

## КОММЕНТАРИИ

### к Налоговому кодексу Республики Беларусь на 2016 год

// 30 декабря 2015 г. Глава государства подписал Закон Республики Беларусь № 343-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения» (далее – Закон). В нормативном документе аккумулированы, в частности, корректировки в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК) на 2016 год. Закон вступил в силу с 1 января 2016 г.

Эксперты Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь подготовили обзоры наиболее существенных изменений в порядке исчисления и уплаты налоговых платежей, налоговом администрировании. Представляем вам эти обзоры, структурированные по видам платежей и наиболее важным аспектам изменений, произошедших в системе налогообложения. //

### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

С 2016 г. в НК *нормативно закреплены* применявшиеся ранее на практике подходы в налогообложении НДС операций по передаче ссудодателем имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю: определены объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения НДС, порядок определения налоговой базы НДС и момента фактической реализации. *Изменения* в налогообложении коснулись сумм возмещения расходов по содержанию имущества и (или) иных работ (услуг), связанных с имуществом, которые осуществляются (выполняются, оказываются) непосредственно ссудодателем, в рамках договоров, по которым обязанность возмещения ссудодателю расходов по содержанию имущества и (или) иных расходов, связанных с имуществом (в том числе начисленная амортизация, земельный налог или арендная плата за земельный участок, налог на недвижимость, соответствующие расходы по эксплуатации, капитальному и текущему ремонту имущества, затраты на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию) предусмотрена Президентом Республики Беларусь.

Так, пункт 1 статьи 93 НК *дополнен* подпунктом 1.1.13, определяющим, что обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю признаются объектом налогообложения.

Одновременно подпунктом 2.21 пункта 2 статьи 93 НК *определены исключения*, когда обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование не признаются объектом налого-

обложения. Это обороты по передаче, при которой:

- не производится возмещение ссудодателю расходов по содержанию имущества и (или) иных расходов, связанных с имуществом (в том числе начисленная амортизация, земельный налог или арендная плата за земельный участок, налог на недвижимость, соответствующие расходы по эксплуатации, капитальному и текущему ремонту имущества, затраты на коммунальные услуги, включая тепло-снабжение, электроснабжение);
- обязанность возмещения ссудодателю расходов, указанных выше, предусмотрена. При этом для таких операций, когда обязанность возмещения расходов предусмотрена Президентом Республики Беларусь, определено, что в не признаваемый объектом налогообложения НДС оборот включаются подлежащие возмещению ссудодателю суммы начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость, а также суммы возмещений ссудодателю стоимости приобретенных им работ (услуг) по содержанию имущества и (или) иных приобретенных им работ (услуг), связанных с имуществом.

Пунктом 7 статьи 98 НК установлено, что налоговая база при передаче ссудодателем имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю определяется как:

- подлежащие возмещению ссудодателю суммы начисленной амортизации, земельного налога или арендной платы за земельный участок, налога на недвижимость (если обязанность их возмещения ссудодателю не предусмотрена Президентом Республики Беларусь);
- подлежащая возмещению ссудодателю стоимость расходов по содержанию имущества и (или) иных расходов, связанных с имуществом (за исключением расходов, указанных выше), в том числе соответствующих расходов по эксплуатации, капитальному и

текущему ремонту имущества, затраты на коммунальные услуги, включая отопление, потребляемую электроэнергию, за исключением стоимости приобретенных ссудодателем работ (услуг), связанных с имуществом.

С 2016 г. облагаются НДС в общеустановленном порядке суммы возмещения расходов по содержанию имущества и (или) иных работ (услуг), связанных с имуществом, которые осуществляются (выполняются, оказываются) непосредственно ссудодателем, в рамках договоров, по которым обязанность возмещения соответствующих расходов предусмотрена Президентом Республики Беларусь.

С 2016 г. в НК реализованы положения, связанные с оптимизацией налоговых льгот по НДС.

В частности, из состава операций, освобождаемых от НДС, исключены обороты по реализации на территории Республики Беларусь:

- ❖ сжиженного газа физическим лицам для коммунально-бытового потребления и топливоснабжающим организациям для продажи физическим лицам (подп. 1.24 п. 1 ст. 94 НК);
- ❖ транспортных средств для городских, пригородных и междугородных перевозок пассажиров производителями — резидентами Республики Беларусь в целях дальнейшей передачи указанных транспортных средств по договорам финансовой аренды (лизинга) в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, а также лизингодателем лизингополучателю по договорам финансовой аренды (лизинга) (подп. 1.27 п. 1 ст. 94 НК).

Положения пункта 1 статьи 94 НК дополнены подпунктом 1.52, согласно которому освобождаются от НДС обороты по реализации лизингодателями операций по передаче предназначенных для проживания физических лиц квартир в многоквартирных или блокированных жилых домах, многоквартирных жилых домов в качестве предмета лизинга лизингополучателям по договорам финансовой аренды (лизинга), *предусматривающим возврат предмета лизинга по*

завершении предусмотренного договором финансовой аренды (лизинга) срока временного владения и пользования предметом лизинга.

Частью шестой пункта 21 статьи 107 НК *предоставлено право* обособленным подразделениям юридического лица при передаче объектов в пределах одного юридического лица осуществлять исчисление НДС.

При передаче в пределах одного юридического лица объектов собственного производства (продукции собственного производства, выполненных работ, оказанных услуг собственными силами) на момент передачи неизвестна их фактическая стоимость, в связи с чем передача осуществляется по планово-расчетной цене, а впоследствии эта планово-расчетная цена доводится до фактической стоимости.

Порядок корректировки налоговой базы для таких случаев нашел отражение в пункте 25 статьи 98 НК.

С 1 января 2016 г. днем оказания санаторно-курортных и оздоровительных услуг, предоставляемых санаторно-курортными и оздоровительными организациями (их обособленными подразделениями), по их выбору признается либо день передачи путевки, либо последний день срока действия путевки (данные нормы применялись и ранее), либо последний день отчетного периода, в котором начато действие путевки (в части дней ее действия, приходящихся на этот отчетный период), и последний день срока действия путевки (в части дней действия путевки, приходящихся на отчетный период, в котором прекращается ее действие).

С 1 января 2016 г. *изменен* порядок признания дня оказания инжиниринговых услуг. Так, если ранее днем оказания данных услуг признавался последний день месяца оказания услуг, а в случае неподписания заказчиком актов оказанных услуг за отчетный месяц до 10-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, — день подписания заказчиком актов оказанных услуг, то с 1 января 2016 г. порядок признания дня оказания инжиниринговых услуг осуществляется в общеустановленном порядке в соответствии с положениями пункта 1 статьи 100 НК.

В силу разнообразия заключаемых договоров аренды на практике зачастую возникали вопросы, связанные с определением момента сдачи имущества в аренду, в тех случаях, когда было невозможно четко определить, к какому конкретному периоду относится тот либо иной арендный платеж.

В этих целях положения пункта 11 статьи 100 НК *дополнены* нормой, согласно которой в случае если договором аренды не установлен конкретный период, к которому относится арендная плата, то моментом сдачи объекта в аренду признается последний день каждого месяца в течение установленного договором срока аренды и день завершения срока аренды, приходящийся на последний месяц установленного договором срока аренды (если срок аренды завершается не в последний день последнего месяца срока аренды).

В рамках работы по совершенствованию порядка предоставления налоговых вычетов по НДС в статье 107 НК:

- ⇒ *законодательно закреплена* возможность принятия покупателем к вычету суммы НДС на основании кассового чека при приобретении товаров по розничным ценам (п. 5 ст. 107 НК);
- ⇒ *закреплен* механизм определения налоговых вычетов по НДС, приходящихся на обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав и подлежащих вычету в пределах исчисленной суммы НДС (п. 15, п. 24 ст. 107 НК);
- ⇒ *введено ограничение* налоговых вычетов в отношении сумм НДС по товарам (за исключением основных средств, нематериальных активов) в случае их порчи, утраты, за исключением порчи, утраты товаров в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие) и в связи с недостачей в пределах норм естественной убыли (подп. 19.15 п. 19 ст. 107 НК);
- ⇒ *установлено*, что принятие к вычету в порядке, как по приобретенным основным средствам, сумм НДС по расходам, понесенным до начала строительства, возможно толь-

ко с даты начала строительства (п. 4 ст. 107 НК).

С 1 июля 2016 г. *вводится механизм обращения электронных счетов-фактур по НДС. НК дополнен* соответствующей статьей 106<sup>1</sup> «Электронный счет-фактура». При этом определено, что в случае невозможности выставления, направления, получения электронных счетов-фактур в соответствии с требованиями статьи 106<sup>1</sup> в связи с недоступностью Портала (в том числе из-за отсутствия электропитания и (или) выхода из строя оборудования (его части)), недостаточностью ресурсов Портала, недоступностью и (или) отсутствием каналов связи с Порталом, включая недостаточность ширины каналов связи с Порталом, со сбоем в работе программного обеспечения (баз данных), используемого для обращения электронных счетов-фактур, а также в иных аналогичных случаях плательщики при исчислении НДС и осуществлении налоговых вычетов по НДС применяют положения пунктов 3, 4, 6, 7, 8 и 9 статьи 105 и пунктов 5, 6, 8, 9, 10, 12, 14 и 17 статьи 107 НК.

## НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Внереализационные доходы и внереализационные расходы при исчислении налога на прибыль начиная с 2016 г. определяются *с учетом трансфертного ценообразования.*

*Скорректирован перечень* внереализационных доходов и внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении.

Так, перечень внереализационных доходов / расходов *дополнен:*

- ✦ суммами уменьшения кредиторской задолженности (увеличения дебиторской задолженности) / увеличения кредиторской задолженности (уменьшения дебиторской задолженности) при заключении мирового соглашения или соглашения о примирении;
- ✦ доходами / расходами от продажи банкам банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов;

- ✦ суммами производимой в установленном порядке дооценки / уценки товаров в розничной торговле и общественном питании до цен на вновь поступивший товар;
- ✦ суммами арендной платы, подлежащей уплате арендодателю — физическому лицу, в том числе индивидуальному предпринимателю, в случаях наличия непогашенной задолженности по арендной плате по истечении 12 календарных месяцев с момента возникновения такой задолженности / суммами арендной платы, фактически уплаченной (зачтенной путем проведения зачета взаимных требований) в пользу физического лица — арендодателя, в том числе индивидуального предпринимателя, и ранее отнесенной в состав внереализационных доходов.

С 1 января 2016 г. при исчислении налога на прибыль по аналогии с доходами и расходами от аренды имущества в составе внереализационных доходов и расходов *учитываются доходы и расходы, связанные со сдачей имущества в иное возмездное или безвозмездное пользование, за исключением* передачи имущества в безвозмездное пользование по решению Президента Республики Беларусь. Доходы и расходы, связанные с передачей имущества в безвозмездное пользование по решению Президента Республики Беларусь и не относящиеся к работам (услугам), выполненным (оказанным) ссудодателем собственными силами, при налогообложении прибыли не учитываются.

*Изменения коснулись учета при исчислении налога на прибыль курсовых разниц.* Так, курсовые разницы, возникающие у получателей иностранной безвозмездной помощи при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, связанных с получением и использованием иностранной безвозмездной помощи, выраженных в иностранной валюте, при целевом использовании иностранной безвозмездной помощи не подлежат включению начиная с 2016 г. в состав внереализационных доходов и внереа-

лизационных расходов. Также с 2016 г. при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных расходов не учитываются курсовые разницы, возникающие при пересчете в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь, выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, возникших в связи с осуществлением затрат, не учитываемых при исчислении налога на прибыль, и поименованных в статье 131 НК.

С 2016 г. в НК *введена норма* об ограничении по учету в составе внереализационных расходов неустоек (штрафов, пеней), сумм, подлежащих уплате в результате применения иных мер ответственности, за нарушение договорных обязательств, касающееся инвестиционных договоров, заключенных с Республикой Беларусь.

Новое ограничение введено по применению инвестиционного вычета. С 2016 г. *инвестиционный вычет не применяется* по основным средствам, первоначальная стоимость которых сформирована (полностью или частично) за счет безвозмездно принятых затрат, произведенных при создании объектов.

*Изменился состав затрат*, не учитываемых при налогообложении, установленный статьей 131 НК.

В частности, с 2016 г. в состав затрат, учитываемых при налогообложении, *не включаются*:

- ◆ единовременная выплата (материальная помощь, пособие) на оздоровление;
- ◆ вознаграждения членам совета директоров (наблюдательного совета).

С 2016 г. согласно подпункту 1.7<sup>1</sup> пункта 1 статьи 131 НК расходы на питание, организацию досуга, отдыха, в том числе при проведении рекламных акций, конференций, семинаров, переговоров, учебы и других аналогичных мероприятий, не формируют затраты, учитываемые при налогообложении, за исключением случаев, когда такие расходы:

- относятся к представительским расходам;
- связаны с обеспечением питанием отдельных категорий физических лиц в случаях, предусмотренных законодательством;
- включены в стоимость мероприятий, указанных в части первой подпункта 1.7<sup>1</sup> пункта 1 статьи 131 НК, и оплачиваются их участниками.

*Внесены изменения* в порядок учета при исчислении налога на прибыль расходов по контролируемым видам задолженности. В частности, установлено, что такие расходы не учитываются при налогообложении в случае, если величина собственного капитала отрицательна или равна нулю. Перечень контролируемых видов задолженности расширен за счет включения посреднических услуг, услуг по поиску и (или) подбору персонала, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности в Республике Беларусь.

Термины, используемые в статье 138 НК, *приведены в соответствие* с законодательством о ценных бумагах. На законодательном уровне закреплена методика налогообложения операций эмитентов с жилищными облигациями собственной эмиссии.

*Изменения коснулись и льготированной прибыли*. Так, *расширена сфера применения* льготы по налогу на прибыль, установленной подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 140 НК, за счет включения в перечень получателей безвозмездной спонсорской помощи, при оказании помощи которым возможно применение указанной льготы, новых получателей:

- ★ Международный благотворительный фонд помощи детям «Шанс»;
- ★ Международное общественное объединение «Понимание»;
- ★ Белорусское республиканское общественное объединение инвалидов «Реабилитация».

С 1 января 2016 г. *отменены льготы* по налогу на прибыль:

- ✓ в отношении прибыли организаций от реализации производимой ими продукции растениеводства (за исключе-

нием цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства и рыбоводства;

- ✓ в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса.

С 2016 г. *исключена пониженная ставка* налога на прибыль для организаций, осуществляющих производство лазерно-оптической техники.

В механизм переноса убытков на будущее *внесены изменения*, в соответствии с которыми *установлен запрет* на применение механизма переноса убытков в период проведения налоговым органом проверки, а также в отношении убытков, не заявленных плательщиком до начала проверки (за исключением камеральной), в том числе установленных и (или) скорректированных в сторону увеличения во время проверки.

*Изменения коснулись и сроков представления налоговой декларации* (расчета) по налогу на прибыль и уплаты налога на прибыль за истекший налоговый период. Срок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль начиная с отчетности за 2015 г. — не позднее 20 марта года, следующего за отчетным, а срок уплаты налога — не позднее 22 марта года, следующего за отчетным.

В главу 14 «Налог на прибыль» также *внесены редакционные корректировки*, направленные на систематизацию и улучшение ее положений.

## НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Глава 17 НК *дополнена* нормами, определяющими особенности уплаты налога на недвижимость по многоквартирным жилым домам или квартирам в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, расположенным на территории Республики Беларусь и взятым физическим лицом в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга:

- плательщиком налога на недвижимость по таким объектам выступает лизингополучатель (т.е. физическое лицо);

- предусмотрен порядок пересчета организацией-лизингодателем исчисленной суммы налога на недвижимость:

- при передаче в течение налогового периода предмета лизинга лизингополучателю;
- при расторжении договора лизинга, не завершившегося выкупом предмета лизинга;
- при внесении в договор лизинга изменений, исключающих условие выкупа предмета лизинга;

- установлена обязанность лизингодателей о направлении в 30-дневный срок в налоговый орган по месту постановки на учет информации о заключении, расторжении или изменении такого договора.

*Уточнен объект налогообложения* налогом на недвижимость.

Так, с 1 января 2016 г. *не признаются* объектами налогообложения налогом на недвижимость у организаций капитальные строения (здания, сооружения), их части, классифицируемые в соответствии с законодательством как **сооружения и передаточные устройства** для целей определения нормативных сроков службы основных средств и не учитываемые в соответствии с законодательством в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств и доходных вложений в материальные активы (в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, по правилам, установленным в отношении находящихся на балансе основных средств, доходных вложений в материальные активы).

*Отменены* некоторые льготы по налогу на недвижимость либо уточнена (ограничена) сфера их применения:

- ❖ *отменена* льгота, предусматривающая освобождение от налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям) придорожного сервиса;
- ❖ *ограничена* льгота, установленная подпунктом 1.11 пункта 1 статьи 186 НК, по впервые введенным в действие капи-

тальным строениям (зданиям, сооружениям) организаций в части объектов, при возведении которых были превышены установленные проектной документацией сроки их строительства;

- ❖ *уточнена* налоговая льгота в отношении объектов социально-культурного назначения и жилищного фонда. Так, *освобождаются* капитальные строения (здания, сооружения), их части:
  - государственного жилищного фонда и жилищного фонда организаций негосударственной формы собственности (за исключением находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организаций многоквартирных жилых домов, жилых помещений в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, не используемых для проживания физическими лицами);
  - классифицируемые в соответствии с законодательством как здания для целей определения нормативных сроков службы основных средств и используемые в сферах образования и здравоохранения;
  - включенные в реестр физкультурно-спортивных сооружений;
  - организаций культуры, санаторно-курортных и оздоровительных организаций.

Льгота по налогу на недвижимость, действовавшая ранее в отношении объектов туризма, отменена;

- ❖ льгота по налогу на недвижимость в отношении капитальных строений (зданий, сооружений) научных организаций, научно-технологических парков *продлена* до 1 января 2020 г.

При этом под научной организацией понимается организация, прошедшая в установленном законодательством порядке аккредитацию научной организации, основным видом деятельности которой являются научные исследования и разработки.

Основной вид деятельности определяется в порядке, установленном законодательством, в целях сбора и представления статистических данных.

*Изменен* порядок налогообложения неиспользуемых, неэффективно используемых капитальных строений (зданий, сооружений):

- ➔ *установлен запрет* на применение льгот, установленных НК, в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, признаваемых неиспользуемыми или неэффективно используемыми, включенных в перечень неиспользуемых (неэффективно используемых) капитальных строений (зданий, сооружений), их частей и земельных участков (частей земельных участков), на которых они расположены, утверждаемый областными (Минским городским) Советами депутатов или по их поручению областными (Минским городским) исполнительными комитетами в порядке и на условиях, установленных Советом Министров Республики Беларусь (далее — перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества);
- ➔ в статью 188 НК *внесены корректировки*, согласно которым областные (Минский городской) Советы депутатов вправе увеличивать ставки налога на недвижимость в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, включенных в перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества, до десяти раз.

Соответствующие решения об увеличении ставки налога на недвижимость применяются с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором они приняты.

Вместе с тем статьей 4 Закона предусмотрено, что по решениям, принятым в 2016 г., увеличенные ставки налога на недвижимость применяются с 1 января 2016 г.;

- ➔ перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества, в который включаются капитальные строения (здания, сооружения), в отношении которых применяются повышенные ставки налога на недви-

мость, будет пополняться объектами недвижимости **по мере их выявления** в течение года (ранее такой перечень формировался один раз на начало календарного года). Соответственно и пересчет налога на недвижимость в отношении вновь включенных в соответствующий перечень объектов будет производиться в течение года — с квартала, следующего за кварталом, в котором принято решение, дополняющее перечень.

Статья 190 НК *изложена в новой редакции*, положениями которой внесены некоторые *изменения* в порядок включения налога на недвижимость в затраты, учитываемые при налогообложении.

Так, *не включаются* в затраты, учитываемые при налогообложении, суммы налога на недвижимость:

- ✓ исчисленные по объектам сверхнормативного незавершенного строительства;
- ✓ исчисленные по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, включенным в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества;
- ✓ возмещаемые ссудополучателем ссудодателю, обязанность возмещения которых предусмотрена актами Президента Республики Беларусь.

Бюджетные организации включают суммы налога на недвижимость в состав внебюджетных расходов.

## ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

*Внесены изменения и дополнения* в перечень льгот, установленных по земельному налогу:

- ✦ *введен ряд новых льгот*:
  - в отношении земельных участков, занятых трамвайными путями, а также земельных участков, предоставленных организациям на период реконструкции трамвайных путей;
  - в отношении земельных участков, предоставленных организациям, осуществляющим за счет средств республиканского и (или) местных

бюджетов строительство объектов, включенных в государственную инвестиционную программу, а также в инвестиционные программы областей и города Минска;

- ✦ льгота, установленная подпунктом 1.7 пункта 1 статьи 194 НК, *сохранена* в отношении земельных участков организаций, осуществляющих деятельность в сферах образования и здравоохранения и получающих субсидии из бюджета; земельных участков организаций, получающих субсидии из бюджета, занятых капитальными строениями (зданиями, сооружениями), их частями, включенными в реестр физкультурно-спортивных сооружений; земельных участков организаций Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющих деятельность в сферах образования, здравоохранения, физической культуры и спорта, а также земельных участков санаторно-курортных и оздоровительных организаций, детско-юношеских спортивных школ, организаций культуры независимо от формы собственности, предоставленных им в пользование для осуществления уставной деятельности. Данная льгота в отношении земельных участков, выделенных для осуществления туристической деятельности, с 1 января 2016 г. не применяется;
- ✦ льгота по земельным участкам научных организаций, научно-технологических парков *продлевается* до 1 января 2020 г.

При этом под научной организацией понимается организация, прошедшая в установленном законодательством порядке аккредитацию научной организации, основным видом деятельности которой являются научные исследования и разработки.

Основной вид деятельности определяется в порядке, установленном законодательством, в целях сбора и представления статистических данных;

- ✦ подпункт 1.21 пункта 1 статьи 194 НК, устанавливающий льготу в отношении



земельных участков, занятых объектами и установками по использованию возобновляемых источников энергии, *приведен в соответствие* с нормами Закона Республики Беларусь «О возобновляемых источниках энергии». Одновременно предусмотренное данным подпунктом освобождение по земельному налогу уточнено в отношении земельных участков, занятых водохранилищами, используемыми для производства энергии гидроэлектростанциями, а также в отношении земельных участков, предоставленных на период строительства (реконструкции) гидроэлектростанций.

С 2016 г. глава 18 НК *дополнена нормами*, устанавливающими методики определения части площади земельного участка:

- ◆ приходящейся на соответствующее функциональное использование, по которым предусмотрены разные ставки земельного налога;
- ◆ занятой объектом сверхнормативного незавершенного строительства;
- ◆ занятой объектом сверхнормативного незавершенного строительства, строительство которого осуществляется собственными силами;
- ◆ если на одном земельном участке расположены здания, введенные в эксплуатацию, и возводимые здания.

В статью 195 НК *включена норма* о том, что налоговая база земельного налога на земельные участки промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, предоставленные юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям из земель лесного фонда для строительства и обслуживания линейных объектов (газопроводы, нефтепроводы, воздушные и кабельные линии электропередачи и связи и другое), а также в иных случаях, определенных законодательством, определяется в размере кадастровой стоимости земель лесного фонда, установленной Советом Министров Республики Беларусь.

С 1 января 2016 г. областные (Минский городской) Советы депутатов *вправе увеличить* ставки земельного налога **до 10 раз** в отношении земельных участков (части земельного участка), занятых капитальными строениями (зданиями, сооружениями), их частями, включенными в перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества.

Налогообложение таких земельных участков производится с учетом *следующих особенностей*:

- льготы, установленные статьей 194 НК, на земельные участки, занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями), их частями, включенными в перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества, в том числе на части таких земельных участков, *не распространяются*;
- исчисление земельного налога по повышенной ставке начинается с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором принято соответствующее решение областного (Минского городского) Совета депутатов. Вместе с тем статьей 4 Закона предусмотрено, что по решениям, принятым в 2016 г., увеличенные ставки налога на недвижимость применяются с 1 января 2016 г.

В случае дополнения перечня неиспользуемого или неэффективно используемого имущества новыми объектами земельный налог за земельные участки, включенные в данный перечень, исчисляется по повышенной ставке начиная со следующего квартала, в котором принято решение, дополняющее этот перечень.

При исключении из перечня земельного участка, занятого капитальными строениями (зданиями, сооружениями), включенными в перечень неиспользуемого или неэффективно используемого имущества, исчисление земельного налога по повышенной ставке прекращается с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором принято решение об исключении земельного участка из соответствующего перечня;

- установлена методика определения части земельного участка, приходящейся на неиспользуемое (неэффективно используемое) капитальное строение (здание, сооружение), в случае, если на земельном участке, помимо данного капитального строения, расположены и иные объекты, а также в случае, если неиспользуемой (неэффективно используемой) признана часть капитального строения.

*Внесены изменения* в части учета сумм земельного налога для целей налогообложения.

Так, бюджетными организациями в случае сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест суммы земельного налога для целей налогообложения *включаются* в состав внереализационных расходов.

*Не включаются* в затраты, учитываемые при налогообложении, суммы земельного налога:

- возмещаемые плательщикам в соответствии с пунктом 10 статьи 202 НК;
- исчисленные за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 10;
- исчисленные за земельные участки (части земельного участка), занятые возводимыми объектами сверхнормативного незавершенного строительства, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 2;
- возмещаемые ссудополучателем ссудодателю, обязанность возмещения которых предусмотрена актами Президента Республики Беларусь;
- исчисленные за земельные участки (части земельного участка), занятые неиспользуемыми (неэффективно используемыми) капитальными строениями.

Ставки, установленные в белорусских рублях, *проиндексированы* в соответствии с уровнем инфляции.

Ставка земельного налога за земельные участки, предоставленные для размещения рынков (за исключением автомобильных), торговых центров, в том числе автомобильных стоянок, обслуживающих эти рынки и торговые центры, *установлена* в размере 0,7 % кадастровой стоимости земельных участков.

## ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Из объектов налогообложения экологическим налогом *исключен* ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Ставки экологического налога *проиндексированы* в соответствии с уровнем инфляции.

## НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, установленные в белорусских рублях, *проиндексированы* в соответствии с уровнем инфляции.

## НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

### Общие условия применения УСН

Организации, применяющие УСН, доходы от продажи банкам банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов, определяемые в виде положительной разницы между ценой продажи и ценой приобретения, облагают в 2016 г. налогом на прибыль. Следует отметить, что в 2015 г. вся сумма выручки от осуществления таких операций облагалась налогом при УСН.

С 1 января 2016 г. критерий общей площади капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, при превы-

шении которого субъекты хозяйствования, применяющие УСН, признаются плательщиками налога на недвижимость, *снижен* с 1 500 кв. м до 1 000 кв. м.

С 1 января 2016 г. *установлен запрет* на применение УСН в отношении:

- ❖ субъектов хозяйствования, оказывающих услуги, связанные с размещением на интернет-сайте информации о продаже товаров и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина, зарегистрированного в Торговом реестре Республики Беларусь, и (или) адресации (гиперссылки) на такой интернет-магазин;
- ❖ организаций, осуществляющих торговлю через интернет-магазины.

Кроме того, с 1 июля 2016 г. *не вправе применять УСН* унитарные предприятия, имущество которых находится в государственной собственности, а также коммерческие организации, более 25 % акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат государству. Этот запрет не будет распространяться на унитарные предприятия республиканских государственно-общественных объединений (далее — унитарные предприятия РГОО). При этом унитарные предприятия РГОО вправе перейти с 1 января 2016 г. на УСН при соблюдении критериев за 9 месяцев 2015 г., установленных пунктом 1 статьи 286 НК, и при представлении уведомления о таком переходе в налоговый орган не позднее 30 января 2016 г.

### **Налоговая база налога при УСН**

С 1 января 2016 г. *определено*, что при выполнении проектных и строительных работ в налоговую базу налога при УСН включается вся стоимость проектных и строительных работ, в том числе выполненных третьими лицами. В 2015 г. стоимость указанных работ, выполненных субподрядчиками, в налоговую базу налога при УСН у подрядчика, заключившего договор с заказчиком (застройщиком, инженером), не включалась.

Пункт 2 статьи 288 НК *дополнен* положениями, которые носят уточняющий характер, но при этом прямо определяют порядок включения в налоговую базу налога при УСН у ссудодателя расходов, возмещаемых ему

ссудополучателем при передаче имущества в безвозмездное пользование. В частности, при передаче имущества в безвозмездное пользование у ссудодателя:

- ⇒ в налоговую базу налога при УСН **не включаются** суммы возмещаемых расходов, возникающих в связи с приобретением ссудодателем коммунальных услуг и других услуг по содержанию и эксплуатации такого имущества, а также расходы, обязанность возмещения которых предусмотрена Президентом Республики Беларусь;
- ⇒ в налоговую базу налога при УСН **включаются** иные расходы (т.е. за исключением указанных выше). В частности, это касается расходов ссудодателя, которые он обязан нести самостоятельно (земельный налог, налог на недвижимость, амортизационные отчисления), если обязанность их возмещения не предусмотрена Президентом Республики Беларусь.

В 2016 г. положениями пункта 2 статьи 288 НК *определено*, что при сдаче организациями в наем жилых помещений сумма платы за пользование жилым помещением и возмещаемых расходов, не включенных в состав такой платы, включаются в выручку от реализации для целей определения налоговой базы налога при УСН.

В пункт 2 статьи 288 НК *включена норма*, устанавливающая, что внереализационные доходы в виде суммы арендной платы, причитающейся к уплате физическому лицу-арендодателю и являющейся непогашенной задолженностью по истечении 12 месяцев с момента ее возникновения (подп. 3.19<sup>14</sup> п. 3 ст. 128 НК), не включаются в налоговую базу налога при УСН в составе внереализационных доходов, если вышеуказанная сумма арендной платы не учитывалась в составе затрат (расходов) при определении налоговой базы налога на прибыль.

### **Ставки налога при УСН**

С 1 января 2016 г. в отношении доходов в виде сумм безвозмездно полученных денежных средств, стоимости безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имуще-

ственных прав *устанавливается* ставка налога при УСН в размере 16 %.

*Отменена* ставка налога при УСН в размере 3 %, применяемая до 1 января 2016 г. организациями, являющимися плательщиками налога при УСН без уплаты налога на добавленную стоимость, в отношении выручки от реализации ими в розничной торговле приобретенных товаров.

### **Ведение учета при применении УСН**

Организации, перешедшие с 1 января 2016 г. на применение УСН, вправе вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее — книга учета доходов и расходов), только при условии соблюдения у них за 2015 г. критериев средней численности работников и (или) валовой выручки, установленных пунктом 1 статьи 291 НК для ведения учета в данной книге (15 человек и 4,1 млрд. бел. руб. соответственно).

Это позволит установить равные условия для возможности ведения учета в книге учета доходов и расходов для организаций, применявших в 2015 г. и продолжающих применять в 2016 г. УСН, по сравнению с организациями, перешедшими с 1 января 2016 г. на УСН с общего порядка налогообложения (с иного особого режима налогообложения).

## **ЕДИНЫЙ НАЛОГ ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬХОЗНАЛОГ)**

### **Общие условия применения единого сельхозналога**

Организации, являющиеся плательщиками единого сельхозналога, доходы от продажи банкам банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов, определяемые в виде положительной разницы между ценой продажи и ценой приобретения, облагаются в 2016 г. налогом на

прибыль. Следует отметить, что в 2015 г. вся сумма выручки от осуществления таких операций облагалась единым сельхозналогом.

### **Налоговая база единого сельхозналога**

Пункт 2 статьи 304 НК *дополнен* положениями, которые носят уточняющий характер, но при этом прямо определяют порядок включения в налоговую базу единого сельхозналога у ссудодателя расходов, возмещаемых ему ссудополучателем при передаче имущества в безвозмездное пользование. В частности, при передаче имущества в безвозмездное пользование у ссудодателя:

- ➔ в налоговую базу единого сельхозналога **не включаются** суммы возмещаемых расходов, возникающих в связи с приобретением ссудодателем коммунальных услуг и других услуг по содержанию и эксплуатации такого имущества, а также расходы, обязанность возмещения которых предусмотрена Президентом Республики Беларусь;
- ➔ в налоговую базу единого сельхозналога **включаются** иные расходы (т.е. за исключением указанных выше). В частности, это касается расходов ссудодателя, которые он обязан нести самостоятельно (земельный налог, налог на недвижимость, амортизационные отчисления), если обязанность их возмещения не предусмотрена Президентом Республики Беларусь.

В 2016 г. положениями пункта 2 статьи 304 НК *определено*, что при сдаче организациями в наем жилых помещений сумма платы за пользование жилым помещением и возмещаемых расходов, не включенных в состав такой платы, включаются в выручку от реализации для целей определения налоговой базы единого сельхозналога.

В пункт 2 статьи 304 НК *включена норма*, устанавливающая, что внереализационные доходы в виде суммы арендной платы, причитающейся к уплате физическому лицу-арендодателю и являющейся непогашенной задолженностью по истечении 12 месяцев с момента ее возникновения (подп. 3.19<sup>14</sup> п. 3

ст. 128 НК), не включаются в налоговую базу единого сельхозналога в составе внереализационных доходов, если вышеуказан-

ная сумма арендной платы не учитывалась в составе затрат (расходов) при определении налоговой базы налога на прибыль.

**Главное управление методологии налогообложения организаций  
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь**

## ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

В соответствии с действующей с 1 января 2016 г. редакцией статьи 30<sup>1</sup> НК контроль применения трансфертного ценообразования будет осуществляться *по следующим сделкам*, совершаемым в 2016 г.:

- ⇒ с недвижимым имуществом (по реализации или приобретению), в том числе посредством жилищных облигаций, долевого строительства;
- ⇒ внешнеторговым:
  - ✓ когда сумма цены сделок соответственно по реализации или приобретению товаров (работ, услуг) в течение одного налогового периода с одним лицом превышает 1 миллиард белорусских рублей без учета косвенных налогов:
    - с взаимозависимым лицом;
    - с лицом, место нахождения (место жительства) которого находится в государстве (на территории), определенном в качестве оффшорной зоны (Указ Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353 «Об утверждении перечня оффшорных зон», с изменениями и дополнениями);
    - с взаимозависимым лицом или с резидентом оффшорной зоны, совершенной при участии (посредничестве) третьего лица (лиц) через совокупность сделок, при условии, что такое третье лицо не является взаимозависимым, не выполняет в данной сделке никаких дополнительных функций и не участвует в данной сделке никакими активами;
  - ✓ если в течение налогового периода сумма цены сделок с одним лицом превышает 10 миллиардов белорусских рублей (без учета косвенных налогов):

- по реализации и (или) приобретению товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством Республики Беларусь;
- по реализации и (или) приобретению товаров (работ, услуг) организациями, включенными в перечень крупных плательщиков;

- ⇒ совершенным на территории Республики Беларусь, когда сумма сделок в течение одного налогового периода с одним лицом превышает 1 миллиард белорусских рублей без учета косвенных налогов, с взаимозависимым лицом — налоговым резидентом Республики Беларусь (в том числе через совокупность сделок при участии (посредничестве) третьего лица (лиц)), которое имеет право не исчислять и не уплачивать (освобождено от налога) налог на прибыль в налоговом периоде, в котором совершена сделка, ввиду того что такое лицо относится к отдельным категориям плательщиков, и (или) применяет особые режимы налогообложения, и (или) осуществляет деятельность на определенных законодательством территориях.

В пункте 7 статьи 30<sup>1</sup> НК *изложены* принципы определения сопоставимости сделок.

С 2016 г. в рамках статьи 30<sup>1</sup> НК предусмотрены *следующие способы контроля*, применяемые налоговыми органами:

- ◎ камеральная проверка, в ходе которой с учетом информации, которой располагает по анализируемой и сопоставимым сделкам налоговый орган, и пояснений, полученных от плательщика, в случае выявления отклонений от рыночных цен плательщику будет направлено уведомление о самосто-

ательной корректировке налоговой базы по налогу на прибыль;

- ⊙ проведение проверки, за исключением камеральной.

В целях осуществления контроля применения трансфертных цен плательщик должен уведомлять налоговый орган обо всех совершенных им в налоговом периоде сделках, подлежащих контролю в рамках статьи 30<sup>1</sup> НК, путем отражения сведений о них в электронном счете-фактуре (сведения вносятся в счет-фактуру независимо от суммы цены сделок и наличия на дату заполнения счета-фактуры сведений об отклонении примененных им цен от рыночных цен) и направления его с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Если у налогового органа в ходе проверки данных о сделке, в том числе отраженной в электронном счете-фактуре, возникнут обоснованные сомнения в отношении применения плательщиком рыночных цен:

- у плательщика запрашивается экономическое обоснование примененной цены;
- у плательщика, совершившего крупную сделку, запрашивается документация, подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены по совершенным крупным сделкам, отнесенным к таковым исходя из критериев, определенных в пункте 1 статьи 30<sup>1</sup> НК.

Документация, подтверждающая экономическую обоснованность примененной цены, составляется плательщиками, совершившими крупную сделку, независимо от того, имеется ли факт отклонения примененных плательщиком цен от рыночных цен и получения запроса (требования) налогового органа.

Экономическое обоснование примененной цены составляется плательщиком только при получении уведомления (требования) налогового органа.

Сведения, которые могут содержаться в документации, подтверждающей экономическую обоснованность примененной пла-

тельщиком цены, *определены* в пункте 9 статьи 30<sup>1</sup> НК.

В дополнение к действовавшим до 1 января 2016 г. методам, используемым налоговыми органами при контроле трансфертного ценообразования (метод сопоставимых рыночных цен; метод цены последующей реализации; затратный метод; метод сопоставимой рентабельности), **с 2016 г. вводится метод распределения прибыли**, который будет использоваться в случае невозможности использования предыдущих методов.

Метод распределения прибыли заключается в сопоставлении фактического распределения между сторонами анализируемой сделки (сделок), полученной ими совокупной прибыли с распределением прибыли между сторонами сопоставимых сделок.

Суть метода состоит в определении и наделении каждого участника анализируемой сделки частью от общей прибыли, полученной от этой сделки, которую бы он получил при осуществлении сделок на рыночной основе с невзаимозависимыми лицами.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТОВ И ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ НАЛОГОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ

Пункт 9 статьи 139 НК *изложен в новой редакции*. В нем *конкретизированы* требования к аудиторскому заключению аудиторской организации (аудитора) иностранного государства, которым должны быть подтверждены затраты, понесенные иностранной организацией за пределами Республики Беларусь для целей ее постоянного представительства, расположенного в Республике Беларусь, а также *определен* порядок пересчета зарубежных затрат в белорусские рубли.

В статье 146 НК *изложены в новой редакции* наименования объектов налогообложения, указанных в подпунктах 1.12.6 и 1.14 пункта 1 статьи 146 НК, что обусловлено приведением терминологии редакции указанного подпункта в соответствие с

общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85, который введен в действие с 1 января 2016 г.

Внесены изменения и дополнения в пункт 4 статьи 146 НК: подпункт 4.3 части первой пункта 4 статьи 146 НК с 1 января 2016 г. *изложен в новой редакции*; подпунктом 4.4 части первой пункта 4 статьи 146 НК *установлено* на 2016 г. освобождение от налога на доходы доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и являющихся подлинными владельцами таких доходов, по кредитам, займам иным, чем указанные в подпунктах 4.1–4.3 части первой пункта 4 статьи 146 НК. Введенная льгота касается иностранных организаций и применяется при условиях, что их постоянное местонахождение подтверждается сведениями международного справочника *The Bankers Almanac* и эти иностранные организации не находятся в оффшорных зонах.

Уточнен порядок определения налоговой базы налога на доходы: при предоставлении

иностранной организацией недвижимого имущества в лизинг, аренду (подп. 1.1.1 п. 1 ст. 147 НК *дополнен* ч. 2); при отчуждении, погашении ценных бумаг (кроме акций) на территории Республики Беларусь (абз. 4 подп. 1.1.4 п. 1 ст. 147 НК *изложен в новой редакции*).

Частью третьей пункта 4 статьи 150 НК *установлен* срок, в течение которого налоговый орган обязан сообщить налоговому агенту в случае отзыва подтверждения об осуществлении иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, — не позднее рабочего дня, следующего за днем такого отзыва.

Статья 151 НК *изложена в новой редакции*. В ней раскрывается понятие фактического владельца дохода. Это понятие используется в отношении некоторых видов доходов (как правило, дивидендов, процентов, роялти) и является условием применения в отношении них налоговых преференций. Кроме того, с 1 января 2016 г. положения статьи 151 НК *расширяют* право налогового агента на получение от иностранной организации подтверждения того, что она является фактическим владельцем дохода.

**Управление международного налогового сотрудничества  
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь**

## ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ)

Статья 160<sup>1</sup> НК *дополнена* положением, согласно которому расходы, произведенные вверителем и (или) выгодоприобретателем в рамках договора доверительного управления денежными средствами в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату фактического получения физическим лицом доходов по такому договору.

Кроме того, с целью упрощения порядка исчисления сумм подоходного налога по доходам, полученным по договорам доверительного управления денежными средствами, с 1 января 2016 г. *не учитывается* убыток, полученный при прекращении срока действия таких договоров.

Ряд положений статьи 163 НК, касающихся доходов, освобождаемых от подоходного налога, претерпел *изменения*.

Так, подпункт 1.3 пункта 1 статьи 163 НК *дополнен* положением о том, что оплата произведенных работником расходов **по проезду на автомобиле-такси** облагается подоходным налогом. Обращаем внимание, что такой подход применялся и до 2016 г.,

однако требовал дополнительных разъяснений со стороны Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

С целью сохранения единых подходов по вопросу освобождения от подоходного налога доходов доноров, в том числе в виде сохранения среднего заработка при сдаче крови и ее компонентов на безвозмездной основе, в подпункт 1.4 пункта 1 статьи 163 НК *внесены редакционные правки.*

*Упрощен порядок* освобождения от подоходного налога доходов, получаемых физическими лицами от реализации акций белорусских организаций. Так, *исключено условие* о том, что предусмотренная подпунктом 1.24<sup>1</sup> пункта 1 статьи 163 НК льгота применяется только в отношении доходов, полученных от реализации акций, приобретенных в ходе их первичного размещения. С 2016 г. *освобождаются от подоходного налога* доходы, полученные от реализации любых акций белорусских организаций, приобретенных как в ходе их первичного размещения, так и на вторичном рынке, только при безусловном выполнении *следующих условий*: реализуемые акции должны принадлежать физическому лицу не менее трех лет с даты их приобретения и быть реализованы лицу, не являющемуся эмитентом данных акций.

Подпункт 1.40 пункта 1 статьи 163 НК *дополнен* положением, согласно которому *освобождаются* от подоходного налога доходы, полученные за работу в составе студенческих отрядов, сформированных в порядке, установленном законодательством, и осуществляющих свою деятельность не только на территории Республики Беларусь, но и на территории государств — участников Содружества Независимых Государств.

Подпунктом 1.48 пункта 1 статьи 163 НК *ограничено* предоставление льготы по подоходному налогу по доходам, полученным за работу в день проведения республиканского субботника, суммой, фактически перечисленной работником в фонд такого субботника.

*Проиндексированы* (увеличены) размеры доходов, в пределах которых освобождаются от подоходного налога определенные доходы граждан:

- ➔ стоимость детских путевок в санаторно-курортные и оздоровительные

организации Республики Беларусь — с **5 540 000** до **6 280 000** руб. (подп. 1.10<sup>1</sup> п. 1 ст. 163 НК);

- ➔ не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, получаемые от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), — с **13 190 000** до **14 940 000** руб.;

- организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся местом основной работы, — с **870 000** до **990 000** руб. (подп. 1.19 п. 1 ст. 163 НК);

- ➔ оплата за физическое лицо организацией и индивидуальным предпринимателем, являющимся для такого лица местом основной работы, страховых услуг, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, — с **16 000 000** до **18 130 000** руб. в течение календарного года (подп. 1.19<sup>1</sup> п. 1 ст. 163 НК);

- ➔ безвозмездная (спонсорская) помощь, получаемая инвалидами, несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, — с **87 255 000** до **98 860 000** руб. в течение календарного года (подп. 1.21 п. 1 ст. 163 НК);

- ➔ не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, — с **2 635 000** до **2 990 000** руб. в течение календарного года (подп. 1.26 п. 1 ст. 163 НК).

Также *проиндексированы* (увеличены) размеры стандартных налоговых вычетов, предоставляемых физическим лицам в соответствии со статьей 164 НК.

Стандартный налоговый вычет, предоставляемый работнику по месту основной работы, увеличен с **730 000** до **830 000** руб. в месяц при получении дохода, под-



лежащего налогообложению, в сумме, не превышающей **5 010 000** руб. в месяц (подп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК).

Стандартный налоговый вычет на детей до восемнадцати лет и (или) иждивенцев *увеличен* с **210 000** до **240 000** руб. в месяц, а также для отдельной категории граждан с **410 000** до **460 000** руб. в месяц (подп. 1.2 п. 1 ст. 164 НК).

Стандартный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 164 НК, для отдельных категорий граждан *увеличен* с **1 030 000** до **1 170 000** руб. в месяц.

В целях обеспечения равных условий получения гражданами, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, имущественного налогового вычета на строительство жилья из подпункта 1.1 пункта 1 статьи 166 НК *исключена норма*, предусматривавшая возможность получения лицами, отказавшимися от внутренней отделки построенного с привлечением застройщика (подрядчика) жилья, вычета на сумму отказных работ при самостоятельном проведении таких работ по окончании строительства жилья. С 2016 г. имущественный налоговый вычет предоставляется в пределах окончательной стоимости строительства жилья, предусмотренной договором с учетом внесенных в него изменений или дополнений.

Пункт 4 статьи 167 НК *дополнен* порядком пересчета расходов, понесенных физическими лицами в иностранной валюте на приобретение имущества, доходы от возмездного отчуждения которого подлежат налогообложению подоходным налогом. Так, расходы, связанные с приобретением возмездно отчуждаемого имущества и (или) его отчуждением и произведенные в иностранной валюте, подлежат пересчету в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату фактического получения плательщиком доходов от возмездного отчуждения имущества.

С 2016 г. *отменена льгота* по подоходному налогу в отношении доходов в виде выигры-

шей (возвращенных несыгравших ставок), полученных гражданами от организаторов азартных игр (казино, букмекерских контор, залов игровых автоматов, тотализаторов) (подп. 1.23 п. 1 ст. 163 НК).

Признание объектом налогообложения подоходным налогом как выигрышей, так и возвращенных несыгравших ставок обусловлено тем, что на данном этапе отсутствует техническая возможность разделения и учета, а также контроля уполномоченными государственными органами, какой вид выплаты — выигрыш или возвращенная несыгравшая ставка — осуществляется организатором азартных игр при организации и проведении разрешенных в республике азартных игр. Более того, для деятельности по содержанию casinos ведение такого учета невозможно ввиду специфики игр в карты, цилиндрической игры (рулетка).

Налогообложение доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) производится по ставке в размере **4 %** без применения вычетов и льгот по подоходному налогу (п. 5 ст. 173 НК).

Для упрощения порядка уплаты подоходного налога с выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) для организаторов азартных игр — налоговых агентов предусматривается иной срок перечисления в бюджет сумм подоходного налога, удержанного ими с выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), а именно не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором выплачены такие доходы (п. 9 ст. 175 НК).

С целью установления единых подходов как с белорусскими, так и иностранными гражданами организаторы азартных игр освобождены от обязанности представления в налоговые органы сведений о доходах, выплаченных иностранным гражданам, которые в дальнейшем направляются в налоговые органы соответствующих иностранных государств (п. 11 ст. 175 НК).

Статьей 172 НК *установлен порядок* определения даты фактического получения физическими лицами доходов, от которого в дальнейшем зависит в том числе применение налоговых льгот. С целью размещения

норм, закрепляющих порядок определения даты фактического получения дохода, в одной статье часть положений (подп. 3.1–3.4 п. 3) статьи 175 НК *перенесены* в пункт 1<sup>2</sup> статьи 172 НК.

Кроме того, пункт 1 статьи 172 НК *дополнен следующими положениями*:

➔ **подпунктом 1.12<sup>1</sup>** — определяющим дату получения дохода при невозврате физическим лицом налоговому агенту в установленный срок денежных средств, полученных под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, и (или) на иные расходы, за исключением случаев представления таким плательщиком авансового отчета об израсходованных суммах.

В рассматриваемой ситуации датой получения дохода является первый день месяца, следующего за месяцем, в котором истек установленный законодательством срок для принятия налоговым агентом распоряжения об удержании сумм задолженности в погашение неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса;

➔ **подпунктом 1.14** — определяющим дату получения физическим лицом дохода в виде **дивидендов**.

В рассматриваемой ситуации датой получения дохода является день принятия решения о распределении прибыли путем объявления и выплаты дивидендов;

➔ **подпунктом 1.15** — определяющим дату получения физическим лицом дохода, исчисленного налоговым органом исходя из суммы превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством.

В рассматриваемой ситуации датой получения дохода является день установления налоговым органом превышения расходов над доходами.

С 2016 г. подпунктом 4.2 пункта 4 статьи 173 НК *установлена* ставка подоходного налога в размере 16 % в отношении доходов, исчисленных налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством.

Пунктом 11 статьи 175 НК *закреплена обязанность* организаций потребительской и иных заготовителей представлять в налоговый орган ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом, в электронном виде сведения о выплаченных физическим лицам (их близким родственникам и своякам) за приобретаемую у них продукцию растениеводства, выращенную (приобретенную) на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома и ведения личного подсобного хозяйства, коллективного садоводства, дачного строительства, огородничества, если размер выплаченного таким лицам дохода превысил **20 000 000** руб. в день.

*Увеличен с 43 660 000 до 49 470 000* руб. размер годового дохода, полученного от сдачи иным физическим лицам внаем жилых и нежилых помещений, машино-мест, при превышении которого налогообложение полученных доходов производится в общеустановленном порядке по ставке 13 % (п. 3 ст. 179 НК).

С 2016 г. белорусские организации, осуществляющие свою деятельность на территории иностранного государства через постоянное представительство, *наделены правом зачитывать* суммы подоходного налога, уплаченного с доходов своих работников в бюджет такого иностранного государства, при уплате подоходного налога в бюджет Республики Беларусь (ст. 156, ст. 175 и ст. 182 НК).

Рассмотрим более подробно порядок проведения такого зачета.

**1. На кого распространяются новые положения о зачете** — на белорусские организации, осуществляющие на территории иностранного государства деятельность, признаваемую в соответствии с международными договорами и (или) законодательством этого иностранного государства деятельностью через постоянное представительство, и состоящие в связи с этим на учете в налоговом органе указанного иностранного государства (далее — белорусская организация).

**2. На какие доходы распространяются новые положения о зачете** — на доходы физических лиц — налоговых резидентов Республики Беларусь, полученные от указанных белорусских организаций, которые в соответствии с законодательством иностранного государства и (или) международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения подлежат налогообложению, например, доходы за работу, выполненную на стройплощадке, расположенной на территории иностранного государства.

**3. Как производится зачет налога:**

- ✦ исчисляется и уплачивается в бюджет иностранного государства налог на доходы работников в соответствии с законодательством иностранного государства;
- ✦ сумма налога, уплаченного в бюджет иностранного государства, пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последний день месяца, за который работнику начислен доход;
- ✦ исчисляется сумма подоходного налога с доходов работника в соответствии с белорусским налоговым законодательством.

**СПРАВОЧНО**

*При определении налоговой базы подоходного налога социальный и имущественный налоговые вычеты, предусмотренные статьями 165 и 166 НК, не применяются;*

- ✦ на основании расчетных документов, подтверждающих перечисление налога в бюджет иностранного государства с приложением реестра плательщиков, организацией производится зачет.

**Зачет производится в пределах суммы налога, уплаченного в бюджет иностранного государства, но не более суммы подоходного налога, исчисленного в соответствии с НК;**

- ✦ срок проведения зачета — **не позднее 3 рабочих дней со дня фактической выплаты работнику дохода;**
- ✦ если сумма уплаченного в бюджет иностранного государства налога с доходов работника меньше суммы подоходного налога, исчисленного в соответствии с НК, то превышение (разница) подоходного налога подлежит уплате в бюджет Республики Беларусь **не позднее 3 рабочих дней со дня фактической выплаты работнику дохода;**
- ✦ белорусская организация, производящая зачет уплаченного в бюджет иностранного государства налога, обязана не позднее **31 декабря года, следующего за истекшим календарным годом**, представить в налоговый орган:
  - документы, подтверждающие постановку на налоговый учет в иностранном государстве, на территории которого осуществляется деятельность через постоянное представительство;
  - документы о суммах выплаченных доходов и уплаченных налогов, подтвержденные налоговым или иным компетентным органом иностранного государства.

При непредставлении таких документов белорусская организация **обязана не позднее 10 января второго года, следующего за истекшим календарным годом, уплатить в бюджет за счет собственных средств сумму заченного подоходного налога.**

**НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ, УПЛАЧИВАЕМЫЙ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

Согласно пункту 2 статьи 184 НК по многоквартирным жилым домам или квартирам, расположенным на территории Республики Беларусь и взятым физическим лицом в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусма-

тривающему выкуп предмета лизинга, плательщиком признается лизингополучатель.

Исчисление физическому лицу — лизингополучателю, заключившему с организацией-лизингодателем договор финансовой аренды (лизинга) многоквартирного жилого дома или квартиры, предусматривающий выкуп предмета лизинга, и уплата им налога на недвижимость производятся с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором указанное имущество было получено в финансовую аренду (лизинг).

В случае если договор лизинга расторгается без завершения выкупом либо если в такой договор вносятся изменения, исключающие условие выкупа предмета лизинга, физическое лицо — лизингополучатель не исчисляет и не уплачивает налог на недвижимость в отношении предмета лизинга с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором расторгнут договор финансовой аренды (лизинга) либо в котором внесены изменения в договор финансовой аренды (лизинга), исключающие условие выкупа предмета лизинга (п. 7 ст. 189 НК).

Статья 189 дополнена пунктом 13, согласно которому организация или индивидуальный предприниматель, заключившие с плательщиком договор финансовой аренды (лизинга), предусматривающий выкуп предмета лизинга — многоквартирного жилого дома или квартиры, а также расторгнувшие не завершившийся таким выкупом указанный договор или внесшие в такой договор изменения, исключающие условие выкупа предмета лизинга, направляют в течение 30 календарных дней со дня заключения, расторжения такого договора финансовой аренды (лизинга) или внесения в него данных изменений в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о заключении, расторжении или изменении такого договора.

Пунктом 4 статьи 184 НК установлено, что, если в соответствии с законодательством вверитель (например, нотариальная контора) не является собственником передаваемого в доверительное управление капитального строения (здания, сооружения), его частей, а также машино-места, плательщиком признается выгодоприобретатель.

Подпункт 1.18 пункта 1 статьи 186 НК дополнен положениями о том, что капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением квартир, принадлежащие физическим лицам, проходящим альтернативную службу, освобождаются от уплаты налога на недвижимость. Кроме того, граждане, проходящие альтернативную службу, не учитываются в составе трудоспособных лиц. Указанные положения вступают в силу с 1 июля 2016 г. (с даты вступления в силу Закона Республики Беларусь от 4 июня 2015 г. № 276-З «Об альтернативной службе»). Аналогичные нормы предусмотрены и в отношении уплачиваемого физическими лицами земельного налога (подп. 1.24 п. 1 ст. 194 НК).

Областные (Минский городской) Советы депутатов получили право увеличивать, но не более чем в 10 раз, ставки налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, неиспользуемым (неэффективно используемым), включенным в перечень неиспользуемого (неэффективно используемого) имущества (ст. 188 НК).

Кроме того, статьей 188 НК установлено, что годовая ставка налога на недвижимость — для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, имеющих в собственности два и более жилых помещений в многоквартирных и (или) в блокированных жилых домах, установлена в размере **0,2 %**.

**Главное управление налогообложения физических лиц  
Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь**