

Путеводитель  
по бизнесу и инвестициям  
в Республике Беларусь  
Аспекты  
налогообложения 2011



# Содержание

---

Краткая характеристика страны	6
Льготы для иностранных инвесторов	7
Основы налоговой системы	9
Формы осуществления деятельности	14
Налогообложение в Республике Беларусь	17
Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	28
Социальное страхование	30
Налогообложение физических лиц	31
Таможенное законодательство	33
Валютное регулирование	34
Контакты налоговых специалистов в офисах СНГ	38

---

# Введение

«Путеводитель по бизнесу и инвестициям в Республике Беларусь. Аспекты налогообложения 2011» – брошюра, подготовленная минским офисом компании «Делойт», СНГ в информационных целях для тех, кто рассматривает возможность инвестирования или ведения бизнеса в Беларуси.

Информация, представленная в данной брошюре, отражает ситуацию по состоянию на 1 марта 2011 года. Цель данной брошюры – пояснить требования и положения национального законодательства относительно вопросов налогообложения, а также создания юридических лиц и ведения бизнеса в Беларуси. Изложенная далее информация не является исчерпывающей и дает лишь краткий обзор основных норм и положений. Отметим, что общие положения законодательства, так же как и нормы, принятые в рамках развития общих положений, часто изменяются. По этой причине до принятия каких-либо решений в любом случае вам необходимо получить подробную консультацию.

Развивающийся процесс глобализации и возрастающая сложность налоговых систем в различных странах способствуют возникновению различных налоговых проблем. Как для компаний, так и для физических лиц последствия несоблюдения и недооценки налоговых и юридических требований, предъявляемых законодательством, могут быть достаточно серьезными.

Как консультанты с большим опытом деятельности в Беларуси и за рубежом, мы видим свою работу не только в определении рисков, но и в поиске решений для их минимизации. Благодаря широкому присутствию наших сотрудников по всему миру мы можем предложить вам специально разработанные решения, которые позволят вам снизить риски и воспользоваться преимуществами оптимизации налоговой нагрузки.

Наши консультационные услуги охватывают все налоговые вопросы, которые могут оказывать влияние на компании и физических лиц, независимо от размера бизнеса и сферы деятельности.

Наши услуги включают подготовку налоговых деклараций, налоговое планирование, а также поддержку в любых налоговых вопросах. Такого рода налоговые консультационные услуги специально разработаны для каждого вида деятельности или организационно-правовой формы юридического лица.

Международное объединение фирм «Делойт» занимает ведущие позиции на рынке профессиональных услуг. «Делойт» предлагает широкий спектр услуг и может привлекать для работы с клиентами опытных консультантов, обладающих обширными знаниями и специальными навыками.

### Консультации в области корпоративного налогообложения

- Общие консультации по вопросам исчисления и уплаты любых обязательных налоговых и неналоговых платежей.
- Налоговое планирование и реструктуризация бизнеса.
- Налоговый обзор деятельности компаний с выявлением возможных способов оптимизации налоговой нагрузки.
- Налоговое структурирование инвестиционных проектов.
- Управление налоговыми рисками и анализ соответствия деятельности компаний требованиям законодательства.
- Разработка учетной (в том числе налоговой) политики и связанных процедур.
- Оценка налоговых рисков компании (налоговый предынвестиционный анализ).

### Услуги по ведению учета и составлению бухгалтерской и налоговой отчетности

- Ведение бухгалтерского учета и подготовка бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь.
- Ведение банковского счета, учет банковских и кассовых операций.

- Ведение налогового учета и подготовка налоговой отчетности.
- Учет и начисление заработной платы и соответствующих обязательных платежей.
- Составление статистической отчетности и ее представление в статистические органы.
- Услуги в области ведения учета по международным стандартам бухгалтерского учета и трансформации отчетности.
- Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.
- Консультационные услуги по вопросам, связанным с совершением финансовых (хозяйственных) операций, формированием результатов хозяйственной деятельности и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Восстановление учета.

### Разрешение налоговых споров

- Налоговое консультирование в сложных правовых ситуациях (например, при изменении налоговым органом юридической квалификации сделок), включая рассмотрение налоговых последствий и предоставление рекомендаций по оптимальной организационной структуре бизнеса.
- Досудебное урегулирование налоговых споров (консультирование по спорным вопросам бухгалтерского и налогового учета, которые расценены налоговыми органами как нарушение требований законодательства; оценка правильности ведения учета и уплаты обязательных платежей).



### Услуги в сфере оплаты труда и налогообложения физических лиц

- Содействие в составлении налоговых деклараций физических лиц.
- Постановка на учет в налоговых органах.
- Консультирование по различным вопросам, связанным со структурированием найма персонала, работающего в Беларуси.
- Налоговое консультирование в отношении подоходного налога и иных отчислений, взимаемых с физических лиц и нанимателей.
- Налоговое консультирование в отношении применения положений международных соглашений об избежании двойного налогообложения, а также интерпретации таких соглашений налоговыми органами.
- Консультации относительно требований законодательства, предъявляемых к иностранным гражданам и связанных с получением необходимых документов для пребывания и работы в Беларуси.

### Налоговые и иные услуги банкам, страховым и иным компаниям финансового сектора

- Планирование создания и изменения финансовых и холдинговых структур.
- Проведение прединвестиционного анализа, оценка различных рисков, в том числе налоговых, при осуществлении инвестиций.
- Консультационные услуги в области соблюдения требований законодательства при государственной регистрации банка (страховой организации) и лицензировании банковской (страховой) деятельности; дальнейшая консультационная поддержка при создании обособленных подразделений банка.
- Консультирование по вопросам определения различных нормативов в области страховой деятельности, формирования, инвестирования, размещения и использования страховых резервов и т. п.
- Консультирование при подготовке локальных нормативных актов, регулирующих банковскую деятельность, анализ внутренних положений банка на соответствие принципам и требованиям белорусского законодательства.
- Консультационные услуги в области проведения банком кредитных операций, операций с ценными бумагами, валютных операций и др.

- Консультационная поддержка при создании дочерних организаций банка, таких как лизинговые (страховые) компании.
- Консультационные услуги в области налогообложения в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь:
  - услуги по минимизации налогообложения банка (использование международных соглашений об избежании двойного налогообложения, анализ налоговой базы и расчета налогов);
  - анализ налоговых рисков и других возможных последствий при использовании схем, разработанных клиентом, содействие во внедрении международных компенсационных схем.

### Международное налогообложение

- Консультирование по вопросам применения международных соглашений об избежании двойного налогообложения.
- Международное налоговое планирование, направленное на повышение эффективности ведения бизнеса, сокращение операционных затрат и управление экономическими рисками.
- Структурирование зарубежных инвестиций.
- Консультирование по созданию наиболее эффективных с точки зрения налогообложения международных холдинговых структур.
- Проведение презентаций, семинаров, конференций и т. д. на темы международного налогообложения и налогового планирования.
- Содействие в создании компаний в иностранных юрисдикциях (при участии юридических фирм — партнеров).

Наше сотрудничество с другими офисами международного объединения фирм «Делойт Туш Томацу Лимитед» обеспечивает прямую и эффективную передачу знаний. Мы обладаем международной налоговой базой данных, представленной более чем 185 странами.

Наша международная сеть налоговых консультантов составляет фундаментальную основу для оказания высококачественных консультационных услуг по налоговым вопросам.

# Краткая характеристика страны

Беларусь находится в центре Европы, на пересечении западно-восточных и северно-южных торговых путей. Они связывают страны СНГ с государствами Западной Европы. Беларусь граничит с Польшей, Литвой, Латвией, Россией и Украиной.

Территория Беларуси составляет 207 тыс. кв. м; ее население — свыше 9,5 млн человек. 73% населения проживает в городах. Почти пятая часть населения страны проживает в Минске, столице республики. Беларусь поделена на шесть областей. Официальными языками страны являются русский и белорусский.

Телефонный код Беларуси — 375, код города Минска — 17 (если звонить в Минск из-за рубежа) или 017 (если звонить в Минск из других городов Беларуси).

## **История и правительство**

8 декабря 1991 года в Вискулях (Брестская область) лидеры республик — основательниц СССР — Беларуси, России и Украины констатировали прекращение существования СССР и приняли решение о создании Содружества Независимых Государств (СНГ). Минск был избран административным центром СНГ, а Республика Беларусь стала независимым государством. В 1994 году была принята новая Конституция государства и был избран его первый Президент. Беларусь является президентской республикой. Парламент является представительным и законодательным органом Республики Беларусь и состоит из двух палат Палаты представителей (110 депутатов) и Совета Республики (64 депутата).

Согласно Конституции государственная власть в Республике Беларусь осуществляется на основе разделения на законодательную, исполнительную и судебную.

## **Валюта**

Белорусской национальной валютой является белорусский рубль. По состоянию на 1 января 2011 года Национальным банком Республики Беларусь были установлены следующие официальные курсы основных иностранных валют:

*1 доллар США — 3 000 белорусских рублей;*

*1 евро — 3 999,30 белорусских рублей;*

*1 российский рубль — 98,44 белорусских рублей.*

Существуют некоторые ограничения по проведению валютно-обменных операций, однако белорусское правительство предпринимает шаги, направленные на либерализацию валютного рынка.

## **Банковская система**

На белорусском финансовом рынке доминируют банки. По состоянию на 1 марта 2011 года в Беларуси действовал 31 банк. В капитале большинства белорусских банков присутствует иностранный капитал. Однако в капитале трех наиболее крупных банков доминирует государство. Планируется уменьшить долю государства в вышеуказанных банках и привлечь иностранные инвестиции, чтобы соответствовать требованиям по проведению первичного размещения акций (IPO). На сегодняшний день белорусский рынок ценных бумаг недостаточно развит.

# Льготы для иностранных инвесторов

Выгодное географическое положение сделало Беларусь потенциальной страной осуществления иностранных инвестиций. Для компании, планирующей создать предприятие в Восточной Европе, Беларусь предлагает квалифицированную рабочую силу, низкий уровень цен и достаточно развитую инфраструктуру. Белорусское правительство разработало специальную программу для привлечения иностранных инвестиций. Защита иностранных инвестиций гарантируется Инвестиционным кодексом Республики Беларусь. Кодекс устанавливает, что компании с иностранными инвестициями обладают теми же правами, что и белорусские компании. Компаниям с иностранными инвестициями гарантирован перевод за пределы Республики Беларусь прибыли (дохода), полученной на территории Республики Беларусь в результате осуществления инвестиционной деятельности. Более того, Беларусь подписала ряд двусторонних соглашений с иностранными государствами о содействии осуществлению и защите иностранных инвестиций.

В настоящее время активизация процесса привлечения инвестиций позволяет инвесторам добиваться существенных налоговых и других преимуществ (налоговые льготы, освобождение от определенных обязанностей и т. п.) путем проведения переговоров и заключения инвестиционных договоров с Республикой Беларусь.

## Свободные экономические зоны (СЭЗ)

Свободная экономическая зона (далее — СЭЗ) часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами и специальным правовым режимом, устанавливающим более благоприятные по сравнению с обычными условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности. Обычно целью создания таких зон является привлечение и обеспечение эффективного использования иностранных и национальных инвестиций, формирование и развитие экспорта товаров, основанное на использовании новейших технологий, эффективное использование производственных площадей. В Республике Беларусь существует шесть СЭЗ.

Для иностранного инвестора привлекательность такого специального режима, как СЭЗ, заключается в льготном налогообложении. Резиденты СЭЗ уплачивают некоторые виды налогов по вдвое сниженным ставкам: налог на доходы и прибыль — 12%, НДС — 10%. Кроме того, прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от обложения налогом на прибыль в течение пяти лет с даты получения ими первой прибыли. Кроме того, резиденты СЭЗ не уплачивают налог на недвижимость в отношении зданий, расположенных на территории СЭЗ.

## Парк высоких технологий (ПВТ)

Белорусские юридические лица (включая лица, в уставном фонде которых иностранные инвестиции составляют 100%) и индивидуальные предприниматели, чья деятельность связана с анализом, разработкой, программным обеспечением информационных систем и обработкой данных, могут являться членами Парка высоких технологий (далее — ПВТ) в Беларуси. Режим ПВТ предусматривает полное освобождение от уплаты большинства налогов и сборов, включая налог на доходы и прибыль, НДС и налог на недвижимость. Более того, техническое оборудование, которое ввозится резидентами ПВТ на таможенную территорию Республики Беларусь, освобождается от уплаты таможенных пошлин и НДС. Исчерпывающий перечень такого оборудования определяется государственными органами и включает компьютеры, копировальные и факсимильные средства.

Ставка для уплаты налога на доходы, получаемые иностранными юридическими лицами, не осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам, долговым обязательствам, роялти и лицензиям — при условии что источником выплаты такого дохода является резидент ПВТ составляет 5%, если более выгодный режим льготного налогообложения не установлен международными договорами Республики Беларусь. Кроме того, резиденты ПВТ не уплачивают оффшорный сбор по дивидендам, уплачиваемым учредителям (участникам).

### **Налоговые льготы при осуществлении деятельности в сельской местности и малых городах**

Начиная с 2008 года как для компаний с иностранными инвестициями, так и для белорусских юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, находящихся и (или) осуществляющих деятельность по производству товаров (работ, услуг) в сельской местности и малых городах, предусмотрены налоговые льготы и особый режим налогообложения.

Такие организации и индивидуальные предприниматели в определенных законодательством случаях могут быть освобождены от уплаты налога на прибыль и подоходного налога в отношении реализации товаров (работ, услуг) собственного производства; налога на недвижимость по основным средствам, расположенным в сельской местности; таможенных пошлин и НДС (за исключением НДС, исчисляемого при ввозе товаров из Российской Федерации), уплачиваемых при ввозе технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему для внесения в уставный фонд юридических лиц.

Компании с иностранными инвестициями и белорусские юридические лица, указанные выше, освобождены от обязательной продажи иностранной валюты в размере 30% от суммы выручки в иностранной валюте в течение пяти лет со дня их регистрации. Кроме того, они могут самостоятельно устанавливать и применять свободные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) собственного производства; самостоятельно устанавливать заработную плату своим работникам; страховать свои имущественные интересы у страховых организаций и страховых брокеров, созданных за пределами Республики Беларусь.

### **Налоговые льготы в сфере придорожного сервиса**

Прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, расположенных на придорожной полосе республиканских автомобильных дорог и предназначенных для обслуживания участников дорожного движения в пути следования (мотели, гостиницы, кемпинги, станции технического обслуживания, объекты торговли и общественного питания, мойки), в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов не облагается налогом на прибыль и подоходным налогом (для индивидуальных предпринимателей).

Кроме того, стоимость объектов придорожного сервиса не облагается налогом на недвижимость в течение двух лет с даты их ввода в эксплуатацию.



# ОСНОВЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

## Налоговый кодекс Республики Беларусь

### Общая информация

Общая часть Налогового кодекса вступила в силу с 1 января 2004 года. Особенная часть Налогового кодекса введена в действие с 1 января 2010 года.

Несмотря на то, что на 1 января 2010 года действуют обе части Налогового кодекса, наряду с ними продолжают применяться ранее принятые акты Президента Республики Беларусь, которые регулируют вопросы налогообложения.

### Виды налогов и сборов

В Республике Беларусь устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы. Кроме того, Налоговым кодексом предусмотрены особые режимы налогообложения для плательщиков:

- налога при применении упрощенной системы налогообложения;
- единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налога на игорный бизнес;
- налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбора за осуществление ремесленной деятельности;
- сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агро- и экотуризма.

Белорусская система налогообложения содержит нижеследующие основные налоги и сборы.

### Республиканские:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;

- экологический налог;
- налог на добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.

### Местные:

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

Помимо налоговых платежей в Республике Беларусь уплачиваются страховые взносы в Фонд социальной защиты населения и РУП «Белгосстрах», а также отчисления в инновационные фонды

### Плательщики налогов и сборов

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

### Под организациями понимаются:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- хозяйственные группы.

### Под физическими лицами понимаются:

- граждане Республики Беларусь;
- граждане либо подданные иностранного государства;
- лица без гражданства (подданства).

## **Бухгалтерский учет и аудит**

### **Бухгалтерский учет**

Бухгалтерская отчетность составляется за отчетный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Бухгалтерская отчетность организаций состоит из: бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; отчета об изменении капитала; отчета о движении денежных средств; приложений, предусмотренных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности; пояснительной записки.

В соответствии с правилами бухгалтерского учета и в зависимости от учетной политики налогоплательщика выручка в бухгалтерском и налоговом учете отражается либо по отгрузке, либо по оплате.

Принцип отражения выручки по отгрузке предусматривает отражение выручки в момент отгрузки товаров (работ, услуг); принцип отражения по оплате – отражение налогооблагаемой выручки, когда оба события (отгрузка и оплата) имели место.

### **Проведение обязательного независимого аудита**

Ежегодно проводится обязательный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- открытых акционерных обществ;
- банков, небанковских кредитно-финансовых организаций;
- бирж;
- коммерческих организаций с иностранными инвестициями;
- страховых организаций, страховых брокеров;
- резидентов ПВТ;
- организации, осуществляющей гарантированное возмещение банковских вкладов (депозитов) физических лиц;
- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год составляет более 600 тыс. евро.

### **Налоговые проверки**

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь является республиканским органом государственного управления, проводящим государственную политику и осуществляющим регулирование и управление в сфере налогообложения. Местные налоговые органы, подчиняющиеся Министерству по налогам и сборам, имеют право осуществлять налоговые проверки.

Местные налоговые органы осуществляют плановые и внеплановые проверки юридических лиц. Периодичность плановых налоговых проверок одного и того же плательщика (иного обязанного лица) зависит от того, к какой группе риска отнесен проверяемый субъект:

- высокая группа риска – не чаще одного раза в течение календарного года (если по результатам плановой проверки нарушений не установлено, следующая плановая проверка назначается не ранее чем через два года);
- средняя группа риска – не чаще одного раза в три года (если по результатам проверки нарушений не установлено, следующая плановая проверка назначается не ранее чем через пять лет);
- низкая группа риска – по мере необходимости, но не чаще одного раза в пять лет.

Критерии отнесения проверяемого субъекта к той или иной группе риска определены законодательством.

С 2010 года в Республике Беларусь действует принцип добросовестности проверяемого субъекта. В частности, в случае неясности или нечеткости предписаний акта законодательства решения должны приниматься в пользу проверяемого субъекта.

Законодательством установлен мораторий на проведение проверок в течение двух лет со дня создания организации (представительства иностранной организации на территории Республики Беларусь).

Однако несмотря на указанные ограничения, могут проводиться внеплановые проверки, основания для назначения которых очень обширны:

- наличие у контролирующего (надзорного) органа информации, в том числе полученной от государственного органа, иностранного государства, иной организации или физического лица, свидетельствующей о совершаемом (совершенном) нарушении законодательства или о фактах возникновения угрозы причинения либо причинения вреда;
- ликвидация организации;
- встречная проверка другого юридического лица;
- наличие сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении организацией предпринимательской деятельности в течение 12 месяцев подряд и ненаправлении в налоговый орган сообщения о причинах неосуществления такой деятельности и т. д.;
- подтверждение обоснованности зачета либо возврата проверяемому субъекту превышения сумм налоговых вычетов над суммами налога на добавленную стоимость, исчисленными в отношении реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Проверка проверяемого субъекта проводится за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году назначения проверки.

Однако такое ограничение не распространяется на случаи проведения проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства, проведения проверки по поручениям Президента Республики Беларусь, Президиума Совета Министров Республики Беларусь, Председателя Комитета государственного контроля и его заместителей, Генерального прокурора и его заместителей; осуществления надзора за банковской деятельностью, в том числе на консолидированной основе и др.

В соответствии с белорусским законодательством продолжительность налоговой проверки не может превышать 30 рабочих дней (возможно продление). На практике продолжительность налоговой проверки обычно не превышает десяти дней.

Информация о планируемых проверках субъектов публикуется на сайте Комитета государственного контроля Республики Беларусь [www.kgk.gov.by](http://www.kgk.gov.by)

---

**Наша международная сеть  
налоговых консультантов  
составляет фундаментальную  
основу для оказания  
высококачественных  
консультационных услуг  
по налоговым вопросам.**

## **Административная и уголовная ответственность за правонарушения**

### **Административные правонарушения против порядка налогообложения**

Действующий Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях предусматривает ряд штрафных санкций при несоблюдении налогоплательщиком норм и требований белорусского налогового законодательства. Ниже представлены наиболее распространенные виды правонарушений против порядка налогообложения.

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе влечет наложение штрафа в размере, не превышающем сумму, эквивалентную 58 долларам США.

Осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе лицом, обязанным подать заявление о постановке на такой учет, влечет наложение штрафа в размере 20% от доходов, полученных в результате такой деятельности, но не менее 815 долларов США (для юридических лиц). Для индивидуальных предпринимателей максимальный размер штрафа составляет 318 долларов США.

Нарушение плательщиком установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) банковского счета при просрочке более пяти дней, а также информации о любых движениях денежных средств на счете влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя в размере 116 долларов США с последующим увеличением на 23 доллара США за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 233 долларов США в сумме, а на юридическое лицо в размере 116 долларов США с последующим увеличением на 116 долларов США за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 815 долларов США в сумме.

Нарушение плательщиком, налоговым агентом, иным обязанным лицом установленного срока представления в налоговый орган налоговой

декларации (расчета) влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя и юридическое лицо в размере до 10% от суммы налога, сбора (пошлины), подлежащей уплате, но не менее 32 долларов США и 159 долларов США в эквиваленте соответственно.

Неуплата или неполная уплата плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога, сбора (пошлины) в установленные законодательством сроки влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя и юридическое лицо в размере 20% от неуплаченной суммы налога, сбора (пошлины), но не менее 25 долларов США и 120 долларов США соответственно.

Невыполнение или выполнение в неполном объеме налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины) влекут наложение штрафа на индивидуального предпринимателя и юридическое лицо в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению, но не менее 25 долларов США и 120 долларов США соответственно. Размер штрафа может быть увеличен до 725 долларов США, если правонарушение совершено умышленно.

За несвоевременную уплату налогов и сборов в бюджет взывается пеня в размере 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь за каждый день просрочки (с 15 сентября 2010 года размер пени составляет 0,0292% в день).

Штрафы, налагаемые за неуплату налога, не применяются, если налогоплательщиком внесены изменения в налоговую декларацию (расчет) и уплачена причитающаяся сумма налога, сбора (пошлины) до назначения проверки, в результате которой может быть обнаружена такая неуплата или неполная уплата.

### **Уголовная ответственность**

Если невыполнением требований налогового законодательства причинен крупный (особо крупный) ущерб, то наступает уголовная ответственность. Статьей 243 Уголовного кодекса за совершение преступления, связанного с уклонением от уплаты налогов (сборов), предусмотрено лишение свободы на срок до трех лет (в случае причинения ущерба в особо крупном размере – от трех до семи лет). С учетом персональной ответственности за налоговые правонарушения качественному налоговому планированию и выполнению предписаний налогового законодательства необходимо уделять особое внимание, что позволит избежать правонарушений и добиться успеха.



# Формы осуществления деятельности

Белорусское законодательство позволяет иностранным компаниям осуществлять деятельность на территории Республики Беларусь различными способами.

Наиболее распространенными формами осуществления деятельности иностранными компаниями на территории Республики Беларусь являются:

- представительства;
- самостоятельные юридические лица.

## **Регистрационные требования**

Для иностранных компаний наиболее важными факторами, требующими регистрации, являются:

- существование представительства или обособленного подразделения, либо осуществление какой-либо деятельности в Беларуси;
- наличие банковского счета в белорусском банке; движимого или недвижимого имущества на территории Беларуси, в результате чего иностранное юридическое лицо обязано быть зарегистрированным в Беларуси.

## **Представительства**

Представительства традиционно открывались для осуществления функции наблюдения и сбора информации для иностранного юридического лица (ИЮЛ), которое не имеет налогооблагаемого присутствия в Беларуси. С течением времени деятельность представительств в Беларуси расширилась, в результате чего они могут как иметь, так и не иметь функции постоянного представительства.

Согласно Гражданскому кодексу Республики Беларусь представительством иностранной организации является ее обособленное подразделение, расположенное на территории Республики Беларусь, осуществляющее защиту и представительство интересов иностранной организации и иные не противоречащие законодательству функции.

В соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь под постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается:

- обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь, в том числе:
  - место производства и (или) реализации продукции;
  - место реализации товаров, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг, осуществления иной деятельности;
- организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации для заключения контрактов или согласование их существенных условий.

Таким образом, деятельность представительства приводит к возникновению налоговых обязательств только в том случае, если оно осуществляет коммерческую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, включая проведение переговоров и заключение договоров.

Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если при организации и осуществлении деятельности от имени иностранной организации и (или) в ее интересах организация или физическое лицо действуют в рамках своей обычной деятельности.

Налогообложение постоянных представительств сходно с налогообложением юридических лиц.

### **Процедура открытия представительства**

Разрешение на открытие представительства иностранной компании выдается Министерством иностранных дел Республики Беларусь. Для этого необходимо подать ряд документов (заявление, копии учредительных документов иностранной компании, положение о представительстве и т. д.). Представительство действует на основании положения, утверждаемого головной компанией, глава представительства действует на основании доверенности, выданной головной компанией. Доверенность должна быть выдана и легализована (или апостилирована) в соответствии с установленной процедурой. Государственная пошлина за открытие представительства составляет 65 базовых величин (примерно 750 долларов США) за один год.

В соответствии с установленными белорусским законодательством требованиями представительство должно встать на учет в налоговых органах, вести бухгалтерский учет и уплачивать налоги.

### **Организационно-правовые формы юридических лиц**

Наиболее распространенными организационно-правовыми формами юридических лиц, предусмотренными белорусским Гражданским кодексом, являются акционерные общества, общества с ограниченной ответственностью и унитарные предприятия. Деятельность данных организационно-правовых форм юридических лиц регулируется законом Республики Беларусь «О хозяйственных обществах» и Гражданским кодексом соответственно. Создание банков и страховых организаций регулируется отдельными нормативными правовыми актами.

### **Акционерные общества**

Акционерным обществом признается хозяйственное общество, уставный фонд которого поделен на определенное число акций. Акционерное общество может являться

открытым или закрытым. Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции без согласия других акционеров неограниченному кругу лиц, признается открытым акционерным обществом. Акционерное общество, участник которого может отчуждать принадлежащие ему акции только с согласия других акционеров и (или) ограниченному кругу лиц, признается закрытым акционерным обществом. Доля привилегированных акций в общем объеме уставного фонда акционерного общества (открытого или закрытого) не должна превышать 25%.

### **Открытое акционерное общество (ОАО)**

Открытое акционерное общество (далее – ОАО) это юридическое лицо, число акционеров которого не ограничено. ОАО обязано ежегодно предоставлять публичную годовую отчетность. Акции ОАО могут открыто продаваться. Минимальный размер уставного фонда ОАО определяется в размере 400 базовых величин (приблизительно 4 600 долларов США).

### **Закрытое акционерное общество (ЗАО)**

Наиболее распространенным видом акционерного общества является закрытое акционерное общество (далее – ЗАО). Акционеры ЗАО имеют преимущественное право покупки акций, продаваемых другими акционерами этого общества. У ЗАО нет обязательства публиковать отчеты о своей деятельности. Акции распределяются среди учредителей или другой определенной группы лиц. ЗАО не может проводить открытую подписку на акции среди неопределенной группы лиц. Минимальный размер уставного фонда для ЗАО определяется в размере 100 базовых величин (приблизительно 1 150 долларов США).



### **Общество с ограниченной ответственностью (ООО)**

Обществом с ограниченной ответственностью (далее – ООО) признается хозяйственное общество с числом участников не более 50, уставный фонд которого разделен на доли определенных уставом размеров. Минимальный размер уставного фонда не установлен.

ООО (вместе с унитарным предприятием) является наиболее гибкой организационно-правовой формой с наименее обременительными уставными обязательствами. Уставный фонд ООО поделен на доли, которые не являются акциями и не подпадают под действие законодательства о ценных бумагах. Недостатком ООО является то, что любой участник может выйти из общества и потребовать либо приобретения его доли другими участниками, либо выплаты ему стоимости части имущества этого общества, соответствующей доле этого участника в уставном фонде.

### **Унитарное предприятие (УП)**

Унитарным предприятием (далее – УП) признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней его собственником. Учредитель УП является собственником всех его активов. Собственник одновременно является и учредителем УП. Минимальный размер уставного фонда не установлен. Имущество унитарного предприятия является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками предприятия. УП может иметь только одного собственника. Поскольку данная структура достаточно проста, ее часто выбирают для инвестирования.

### **Требования, предъявляемые к компаниям с иностранными инвестициями**

В соответствии с Инвестиционным кодексом Республики Беларусь минимальный размер иностранных инвестиций в уставном фонде организации с иностранными инвестициями должен составлять эквивалент не менее 20 тыс. долларов США. Если иностранный инвестор намеревается создать совместное предприятие

с белорусским партнером, то минимальный размер уставного фонда должен составлять более 20 тыс. долларов США. Например, в качестве вклада в уставный фонд иностранный инвестор вносит 20 тыс. долларов США, а белорусский инвестор – 1 тыс. долларов США. Отметим, что иностранный инвестор может вносить в уставный фонд и менее 20 тыс. долларов США, однако в таком случае создаваемое юридическое лицо не будет являться компанией с иностранными инвестициями и не сможет воспользоваться льготами, которые предусматривает белорусское законодательство для компаний с иностранными инвестициями.

Вкладом в уставный фонд могут являться вещи, включая деньги и ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, либо иные отчуждаемые права, имеющие денежную оценку.

### **Процедура регистрации юридического лица**

С 1 февраля 2009 года в Республике Беларусь действует заявительный принцип регистрации юридического лица. Кроме того, отменено требование о минимальном размере уставного фонда для всех коммерческих организаций, за исключением ЗАО и ОАО. Процедура регистрации включает следующие этапы:

- государственная регистрация юридического лица (включая постановку на учет в налоговом органе, Фонде социальной защиты населения, органах статистики, «Белгосстрахе»);
- изготовление эскиза печати;
- открытие банковских счетов.

Решение о регистрации юридического лица принимается регистрирующим органом в день подачи документов. Постановка на учет в налоговом органе, Фонде социальной защиты населения, органах статистики, «Белгосстрахе» занимает до пяти рабочих дней. Таким образом, весь процесс регистрации составляет около семи-десяти дней. Акционерные общества должны зарегистрировать выпущенные акции в Департаменте по ценным бумагам при Министерстве финансов Республики Беларусь, что увеличивает продолжительность процесса регистрации.

# Налогообложение в Республике Беларусь

## Налоги, уплачиваемые в соответствии с национальным законодательством

### 1. Налог на прибыль

#### 1.1. Общие положения

Налог на прибыль взимается с валовой прибыли, которая определяется путем сложения следующих сумм:

- прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- доходы от внереализационных операций (в том числе эмиссионный доход), уменьшенные на сумму расходов, учитываемых при налогообложении по этим операциям.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, нематериальных активов определяется как разница между выручкой от реализации основных средств, нематериальных активов, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и остаточной стоимостью основных средств, нематериальных активов, а также затратами по реализации основных средств, нематериальных активов.

Доходы от внереализационных операций подлежат включению в налогооблагаемую прибыль за вычетом расходов от внереализационных операций. Доходы от внереализационных операций, в частности, включают:

- доходы от участия в других организациях, в том числе дивиденды, полученные от иностранных организаций,
- доходы от отчуждения долей, а также прибыль, полученную участником организации при ее ликвидации;

- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров, суммы кредиторской задолженности и погашенной дебиторской задолженности, ранее включенные в состав внереализационных расходов, по которым истекли сроки исковой давности;
- доходы от предоставления права пользования объектами интеллектуальной собственности, если это не является основной деятельностью плательщика;
- проценты по кредитам и депозитам;
- имущество (работы, услуги) или имущественные права, полученные безвозмездно;
- прочие доходы.

#### *Затраты, не учитываемые при налогообложении*

Некоторые виды затрат, понесенных организацией при осуществлении предпринимательской деятельности, учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль только в пределах, установленных законодательством. К таким затратам относятся командировочные расходы и расходы на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов.

Большинство затрат учитывается при налогообложении в полном объеме. В их число входят расходы на консультационные, маркетинговые и информационные услуги, рекламу, оплату труда.

Расходы, не относящиеся к предпринимательской деятельности, не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли.

Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная в бюджет иностранного государства в отношении дохода, полученного в этом иностранном государстве, может быть зачтена при уплате налога на прибыль в бюджет Республики Беларусь независимо от того, предусмотрен ли такой зачет соответствующим соглашением об избежании двойного налогообложения. Для осуществления зачета плательщику необходимо представить в налоговые органы справку, подтверждающую факт уплаты налога в иностранном государстве.

### 1.2. Плательщики

Согласно Общей части Налогового кодекса следующие организации являются плательщиками налога на прибыль в Беларуси:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности).

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц.

### 1.3. Налоговая база

Налоговая база для расчета налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

### 1.4. Налоговые льготы

Налогооблагаемая прибыль уменьшается на:

**а** - суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение полученных и использованных на эти цели кредитов банков, займов нерезидентов Республики Беларусь, оформленных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, но не более 50% валовой прибыли;

**б** - суммы прибыли, полученной от операций с государственными ценными бумагами (краткосрочными и долгосрочными облигациями, векселями Национального банка Республики Беларусь и т. д.), а также облигациями юридических лиц резидентов Республики Беларусь, эмитируемыми в период с 1 апреля 2008 года по 1 января 2013 года;

**в** - суммы, переданные зарегистрированным на территории Республики Беларусь учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры, физической культуры и спорта,

финансируемым за счет средств бюджета, в размере, не превышающем 5% от облагаемой налогом прибыли.

Кроме того, освобождаются от уплаты налога на прибыль организации, использующие труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50% от среднесписочной численности за период.

### 1.5. Налоговая ставка

Прибыль организаций по большинству налогооблагаемых доходов облагается налогом по ставке 24%. Ставка 12% применяется в отношении дивидендов, а также доходов, полученных от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.

### 1.6. Налоговый период

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Налоговая декларация представляется плательщиком в налоговые органы один раз в год не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а налог подлежит уплате авансовыми платежами не позднее 22 марта, 22 июня, 22 сентября и 22 декабря 2011 года, а начиная с 2012 года — не позднее 22 апреля, 22 июля и 22 октября текущего налогового периода, 22 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### 1.7 Перенос убытков на будущие налоговые периоды

Убыток, образовавшийся в организации на конец календарного года, не учитывается при определении налогооблагаемой прибыли в следующем году. Правило переноса убытков на будущие налоговые периоды в Республике Беларусь не применяется.

## 2. Налог на добавленную стоимость

### 2.1. Общие положения

Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, а также их импорт в Республику Беларусь являются объектами обложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

### 2.2. Плательщики НДС

Плательщиками НДС являются:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и состоящие в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- доверительные управляющие в отношении оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающего в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах поручителей и (или) выгодоприобретателей;
- индивидуальные предприниматели, выручка которых от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности превысила 40 тыс. евро или которые перешли на уплату НДС по собственной инициативе;
- организации и физические лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через границу Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза.

В белорусском законодательстве не предусмотрена постановка на учет исключительно в качестве плательщика НДС. При регистрации компании в налоговых органах она приобретает права и несет обязанности в отношении всех налогов и сборов, предусмотренных законодательством.

### 2.3. Обороты, не признаваемые объектом обложения НДС, и обороты, освобождаемые от налогообложения

Не рассматриваются в качестве объектов налогообложения, в частности:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь для официального и личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала иностранных дипломатических представительств;
- имущество, вносимое учредителями (участниками) организации в качестве взноса (вклада) в уставный фонд этой организации;
- обороты по возмездной и безвозмездной передаче товаров, имущественных прав в пределах одного собственника;
- выбытие имущества в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
- обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование;
- обороты по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта;
- стоимость работ (услуг), приобретенных (оплаченных) для своих работников.

*Основными операциями, освобождаемыми от обложения НДС, являются:*

- комиссионное вознаграждение, получаемое страховыми брокерами от страховых организаций за оказанные им посреднические услуги по страхованию;
- обороты по реализации ценных бумаг (в том числе при их первичном размещении, осуществляемом в соответствии с законодательством), форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка;
- обороты по оказанию медицинских услуг; реализации определенных видов лекарственных средств и медицинского оборудования;
- передача имущественных прав на объекты промышленной собственности;
- жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые физическим лицам;
- услуги связи, оказываемые физическим лицам;
- услуги, оказываемые банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями;
- услуги по страхованию (сострахованию, перестрахованию).

#### 2.4. Ставки налога

Налог на добавленную стоимость взимается по следующим ставкам:

- 0% – в отношении экспортируемых товаров, а также товаров, вывозимых в государства члены таможенного союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам (контрактам) лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров); работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых (вывозимых) товаров; экспортируемых транспортных услуг; экспортируемых работ (услуг) по производству товаров из давальческого сырья (материалов), а также работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;
- 0,5% – при ввозе на территорию Республики Беларусь из государств членов таможенного союза алмазов и других драгоценных камней для производственных нужд (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 7102, 7103);
- 10% – при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), животноводства (за исключением производства пушнины), рыбоводства и пчеловодства, а также при ввозе и (или) реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- 20% – по товарам и услугам, не указанным выше.

Законодательством также установлены ставки налога в размере 9,09% и 16,67% в отношении товаров, реализуемых по регулируемым розничным ценам, а также при наложении санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

#### 2.5. Налоговая база

Предприятия определяют налоговую базу как цену реализации товаров (работ, услуг) с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

Для комиссионеров и посредников налоговой базой является комиссионное вознаграждение. Налоговая база по услугам транспортной экспедиции определяется как сумма, полученная в виде вознаграждения экспедитора по договору транспортной экспедиции.

При реализации подрядчиком строительных работ, выполненных с участием субподрядчиков, налоговая база подрядчика определяется как стоимость работ, выполненных собственными силами.

При ввозе товара на территорию Республики Беларусь налоговая база определяется как сумма таможенной стоимости товара, таможенной пошлины и акцизов (по подакцизным товарам).

При реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом НДС налоговая база определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения этих товаров. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом НДС. Аналогично налоговая база определяется в отношении реализации ценных бумаг, многооборотной тары, путевок на санаторно-курортное лечение, а также ввезенных транспортных средств по перечню, утвержденному Президентом.

Безвозмездная передача товаров (оказание услуг, выполнение работ), за исключением передачи, не являющейся объектом налогообложения, также подлежит обложению НДС. Налоговая база при этом определяется как себестоимость таких товаров (работ, услуг) либо как цена приобретения при безвозмездной передаче приобретенных товаров.

Налоговая база по ввозимым на территорию Республики Беларусь товарам определяется как сумма их таможенной стоимости, подлежащих уплате таможенных пошлин и акцизов (по подакцизным товарам). При ввозе продуктов переработки вне таможенной территории налоговая база определяется как стоимость такой переработки.

#### *2.6. Сумма налога, предъявляемая плательщику, и налоговые вычеты*

В Республике Беларусь применяется зачетный метод исчисления НДС. Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и ставки налога. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется в виде разницы между суммой налога, предъявленной покупателем (исчисленный плательщиком НДС), и суммой, уплаченной поставщикам товаров (работ, услуг) (предъявленный плательщику НДС) в связи с осуществлением деятельности по производству (продаже) товаров (работ, услуг) или проведением других налогооблагаемых операций.

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, то плательщик не уплачивает налог, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в следующих периодах или возврату.

По общему правилу входящий НДС принимается к вычету у покупателя при приобретении товаров (работ, услуг) либо при уплате налога при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь и отражении их в бухгалтерском учете. Тем не менее юридические лица, отражающие выручку от реализации товаров (работ, услуг) по оплате, могут принять к вычету только оплаченный входящий НДС.

Вычет НДС осуществляется покупателями на основании первичных документов (таможенных деклараций, накладных, актов приема-передачи), в которых отражается подлежащая уплате сумма налога, предъявленная продавцами товаров (работ, услуг).

Организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, относят суммы входящего НДС на увеличение стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

---

## Международное объединение фирм «Делойт» занимает ведущие позиции на рынке профессиональных услуг.

В случае использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав в производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы НДС, уплаченные при приобретении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, включаются в затраты плательщика, учитываемые при налогообложении.

При наличии облагаемых и необлагаемых (либо освобождаемых от налогообложения) оборотов НДС может приниматься к вычету одним из методов, установленных учетной политикой: методом удельного веса либо методом раздельного учета.

С 2011 года плательщики имеют право принимать к вычету в текущем налоговом периоде налоговые вычеты прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам. Данные суммы принимаются к вычету равными долями в каждом отчетном периоде по 1/12 (если отчетным периодом признается календарный месяц) или по 1/4 (если отчетным периодом признается календарный квартал). Причем такой вычет осуществляется вне зависимости от размера исчисленной суммы НДС.

### 2.7 НДС по ввозимым товарам

При ввозе товаров на территорию Республики Беларусь НДС взимается таможенными органами. При ввозе товаров с территории государств – членов таможенного союза НДС взимается налоговыми органами Республики Беларусь.

Ставка НДС зависит от вида ввозимого товара и может составлять 20% либо 10%.

Кроме того, некоторые товары при импорте на территорию Республики Беларусь освобождаются от обложения НДС. Среди таких товаров можно выделить товары и денежные средства, которые относятся

### 2.8. Сроки уплаты налога и подачи налоговой декларации

Стандартным налоговым периодом по НДС является календарный год; а отчетным периодом по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а сам налог исчисляется нарастающим итогом с начала года. Налог уплачивается в срок не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

## 3. Акцизы

### 3.1. Плательщики

Плательщиками акцизов являются:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, на которых законодательством возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам обложения акцизами исполняют налоговые обязательства этих организаций.

### 3.2. Объекты налогообложения

Акцизы взимаются при импорте и при производстве подакцизных товаров, которые главным образом состоят из:

- алкогольной продукции, спирта, пива, пивных коктейлей, сидров, табачной продукции;
- масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей;
- автомобильных бензинов, дизельного топлива;
- легковых автомобилей и микроавтобусов.

к иностранной безвозмездной помощи; товары, предназначенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами или для личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств; оборудование и приборы, используемые для научно-исследовательских целей; транспортные средства по перечню, утверждаемому Президентом Республики Беларусь.

---

**Наши консультационные услуги охватывают все налоговые вопросы, которые могут оказывать влияние на компании и физических лиц, независимо от размера бизнеса и сферы деятельности.**

Ставки акцизов на перечисленные товары устанавливаются в абсолютном размере.

Экспорт подакцизных товаров освобождается от обложения акцизами.

Сумма акцизов, подлежащих уплате в бюджет, ежемесячно подлежит расчету исходя из объема реализованной подакцизной продукции и (или) импортированных подакцизных товаров, а также подакцизной продукции (товаров), использованной для собственных нужд (например, тестирования и проб).

Акцизы уплачиваются ежемесячно не позднее 22-го числа следующего месяца.

Некоторые подакцизные товары могут реализовываться в Республике Беларусь при условии их маркировки акцизными марками. Кроме того, обязательным условием приобретения акцизных марок для маркировки алкогольных и табачных изделий до их реализации может являться внесение авансовых платежей по акцизам. Акцизные марки приобретаются в налоговых органах на условиях предоплаты в размере 100 рублей (около 0,033 доллара США) за одну марку для алкогольных изделий и 40 рублей (около 0,013 доллара США) для табачных изделий.

#### **4. Налог на недвижимость**

##### *4.1. Плательщики*

Плательщиками налога на недвижимость являются:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- физические лица.



Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс, которым для совершения операций юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением должностным лицам данных обособленных подразделений права распоряжаться таким счетом, по соответствующим объектам налогообложения исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц. Обращаем ваше внимание на то, что со стоимости объектов, расположенных на территории Республики Беларусь и взятых организациями в аренду у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, и у физических лиц, как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, плательщиком налога является организация-арендатор.

#### 4.2. Объекты налогообложения

Налог взимается с остаточной стоимости зданий и сооружений, как производственных, так и непроизводственных, находящихся в собственности или владении плательщиков, а также со стоимости зданий и сооружений, не завершённых строительством в сроки, установленные проектно-сметной документацией.

#### 4.3. Ставка налога

Годовая ставка налога на недвижимость для юридических лиц установлена в размере 1%, для физических лиц – 0,1%. Со стоимости объектов сверхнормативного незавершённого строительства налог взимается по ставке 2% в случае строительства организацией новых объектов недвижимости.

#### 4.4. Налоговые льготы

Освобождаются от обложения налогом:

- здания и сооружения социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций (за исключением принадлежащих организациям жилых помещений в многоквартирных жилых домах, не используемых для проживания физическими лицами);

- здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;
- здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, в соответствии с перечнем, утвержденным Президентом;
- автомобильные дороги общего пользования (включая земляное полотно с водоотводными сооружениями, дорожную одежду, искусственные сооружения, технические средства организации дорожного движения, инженерное оборудование и обустройство, защитные сооружения), а также расположенные на них объекты дорожного сервиса;
- здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- впервые введенные в действие здания и сооружения организаций в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию.

#### 4.5. Порядок уплаты налога

Налог определяется юридическими лицами ежегодно исходя из наличия на 1 января календарного года зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершённого строительства и установленной годовой ставки налога. Для физических лиц налог определяется исходя из оценки зданий и сооружений, порядок проведения которой устанавливается Президентом Республики Беларусь.

Налог уплачивается юридическими лицами ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.

Сумма налога на недвижимость, уплаченная в бюджет иностранного государства, может быть зачтена при уплате налога на недвижимость в бюджет Республики Беларусь независимо от того, предусмотрен ли такой зачет соответствующим соглашением об избежании двойного налогообложения. Для осуществления такого зачета плательщику необходимо представить в налоговые органы справку, подтверждающую факт уплаты налога в иностранном государстве.

## **5. Экологический налог и налог на добычу (изъятие) природных ресурсов**

### *5.1. Плательщики*

Плательщиками экологического налога и налога на добычу (изъятие) природных ресурсов признаются:

- организации;
- собственники отходов производства;
- индивидуальные предприниматели.

### *5.2. Объект налогообложения*

Налогам облагаются:

- объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- объемы сбросов сточных вод;
- объемы отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- объемы ввозимых на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции;
- объемы добываемых (изымаемых) природных ресурсов.

Ставка экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ установлена в размере 23 тыс. белорусских рублей (примерно 7 долларов США) за 1 кг озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, ввозимых на территорию Республики Беларусь.

Ставки экологического налога и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов устанавливаются в размерах согласно приложениям к Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

К ставкам экологического налога установлены коэффициенты от 0,006 до 0,9 в зависимости от типа выбросов. Лимиты (объемы) добываемых (изымаемых) природных ресурсов подлежат ограничению. В случае превышения установленных лимитов либо добычи (изъятия) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов (объемов) налог взимается в десятикратном размере от установленной ставки налога на добычу (изъятие) природных ресурсов.

## **6. Земельный налог**

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица (включая иностранные), которым земельные участки на территории Республики Беларусь предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность.

Объектом налогообложения земельным налогом является земельный участок, который находится в собственности, владении или пользовании плательщиков.

Размер земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения определяется в соответствии с кадастровой стоимостью земельного участка и устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельного участка. При отсутствии кадастровой оценки ставка земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения устанавливаются в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам Республики Беларусь.

Размер земельного налога на земли населенных пунктов исчисляется в процентах от кадастровой стоимости земельного участка в зависимости от функционального использования земельных участков и с учетом категорий населенных пунктов.

За арендуемые земельные участки плата взимается в размере, определяемом договором.

### **7. Налог при применении упрощенной системы налогообложения**

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право применять упрощенную систему налогообложения при одновременном соблюдении ими в течении календарного года следующих условий:

- численность работников в среднем не превышает 100 человек;
- валовая выручка нарастающим итогом не превышает 3 090,15 млн рублей.

Налог при применении упрощенной системы налогообложения заменяет уплату следующих налогов и сборов: налога на прибыль, налога на недвижимость, земельного налога, экологического налога, налога на добычу (изъятие) природных ресурсов, налога на услуги, сбора на развитие территорий, а также налога на добавленную стоимость при численности работников, не превышающей 15 человек, и при наличии валовой выручки, не превышающей 1 177,2 млн рублей.

Налоговой базой признается валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за отчетный период от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и доходов от внереализационных операций. Организации, осуществляющие розничную торговлю и оказывающие услуги общественного питания вправе при соблюдении некоторых условий в качестве налоговой базы использовать валовой доход.

Ставки налога установлены в размере:

- 8% — для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 6% — для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 3% — в отношении выручки от реализации товаров и услуг за пределами Республики Беларусь;
- 15% — для компаний и индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной торговлей и организацией общественного питания.

---

Наше сотрудничество  
с другими офисами  
международного объединения  
фирм «Делойт Туш Томацу  
Лимитед» обеспечивает  
прямую и эффективную  
передачу знаний.

## Другие налоги

### 1. Оффшорный сбор

#### 1.1. Плательщики оффшорного сбора

Плательщиками оффшорного сбора являются юридические лица и индивидуальные предприниматели Республики Беларусь.

#### 1.2. Объекты налогообложения

Объектами взимания оффшорного сбора являются следующие операции:

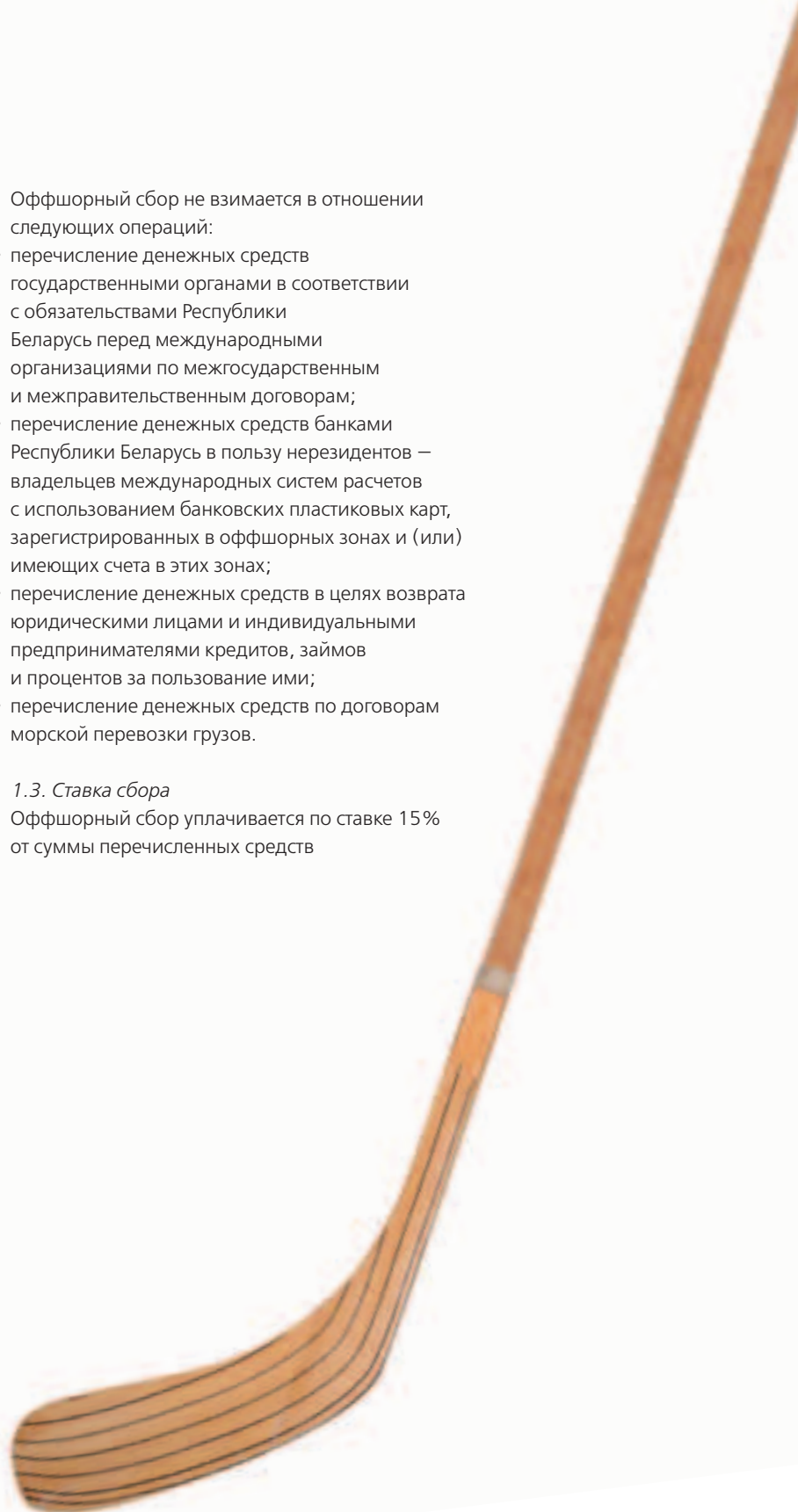
- перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне;
- исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне;
- переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Оффшорный сбор не взимается в отношении следующих операций:

- перечисление денежных средств государственными органами в соответствии с обязательствами Республики Беларусь перед международными организациями по межгосударственным и межправительственным договорам;
- перечисление денежных средств банками Республики Беларусь в пользу нерезидентов – владельцев международных систем расчетов с использованием банковских пластиковых карт, зарегистрированных в оффшорных зонах и (или) имеющих счета в этих зонах;
- перечисление денежных средств в целях возврата юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями кредитов, займов и процентов за пользование ими;
- перечисление денежных средств по договорам морской перевозки грузов.

#### 1.3. Ставка сбора

Оффшорный сбор уплачивается по ставке 15% от суммы перечисленных средств



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

## **Избежание двойного налогообложения**

Республика Беларусь является участником более 60 соглашений об избежании двойного налогообложения. Данные соглашения предусматривают возможность снижения ставки налога или полного освобождения от уплаты налога.

При отсутствии действующего соглашения об избежании двойного налогообложения действующее белорусское налоговое законодательство позволяет принимать в зачет налоги на прибыль и недвижимость, уплаченные в бюджеты иностранных государств, в счет уплаты соответствующих налогов в Беларуси.

Для применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения в соответствии с международным соглашением до выплаты (начисления) дохода иностранная компания должна предоставить белорусскому налоговому агенту подтверждение ее налогового резидентства в стране регистрации, заверенное компетентным органом иностранного государства. Белорусские налоговые органы могут потребовать предоставить перевод такого подтверждения на белорусский или русский язык.

Если подтверждение налогового резидентства иностранной компании не было представлено до выплаты (начисления) дохода и иностранной компании был выплачен доход за вычетом суммы налога, удержанного по ставке выше, чем предусмотрено международным соглашением, иностранная компания имеет право на возврат излишне удержанной суммы налога в течение трех лет с момента получения дохода. Белорусские налоговые органы обязаны вернуть налог в срок не позднее одного месяца с момента подачи заявления на возврат с приложением требуемых документов.

Иностранным банкам и авиакомпаниям разрешается подтверждать постоянное местопребывание сведениями из международных справочников The Bankers' Almanac, International Bank Identifier Code или Airline Coding Directory.

### Налог на доходы иностранных организаций

Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы иностранных организаций), взимается, в частности, со следующих видов доходов, уплачиваемых в адрес иностранных организаций из источников в Беларуси, в следующем размере:

- дивиденды – 12%;
- доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части – 12%;
- роялти (включая арендные платежи) – 15%;
- лицензии – 15%;
- проценты – 10%;
- плата за перевозку, фрахт (различного вида выплаты, возникающие при международных перевозках, исключая международные перевозки грузов морским транспортом) – 6%;
- другие доходы – 15%.

К доходам в виде роялти относятся вознаграждение за использование имущественных прав или предоставление права пользования имущественными

правами на объекты авторского права, включая произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского права, на объекты смежных прав, включая исполнение фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, а также плата за лицензию, патент, товарный знак, знак обслуживания, фирменное наименование, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), за использование имущества на территории Республики Беларусь либо предоставление права пользования таким имуществом, кроме платежей по аренде международных (континентальных и межконтинентальных) каналов и сетей электросвязи.

Другие доходы включают среди прочих доходы от обучения, от оказания информационных, управленческих, рекламных, страховых и аудиторских услуг, а также доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь.



# Социальное страхование

## Страховые взносы в Фонд социальной защиты Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

По общему правилу, плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд являются:

- работодатели – юридические лица (в том числе юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь); их представительства, филиалы; индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности; физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, а также юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;
- работающие граждане – 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.

Объектом начисления обязательных страховых взносов для работодателей и работающих граждан являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам.

Величина базы для исчисления взносов ограничена максимальным пределом в размере четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы. С дохода, превышающего эту величину, страховые взносы не уплачиваются. На 1 января 2011 года средняя заработная плата работников составляет 1 409 625 белорусских рублей (приблизительно 470 долларов США).

Обязательные страховые взносы по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:

- для работодателей – 28%;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50% от общего объема произведенной продукции, – 24%;
- для работающих граждан – 1%.

*Существуют и некоторые иные специфические ставки взносов.*

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет и т. п. составляет 6%.

С учетом вышесказанного, как правило, суммарный размер страховых взносов, уплачиваемых организациями, предоставляющими работу гражданам, составляет 34%. Кроме того, такие организации производят удержание взносов из дохода, выплачиваемого работнику, в размере 1%.

## Страхование от несчастных случаев

В Республике Беларусь действует обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектом начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – застрахованные лица). К застрахованным лицам законодательство относит граждан, выполняющих работу на основании трудового договора (контракта), работающих по гражданско-правовому договору на территории страхователя и действующих под контролем страхователя и некоторых других лиц. Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики Беларусь.

Страховые взносы уплачиваются Белорусскому республиканскому унитарному страховому предприятию «Белгосстрах».

# Налогообложение физических лиц

## Подходный налог

### Плательщики

В соответствии с законодательством плательщиками подоходного налога являются физические лица.

Белорусские и иностранные граждане, являющиеся налоговыми резидентами, уплачивают подоходный налог с мирового дохода, полученного в денежной или иной форме в течение календарного года.

Физические лица, которые не считаются налоговыми резидентами Республики Беларусь (продолжительность их нахождения в Беларуси составляет 183 дня и менее), уплачивают подоходный налог только с доходов, полученных в Республике Беларусь.

Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относится время непосредственного пребывания физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь на лечение, отдых, в командировку.

Организации, выплачивающие доходы, обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет сумму подоходного налога.

### Ставки подоходного налога

В Республике Беларусь к налоговым резидентам и лицам, не признаваемым налоговыми резидентами, применяется единая ставка подоходного налога в размере 12%.

Тем не менее к некоторым видам доходов применяются другие ставки:

- 9% — доходы, полученные физическими лицами от резидентов ПВТ по трудовым договорам (кроме вспомогательного персонала (обслуживание и охрана зданий, помещений, земельных участков));
- 15% — доходы, получаемые от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности.

## Доход, подлежащий налогообложению

Налогооблагаемый доход определяется как любой доход, полученный от источников как в Республике Беларусь, так и за ее пределами, уменьшенный на подлежащие применению налоговые вычеты (стандартные, социальные, имущественные и профессиональные).

Существует ряд доходов, которые не подлежат налогообложению подоходным налогом:

- материальная помощь, выплачиваемая нанимателем, признаваемым для плательщика местом основной работы, в размере 150 базовых величин (примерно 1 700 долларов США) в течение года или материальная помощь от других нанимателей в размере десяти базовых величин (примерно 110 долларов США) в течение года;
- доходы, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в пределах 500 базовых величин (примерно 5 650 долларов США) от всех источников в течение налогового периода в результате дарения или в виде недвижимого имущества по договору аренды;
- наследство;
- доход, полученный по государственным ценным бумагам Республики Беларусь и облигациям банков;
- доходы в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам (депозитам) в банках, находящихся на территории Республики Беларусь и др.

Ответственность за декларирование своего дохода и уплату подоходного налога несет само физическое лицо.

#### **Налоговые декларации**

Физические лица должны предоставлять налоговую декларацию по установленной форме в случаях получения:

- доходов от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- налоговыми резидентами Республики Беларусь доходов от источников за пределами Республики Беларусь;
- других доходов, удержание налога с которых не возложено на налоговых агентов, и в некоторых иных случаях.

#### **Предоставление деклараций**

Физическое лицо, на которое возложена обязанность по предоставлению налоговой декларации, должно подать ее не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган по месту постановки на учет. В налоговой декларации налогоплательщик должен отразить полученный доход, источник дохода, сумму дохода, а также дату получения дохода. Социальные и имущественные вычеты могут предоставляться как нанимателем, так и налоговым органом (при подаче декларации). Доход облагается по ставкам, указанным выше.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисленная в соответствии с налоговой декларацией, уплачивается в бюджет не позднее 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом. Излишне удержанные, а также не удержанные или не полностью удержанные налоговым агентом суммы налога с доходов плательщика, полученных в предшествующие налоговые периоды, подлежат возврату или удержанию налоговым агентом по согласованию с налоговым органом по месту жительства плательщика, но не более чем за три предшествующих года.

#### **Избежание двойного налогообложения**

Республика Беларусь подписала ряд двусторонних соглашений, которые при некоторых условиях дают возможность физическим лицам избежать двойного налогообложения одного и того же дохода в двух и более государствах путем освобождения его от налогообложения в одном из государств либо путем снижения ставки налога. Кроме того, в соответствии с национальным законодательством подоходный налог, уплаченный в иностранных государствах, может быть зачтен в счет уплаты белорусского подоходного налога при условии предоставления документов, подтверждающих сумму уплаченного в иностранном государстве налога.

Иными словами, плательщик может избежать двойного налогообложения, не прибегая к процедуре применения международных налоговых соглашений. Необходимо учитывать, что зачитываемые суммы налога, уплаченные в иностранном государстве, не могут превышать сумму налога, исчисленную с таких доходов в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

#### **Ответственность**

За несвоевременную подачу декларации и неуплату налогов предусмотрена административная ответственность, а за уклонение от уплаты налогов — уголовная.

---

**Общая часть Налогового кодекса вступила в силу с 1 января 2004 года. Особенная часть Налогового кодекса введена в действие с 1 января 2010 года.**

# Таможенное законодательство

## **Ввозные таможенные пошлины**

С 1 января 2010 года ставки ввозных таможенных пошлин устанавливаются в соответствии с Единым таможенным тарифом Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации (далее — ЕТТ). Наиболее распространенными являются адвалорные ставки таможенных пошлин, которые начисляются в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров. Кроме того, ставки таможенных пошлин могут устанавливаться в фиксированном размере на единицу измерения облагаемых товаров (специфические ставки). Также возможно сочетание обоих методов (комбинированные ставки).

Размер ставок ввозных таможенных пошлин зависит от классификации ввозимых товаров в соответствии с Единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее — ТН ВЭД ТС).

Однако размер ставки таможенной пошлины может варьироваться в зависимости от страны происхождения товара, а также от некоторых других факторов. Например, в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран — пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза, применяются ставки ввозных таможенных пошлин в размере 75% от ставок ввозных таможенных пошлин Единого таможенного тарифа. Перечни стран — пользователей единой системы тарифных преференций Таможенного союза и перечень товаров, происходящих из развивающихся и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на единую таможенную территорию государств-сторон предоставляются тарифные преференции, определяются Комиссией таможенного союза.

С 1 июля 2010 года завершено создание единой таможенной территории с Россией и Казахстаном. К середине 2011 года планируется создание Единого экономического пространства. Вывозные таможенные пошлины

## **Вывозными таможенными пошлинами**

облагается ограниченный перечень товаров, таких как топливо, морская продукция и другие,

вывозимых за пределы государств — членов Евразийского экономического сообщества.

## **Таможенные процедуры**

Таможенный кодекс таможенного союза предусматривает 17 таможенных процедур.

Некоторые таможенные процедуры предполагают полное или частичное освобождение от уплаты таможенных пошлин. Например, таможенная процедура переработки на таможенной территории предусматривает, что при ввозе товаров для их переработки и дальнейшего вывоза за пределы таможенной территории ввозные таможенные пошлины не взимаются, если соблюдены все условия и требования данной таможенной процедуры.

Схожая таможенная процедура может быть заявлена в отношении товаров, вывозимых в целях получения продуктов переработки, предназначенных для ввоза на таможенную территорию. Данная процедура (таможенная процедура переработки вне таможенной территории) предусматривает льготный порядок уплаты ввозных таможенных пошлин при помещении продуктов переработки под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Ввозными таможенными пошлинами в данном случае облагается только добавленная стоимость, полученная за рубежом. В некоторых случаях ввозимые товары могут помещаться под таможенную процедуру временного ввоза (допуска). Данная процедура предполагает, что иностранные товары используются в течение установленного срока на таможенной территории таможенного союза с условным освобождением, полным или частичным, от уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования с последующим помещением под таможенную процедуру реэкспорта.

Существуют категории товаров, которые не могут помещаться под данную процедуру. По истечении срока действия таможенной процедуры временного ввоза (обычно два года) товары должны быть либо вывезены с таможенной территории, либо помещены под другую таможенную процедуру.

# Валютное регулирование

## Валютный контроль

Резиденты и нерезиденты вправе открывать в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь счета в белорусских рублях и любой иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком.

Закон Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле» подразделяет валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами, на два типа:

- текущие валютные операции (осуществление которых не требует наличия специальных разрешений);
- валютные операции, связанные с движением капитала (осуществление которых может потребовать наличие соответствующего разрешения Национального банка Республики Беларусь).

## Законодательство предусматривает закрытый перечень текущих валютных операций.

### Он включает:

- 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, работ, услуг;
- осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим передачу и (или) получение имущества в аренду (лизинг);
- перевод и получение дивидендов и иных доходов по инвестициям;
- операции неторгового характера:
  - перевод и получение денежных средств для выплаты заработной платы, денежного довольствия, стипендий, пенсий, алиментов, государственных пособий, доплат и компенсаций, а также денежных средств по возмещению вреда;
  - переводы денежных средств для оплаты командировочных расходов работников

за пределами Республики Беларусь;

- перевод и получение денежных средств, входящих в состав наследства, и денежных средств, полученных от реализации наследственного имущества;
- перевод и получение денежных средств, связанные со смертью граждан, включая пособия и материальную помощь на погребение, транспортные и иные расходы;
- получение денежных компенсаций жертвами репрессий, членами их семей и наследниками;
- переводы денежных средств, связанные с оплатой содержания дипломатических и иных официальных представительств, консульских учреждений Республики Беларусь, находящихся за пределами Республики Беларусь;
- получение денежных средств судами, международным арбитражным (третейским) судом, правоохранительными органами, государственными нотариальными конторами, нотариальными бюро, связанное с осуществлением их деятельности, а также государственными органами или иными организациями при совершении их должностными лицами нотариальных действий;
- перевод и получение денежных средств на основании судебных постановлений и других процессуальных документов;
- переводы, связанные с уплатой регистрационных, вступительных, членских взносов в общественные, религиозные, международные организации, а также осуществление иных обязательных платежей в связи с участием в международных организациях;
- перевод и получение белорусских рублей, иностранной валюты, передача и получение иных валютных ценностей по договорам дарения (в том числе в виде пожертвований), договорам предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- получение резидентами от нерезидентов валютных ценностей на хранение;

- переводы, связанные с уплатой налогов, сборов (пошлин) и других обязательных платежей, установленных законодательством Республики Беларусь или законодательством иностранных государств, а также их возврат;
- переводы, связанные с уплатой в патентные ведомства пошлин и иных платежей;
- перевод и получение денежных средств, связанные с участием в конференциях, семинарах, спортивных мероприятиях, выставках, ярмарках;
- переводы, связанные с возвратом ошибочно и (или) излишне перечисленных денежных средств;
- иные операции, перечень которых определяется Президентом Республики Беларусь или по его поручению Советом Министров Республики Беларусь, а также международными договорами Республики Беларусь.

#### **Валютные операции, связанные с движением капитала**

Валютными операциями, связанными с движением капитала, являются проводимые между резидентами и нерезидентами валютные операции, не относимые к текущим.

Резиденты осуществляют валютные операции, связанные с движением капитала, на основании разрешений Национального банка, если иное не установлено законодательством. Среди валютных операций, связанных с движением капитала, для осуществления которых требуется разрешение Национального банка, можно выделить следующие:

- приобретение акций при их распределении среди учредителей, а также доли в уставном фонде или пая в имуществе нерезидента;
- приобретение у нерезидента ценных бумаг, выпущенных нерезидентами, за исключением приобретения акций при их распределении среди учредителей;
- приобретение в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь 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 субъекта валютных операций – резидента (кроме банка), являющегося поручителем, гарантом, перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора поручительства, гарантии;
- получение кредитов и (или) займов при наличии хотя бы одного из следующих условий:
  - процентная ставка за пользование кредитом и (или) займом превышает следующие уровни: при проведении операций в долларах США, евро – 14% годовых; при проведении операций в иных иностранных валютах, белорусских рублях – увеличенный на пять процентных пунктов размер ставки рефинансирования соответствующего центрального (национального) банка, действующей на дату получения кредита и (или) займа субъектом валютной операции – резидентом;
  - процентная ставка за пользование кредитом и (или) займом в случае просрочки возврата кредита и (или) займа (в сумме увеличения размера процентов в связи с просрочкой возврата кредита и (или) займа) и размер неустойки (штрафа, пени) в совокупности превышают 0,01% за каждый день просрочки (3,65% годовых). Для расчета данного уровня в случае, если в договоре размер неустойки (штрафа, пени) выражен фиксированной суммой, осуществляется ее пересчет в процентное выражение;
  - в договоре между субъектом валютных операций – резидентом (кроме банка) и нерезидентом (кроме банка-нерезидента) наряду с процентной ставкой за пользование кредитом и (или) займом установлена обязанность осуществлять иные дополнительные платежи (кроме платежей за

пользование кредитом и (или) займом в случае просрочки возврата кредита и (или) займа (в сумме увеличения размера процентов в связи с просрочкой возврата кредита и (или) займа), а также платежей по уплате неустойки (штрафа, пени));

- сумма кредита и (или) займа направляется на оплату денежных обязательств резидента (кредитополучателя, заемщика), минуя его счет в банке;

- исполнение обязательств по возврату кредита и (или) займа осуществляется не со счета кредитополучателя, заемщика;

- кредитор или заимодавец зарегистрирован в государстве (на территории), в котором действует льготный налоговый режим и (или) не предусматриваются раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях (оффшорные зоны);

- расчеты по обязательствам, возникшим у субъекта валютных операций – резидента (кроме банка) перед нерезидентом на основании заключенного между ними договора перевода долга или уступки требования.

Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» содержит перечень валютных операций, связанных с движением капитала, осуществление которых не требует разрешения Национального банка.



Банки и таможенные органы обязаны контролировать проведение субъектами хозяйствования внешнеэкономических операций, своевременность расчетов и отгрузки товаров и услуг по экспортно-импортным контрактам независимо от валюты, используемой в расчетах.

#### **Обязательная продажа валютной выручки**

Белорусские юридические лица осуществляют обязательную продажу иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь в размере 30% от суммы выручки в иностранной валюте не позднее семи рабочих дней со дня поступления выручки в иностранной валюте на их счета.

#### **Покупка иностранной валюты**

Покупка иностранной валюты субъектами валютных операций – резидентами осуществляется с соблюдением следующих требований:

- покупка иностранной валюты на биржевом валютном рынке осуществляется субъектом валютных операций – резидентом только через исполняющий банк (банк, в котором открыт специальный счет субъекта валютных операций – резидента для хранения купленной на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь иностранной валюты либо иной счет, с которого осуществляются операции по банковскому переводу с покупкой, продажей, конверсией);
- на внебиржевом валютном рынке субъект валютных операций – резидент вправе приобрести иностранную валюту:
  - у банка, являющегося исполняющим банком (банк, в котором открыт специальный счет субъекта валютных операций – резидента для хранения купленной на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь иностранной валюты либо иной счет, с которого осуществляются операции по банковскому переводу с покупкой, продажей, конверсией);
  - у банка-продавца.

Ввиду нестабильности валютного рынка Республики Беларусь в ближайшее время не исключено введение ограничений на приобретение иностранной валюты для расчетов по контрактам, предусматривающим импорт товаров в Республику Беларусь.

### **Расчеты по импортным операциям**

Отметим, что в настоящее время запрещено проведение авансовых платежей в пользу нерезидента со счета, открытого в банке Республики Беларусь, по внешнеэкономической операции, осуществляемой в рамках внешнеэкономического договора, предусматривающего импорт. Данный запрет распространяется как на валюту, так и на белорусские рубли. Исключение сделано для экспортеров, являющихся одновременно импортерами, закупающими на условиях авансовых платежей сырье для обеспечения производства продукции, предназначенной для экспорта. С 15 января 2009 года указанным экспортерам разрешено проводить авансовые платежи за счет имеющейся на их счетах выручки в иностранной валюте. Кроме того, допускается внесение авансовых платежей за счет займов.

В остальных случаях проведение авансового платежа в пользу нерезидента допускается только при наличии разрешения Национального банка Республики Беларусь. Для получения разрешения Национального банка импортер представляет в Национальный банк ходатайство Совета Министров Республики Беларусь с обоснованием необходимости получения данного разрешения, а также копию соответствующего внешнеэкономического договора. Национальный банк вправе потребовать представления и иных документов, имеющих отношение к совершаемой валютной операции.

### **Нарушение валютного законодательства**

Действующее белорусское законодательство предусматривает ряд штрафных санкций за нарушение порядка проведения валютных операций как для лиц, осуществляющих такие операции, так и для белорусских банков, которые, являясь агентами валютного контроля, обязаны проверять соблюдение другими субъектами хозяйствования требований законодательства. Можно выделить следующие виды применяемых штрафных санкций:

- штрафы (максимальный размер может достигать 100% от суммы совершаемой операции);
- аннулирование ранее выданных лицензий и разрешений органами валютного контроля как у участника сделки, так и у вовлеченного банка.

Меры валютного контроля включают следующие ограничения:

- расчеты по операциям между резидентами Республики Беларусь (включая компании с иностранными инвестициями) могут осуществляться только с использованием белорусских рублей, за исключением некоторых случаев;
- расчеты между резидентами и нерезидентами Республики Беларусь могут осуществляться с использованием свободно конвертируемой иностранной валюты или белорусских рублей.

Белорусское законодательство предусматривает регулирование наличного денежного обращения иностранной валюты. Например, существуют ограничения по суммам иностранной валюты, которую предприятию разрешается хранить в кассе. Законодательство Республики Беларусь по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем, предусматривает дополнительные меры, принимаемые государственными органами, для предотвращения совершения незаконных операций. Эти меры включают: регистрацию подозрительных операций, передачу информации налоговым и другим органам, прекращение совершения незаконных операций.

Резиденты могут открывать счета в иностранной валюте и белорусских рублях в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь только при наличии разрешения Национального банка за исключением ряда случаев.

# Контакты налоговых специалистов в офисах СНГ

## Минск, Беларусь

ул. Короля, 51,  
220004  
Тел.: +375 (0) 17 200 0353  
Факс: +375 (0) 17 200 0414  
www.deloitte.by

### Андрей Серветник

Партнер, Украина  
aservetnyk@deloitte.ua

### Виктор Строчук

Старший менеджер  
vstrachuk@deloitte.by

## Россия, Москва

**Геннадий Камышников**  
Управляющий партнер в странах СНГ  
gkamyshnikov@deloitte.ru

## Украина, Киев

**Григорий Павлоцкий**  
Партнер  
gpavlotsky@deloitte.ua

## Казахстан, Астана, Алматы, Атырау, Актау

**Владимир Кононенко**  
Партнер  
vkononenko@deloitte.kz

## Кыргызстан, Бишкек Таджикистан, Душанбе

**Гаухар Искакбаева**  
Партнер  
giskakbayeva@deloitte.kz

## Россия, Санкт-Петербург

**Юрий Зачек**  
Партнер  
yzachek@deloitte.ru

## Азербайджан, Баку

**Нуран Керимов**  
Партнер  
nkerimov@deloitte.az

## Туркменистан, Ашхабад

**Майкл Стурдивант**  
Партнер  
sturdivant@deloitte.kz

## Грузия, Тбилиси

**Георгий Таварткиладзе**  
Старший менеджер  
gtavartkiladze@deloitte.ge

## Россия, Южно-Сахалинск

**Андрей Панин**  
Партнер  
apanin@deloitte.ru

## Узбекистан, Ташкент

**Владимир Кононенко**  
Партнер  
vkononenko@deloitte.kz



Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. Подробная информация о юридической структуре «Делойт Туш Томацу Лимитед» и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about). Подробная информация о юридической структуре «Делойта» в СНГ представлена на сайте [www.deloitte.com/ru/about](http://www.deloitte.com/ru/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, налогообложения, консалтинга и корпоративных финансов государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» международная сеть компаний, которые используют свои обширные отраслевые знания и многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 140 странах мира. 169 000 специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения совершенства в предоставлении профессиональных услуг своим клиентам. Сотрудники «Делойта» объединены особой культурой сотрудничества, которая в сочетании с преимуществами культурного разнообразия направлена на развитие высоких моральных качеств и командного духа и повышает ценность наших услуг для клиентов и рынков. «Делойт» уделяет большое внимание постоянному обучению своих сотрудников, получению ими опыта практической работы и предоставлению возможностей карьерного роста. Специалисты «Делойта» способствуют укреплению корпоративной ответственности, повышению общественного доверия к компаниям объединения и созданию благоприятной атмосферы в обществе.

ИП «Делойт и Туш» является фирмой, представляющей объединение «Делойт Туш Томацу Лимитед» в Республике Беларусь. Услуги предоставляются ИП «Делойт и Туш», одной из ведущих национальных аудиторско-консультационных фирм, предоставляющих услуги в области аудита, налогообложения, управленческого и финансового консультирования с использованием потенциала около 60 специалистов в Минске. «Делойт» заработал репутацию лучшего работодателя за реализацию инновационных программ в области развития кадровых ресурсов и прилагает все усилия к тому чтобы способствовать успеху своих клиентов и сотрудников. Для получения дополнительной информации посетите сайт компании в Интернете по адресу [www.deloitte.by](http://www.deloitte.by).