



Беларусь:

Ключевые изменения

Налогового кодекса 2023



Введение

Представляем обзор ключевых изменений Налогового кодекса Республики Беларусь («НК 2023»), принятых Законом Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам налогообложения» от 30 декабря 2022 года № 230-3.

Выпуск подготовлен ведущими специалистами Департамента налогов и права компании ДРТ и содержит лишь основные изменения, которые могут оказать существенное влияние на ведение деятельности в Беларуси как белорусскими, так и иностранными компаниями.



Общая часть

Особенная часть

Контактная информация



Содержание



1 Общая часть

2 Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог | Налог на недвижимость

Особые режимы налогообложения

3 Контактная информация





Общая часть

Общая часть

Особенная часть

Контактная информация





Налоговые проверки

- Исключен факт неосуществления юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем («ИП») деятельности в течение последних шести месяцев подряд (в целях признания задолженности такого субъекта безнадежным долгом и ее списания) как основание назначения и проведения налоговым органом выездной проверки.
- Введено ограничение проверяемого периода при проведении камеральных проверок. Ранее такое ограничение применялось для выборочных, внеплановых и выездных проверок. Камеральная проверка будет проводиться за период, не превышающий пяти лет, предшествующих году, в котором проводится камеральная проверка, и истекший период текущего календарного года. Исключение составят случаи представления уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль, НДС, где будут увеличены сумма убытка или налоговые вычеты за период свыше пяти лет. В таком случае камеральная проверка проводится за период, за который представлена уточненная декларация.



Неначисление пеней

- Не начисляются пени в случае корректировки заниженной налоговой базы по налогу на прибыль, в связи с применением правил контроля за трансфертным ценообразованием, если компания доплатит эту сумму налога на прибыль не позднее пяти дней со дня представления декларации по налогу на прибыль с отраженной корректировкой. Данное положение применяется в отношении корректировки налога на прибыль за налоговые периоды 2023 и 2024 годов.
- Пени начисляются, если корректировки обусловлены проверкой, проводимой налоговым органом по поручению органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам.



Информирование налоговых органов

- Закреплен перечень сведений о доходах физических лиц, которые налоговые агенты не представляют в налоговые органы. Например, не будут направляться сведения о доходах в виде выигрышей, коммерческих займах, банковских кредитах, о всех видах компенсаций, предусмотренных законодательными актами и др.
- Закреплен порядок взаимодействия налоговых органов и финансовых учреждений. Так, финансовые учреждения Беларуси ежегодно до 1 сентября представляют в Министерство по налогам и сборам для последующего направления в налоговые органы иностранного государства информацию о счетах (договорах) за предыдущий календарный год, в формате, определенном международным соглашением.
При отказе или непредоставлении согласия владельцем счета (клиентом по договору) в даче согласия на представление информации финансовыми учреждениями Беларуси представляются сведения о количестве принадлежащих владельцу счета (клиенту по договору) счетов (договоров), об общей сумме по ним, а также в случаях, установленных международным договором, заключенным Беларусью, о выплаченных в отношении этих счетов (договоров) суммах доходов.
- Вновь зарегистрированные организации обязаны представить в инспекцию МНС по месту постановки на учет положение об учетной политике на текущий налоговый период не позднее 20 рабочих дней со дня государственной регистрации. Такое правило применяется также к постоянным представительством, которые на основании договора выполняют работы и (или) оказывают услуги.

Общая часть

Особенная часть

Контактная информация





Особенная часть

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Электронная дистанционная продажа товаров

- НК 2023 содержит ряд изменений, которые уточняют порядок налогообложения электронной дистанционной продажи товаров в Беларуси.
- Уточнено определение электронной дистанционной продажи товаров. Так под электронной дистанционной продажей товаров понимается реализация товаров белорусскому покупателю при наступлении в совокупности следующих условий:
 - заказ товаров производится покупателем посредством сервисов, доступных на электронной торговой площадке;
 - условия оплаты товаров и их доставки размещаются (предлагаются) на электронной торговой площадке.
- Определено документальное подтверждение места реализации товаров при их дистанционной продаже покупателям в Беларуси, которыми могут выступать:
 - транспортные (товаросопроводительные) документы с отметкой покупателя о получении товара;
 - транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие передачу товаров на склад иностранной организации, иностранного ИП, осуществляющих электронную дистанционную продажу товаров, а также информация из отчета о продаже товаров, детализации к такому отчету в части сведений о государстве, на территорию которого товар доставлен покупателю.
- Определено, что иностранные организации и ИП, осуществляющие такую продажу обязаны дополнительно обеспечивать учет:
 - сведений об адресе места доставки товаров покупателю в Беларуси;
 - о способе доставки товаров покупателю при осуществлении электронной дистанционной продажи товаров.
- Наличие такого учета может проверяться налоговыми органами в рамках камеральных проверок.
- Исключена обязанность представления налоговых деклараций по НДС нерезидентами, оказывающими услуги в электронной форме, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров после представления уведомления о прекращении деятельности на территории Беларуси и до снятия их с учета в налоговом органе.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





НДС при приобретении объектов у иностранных организаций и ИП

- Белорусские организации и ИП должны исчислять НДС при приобретении объектов (товаров, работ, услуг, имущественных прав) на территории Беларуси не только у иностранных организаций, но и у иностранных ИП, не состоящих на учете в налоговых органах Беларуси.
- На обороты по приобретению объектов у иностранных ИП распространены нормы, действующие в отношении приобретения оборотов у иностранных организаций, включая определение момента фактической реализации, применения освобождения от НДС. По таким оборотам на портал налоговых органов выставляется ЭСЧФ.



Возврат НДС

- Предусмотрены сроки принятия налоговым органом решения о возврате разницы НДС в случае, когда заявление на такой возврат плательщик подает в период проведения проверки, в том числе по вопросам соблюдения полноты исчисления и своевременности уплаты НДС. Решение принимается не позднее двух рабочих дней со дня окончания проверки на сумму, которая признана обоснованно предъявленной плательщиком к возврату.
- Увеличены до 10 рабочих дней сроки на принятие решения о возврате НДС при проведении камеральной проверки после проведения анализа налоговым органом имеющихся и представленных плательщиком документов и информации. Ранее такой срок составлял пять рабочих дней.



Новые объекты НДС и ставки НДС

- С 2023 года НДС облагаются обороты по получению дохода новым кредитором, приобретшим денежное требование, при полном или частичном прекращении соответствующего денежного обязательства путем исполнения, предоставления отступного, зачета, новации. Получение дохода новым кредитором, приобретшим денежное требование, при полном или частичном прекращении соответствующего денежного обязательства путем исполнения, предоставления отступного, зачета, новации будет признаваться оборотом по реализации имущественных прав.
- С 2023 года услуги передачи данных облагаются НДС по ставке 25%, вместо ставки 26%, которая применялась в 2022 году.



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Налоговые ставки и льготы

- Увеличена основная ставка налога на прибыль с 18% до 20%.
- Отменено право местных Советов депутатов увеличивать (не более чем на два процентных пункта) стандартную ставку налога на прибыль для отдельных категорий плательщиков, полностью уплачивающих налог на прибыль в местные бюджеты.
- Применение налоговой ставки в размере 30% продляется до 2024 года включительно для прибыли следующих категорий плательщиков:
 - коммерческих микрофинансовых организаций;
 - операторов сотовой подвижной электросвязи, а также оператора по обязательному оказанию универсальных услуг электросвязи на территории Беларуси.
- Отменено освобождение от налогообложения прибыли, полученной от реализации произведенных плательщиком легковых автомобилей и автокомпонентов собственного производства в течение трех лет.



Перенос убытков на будущее

- Срок для переноса убытка на прибыль текущего налогового периода сокращен с 10 лет до пяти лет.
- Данное правило применяется исключительно в отношении убытка, полученного за 2022 год и последующие периоды. При этом убытки, полученные за годы, предшествующие 2022 году, можно будет переносить на прибыль текущего налогового периода в течение 10 лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Налог на доходы

- С 2023 года ставка налога на доходы в отношении дивидендов, выплачиваемых иностранным участникам/акционерам белорусских юридических лиц, увеличена и составляет 15%.
- Данная ставка применяется в отношении выплачиваемых дивидендов, если иное не установлено актами Президента Беларуси, международными договорами, заключенными Беларусью.
- Положения НК об определении статуса фактического владельца дохода были обновлены с учетом международной практики и практики белорусских налоговых органов.
- Начиная с 2022 года ведение предпринимательской деятельности в стране государственной регистрации иностранной организации закреплено в качестве одного из основных критериев при определении статуса фактического владельца дохода.
- На практике нередко бывают случаи, когда иностранная организация имеет государственную регистрацию в одном иностранном государстве, а является налоговым резидентом, т.е. лицом с постоянным местонахождением, в другом иностранном государстве.
- С 2023 года установлено, что если подтверждение о постоянном местонахождении иностранной организации выдано компетентным органом иностранного государства, не являющегося страной государственной регистрации этой иностранной организации, то при определении статуса фактического владельца дохода принимается во внимание соблюдение иностранной организацией указанных критериев, в том государстве:
 - где в соответствии с подтверждением иностранная организация имеет постоянное местонахождение и
 - с которым имеется международный договор, заключенный Беларусью, по вопросам налогообложения, на применение которого она претендует.



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Дополнительные накопительные пенсии

- С 1 октября 2022 года в Беларуси введено добровольное страхование дополнительной накопительной пенсии («ДСДНП»), которое осуществляет республиканское унитарное страховое предприятие «Стравита». Страховые взносы по договору ДСДНП уплачиваются физическим лицом - страхователем по договору ДСДНП и работодателем страхователя, исходя из тарифа, определенного страхователем в размере: не более 10% - за счет средств страхователя, не более 3% - за счет средств работодателя.
- С 1 января 2023 года нормы НК дополнены положениями, в соответствии с которыми не облагаются подоходным налогом:
 - страховые взносы, уплаченные за счет средств работодателя по договорам ДСДНП;
 - дополнительная накопительная пенсия;
- Также предусмотрен социальный налоговый вычет в сумме, уплаченной физическим лицом – страховщиком в качестве страховых взносов по договору ДСДНП.
- На суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем за счет его средств по договору ДСДНП, не начисляются взносы в ФСЗН.



Доходы, полученные в результате дарения от близких родственников

- Определен порядок налогообложения доходов, полученных в результате дарения от физических лиц, состоящих между собой в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности.
- Эти доходы облагаются подоходным налогом, если соблюдаются одновременно следующие условия:
 - с суммы при проведении камеральной проверки соответствия расходов доходам они заявлены физическим лицом в качестве источника доходов;
 - данное физическое лицо на дату начала такой проверки не менее пяти лет относилось к трудоспособным гражданам, не занятым в экономике, и включено в базу данных трудоспособных граждан, не занятых в экономике;
 - размер указанных доходов превысил в сумме от всех источников 100 базовых величин в течение календарного года.
- В случае превышения уплачивается подоходный налог по ставке 10%.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Применение ставки 26%

- Ставка подоходного налога 26% будет применяться в отношении следующих доходов:
 - суммы превышения расходов над доходами, исчисленной налоговым органом по результатам проверки;
 - при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления подоходного налога налоговым агентом;
 - выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) физического лица, которому фактически выплата этих доходов не осуществлялась, при условии факта установления контролирующим органом факта регистрации в специальной компьютерной кассовой системе суммы дохода;
 - получаемых физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в нарушение требований законодательных актов либо деятельность, которая в соответствии с законодательными актами является незаконной и (или) запрещается, от осуществления такой деятельности.
- До 1 января 2025 года продлено действие ставки подоходного налога в размере 13% в отношении доходов физических лиц, полученных в течение календарного года по трудовым договорам от резидентов Парка высоких технологий.



Уточнения в порядке устранения двойного налогообложения

- С 2023 года в НК закреплено правило, согласно которому исчисление подлежащих зачету сумм налога, уплаченных (удержанных) в соответствии с законодательством иностранного государства, с доходов, полученных в этом иностранном государстве, производится отдельно по каждому доходу в пределах сумм налога, уплаченных (удержанных) с такого дохода, но не более суммы подоходного налога с физических лиц, исчисленной с указанного дохода в соответствии с белорусским законодательством.
- Определен порядок уплаты (доплаты) подоходного налога, если по истечении одного года со дня подачи плательщиком заявления о проведении зачета им не представлены документы о полученном доходе и уплаченном налоге в иностранном государстве, подтвержденные налоговым или иным компетентным органом этого иностранного государства. Уплата (доплата) подоходного налога в таком случае производится плательщиком в течение 30 дней со дня вручения ему налоговыми органами извещения на уплату подоходного налога.



Обязанность налогового агента предоставлять сведения о доходах физических лиц

- С 2023 года все налоговые агенты обязаны представлять сведения о доходах физических лиц, облагаемых по различным ставкам, включая сведения о льготах и суммах налога. Ранее данная обязанность была установлена только в отношении сведений о доходах, выплаченных на территории Беларуси, иностранным гражданам.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация





Администрирование земельного налога

- С 2023 года для плательщиков — организаций начинает применяться система префайлинга по земельному налогу, т.е. предварительное заполнение налоговой декларации по земельному налогу налоговым органом на основании имеющихся в налоговых органах сведений. Такая декларация будет направляться плательщику на утверждение.
- Декларацию по земельному налогу необходимо подавать не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, т.е. срок предоставления декларации по земельному налогу за 2023 год — 20 февраля 2024 года.
- Земельный налог уплачивается авансом в размере 1/4 суммы земельного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период, не позднее 22 мая, 22 августа, 22 ноября в течение года. Не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, уплачивается разница между суммой земельного налога, подлежащей уплате за истекший налоговый период, и авансовыми платежами за указанный налоговый период.



Налоговая база по НН при аренде у иностранных организаций

- С 2023 года налоговая база налога на недвижимость («НН») у плательщиков-организаций в отношении КС, расположенных на территории Беларуси и взятых в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, определяется исходя из стоимости таких КС, указанной в договоре аренды, но не менее стоимости этих КС, определенной:
 - по оценочной стоимости КС, определенной БРТИ на 1 января текущего года или
 - по рыночной стоимости, указанной в заключении о независимой оценке, проведенной аттестованным оценщиком на 1 января года, за который исчисляется ННН, или
 - расчетной стоимости 1м² типового КС и общей площади.



Повышающий коэффициент земельного налога для отдельных земельных участков

- Предусмотрено применение повышающего коэффициента 3 к обычной ставке земельного налога для земельных участков, на которых отсутствуют капитальные строения («КС»):
 - земельные участки, предоставленные для строительства и/или обслуживания КС, на которых в течение трех лет с даты принятия решения о предоставлении земельного участка не произведена государственная регистрация КС;
 - земельные участки, целевое назначение которых изменено на целевое назначение для строительства и/или обслуживания КС, на которых в течение трех лет с даты принятия решения об изменении целевого назначения земельного участка не произведена государственная регистрация создания последнего из возводимых КС.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация



Особые режимы налогообложения



Упрощенная система налогообложения (УСН)

- С 1 января 2023 года вводятся следующие ограничения и изменения при применении УСН:
 - ИП не вправе применять УСН;
 - УСН может применяться только юридическими лицами, которые отвечают установленным условиям и критериям УСН. Кроме того, расширен перечень организаций, не имеющих права применять УСН, например, организации, которые имеют филиал/представительство или иное обособленное подразделение, состоящее на учете в налоговых органах; доверительные управляющие и вверители при доверительном управлении имуществом и др.
 - вводится кассовый принцип отражения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (т.е. выручка отражается по мере получения оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (возмещения расходов и поступления иных сумм, составляющих выручку), в том числе получения предварительной оплаты, аванса, задатка);
 - применяется одна ставка налога при УСН в размере 6%, ставка 16% отменена.



Налог на профессиональный доход (НПД)

- С 1 января 2023 года для физических лиц вводится специальный налоговый режим — налог на профессиональный доход. НПД могут применять физические лица, осуществляющие виды деятельности по перечню, установленному законодательством, например, репетиторство, разработка сайта и проч., а также деятельность по выполнению работ (оказанию услуг) по заказам иных физических лиц, в том числе ИП, и/или организаций вне места нахождения заказчика, с использованием для выполнения таких работ (оказания таких услуг) и передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) сети Интернет.
- Физическое лицо осуществляет эту деятельность самостоятельно, без привлечения наемных лиц, а также не имеет в отношении этой деятельности нанимателя.
- Для применения НПД физическое лицо обязано использовать цифровую платформу — приложение «Налог на профессиональный доход».
- НПД будет заменять уплату подоходного налога (за исключением подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах), а также включает в себя обязательные страховые взносы в ФСЗН для физических лиц, которые признаются плательщиками этих взносов.
- Ставки НПД: 10% и 20%.
- Льготы по НПД:
 - физическое лицо, впервые зарегистрированное в качестве плательщика НПД, будет иметь право на уменьшение суммы дохода на вычет в 2 тыс. руб.;
 - для физических лиц, получающих пенсии, ставки НПД будут снижены с 10% до 4%, с 20% до 8% за счет освобождения от уплаты обязательных страховых взносов в ФСЗН.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог |
Налог на
недвижимость

Особые режимы
налогообложения

Контактная информация



Контактная информация



Юрий Веремейко

Менеджер

Налогообложение и право



Связаться



Марина Хляба

Менеджер

Налогообложение и право



Связаться



Дарья Денисюк

Младший менеджер

Налогообложение и право



Связаться

Общая часть

Особенная часть

Контактная информация



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни ООО «ДРТ Консалтинг», ни ООО «ДРТ Лигал», ни ООО «ДРТ Диджитал», ни их аффилированные лица не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из перечисленных юридических лиц не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»