлагается на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права.

Суммы НДС, уплаченные белорусскими организациями в бюджет, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

## **Импорт товаров из-за пределов Евразийского экономического союза (ЕАЭС)**

В случае импорта товаров в Республику Беларусь из государств, не являющихся членами ЕАЭС, налоговая база НДС определяется как сумма, включающая таможенную стоимость товара, а также подлежащие уплате суммы таможенных пошлин и акцизов (в случае ввоза под-акцизных товаров). НДС в этом случае взимается таможенным органом, порядок и сроки уплаты определяются таможенным законодательством.

## **Взимание НДС в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС)**

На территории ЕАЭС действует специальный порядок исчисления НДС во взаимной торговле товарами (работами, услугами) между государствами-членами ЕАЭС.

Взимание НДС во взаимной торговле товарами 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 Беларуси) и уплачивают НДС при импорте товаров в Республику Беларусь из стран ЕАЭС. При импорте налоговая база определяется на основе стоимости приобретенных товаров с учетом акцизов, подлежащих уплате (по подакцизным товарам). 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 на услуги в электронной форме, оказываемые иностранными организациями физическим лицам в Беларуси**

С 1 января 2018 года иностранная организация обязана встать на учет в белорусских налоговых органах и уплачивать НДС (20%) на квартальной основе, если она оказывает услуги в электронной форме физическим лицам, приобретающим такие услуги в Беларуси, либо если иностранная организация осуществляет посредническую деятельность с участием таких физических лиц в расчетах.

Под услугами в электронной форме понимаются услуги, оказываемые

автоматизированно с использованием информационных технологий через сеть Интернет. К таким услугам относятся: предоставление прав на использование программного обеспечения, баз данных, электронных книг, графических изображений, музыкальных и аудиовизуальных произведений через Интернет; рекламные услуги, предоставление места и времени для рекламы в Интернете; предоставление доступа к поисковым системам в сети Интернет; ряд других услуг.

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

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

## **Налог на недвижимость**

### **Плательщики**

Организации могут признаваться плательщиками налога на недвижимость с учетом особенностей, установленных налоговым законодательством.

### **Объект налогообложения**

Объектами обложения налогом на недвижимость для плательщиков-организаций признаются:

- ▶ здания и сооружения, их части, машино-места, являющиеся собственностью

плательщика-организации или находящиеся в его владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении;

- ▶ здания и сооружения, их части, машино-места, расположенные на территории Беларуси 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, машино-места, расположенные на территории Беларуси 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, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства плательщиков-организаций;
- ▶ здания, сооружения, их части, машино-места в некоторых иных случаях.

## Налоговая база

Налоговая база определяется организациями исходя из наличия на 1 января календарного года зданий, сооружений, их частей, машино-мест или объектов сверхнормативного незавершенного строительства.

Объект налогообложения	Налоговая база
Здания, сооружения, их части, машино-места, учитываемые в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы	Остаточная стоимость
Иные здания, сооружения, их части, машино-места	Стоимость, отраженная в бухгалтерском учете
Объекты сверхнормативного незавершенного строительства	Отраженные в бухгалтерском учете прямые и косвенные затраты на строительство таких объектов

## Ставки налога

Для организаций ставка налога на недвижимость составляет 1%. По объектам сверхнормативного незавершенного строительства установлена ставка в размере 2%.

Местным Советам депутатов предоставлено право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков, но не более чем в 2,5 раза. Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право увеличивать (но не более чем в 10 раз) ставки налога на недвижимость по зданиям, сооружениям, их частям, включенным в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества.

## 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 сельскохозяйственного назначения, используемые либо предназначенные для использования организациями для производства продукции растениеводства, животноводства;
- ▶ здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, по перечню, утвержденному Президентом;
- ▶ впервые введенные в действие здания и сооружения в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию (за исключением тех объектов, при возведении которых были превышены установленные проектной документацией сроки их строительства);
- ▶ здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров;
- ▶ ряд других объектов, определенных законодательством.

## Подготовка отчетности и уплата налога

Налоговым периодом признается календарный год.

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

## Прочие налоги

### Земельный налог

Организации, у которых земельные участки находятся в постоянном или временном пользовании либо в частной собственности, признаются плательщиками земельного налога. Налоговая база по земельному налогу определяется исходя из кадастровой стоимости, функционального использования и площади земельного участка.

К земельным участкам (их части), занятым объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные в два раза. Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков, но не более чем в 2,5 раза. Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право увеличивать (но не более чем в 10 раз) ставки земельного налога на земельные участки (части земельного участка), занятые зданиями, сооружениями, их частями, включенными в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества.

Налоговым периодом по земельному налогу признается календарный год. Декларации представляются в налоговые органы ежегодно 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. Налоговая база определяется как фактический объем (масса):

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

Ставки экологического налога установлены Налоговым кодексом отдельно для каждого объекта налогообложения. При этом налоговая ставка может находиться в диапазоне от 0,09 белорусского рубля (примерно 0,05 доллара США) до 826,95 белорусского рубля (примерно 420 долларов США) за тонну/куб. метр загрязняющего вещества. К ставкам экологического налога в некоторых случаях применяются понижающие коэффициенты.

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

### Офшорный сбор

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

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

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

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

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

Налоговый кодекс устанавливает некоторые льготы по офшорному сбору. Например, офшорный сбор не взимается при возврате 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.

Налоговый кодекс устанавливает ставки акцизов в фиксированной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (специфические ставки) или в процентах от их стоимости (адвалорные ставки).

Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем, уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим. При ввозе подакцизных товаров предусмотрены особые сроки уплаты и подачи налоговой декларации.

## Особые режимы налогообложения

### Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Применять единый налог вправе организации, у которых выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50% от общей выручки за предыдущий календарный год. Кроме того, указанный налог могут применять организации, у которых есть филиалы или иные обособленные подразделения, производящие сельскохозяйственную продукцию, имеющие отдельный баланс и банковский счет, при условии, что выручка от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 50% от общей выручки этих филиалов или обособленных подразделений. Ставка единого налога – 1% от валовой выручки. Единый налог заменяет уплату налога на прибыль.

### Налог при упрощенной системе налогообложения

Организация может применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) при условии одновременного соблюдения критериев средней численности работников и размера выручки в течение года. Уплата налога при УСН по общему правилу заменяет уплату налога на прибыль и может заменять уплату НДС.

УСН	Средняя численность работников	Валовая выручка
УСН с уплатой НДС	Не превышает 100	Не превышает 1 851 100 белорусских рублей (примерно 940 тыс. долларов США)
УСН без уплаты НДС	Не превышает 50	Не превышает 1 270 100 белорусских рублей (примерно 640 тыс. долларов США)

Ставка налога при УСН составляет 5% для организаций, не уплачивающих НДС, и 3% – для организаций, уплачивающих НДС. Налоговая база налога при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки – суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

### 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. Общее количество объектов налогообложения каждого вида (кроме положительной разницы между суммой принятых ставок и выплаченных выигрышей), подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет до их установки (использования) с выдачей свидетельства о регистрации.

Доходы, полученные плательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения по налогу на прибыль и НДС (за исключением взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь).

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

## Таможенное регулирование

### Общие сведения

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

### Таможенный кодекс Евразийского экономического союза

С 1 января 2015 года вступил в силу договор о создании Евразийского экономического союза (ЕАЭС). Государствами-членами ЕАЭС являются Республика Армения, Республика Беларусь, Республика Казахстан, Кыргызская Республика и Российская Федерация.

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.

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

### Ввозные таможенные пошлины

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

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

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

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

### **Вывозные таможенные пошлины**

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

### **Таможенная стоимость**

Определение таможенной стоимости товаров в Беларуси соответствует правилам ВТО. Таможенная стоимость ввозимых товаров, как правило, определяется как стоимость товаров, указанная в счете-фактуре, плюс некоторые виды затрат, связанных с ввозом товаров на территорию Республики Беларусь, но не включенных в цену сделки. В большинстве случаев эти дополнительные затраты включают стоимость доставки товаров до границы (например, затраты на транспортировку и страхование), лицензионные и другие платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, стоимость материалов, безвозмездно предоставленных покупателем продавцу, и др. Данный метод определения таможенной стоимости ввозимых товаров называется методом по цене сделки с ввозимым товаром.

В большинстве случаев определение таможенной стоимости производится на условиях поставки СІР (Инкотермс 2010 – «перевозка и страхование

оплачены до»). Если таможенная стоимость не может быть определена методом по цене сделки с ввозимыми товарами, применяются другие методы: метод цены сделки с идентичным или аналогичным товаром, метод на основе вычитания стоимости, метод на основе сложения стоимости или резервный метод определения таможенной стоимости товара.

### **Кодирование товаров**

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

### **Таможенные процедуры**

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

Срок хранения товаров на таможенном складе не может превышать трех лет. По истечении срока хранения товары подлежат помещению под другую таможенную процедуру. В случае выпуска товаров для внутреннего потребления производится уплата таможенных пошлин

и НДС. При реэкспорте товаров за пределы ЕАЭС таможенная пошлина и НДС не взимаются.

### **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 использование товаров на таможенной территории ЕАЭС с полным или частичным освобождением от уплаты таможенных пошлин и НДС.

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

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

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

После истечения срока, установленного для временного ввоза, товары либо реэкспортируются за пределы ЕАЭС, либо выпускаются для внутреннего потребления на таможенной территории ЕАЭС. В последнем случае производится доплата таможенных пошлин, а также начисляются пени за просрочку платежа.

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

### **Таможенные процедуры переработки**

Предусмотрены три таможенные процедуры переработки:

- ▶ **Таможенная процедура переработки на таможенной территории.** Данную процедуру применяют организации,

занимающиеся переработкой продукции на таможенной территории ЕАЭС. При соблюдении определенных условий они вправе ввозить на таможенную территорию ЕАЭС товары для последующей переработки без уплаты таможенной пошлины и НДС. При этом может потребоваться банковская гарантия уплаты таможенных пошлин и налогов в случае нарушения условий, предусмотренных данной процедурой.

После переработки товаров и получения готовой продукции последняя должна экспортироваться. В случае выпуска готовой продукции для внутреннего потребления на таможенной территории ЕАЭС производится уплата таможенной пошлины и НДС, которые начисляются на стоимость исходных материалов, а также пени за просрочку платежа.

► **Таможенная процедура переработки для внутреннего потребления.**

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

► **Таможенная процедура переработки вне таможенной территории.**

Таможенная процедура переработки вне таможенной территории ЕАЭС допускает вывоз товаров Союза для переработки с последующим реимпортом на таможенную территорию ЕАЭС. В этом случае таможенные пошлины и НДС начисляются только на сумму добавленной

стоимости, полученной в результате переработки товаров, а не на стоимость ввозимых товаров. Эта таможенная процедура удобна при вывозе товаров для ремонта вне таможенной территории ЕАЭС.

**Режим свободной торговли в СНГ**

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

18 октября 2011 года в Санкт-Петербурге подписан договор о зоне свободной торговли. Документ подписали восемь стран СНГ: Республика Беларусь, Российская Федерация, Республика Армения, Республика Казахстан, Кыргызская Республика, Республика Молдова, Республика Таджикистан и Украина. 20 сентября 2012 года договор о зоне свободной торговли вступил в силу. 31 мая 2013 года был подписан протокол о применении договора о зоне свободной торговли между его сторонами и Республикой Узбекистан.

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

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

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

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



## Формирование и аудит финансовой отчетности

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

Действие Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» распространяется на юридические лица Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, холдинги, простые товарищества (участников договора о совместной деятельности).

Представительства иностранных организаций, находящиеся на территории Республики Беларусь, формируют свою учетную политику на основе принципов бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Законом «О бухгалтерском учете и отчетности».

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

С 1 января 2012 года вступили в силу новый план счетов и инструкции к нему, а также иные нормативные документы, при разработке которых учитывались принципы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Это способствует постепенному переходу к новой методологии бухгалтерского учета и сближению белорусской системы бухгалтерского учета с МСФО.

### Основная концепция

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

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

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

## Методы бухгалтерского учета

Белорусские предприятия должны вести бухгалтерский учет на основании учетной политики, положение о формировании которой должно подписываться главным бухгалтером, руководителем организации или индивидуальным предпринимателем, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, и утверждаться руководителем организации. В ней оговариваются применяемые организацией виды учетной оценки, план счетов бухгалтерского учета, разработанные для применения формы первичных учетных документов, применяемая организацией форма бухгалтерского учета, порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, иные способы организации и ведения бухгалтерского учета, которые предприятие будет использовать в течение года.

С 1 января 2013 года организации признают выручку от реализации продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг только по методу начисления (отражение выручки в том отчетном периоде, в котором они фактически совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним).

## Операции в иностранной валюте

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

Для целей бухгалтерского учета производится пересчет выраженных в иностранной валюте стоимости денежных средств, финансовых вложений (за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций), дебиторской задолженности и обязательств (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков)

в белорусские рубли по официальному курсу, устанавливаемому НБ РБ, на дату совершения хозяйственной операции, а также на отчетную дату. Курс по наиболее ходовым иностранным валютам НБ РБ определяет на основании результатов торгов на ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» за предыдущий день.

## Основные средства

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

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

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

Чаще всего используется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования объекта основных средств определяется на дату его приобретения и зачастую соответствует периоду его предположительного полезного использования. В случае изменения состояния основных средств продолжительность данного периода может быть скорректирована. Несмотря на определенную степень свободы в выборе способов и средств начисления амортизации, спектр доступных предприятию вариантов сужен ввиду наличия в действующем законодательстве ряда ограничений.

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

Переоценка основных средств, объектов незавершенного строительства и неустановленного оборудования (числящихся в составе внеоборотных активов) осуществляется на основе индекса, публикуемого Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь. Если этот индекс достигает величины 100% и более, то проводится переоценка:

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

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

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

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

- стоимость земли и иных объектов природопользования, жилищного и библиотечных фондов, фильмофондов, историко-культурных ценностей, сценическо-постановочных средств и оборудования, объектов лизинга, жилой части многоквартирных жилых домов;

- ▶ стоимость имущества, расположенного на территории, подвергшейся радиоактивному загрязнению в результате аварии на Чернобыльской АЭС;
- ▶ стоимость имущества потребительских кооперативов, осуществляющих строительство и (или) эксплуатацию стоянок транспортных средств, гаражей, принадлежащих гражданам; жилищно-строительных кооперативов и иных организаций-застройщиков, товариществ собственников, дачных, садоводческих товариществ (кооперативов);
- ▶ стоимость имущества, по которому принято решение о выбытии, с даты принятия соответствующего решения до даты фактического выбытия, отмены данного решения;
- ▶ объекты незавершенного строительства, за исключением установленного оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе объектов незавершенного строительства.

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

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

основных средств, доходных вложений в материальные активы и отнесены к определенной группе, подгруппе либо к определенному шифру классификации основных средств.

### Запасы

Запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

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

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

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

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

### Требования в отношении раскрытия информации

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

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

- ▶ бухгалтерский баланс;

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

Месячная отчетность коммерческих организаций состоит из бухгалтерского баланса.

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

### Требования к представлению бухгалтерской отчетности

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

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

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

С 2014 года организации также обязаны представлять годовую индивидуальную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность, составленную в соответствии



с законодательством Республики Беларусь, в налоговый орган по месту постановки на учет в срок, указанный выше.

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

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

Общественно значимые организации (открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных

предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, страховые организации) обязаны составлять за 2016 год и последующие годы годовую консолидированную отчетность в соответствии с МСФО в официальной денежной единице Республики Беларусь. Годовая отчетность таких организаций вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть представлена не позднее 30 июня года, следующего за отчетным, в Министерство финансов Республики Беларусь (для банков – в Национальный банк Республики Беларусь), а также размещена на сайте общественно значимой организации в глобальной компьютерной сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

19 августа 2016 года было принято Постановление № 657/20, которым с 1 января 2017 года в качестве технических нормативно правовых актов вводятся в действие 42 стандарта МСФО и 26 разъяснений к ним, принимаемых Фондом международных стандартов финансовой отчетности. Таким образом на законодательном уровне было

установлено обязательное применение МСФО для целого ряда организаций Республики Беларусь, что должно способствовать повышению прозрачности корпоративного сектора для инвесторов и кредиторов.

Размещать годовую бухгалтерскую отчетность в открытом доступе обязаны:

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

Все предприятия, зарегистрированные в ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа», представляют квартальную бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках и др.), а также дополнительные сведения в Министерство финансов в течение 30 календарных дней по окончании квартала. По окончании отчетного года должна быть также представлена годовая финансовая отчетность в течение 30 календарных дней после завершения финансового года.

### Требования к аудиту

Проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности следующих видов организаций:

- ▶ акционерных обществ, обязанных согласно законодательству Республики Беларусь публиковать для всеобщего сведения годовой отчет;
- ▶ Национального банка Республики Беларусь;
- ▶ банков, банковских групп, банковских холдингов;
- ▶ бирж;
- ▶ страховых организаций, страховых брокеров;
- ▶ резидентов ПВТ;
- ▶ организаций, осуществляющих гарантийное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- ▶ профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- ▶ иных организаций, у которых объем выручки за предыдущий отчетный год превышает в эквиваленте 5 млн евро по официальному курсу НБ РБ на 31 декабря предыдущего отчетного года.

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

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

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

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

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

- ▶ Существует расхождение в определении валюты отчетности и функциональной валюты (обязательная бухгалтерская

отчетность должна составляться исключительно в официальной денежной единице Республики Беларусь).

- ▶ Обязательно наличие для целей бухгалтерского и налогового учета первичной документации, подготовленной по установленному образцу.
- ▶ В белорусской системе бухгалтерского учета не отражается влияние фактора гиперинфляции.
- ▶ Несмотря на существование руководства по подготовке консолидированной финансовой отчетности, согласно которому материнская организация должна составлять консолидированную и отдельную финансовую отчетность при наличии у нее дочерних предприятий, положения данного руководства не находят полного применения. В то же время в МСФО консолидация является обязательной.
- ▶ Согласно нормам действующего законодательства разрешается проводить переоценку целых категорий основных средств в соответствии с действующими в Республике Беларусь принципами бухгалтерского учета.
- ▶ Существуют расхождения в порядке учета уставного капитала и резервов.

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

Существование целого ряда различных национальных стандартов и законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет, усложняет или делает более затратным процесс анализа возможностей и финансовых решений потенциальными инвесторами и пользователями бухгалтерской отчетности. Расхождения в принципах бухгалтерского учета согласно национальным стандартам учета и МСФО влекут за собой дополнительные затраты для организаций, стремящихся к привлечению капитала на различных рынках и вынужденных в этой связи представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность по нескольким моделям учета. Кроме этого, подобные расхождения приводят к возникновению сомнений относительно того, какие данные отражают действительное положение вещей. Происходящий под руководством Совета Министров постепенный переход на МСФО, а также дальнейшее утверждение новых законодательных актов, определяющих порядок ведения бухгалтерского учета в части подготовки консолидированной бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО, – это, несомненно, важные шаги на пути дальнейшего совершенствования белорусской системы бухгалтерского учета и ее сближения с международными стандартами бухгалтерского учета.

# Физические лица

# 4

A black and white photograph showing the silhouettes of several business professionals in an office environment. They are standing in front of a window with horizontal blinds. The scene is dimly lit, with light coming from the window, creating a high-contrast silhouette effect. A large, white, bold number '4' is superimposed over the center of the image. The silhouettes include a man on the left with a briefcase, a woman in the middle, and a man on the right. The floor is reflective, showing the inverted silhouettes of the people.

## Трудовые отношения

На текущий момент в ряде отраслей экономики наблюдается острая нехватка высококвалифицированных специалистов, что приводит к ужесточению конкуренции. Сложившаяся ситуация обусловлена различными факторами. Сокращение численности населения в стране, а также некоторое снижение качества образования привели к дальнейшему росту дефицита на рынке квалифицированной рабочей силы в Минске и других регионах страны.

### Трудовой кодекс Республики Беларусь

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

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

Норма продолжительности рабочего времени в Республике Беларусь составляет 8 часов в день и 40 часов в неделю. Белорусским законодательством установлены жесткие ограничения

на привлечение работников к сверхурочной работе. В соответствии с Трудовым кодексом привлечение к сверхурочной работе допускается только с согласия работника, при этом оплата труда за такую работу осуществляется по повышенным тарифным ставкам, либо работнику могут предоставляться дополнительные дни отдыха. Предельная норма продолжительности сверхурочной работы в течение года составляет 180 часов при условии, что продолжительность такой работы не будет превышать 10 часов в рабочую неделю. Продолжительность ежедневной работы с учетом сверхурочной не должна быть больше 12 часов. Работнику может быть установлен ненормированный рабочий день. Продолжительность рабочего времени в этом случае не фиксируется, но работнику должен предоставляться дополнительный отпуск до семи дней в 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) назначается пособие обычно в размере 100% средней заработной платы, но не выше трехкратной величины средней заработной платы работников в республике в месяце, предшествующем месяцу наступления отпуска по беременности и родам. Пособие выплачивается Фондом социальной защиты населения. После рождения ребенка выплачивается единовременное пособие, размер которого составляет примерно 930 долларов США и более (в зависимости от количества детей). Предусмотрен также отпуск по уходу за ребенком до достижения им трехлетнего возраста. В данном случае наниматель выплачивает работнику

финансируемое Фондом социальной защиты населения ежемесячное пособие в размере, эквивалентном примерно 135 долларам США и более (в зависимости от количества детей и иных факторов).

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

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

### Наем сотрудников

Прием сотрудника на работу сопровождается оформлением письменного трудового договора, а также внутреннего документа – официального приказа о приеме на работу, в котором указываются имя нового сотрудника, его должность и дата приема на работу. Согласно действующему трудовому законодательству трудовой договор, как правило, заключается на неопределенный срок.

Тем не менее заключение срочных трудовых договоров на основании вышеуказанного Декрета № 29 является даже более распространенной практикой, поскольку это дает нанимателям ряд существенных преимуществ. Среди них можно отметить возможность заключения трудового договора на один год (и до пяти лет) вне зависимости от отрасли, в которой осуществляет деятельность наниматель, и должностных обязанностей, а также более широкие возможности для прекращения трудового контракта с работником по инициативе нанимателя.

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

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

### **Расторжение трудового договора**

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

- ▶ по соглашению сторон;
- ▶ в связи с истечением срока трудового договора (в случае срочного трудового договора);
- ▶ по инициативе работника;
- ▶ по инициативе нанимателя;
- ▶ в связи с возникновением обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор) и по некоторым иным основаниям.

Расторжение трудового договора по инициативе нанимателя возможно только в том случае, если выполняются определенные условия. Трудовой договор может быть расторгнут нанимателем в случае допущения работником определенных нарушений или систематического ненадлежащего исполнения служебных обязанностей. Наниматель также может

расторгнуть трудовой договор при наступлении определенных обстоятельств, таких как ликвидация организации, сокращение штата, несоответствие работника занимаемой должности или выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации, что должно подтверждаться результатами аттестации (которая также представляет собой процедуру, регламентированную законодательством) и т. д.

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

### **Заработная плата**

Размер заработной платы зависит от сложности работы, ее характера и специфики, общих условий труда и квалификации работника. Заработная плата максимальными размерами не ограничивается.

В Беларуси также утверждена единая тарифная сетка по оплате труда (далее – ЕТС), и ее применение остается на усмотрение нанимателя.

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

В настоящее время многие наниматели стали устанавливать размер заработной

платы без привязки к ЕТС (например, в эквиваленте в белорусских рублях, условных единицах или иностранной валюте). Независимо от установленного порядка определения заработной платы, она должна выплачиваться в белорусских рублях.

### **Работа по гражданско-правовому договору**

Также существует возможность заключения с работником не трудового, а гражданско-правового договора на выполнение работ или оказание услуг. В этом случае гражданско-правовой договор, а также вытекающие из него правоотношения регулируются не Трудовым, а Гражданским кодексом и Указом Президента № 314 от 6 июля 2005 года. Таким образом, некоторые гарантии (например, оплачиваемый трудовой отпуск), которые предоставляет работнику Трудовой кодекс, не распространяются на отношения, возникающие из гражданско-правового договора.

Гражданско-правовой договор должен заключаться в письменной форме и содержать, в частности, следующие условия:

- ▶ порядок расчета сторон, включая суммы, подлежащие выплате;
- ▶ обязательство заказчика (нанимателя) по уплате за физических лиц (работников) обязательных страховых взносов;
- ▶ обязательства сторон по обеспечению безопасных условий работы и ответственность за их невыполнение;
- ▶ основания для досрочного расторжения гражданско-правового договора;
- ▶ ответственность заказчика за неисполнение обязательств по оплате выполненной работы (оказанной услуги) в виде неустойки в размере не менее 0,15% от невыплаченной суммы за каждый день просрочки.

## Миграционное законодательство

### **Въезд и пребывание на территории Республики Беларусь граждан иностранных государств**

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

С 12 февраля 2017 года вступил в действие безвизовый порядок въезда в Республику Беларусь и выезда из нее граждан из 80 государств, в том числе входящих в состав Европейского союза.

Возможность воспользоваться безвизовым режимом предоставлена гражданам, пересекающим границу Республики Беларусь через Национальный аэропорт Минск (через зону прилета для международных рейсов) для временного пребывания в Республике Беларусь до пяти суток.

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

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

### ***1. Въездная виза***

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

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

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

- осуществление деловой поездки – на основании ходатайства белорусского юридического лица;
- по частным делам – в том числе на основании приглашения физического лица;



- ▶ работа (с правом работы по найму) – на основании нотариально заверенной копии специального разрешения на право занятия трудовой деятельностью.

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

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

## **II. Разрешение на временное проживание**

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

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

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

### **III. Въездная-въездная виза**

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

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

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

## **Прием на работу иностранных граждан**

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

Процесс приема на работу иностранного гражданина состоит из следующих этапов:

- ▶ Наниматель получает разрешение на привлечение иностранной рабочей

силы (см. ниже раздел «Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы»).

- ▶ Наниматель получает специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для каждого иностранного работника (см. ниже раздел «Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью на территории Республики Беларусь для определенного работника»).
- ▶ Наниматель и работник заключают трудовой договор, который регистрируется нанимателем (см. ниже раздел «Регистрация трудовых договоров»).
- ▶ Работник получает въездную визу в Республику Беларусь (см. выше раздел «Въездная виза»).
- ▶ Работник регистрируется в местных органах внутренних дел по прибытии в Республику Беларусь. В дальнейшем работник может получить разрешение на временное проживание в Республике Беларусь (см. выше раздел «Разрешение на временное проживание»).

## **I. Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы**

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

Для получения данного разрешения наниматель представляет оригиналы или нотариально заверенные копии всех необходимых документов в Департамент по гражданству и миграции Министерства

внутренних дел. Срок действия разрешения составляет один год.

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

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

Разрешение выдается Министерством внутренних дел Республики Беларусь сроком на один год. Впоследствии срок действия разрешения может быть продлен еще на год. В отношении высококвалифицированных работников специальное разрешение может выдаваться сроком до двух лет с правом продления на тот же срок.

Высококвалифицированным работником считается иностранный гражданин или лицо без гражданства, 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 2320 долларов США).

## ***III. Регистрация трудовых договоров***

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





## Подоходный налог

### Плательщики

Плательщиками подоходного налога являются физические лица.

### Объекты налогообложения

К объектам обложения подоходным налогом относятся:

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

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

### Доходы от источников в Беларуси

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

- ▶ вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, 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 плательщиков обязанности или откуда производились выплаты этих вознаграждений;

- ▶ пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные плательщиком в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- ▶ дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации и (или) проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя и (или) иностранной организации в связи с ее деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство на территории Республики Беларусь;
- ▶ страховое возмещение и (или) обеспечение при наступлении страхового случая, полученное от белорусской страховой организации и (или) от иностранной организации в связи с ее деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство на территории Республики Беларусь;
- ▶ доходы, полученные от использования на территории Беларуси объектов интеллектуальной собственности;
- ▶ доходы, полученные от сдачи в аренду, передачи в лизинг или в результате иного использования имущества, находящегося на территории Беларуси;

- ▶ доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Беларуси;
- ▶ доходы, полученные от реализации на территории Беларуси ценных бумаг или акций (долей в уставном фонде организаций), а также доходы, полученные от реализации акций (долей в уставном фонде) белорусских организаций, и некоторые другие доходы.

### Порядок взимания налога

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

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

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

- ▶ если доход получен от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- ▶ если доход получен физическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь от источников за пределами страны;
- ▶ если удержание подоходного налога с доходов физических лиц не возложено на налоговых агентов.

### Ставки налога

Вид дохода	Ставка
В отношении большинства видов доходов применяется <b>стандартная ставка налога</b>	<b>13%</b>
Доходы в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь	<b>4%</b>
Доходы физического лица в виде оплаты труда, полученные по трудовым договорам от организаций, зарегистрированных с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2020 года на территории юго-восточного региона Могилевской области и осуществляющих на указанной территории деятельность по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг	<b>10%</b>
Доходы физического лица, исчисленные налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством	<b>16%</b>
Доходы, получаемые белорусскими индивидуальными предпринимателями, нотариусами, адвокатами от осуществления деятельности	<b>16%</b>

Подача ежегодной налоговой декларации физическими лицами осуществляется не позднее 1 марта года, следующего за отчетным календарным годом. При этом соответствующая сумма налога подлежит уплате не позднее 15 мая года, следующего за отчетным.

### Налоговые вычеты

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

- ▶ в сумме, уплаченной плательщиком 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 (включая проценты по ним, за исключением просроченных),

фактически израсходованных на вышеуказанные цели; вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком за обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства;

- ▶ в сумме, не превышающей 3164 белорусских рублей (примерно 1600 долларов США) в течение налогового периода и уплаченной плательщиком 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 плательщиком 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 (в том числе по договору лизинга,

предусматривающего выкуп предмета лизинга), а также в счет погашения кредитов белорусских банков, займов, полученных от белорусских организаций и индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением просроченных), фактически израсходованных на вышеуказанные цели;

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

Данные налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом (нанимателем по основному месту работы) либо налоговыми органами при самостоятельной подаче налоговой декларации. Кроме того, плательщик имеет право применить целый ряд стандартных налоговых вычетов. Например, плательщик имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 103 белорусских

рублей (примерно 52 доллара США) в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 620 белорусских рублей (примерно 315 долларов США) в месяц и в размере 30 белорусских рублей (примерно 15 долларов США) в месяц на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и (или) на каждого иждивенца.

### **Доходы, освобождаемые от налогообложения**

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

- ▶ пособия по безработице, пособия по государственному социальному страхованию, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (например, освобождается от подоходного налога пособие по беременности и родам, пособие по уходу за ребенком до трех лет);
- ▶ пенсии, получаемые в соответствии с белорусским законодательством и (или) законодательством иностранных государств;
- ▶ все виды предусмотренных законодательными актами и постановлениями Совета Министров компенсации (за исключением компенсации

за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств и оборудования, принадлежащих работнику);

- ▶ суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательством;
- ▶ доходы, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 6116 белорусских рублей (примерно 3100 долларов США) в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные 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 одного календарного года одного автомобиля;
- ▶ доходы от реализации имущества, полученного по наследству;
- ▶ доходы от реализации прочего имущества с учетом ограничений, предусмотренных законодательством, и другие виды доходов.



## Налоги с фонда оплаты труда

### Пример начисления налогов с фонда оплаты труда

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

Расходы	Доллары США
<b>I. Расходы со стороны нанимателя</b>	
1. Обязательные страховые взносы (пенсионное и социальное страхование) Ставка – 34%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 2121,2 доллара США (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь)*	8655
2. Взносы на профессиональное пенсионное страхование Максимальная ставка – 9%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычетов налогов, но не более 1272,7 доллара США (т. е. не более трехкратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь)*	1375
3. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве или от профессиональных заболеваний Ставка - 0,6%, база для расчета – валовой доход	180
4. Итого расходы нанимателя за год в расчете на одного работника	10 210
<b>II. Расходы со стороны работника</b>	
1. Обязательные страховые взносы (пенсионное страхование) Ставка – 1%, ежемесячная база для расчета – заработная плата до вычета налогов, но не более 2121,2 доллара США в месяц (т. е. не более пятикратной величины средней заработной платы в Республике Беларусь)*	255
2. Подоходный налог, удерживаемый с работника Ставка 13% от размера заработной платы	3900
3. Чистый годовой доход в расчете на одного работника	25 845

\* Для расчета использовались: средняя заработная плата по Беларуси за ноябрь 2017 года, составляющая 836,9 белорусского рубля, официальный обменный курс доллара США, установленный НБ РБ, – 1,9727 белорусского рубля.

## **Обязательные страховые взносы**

Плательщиками обязательных страховых взносов являются:

- ▶ работодатели – юридические лица, их представительства, филиалы, выделенные на самостоятельный баланс; представительства иностранных организаций, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь; индивидуальные предприниматели, нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально), предоставляющие работу физическим лицам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности; 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, членами, учредителями) юридического лица и выполняющие функции его руководителя;
- ▶ физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы – индивидуальные предприниматели; физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность; нотариусы и адвокаты, творческие работники; физические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере

агроэкотуризма; граждане, выполняющие работу по гражданско-правовым договорам у физических лиц; граждане, работающие в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь, а также граждане, работающие за пределами Республики Беларусь (в данной брошюре эта категория не рассматривается).

### ***Объекты для начисления обязательных страховых взносов***

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

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

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

### ***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 ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

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

### 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.).

### Взносы на профессиональное пенсионное страхование

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

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

Взносы на профессиональное пенсионное страхование не начисляются на те же виды

выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы.

Размер взносов на профессиональное пенсионное страхование составляет от 1,5% до 9%. Требования в части уплаты и представления отчетности по этим взносам аналогичны требованиям в отношении обязательных страховых взносов.

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

Начисление страховых взносов производится в отношении всех видов выплат, начисленных в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования. Взносы на профессиональное пенсионное страхование не начисляются на те же виды выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы. Обязательное страхование распространяется не только на граждан Республики Беларусь, но и на проживающих в Беларуси иностранных граждан и лиц без гражданства

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

Взносы подлежат уплате не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в течение которого производились выплаты работникам.



# Приложения



## Приложение 1. Полезные адреса и контактная информация

При использовании международной телефонной связи необходимо набирать код Беларуси: +375.

### **Администрация Президента**

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

### **Совет Министров**

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

### **Национальное агентство инвестиций и приватизации**

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

### **Белорусская торгово- промышленная палата**

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

### **Национальный банк Республики Беларусь**

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

### **Министерство экономики**

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

### **Министерство финансов**

Ул. Советская, 11  
Минск, 220010  
Беларусь  
Тел.: +375 (17) 222 6137  
minfin.gov.by

### **Министерство иностранных дел**

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

### **Министерство внутренних дел**

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

### **Министерство по налогам и сборам**

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

### **Государственный таможенный комитет**

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

### **Министерство юстиции**

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

### **Министерство сельского хозяйства и продовольствия**

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

### **Министерство связи и информатизации**

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

### **Министерство здравоохранения**

Ул. Мясникова, 39  
Минск, 220048  
Беларусь  
Тел.: +375 (17) 222 6095  
minzdrav.gov.by

### **Министерство образования**

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

### **Министерство по чрезвычайным ситуациям**

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

### **Национальный статистический комитет**

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

### **Комитет государственной безопасности**

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

### **Комитет государственного контроля**

Ул. К. Маркса, 3  
Минск, 220030  
Беларусь  
Тел.: +375 (17) 327 2422  
kgk.gov.by

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

	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Доллар США/ белорусский рубль	0,2150	0,2200	0,2863	0,3000	0,8350	0,8500	0,9510	1,1850	1,8569	1,9585	1,9727
Евро/ белорусский рубль	0,3166	0,3077	0,4106	0,3972	1,0800	1,0990	1,3080	1,4380	2,0300	2,0450	2,3553
100 российских рублей/ белорусский рубль	0,8761	0,7689	0,9466	0,9844	2,6100	2,7500	2,9050	2,1450	2,5533	3,2440	3,4279

Источник: Национальный банк Республики Беларусь.

## Приложение 3. Экономические показатели

	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
Номинальный ВВП (млрд долларов США)	60,8	49,2	55,1	58,8	63,3	72,8	75,8	54,9	48,1	54,4
Годовой темп роста реального ВВП (%)	110,2	100,2	107,7	105,5	101,7	101,0	101,7	96,2	97,4	102,4
Уровень инфляции (%)	113,3	110,1	109,9	208,7	121,8	116,5	116,2	112	110,6	104,6
Объем промышленного производства (%)	111,3	96,9	111,7	109,1	105,8	95,2	102,0	93,4	99,6	106,1
Уровень безработицы (%)	0,8	0,9	0,7	0,6	0,5	0,5	0,5	1,0	0,8	0,5

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

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

---

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

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

Со следующими странами Беларусь связана соглашениями об избежании двойного налогообложения в качестве правопреемника СССР: Великобритания, Дания, Испания, Малайзия, США, Франция и Япония. По данным Министерства по налогам и сборам, соглашения с Канадой и Норвегией больше не имеют силы. С Великобританией и Испанией Республика Беларусь подписала новые соглашения, но они 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, %	Процентный доход, %	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 (q)	0 (ww)	0 (xx)	0 (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
Иран	10/12 (g)	0/5 (v)(xx)	5 (uu)
Ирландия	0/5/10 (oo)	5 (ggg)	5 (uu)
Испания (q)	12	0	0/5 (y)
Италия	5/12 (е)	0/8 (mm)	6 (zz)
Казахстан	12	0/10 (v)	15
Катар	5 (ww)	0/5 (v) (xx)	5 (uu)
Кипр	5/10 (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)
Македония	5/12 (е)	10	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, %	Процентный доход, %	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)
Сингапур	0/5 (ccc)	0/5 (ddd)	5 (uu)
Сирия	12	10	15
Словацкая Республика	10/12 (g)	0/10 (v)	5/10 (l)
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 не менее 30% капитала компании, выплачивающей доход. Ставка в размере 10% применяется в остальных случаях, когда получатель является фактическим владельцем дивидендов. Однако дивиденды не облагаются налогом, если действительным владельцем является компания (не общество), владеющая 100% капитала компании, выплачивающей дивиденды, но только в той мере, в которой прибыль, с которой выплачиваются дивиденды, получена от промышленной или производственной деятельности, или от сельского, лесного и рыбного хозяйства, или от туризма (включая рестораны и отели) при условии, что эта прибыль не освобождена от налогообложения.
- (c) Ставка в размере 3% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования патентов, секретных формул или процессов либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта. Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем роялти, в отношении сумм, выплаченных за использование или за предоставление права использования промышленного, коммерческого либо научного оборудования. Во всех остальных случаях, когда получатель является действительным владельцем роялти, применяется ставка в размере 10%.
- (d) Ставка в размере 5% применяется, когда получатель является действительным владельцем дохода и в случае, если он инвестировал в акционерный капитал компании, выплачивающей доход, не менее 200 000 ЭКЮ. Ставка в размере 10% применяется, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход.
- (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% применяется в тех случаях, когда получатель является действительным владельцем дохода и владеет не менее 25% капитала компании, выплачивающей доход. Во всех остальных случаях применяется ставка в размере 12% (в случае Пакистана и Турции для применения ставки в размере 10% отсутствует требование касательно того, что получателем доходов должен быть действительный владелец дохода).
- (h) Ставка в размере 8% применяется в случае, если получатель является действительным владельцем процентов.
- (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 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 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 0% применяется в отношении сумм, выплаченных лицу за использование или за предоставление права использования авторского права на литературные, музыкальные, художественные и научные произведения, за исключением кинофильмов, фильмов и пленок, используемых для телевидения или радиовещания. Ставка в размере 5% применяется в иных случаях, когда получатель дохода фактически имеет право на доходы от авторских прав и лицензий.
- (z) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
  - ▶ проценты начисляются в связи с продажей в кредит промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг;
  - ▶ кредит, целью которого является содействие экспорту и который связан с поставкой промышленного, медицинского или научного оборудования и связанных с ним услуг, предоставлен, застрахован или гарантирован государством.
- Во всех остальных случаях, когда получатель дохода является его подлинным владельцем, применяется ставка в размере 10%.
- (aa) Ставка в размере 0% применяется при выполнении одного из следующих условий:
- ▶ кредит был одобрен правительством;
  - ▶ процентный доход получен в связи с продажей в кредит промышленного, торгового, медицинского или научного оборудования;
  - ▶ процентный доход представляет собой проценты по государственным ценным бумагам.
- Ставка в размере 5% применяется в отношении процентного дохода по банковским кредитам. Ставка в размере 8% применяется, когда получатель является фактическим владельцем процентного дохода.
- (bb) Ставка в размере 0% применяется в тех случаях, когда кредит был одобрен правительством.
- (cc) Ставка в размере 5% применяется только в отношении сумм, выплаченных за использование авторского права на 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 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% (в случае Великобритании ставка в размере 0%) применяется, если получатель является фактическим владельцем роялти.
- (vv) Ставка в размере 0% применяется, если получателем процентного дохода выступает правительство, политико-административное подразделение (в случае Эквадора), местные органы власти, центральный банк или другой правительственный орган или финансовое учреждение, принадлежащее правительству. В остальных случаях, когда получатель является подлинным владельцем процентного дохода, применяется более высокая ставка.
- (ww) Ставка в размере 10% (в случае Бахрейна, Катара, Саудовской Аравии, Словении ставка в размере 5%, в случае Ливана – 7,5%, в случае Великобритании – 0%) применяется, если получатель является фактическим владельцем дивидендов.
- (xx) Ставка в размере 5% (в случае Бангладеш – 7,5%, в случае Великобритании – 0%) 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%.

# EY в СНГ

## Беларусь

---

### Минск

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

## Азербайджан

---

### Баку

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

## Армения

---

### Ереван

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

## Грузия

---

### Тбилиси

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

## Казахстан

---

### Алматы

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

## Астана

Бизнес-центр  
«Presidential Plaza»  
Ул. Космонавтов 62А, 9-й этаж  
Астана, 010000  
Тел.: +7 (7172) 58 0400  
Факс: +7 (7172) 58 0410

## Атырау

Бизнес-центр «Атырау Плаза»  
Ул. Сатпаева, 19  
Атырау, 060000  
Тел.: +7 (7122) 552 100  
Факс: +7 (7122) 552 101

## Кыргызстан

---

### Бишкек

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

## Россия

---

### Москва

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

## Санкт-Петербург

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

## Владивосток

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

## Екатеринбург

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

## Казань

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

## Краснодар

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

## Новосибирск

Бизнес-центр «Кронос»  
Ул. Советская, 5, 10-й этаж  
Новосибирск, 630102  
Тел.: +7 (383) 211 9007  
Факс: +7 (383) 211 9008

## Ростов-на-Дону

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

## Тольятти

Бизнес-центр «Квадрат»  
Ул. Фрунзе, 14Б, офис 413  
Тольятти, 445037  
Тел.: +7 (8482) 999 777  
Факс: +7 (8482) 999 700

## Украина

---

### Киев

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

## Узбекистан

---

### Ташкент

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

# Контактная информация компании EY в Республике Беларусь



**Павел Лашенко, FCCA**

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



**Василий Бабарико**

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



**Иван Станкевич, FCCA**

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



**Кирилл Домнич, CISA, CISM**

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



**Светлана Грицук**

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



### Краткая информация о компании EY

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

Мы взаимодействуем с компаниями из стран СНГ, помогая им в достижении бизнес-целей. В 19 офисах нашей фирмы (в Москве, Санкт-Петербурге, Новосибирске, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Ростове-на-Дону, Владивостоке, Тольятти, Алматы, Астане, Атырау, Бишкеке, Баку, Киеве, Ташкенте, Тбилиси, Ереване и Минске) работают 4500 специалистов.

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

© 2018 ООО «Эрнст энд Янг»

Все права защищены.

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