

ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES



Беларусь: ключевые
изменения Налогового
кодекса в 2025 году

Введение

Предлагаем вашему вниманию обзор ключевых изменений Налогового кодекса Республики Беларусь (НК), принятых Законом Республики Беларусь № 47-З «Об изменении законов» от 13 декабря 2024 года (Закон).

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

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Содержание

1 Общая часть

2 Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Земельный налог

Налог на недвижимость

3 Контактная информация



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Общая часть



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Расширение понятийного аппарата

- Закон расширяет толкование и применение ряда терминов, касающихся электронной дистанционной продажи товаров и оказания услуг в электронной форме (далее совместно — электронная торговля). Так, правила обложения НДС при электронной торговле будут распространяться не только на иностранные организации и иностранных индивидуальных предпринимателей, но и на иных лиц, являющихся налогоплательщиками по законодательству иностранного государства и осуществляющих электронную торговлю в Беларуси.
- Кроме того, иностранным посредником в расчетах за услуги и товары иностранных поставщиков при электронной торговле, а также в расчетах за услуги и товары белорусских поставщиков при электронной торговле признается любое иностранное лицо, которое организует электронную торговлю и (или) расчеты с покупателями, независимо от того, какой договор опосредует такие отношения. На данный момент иностранный посредник при электронной торговле — это лицо, которое является стороной договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров. К белорусским поставщикам, кроме юридических лиц и ИП, будут относиться и иные лица, являющиеся плательщиками налогов, сборов (пошлин) в Беларуси.
- Закон также расширяет содержание термина «маркетинговые услуги»: к ним теперь будут относиться услуги, предоставляемые через Интернет, услуги, оказываемые с использованием информационных технологий и систем, а также услуги по изучению текущего рынка сбыта и потребительского выбора, поисковому продвижению в Интернете веб-сайтов, торговых марок (брендов), услуг, товаров.



Учетная политика

- Меняется подход к уведомлению налоговых органов о внесении изменений в учетную политику. Так, в случае внесения в учетную политику изменений и (или) дополнений, по общему правилу, организация обязана представлять эти изменения и (или) дополнения в налоговый орган не позднее 31 марта отчетного года. До 2025 года изменения и (или) дополнения в учетную политику представлялись не позднее 30 календарных дней со дня их утверждения руководителем организации и (или) иным уполномоченным лицом (органом).
- Согласно Закону, ранее действовавший порядок сохранен в ситуации, когда изменения и (или) дополнения в учетную политику обусловлены вступившими в силу в период с 1 марта по 31 декабря отчетного года изменениями законодательства или иными обстоятельствами. В таких случаях организации, как и прежде, представляют эти изменения и (или) дополнения в налоговые органы в срок не позднее 30 календарных дней с даты их утверждения.



Представление информации о дивидендах

- Налоговые агенты (включая организации, представительства и филиалы иностранных организаций) обязаны предоставлять информацию о доходах физических лиц в налоговые органы в соответствии с положениями п. 6 ст. 85 НК. Закон предусматривает исключение для доходов в виде дивидендов, не превышающих 40 бел. руб. за календарный год.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Зачет (возврат) излишне уплаченной суммы налога

- Законом предусматриваются несколько изменений в части зачета (возврата) уплаченных налогов.
 - По общему правилу, зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производятся не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы. Согласно Закону предусматривается дополнительное исключение из правила, для которого указанный срок может быть увеличен. Зачет или возврат уплаченного налоговым агентом за счет собственных средств подоходного налога с физических лиц производятся таким налоговым агентом не позднее пяти лет со дня возврата (полностью или частично) плательщиком выданных ему займов (кредитов).
 - Зачет излишне уплаченной суммы налога или сбора, установленной по результатам проверки иного лица, производится независимо от истечения пятилетнего периода от установленных налоговым законодательством сроков уплаты налога или сбора. Данное правило не применяется при проведении камеральной проверки.
 - Излишне уплаченная плательщиком сумма налога или сбора, установленная по результатам проверки иного лица, подлежит зачету в счет исполнения налогового обязательства или уплаты пеней, начисленных такому иному лицу по результатам этой проверки.



Мероприятия по пресечению нарушений налогового законодательства

- Закон предусматривает послабления для иностранных поставщиков и посредников, испытывающих трудности при уплате НДС при электронной торговле в Беларуси.
- В частности, при представлении плательщиком в налоговый орган документов, подтверждающих, что причиной непогашения задолженности является неисполнение иностранным банком платежной инструкции на уплату налогов, сведения о погашении задолженности в отношении такого плательщика направляются в Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС), если задолженность не погашена в течение 180 календарных дней, следующих за днем направления плательщику уведомления о нарушении законодательства. По общему правилу, как и ранее, такой срок составляет 90 календарных дней с даты направления уведомления плательщику. Принятые изменения позволяют отсрочить принятие МНС решения об ограничении доступа к Интернет-ресурсам, используемым плательщиками для электронной торговли (далее – решение о блокировке), в случае неуплаты НДС.
- Кроме того, МНС не принимает решения о блокировке, если задолженность в сумме, превышающей 3 000 базовых величин*, образовалась по результатам проверки и допустивший ее плательщик обеспечивает уплату НДС в бюджет в установленный законодательством срок, а также погашение задолженности не позднее 180 календарных дней со дня, следующего за днем вынесения решения по акту проверки. По общему правилу, как и ранее, решение об ограничении доступа принимается МНС в течение двух рабочих дней, следующих за днем получения сведений от инспекции МНС по г. Минску о неуплате НДС плательщиком.

* С 1 января 2025 года размер базовой величины составляет 42 бел.руб..

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Представление налоговых деклараций

- Для индивидуальных предпринимателей исключена возможность представления налоговых деклараций в налоговый орган независимо от места постановки на учет. Такой возможностью с 2025 года могут воспользоваться только физические лица.
- По общему правилу, налоговая декларация (расчет) по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями не представляется в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке, а также за налоговый либо отчетный период, подвергнутый проверке. С 2025 года налоговые декларации с внесенными изменениями и (или) дополнениями представляются в отношении налоговых и (или) отчетных периодов, подвергнутых камеральной проверке, проведенной в соответствии со ст. 73 НК. Ранее представление деклараций с изменениями и (или) дополнениями требовалось исключительно в случаях, когда такие изменения и (или) дополнения были связаны с отражением результатов проверки в бухгалтерском или налоговом учете либо с отражением в бухгалтерском или налоговом учете обстоятельств, которые наступили после начала проверки, но имеют отношение к периоду, подвергнутому проверке.



Операции по счетам эскроу

- С 19 ноября 2024 года вступили изменения в Гражданский и Банковский кодексы, согласно которым в Беларуси стало возможным заключение договора счета эскроу. Эти изменения нашли отражение и в налоговом законодательстве.
- Согласно Закону, решения о приостановлении операций по счетам эскроу не принимаются, независимо от статуса сторон по договору счета эскроу.



Камеральные проверки

- Увеличен срок составления акта дополнительной камеральной проверки. Так, с 2025 года акт дополнительной камеральной проверки должен быть составлен не позднее двух месяцев со дня возникновения оснований для ее проведения. Ранее такой срок составлял один месяц.
- Камеральная проверка соответствия расходов физического лица его доходам может привести к возникновению у физического лица (как признаваемого, так и не признаваемого налоговым резидентом в Беларуси) дополнительных доходов, исчисленных исходя из сумм превышения расходов над доходами и подлежащих налогообложению в соответствии с правилами НК.
- Акт такой камеральной проверки, по общему правилу, составляется не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока предоставления пояснений об источниках доходов. Закон уточняет, что акт камеральной проверки составляется не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока для представления пояснений об источниках доходов по требованию налогового органа, в случае если такое требование заявляется по результатам уточненного расчета в рамках проверки.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Общая часть – правила трансфертного ценообразования (ТЦО)



Подходы к анализу сделок

- Согласно Закону для целей анализа сделок, подлежащих контролю ТЦО, закрепляется приоритет фактических обстоятельств анализируемой сделки над определенными договором и (или) законодательством (обстоятельства, оказывающие влияние на ценообразование, функции и риски, активы сторон сделки (п. 2 ст. 89 НК)). Такой подход и ранее фактически применялся налоговыми органами при осуществлении контроля в части ТЦО.



Методы ТЦО

- В отношении методов ТЦО Законом внесено несколько уточнений согласно действующей практике:
 - метод сопоставимых рыночных цен.** Сопоставление цен по сделкам с кредитами (займами) с диапазоном рыночных цен производится по каждому факту предоставления (получению) кредита (займа) или части (транша) кредита (займа) или внесения изменений в заключенный договор, предусматривающих корректировку условий, влияющих на размер ставки процентов по кредиту (займу);
 - затратный метод.** Определено, что тестируемой стороной анализируемой сделки признается сторона, которая в данной сделке осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) или имущественных прав.



Кредиты и займы

- С 2025 года контролируемый суммовой порог будет определяться путем суммирования цены каждой сделки с контрагентом по предоставлению (получению) кредитов (займов), части (транша) кредитов (займов) в календарном году, и суммы непогашенного остатка кредита (займа) такого контрагента на начало календарного года. При этом следует отметить, что суммы погашения кредитов (займов) в течение календарного года в расчет не принимаются.



Расширение контроля за сделками

- Закон расширяет контроль ТЦО в сделках по реализации и приобретению акций (паев, долей в уставном фонде) организации, а также по предоставлению (получению) займа, выделив их в отдельную группу. Эти сделки будут подлежать контролю при соблюдении следующих условий:
 - сделка заключена с любым взаимозависимым лицом (далее — ВЗЛ), соответствующим критериям взаимозависимости по НК, вне зависимости от применяемой системы налогообложения;
 - сделка заключена с любым невзаимозависимым лицом (юридическим или физическим), применяющим особые режимы налогообложения;
 - суммовой порог составляет 400 тыс. бел. руб.



Взаимозависимые лица (ВЗЛ)

- Расширяется понятие ВЗЛ. Одним из критериев признания взаимозависимости лиц является осуществление (непосредственно или косвенно) контроля над другим лицом (лицами).
- Согласно изменениям по данному критерию взаимозависимыми будут являться, в том числе, отношения между:
 - организациями, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;
 - организацией и лицом, осуществляющим полномочия ее единоличного исполнительного органа, или физическими лицами, взаимозависимыми с таким лицом (через брак, отношения близкого родства или свойства и т. д.);
 - организацией и работником этой организации.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Особенная часть



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Факторинг

- Закон вносит корректировки в определение оборота по реализации имущественных прав, признаваемого объектом налогообложения НДС. Как и ранее, в оборот включаются суммы дохода, получаемого новым кредитором (фактором) при прекращении денежного обязательства путем исполнения, предоставления отступного, зачета или новации. Кроме того, в оборот включены суммы возмещения денежного обязательства по договору факторинга с правом обратного требования (регресса).
- Эти корректировки связаны с изменениями в Банковском и Гражданском кодексах, которые с 19 ноября 2024 года исключают факторинг из перечня банковских операций и предоставляют возможность заключать договоры факторинга коммерческим организациям.
- Моментом фактической реализации (МФР) имущественного права у нового кредитора (фактора), приобретшего денежное требование, признается день получения возмещения суммы денежного обязательства, не уплаченной должником и причитающейся новому кредитору (фактору), по договору факторинга с правом обратного требования (регресса).



Электронная торговля

- С 2025 года местом реализации товаров не признается территория Беларуси, если в документах, подтверждающих место реализации товаров, указана информация об их вывозе на территорию иностранного государства. Таким образом, с 2025 года для подтверждения места реализации в документах достаточно обозначить факт вывоза товаров в иностранное государство. Указывать конкретный адрес за пределами Беларуси в документах, подтверждающих вывоз товаров, больше не требуется. Это изменение внесено с целью закрепить применяемые на практике принципы определения места реализации товаров.

- Перечень услуг, оказываемых в электронной форме, расширен. К услугам в электронной форме будут относиться:
 - маркетинговые услуги в Интернете;
 - услуги по предоставлению через Интернет технических, организационных, информационных и иных возможностей, осуществляемых с использованием информационных технологий и систем, для установления контактов и (или) заключения сделок между продавцами и покупателями и (или) для увеличения (стимулирования) продаж через электронную торговую площадку;
 - подборка (выборка) и (или) обработка информации, при условии, что лицо, предоставившее эту информацию, или иной пользователь имеют к ней доступ через Интернет;
 - обработка статистики на сайтах в Интернете и (или) предоставление результатов обработки;
 - услуги по автоматизированному дистанционному обучению через информационную сеть (кроме случаев, когда информационная сеть не используется как средство коммуникации).
- Дополнительно белорусскому налогоплательщику при осуществлении им электронной торговли товарами с 2025 года предоставлена возможность определять МФР по дате доставки (реализации) товаров, которая отражается в отчете о продаже товаров. Однако данный вариант обязательно должен быть закреплен в учетной политике.
- Также исключена норма, предоставляющая право на вычет НДС по приобретенным товарам при электронной торговле.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Место реализации

- Согласно Закону, место реализации для целей НДС определяется по месту нахождения покупателя в отношении следующих видов услуг:
 - услуги в сфере отдыха (развлечений), получаемые дистанционно путем приобретения доступа к виртуальным мероприятиям, транслируемым через Интернет;
 - услуги по предоставлению информации из баз данных или агрегированных данных о покупателях или покупках, сформированных лицами, оказывающими услуги в электронной форме;
 - услуги (за исключением услуг в электронной форме), направленные на увеличение (стимулирование) продаж через электронную торговую площадку, включая услуги по привлечению третьих лиц для исполнения обязательств, связанных с такими продажами.



Льготы

- Устанавливается закрытый перечень медицинских услуг, к которому применяется освобождение от НДС, при этом освобождение не применяется к косметологическим, физиотерапевтическим и нетрадиционным услугам нелечебного характера.
- Изменяется порядок определения средней численности инвалидов для применения освобождения от НДС в части оборотов по реализации плательщиками, использующими труд инвалидов. Численность инвалидов округляется до целого числа по правилам арифметики, а процент численности инвалидов и процент начисленных им выплат рассчитываются без округления до целого числа.



Налоговая база по НДС

- Законом скорректированы подходы к определению налоговой базы НДС по некоторым оборотам.
 - В целях исключения ошибок при расчете налоговой базы НДС при осуществлении посреднической деятельности (в том числе с использованием электронной торговой площадки) в НК предусмотрено, что налоговая база определяется в соответствии с условиями договора до проведения зачетов по встречным обязательствам, уменьшающим налоговую базу, в том числе зачетов, проводимых по результатам предоставления скидок. Данные правила действовали и ранее, но не были детализированы. При этом следует учитывать, что обычные скидки, применяемые в отношении цены реализуемых товаров (работ, услуг или имущественных прав) по-прежнему уменьшают налоговую базу.
- Добавлена норма, касающаяся реализации товаров с дополнительной выгодой иностранными организациями и ИП — резидентами ЕАЭС на территории Республики Беларусь на основании договоров комиссии или поручения, заключенных с белорусским налогоплательщиком. С 2025 года налоговой базой по НДС также будет являться дополнительная выгода иностранной организации или ИП.
- При импорте и реализации фармацевтических субстанций на территории Беларуси для производства лекарств может применяться ставка НДС 10%.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Вычеты

- Законом расширяется перечень операций, по которым НДС не подлежит вычету. К таким операциям относятся:
 - суммы НДС в рамках инвестиционных проектов, приходящиеся на затраты, финансируемые бюджетом;
 - суммы НДС по оборотам, признанным экономически необоснованными затратами;
 - суммы НДС по оборотам по коллективному управлению имуществом правами.
- Закон также исключает возможность изменения порядка распределения налоговых вычетов в течение календарного года. Данный порядок должен быть закреплён в учетной политике с начала года.



НДС при приобретении товаров (работ, услуг) или имущественных прав у иностранных поставщиков

- Иностранные организации, осуществляющие деятельность по реализации товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в связи с которой они состоят или обязаны стать на учет в белорусских налоговых органах, исчисляют и уплачивают НДС с начала осуществления такой деятельности.
- Ранее иностранные организации, осуществляющие строительство, монтаж или сборку объектов и (или) иные работы и услуги, относящиеся к строительной деятельности, могли уплачивать НДС с того месяца, на который приходился день, следующий за днем постановки на учет в качестве постоянного представительства, или с даты окончания периода, по истечении которого возникало постоянное представительство.
- Кроме того, с 2025 года иностранные организации обязаны подавать декларации по всем объектам НДС по месту постановки на учет в качестве постоянного представительства. Введение данной нормы обусловлено необходимостью постановки на учет филиалов иностранных юридических лиц, возможность открытия которых предусмотрена изменениями в Гражданский кодекс, вступившими в силу с 19 ноября 2024 года. Таким образом, декларации по НДС будут подаваться по месту регистрации каждого филиала иностранной организации. Ранее иностранные организации, имеющие несколько постоянных представительств, могли предоставлять налоговые декларации по месту постановки на учет одного из таких представительств.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Экономически обоснованные затраты

- Расходы по выплатам, связанным с предоставлением персонала между взаимозависимыми лицами, осуществляемым после заключения трудового договора с работником (гражданско-правового договора с физическим лицом), не признаются экономически обоснованными затратами.

Прочие затраты

- В состав прочих затрат включены затраты по доставке работников до места работы (рабочего места) и обратно, причем вне зависимости от того, существует ли возможность добираться до места работы (рабочего места) транспортом общего пользования.

Освобождение от налога на прибыль

- Продлевается освобождение от налога на прибыль инвестиционных фондов, зарегистрированных в Беларуси, от осуществления инвестиционных операций, а также дивиденды, получаемые инвесторами – юридическими лицами от участия в таких фондах, на пять лет (до 1 января 2030 года).

Инвестиционный вычет

- Закон предусматривает внесение существенных изменений в порядок применения инвестиционных вычетов.
- Среди основных изменений: исключение некоторых категорий плательщиков из круга лиц, которые могут применять инвестиционный вычет (например, некоммерческих организаций, религиозных организаций, общественных объединений), сокращение количества случаев применения инвестиционных вычетов (так, теперь они применимы исключительно к зданиям и сооружениям производственного назначения).
- Кроме того, с 2025 года инвестиционный вычет нельзя будет применить к:
 - основным средствам, нормативный срок службы которых составляет менее пяти лет, и стоимости вложений в их реконструкцию;
 - основным средствам, полученным правопреемником при реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования) от реорганизованной организации в соответствии с передаточным актом или разделительным балансом.
- Обновленные правила применяются к основным средствам, по которым начало начисления амортизации приходится на период с 1 января 2025 года, и к вложениям в их реконструкцию, которые увеличили первоначальную стоимость после 1 января 2025 года.
- В отношении инвестиционных вычетов по основным средствам и стоимости вложений в их реконструкцию, в отношении которых амортизация начала исчисляться до 1 января 2025 года, и по вложениям в реконструкцию, которые увеличили первоначальную стоимость основных средств до 1 января 2025 года, предусмотрены переходные положения: такие вычеты применяются в течение двухлетнего периода, предусмотренного в соответствии с прежними правилами.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Внереализационные доходы

- Состав внереализационных доходов расширен за счет включения в них, в том числе:
 - денежных средств и иного имущества, полученных участниками (акционерами) организации при уменьшении уставного фонда;
 - дебиторской задолженности в размере сумм, включенных в резерв по сомнительным долгам, при наступлении обстоятельств, в результате которых дебиторская задолженность перестает удовлетворять критериям внереализационных расходов (например, при изменении сроков погашения такой задолженности);
 - доходов владельца цифрового знака (токена), созданного и размещенного резидентом Парка высоких технологий (ПВТ) или через резидента ПВТ, осуществляющего соответствующий вид деятельности, включая положительную разницу, возникающую между стоимостью такого цифрового знака (токена) при погашении обязательств и стоимостью, по которой такой цифровой знак (токен) был приобретен;
 - положительной разницы, возникающей у лица, создавшего и разместившего собственный цифровой знак (токен), между стоимостью такого цифрового знака (токена) на дату его размещения и на дату погашения обязательств;
 - положительной разницы, возникающей у оператора криптоплатформы, между стоимостью принадлежащих клиентам цифровых знаков (токенов), использованных оператором криптоплатформы, на дату начала их использования указанным оператором и стоимостью таких токенов на дату прекращения такого использования.



Внереализационные расходы

- Состав внереализационных расходов расширен за счет включения в них, в том числе:
 - расходов на списание неотделимых улучшений объектов аренды или финансовой аренды (лизинга) при досрочном расторжении договоров аренды или финансовой аренды (лизинга);
 - курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в белорусских рублях стоимости активов и обязательств, возникших в связи с предоставлением и/или получением займов в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте;
 - сумм денежных средств, перечисленных в бюджет в качестве компенсации в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;
 - расходов, возникающих у лица, создавшего и разместившего собственный цифровой знак (токен), включая отрицательную разницу, возникающую у лица, создавшего и разместившего собственный цифровой знак (токен), между стоимостью такого цифрового знака (токена) на дату его размещения и на дату погашения обязательств;
 - отрицательной разницы, возникающей у владельца цифрового знака (токена), созданного и размещенного резидентом ПВТ или через резидента ПВТ, осуществляющего соответствующий вид деятельности, между стоимостью такого цифрового знака (токена) при погашении обязательств, предусмотренных документами о его создании и размещении, и стоимостью, по которой такой цифровой знак (токен) был приобретен;
 - отрицательной разницы, возникающей у оператора криптоплатформы, между стоимостью принадлежащих клиентам цифровых знаков (токенов), использованных оператором криптоплатформы, на дату начала их использования оператором и стоимостью таких цифровых знаков (токенов) на дату прекращения такого использования.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Ставки налога на прибыль

- Закон предусматривает увеличение налоговых ставок, в частности, для:
 - микрофинансовых организаций. Ставка налога на прибыль в отношении микрофинансовой деятельности для микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, увеличивается с 25% до 30% с 1 января 2026 года;
 - операторов сотовой связи. Ставка налога на прибыль в размере 30% в отношении обязательного оказания универсальных услуг электросвязи на территории Беларуси для операторов сотовой подвижной электросвязи становится постоянной. Такая ставка была временной и действовала с 1 января 2023 года до 1 января 2025 года;
 - дивидендов, полученных белорусскими организациями. Закон предусматривает постепенную отмену льгот по налогообложению дивидендов. Так, с 1 января 2026 года отменяется льготная ставка налога на прибыль по дивидендам в размере 6%, которая применялась в том случае, если в течение трех предшествующих последовательных календарных лет прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — налоговыми резидентами Беларуси. С 1 января 2028 года отменяется льготная ставка налога на прибыль по дивидендам в размере 0%, которая применялась в том случае, если в течение пяти предшествующих последовательных календарных лет прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации — налоговыми резидентами Беларуси;
 - операций с цифровыми знаками (токенами). Валовая прибыль от операций с цифровыми знаками (токенами) облагается налогом на прибыль по ставке 9% у резидентов ПВТ. Иные плательщики должны использовать стандартные ставки налога на прибыль (20% и 25% соответственно).



Постоянное представительство

- Филиалы иностранных юридических лиц признаются постоянными представительствами и подлежат постановке на учет в налоговых органах по месту их нахождения не позднее 10 рабочих дней со дня их открытия.
- Постановка на учет осуществляется при условии открытия иностранным юридическим лицом текущего (расчетного) счета в белорусском банке.
- Обращаем ваше внимание на то, что иностранные юридические лица, зарегистрированные в Беларуси в качестве постоянных представительств, для продолжения своей деятельности обязаны до 19 мая 2025 года открыть филиал или создать юридическое лицо. В противном случае им придется прекратить свою деятельность.
- При осуществлении иностранной организацией, открывшей филиал, деятельности через постоянное представительство одновременно на более чем одной строительной площадке, одном монтажном или сборочном объекте налоговая декларация по налогу на прибыль (с отражением в ней показателей отдельно по каждой площадке или объекту) подлежит представлению в налоговый орган по месту постановки на учет иностранной организации в связи с открытием филиала.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





«Налог на выход»

- С 1 января 2025 года не признается объектом налога на доходы действительная стоимость доли иностранной организации, являющейся участником (акционером) белорусской организации, выплачиваемая такой иностранной организации в связи с ее **выходом** (исключением) из белорусской организации.
- Доходы в виде части прибыли, приходящейся на долю иностранной организации, являющейся участником (акционером) белорусской организации, выплачиваемой такой иностранной организации в связи с ее **выходом** (исключением) из белорусской организации, приравниваются к доходам в виде дивидендов и подлежат налогообложению по ставке 25% (ранее – 15%).
- Доходы иностранной организации, являющейся участником (акционером) белорусской организации, получаемые при распределении между участниками (акционерами) имущества в связи с **ликвидацией** белорусской организации, будут облагаться **по ставке 15%**. Ранее такой вид доходов иностранных организаций не облагался в Беларуси.



Доходы ВЗЛ

- Доходы, получаемые иностранной организацией – **взаимозависимым лицом** в связи с выполнением любых работ или оказанием любых услуг будут облагаться по ставке 15%. Сохраняется возможность применить освобождение по соглашению об избежании двойного налогообложения (СОИДН) при условии предоставления иностранной организацией подтверждения постоянного местонахождения в соответствующем иностранном государстве (Подтверждения).



Доходы от прироста капитала

- Доходы иностранных организаций от отчуждения долей (акций) в уставном фонде белорусской организации будут облагаться по ставке 15% (ранее – 12%).



Дивиденды

- Дивиденды, выплачиваемые иностранным организациям, будут облагаться по ставке 25% независимо от налогового резидентства таких иностранных организаций.



Подтверждение фактического владельца дохода

- Применение льгот по СОИДН в отношении пассивных доходов (дивидендов, процентов, роялти) будет возможно при соблюдении иностранной организацией двух условий: предоставление Подтверждения и предоставление подтверждения фактического владельца дохода (ПФВД).
- ПФВД:
 - ежегодно представляется в налоговые органы по определенной форме и действительно на протяжении календарного года, в котором оно выдано;
 - может представляться как до срока предоставления налоговой декларации, так и после;
 - действие ПФВД прекращается, если изменились, в том числе, вид деятельности, адрес, банковские реквизиты, организационно-правовая форма иностранной организации.
- Предусмотрен перечень субъектов, на которых не распространяется требование о предоставлении ПФВД (например, иностранные организации, у которых сумма налога на доходы, не отраженные в декларации в связи с применением льготы по доходу фактического владельца не превышают 40 тыс. бел. руб. в совокупности за налоговые периоды календарного года).

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Подоходный налог (ПН)



Доходы, не признаваемые объектом обложения ПН

- Не признаются объектом налогообложения доходы наследника в размере, не превышающем сумму вклада в уставный фонд юридического лица или сумму фактически произведенных расходов на приобретение доли в уставном фонде юридического лица, понесенных участником юридического лица – наследодателем, при выплате наследнику действительной стоимости доли в уставном фонде такого юридического лица или выдаче ему в натуре имущества на такую стоимость при отказе участников юридического лица в согласии на участие наследника в данном юридическом лице.



Доходы, освобождаемые от ПН

- Исключена льгота, которой было предусмотрено освобождение от ПН доходов, полученных плательщиком от реализации долей в уставном фонде белорусской организации, принадлежащих ему непрерывно не менее трех лет, а также акций белорусской организации, отчуждаемых не ранее трех лет с даты приобретения. Таким образом, с 2025 года налогообложению будет подлежать сумма, определенная как разница между полученным доходом от реализации долей (акций) и расходами, понесенными физическим лицом на приобретение доли в уставном фонде белорусской организации, и (или) расходами, связанными с приобретением, реализацией, погашением и хранением акций.



Льготные ставки ПН по дивидендам

- Отменяются льготные ставки ПН в отношении дивидендов, которые получают плательщики – налоговые резиденты Республики Беларусь, если в течение трех (пяти) предшествующих последовательных календарных лет прибыль не распределялась между участниками белорусской организации – налоговыми резидентами Республики Беларусь:
 - с 01.01.2026 – ставка в размере 6%;
 - с 01.01.2028 – ставка в размере 0%.



Доходы по операциям с токенами

- С 1 января 2025 года доходы по операциям с цифровыми знаками (токенами) признаются объектом налогообложения ПН.
- Объектом обложения ПН не признаются доходы:
 - по операциям с токенами, в том числе по их приобретению и (или) реализации, созданными резидентами ПВТ и (или) через резидентов ПВТ;
 - по операциям с токенами, совершенным через резидентов ПВТ, осуществляющих соответствующий вид деятельности;
 - от деятельности по майнингу;
 - от обмена токенов на иные токены, за исключением доходов, полученных в рамках деятельности, которая в соответствии с законодательством является незаконной и (или) запрещается;
 - в виде наследуемых токенов;
 - в результате дарения токенов физическими лицами по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, по совокупности с иными доходами, полученными в результате дарения, и в размере, не превышающем предел, установленный п.22 ст.208 НК (в 2025 году – 11 516 бел. руб.).

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Подоходный налог (ПН)



Доходы по операциям с токенами

- Доходы по операциям с токенами по договорам, заключенным с зарубежной торговой площадкой, иностранной организацией или между физическими лицами облагаются ПН отдельно по каждому договору (соглашению).
- К доходам по операциям с токенами применяются следующие ставки:
 - 13% – общая ставка;
 - 26% – если контролирующим органом установлен факт непредставления налоговой декларации и неуплаты ПН, а также в отношении доходов по операциям с токенами, полученных в рамках незаконной или запрещенной деятельности.
- ПН по ставке 13% уплачивается на основании налоговой декларации, представляемой плательщиком по окончании календарного года не позднее 31 марта. ПН подлежит уплате не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.
- Налоговая база ПН по доходам от операций с токенами определяется без учета расходов, понесенных по таким операциям, и представляет собой денежное выражение доходов по операциям с токенами на день фактической выплаты дохода (наличный или безналичный расчет), в т. ч. путем зачисления денежных средств на банковский счет в иностранных и белорусских банках или зачисления электронных денег на электронный кошелек.



Налог на сверхдоход

- Предел совокупности доходов, облагаемых по ставке 13%, при превышении которого за 2025 год применяется повышенная ставка подоходного налога 25%, составит 220 000 бел. руб.
- С 1 января 2025 года перечень доходов, в отношении которых применяется ставка 25%, включает в себя:
 - дивиденды;
 - доходы, полученные в рамках трудовых отношений;
 - доходы, полученные по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, создание, использование объектов интеллектуальной собственности, или отчуждение имущественных прав на них.
- Налог по ставке 25% за 2025 год исчисляется налоговым органом на основании налоговой декларации, представляемой **не позднее 31 марта 2026 года**. Налог за 2025 год уплачивается физическим лицом на основании извещения налогового органа **не позднее 2 июня 2026 года**.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Налог на недвижимость (НН)



Уточнен перечень плательщиков налога на недвижимость

- В случае аренды, финансовой аренды (лизинга), иного возмездного или безвозмездного пользования юридическими лицами принадлежащими физическим лицам капитальными строениями (зданиями, сооружениями или их частями (капстроениями)) плательщиком НН будет являться юридическое лицо – арендатор, которое состоит на учете в налоговом органе Республики Беларусь.
- Иными словами, как и ранее, при аренде капстроений у физических лиц (в том числе ИП) уплачивать НН будет юридическое лицо – арендатор.



Налоговая база по капстроениям, арендованным у физических лиц и иностранных организаций

- Налоговая база по капстроениям, арендованным у физических лиц и иностранных организаций, будет определяться по стоимости, указанной в договоре аренды, финансовой аренды (лизинга), иного возмездного или безвозмездного пользования, но не менее:
 - стоимости, отраженной в заключении о независимой оценке рыночной стоимости и определенной в ценах на 1 января отчетного года. Рыночная стоимость для целей исчисления НН принимается без учета суммы НДС;
 - расчетной стоимости.



Порядок выбора способа уплаты НН

- Юридические лица, как и ранее, смогут уплачивать НН по своему выбору:
 - одновременно в размере годовой суммы не позднее 22 марта; или
 - ежеквартально по 1/4 годовой суммы не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала.
- Юридическое лицо информирует о своем выборе способа уплаты НН налоговые органы путем проставления отметки в декларации по НН за соответствующий налоговый период (год). Избранный способ уплаты изменению в такой налоговый период не подлежит.
- Для физических лиц предусмотрено дополнительное основание для уплаты НН. С 2025 года физическое лицо сможет уплатить НН на основании ежегодно вручаемых извещений либо на основании сведений, содержащихся в системе ЕРИП.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





Порядок определения авансовых платежей по земельному налогу

- При определении авансовых платежей для земельных участков, по которым земельный налог исчисляется с коэффициентом 3 (земельные участки, на которых отсутствуют капитальные строения), суммы налога учитываются без применения данного повышающего коэффициента.
- Предусмотрена возможность корректировки (уменьшения) размера авансовых платежей в определенных случаях. Например, для расчета авансовых платежей не будет учитываться земельный налог по земельным участкам, в отношении которых:
 - приняты решения об их изъятии (прекращении прав на земельный участок) либо зарегистрирован переход права на земельный участок к иному лицу в предыдущем календарном году;
 - приняты решения об изъятии земельного участка (прекращении права собственности, прав постоянного или временного пользования на земельный участок) в случае, если эти же земельные участки переданы этой же организации в аренду.



Аннулирование авансовых платежей по земельному налогу

- Юридические лица, у которых в течение налогового периода возникнут обстоятельства, приводящие к отсутствию объектов налогообложения, смогут до конца текущего налогового периода аннулировать авансовые платежи, сроки уплаты которых приходятся на даты после возникновения таких обстоятельств. Для аннулирования авансовых платежей юридические лица должны будут представлять в налоговые органы по месту постановки на учет уведомление о возникновении обстоятельств в произвольной форме не позднее 30 рабочих дней со дня их возникновения.



Порядок уплаты авансовых платежей по земельному налогу

- В 2025 году авансовые платежи будут уплачиваться в размере 1/4 суммы земельного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период без применения повышающего коэффициента 3 и с учетом уменьшения по выбывшим земельным участкам.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Контактная информация



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



Контактная информация



Светлана Талако
Директор
+375 17 309 99 00
(доб. 2873)
+375 29 311 0537
stalako@delret.by



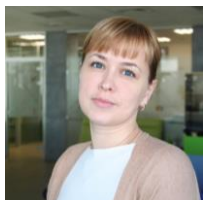
Юрий Веремейко
Директор
+375 17 309 99 00
(доб. 2877)
yveremeiko@delret.by



Марина Хляба
Менеджер
+375 17 309 99 00
(доб. 2805)
mkhliaba@delret.by



Дарья Денисюк
Младший менеджер
+375 17 309 99 00
(доб. 2892)
ddenisyuk@delret.by



Лилия Герасименко
Младший менеджер
+375 17 309 99 00
(доб. 2806)
lgerasimenko@delret.by

Наши услуги:

- Бухгалтерский и налоговый учет, аутсорсинг бизнес-процессов, услуги по расчету заработной платы, постановка и восстановление бухгалтерского учета
- Консультации по вопросам постановки на учет и уплаты НДС при электронной торговле, комплаенс в области НДС при электронной торговле
- Оценка рисков применения специальных и общих антиуклонительных норм (ст. 33 НК) к вашей модели бизнеса (сделки со связанными лицами, бизнес в России и других странах, др.)
- Подготовка «защитного файла» с целью подтверждения экономической обоснованности затрат (деловой цели), включая затраты по внутригрупповым сделкам
- Подготовка экономического обоснования и документации по ТЦО, налоговые консультации по вопросам формирования стоимости в сделках между взаимозависимыми лицами
- Анализ рисков возникновения постоянного представительства, постановка и снятие с учета постоянного представительства
- Юридические консультации по вопросам гражданского, валютного, внешнеторгового, трудового, административного и др. законодательства
- Структурирование бизнеса: разработка безопасных моделей расширения бизнеса и выхода на зарубежные рынки путем создания дочерних компаний, филиалов или иных форм присутствия в Беларуси, России, Казахстане, юридическая и налоговая поддержка при их создании
- Налоговое ревью, в том числе анализ потенциальных налоговых рисков и претензий со стороны контролирующих органов в ходе налоговых проверок, юридическая и налоговая поддержка в ходе проверок
- Pillar 2 для белорусского бизнеса

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



[LinkedIn](#)



[Telegram](#)



С полным спектром оказываемых услуг вы можете ознакомиться по адресу: www.delret.by



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

delret.by

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, delret.ru/about), 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 одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»