

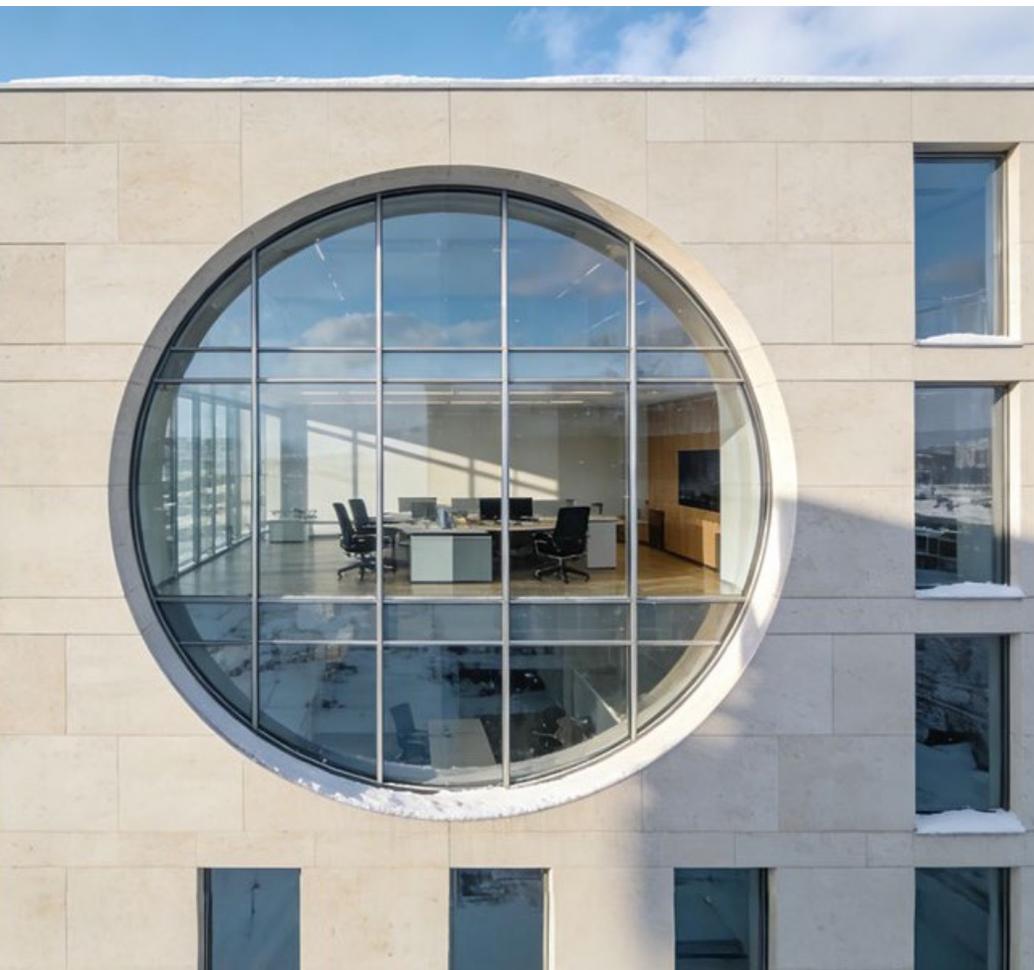
# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ

BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

Беларусь: ключевые  
изменения Налогового  
кодекса в 2026 году





Предлагаем вашему вниманию обзор ключевых изменений Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК), принятых Законом Республики Беларусь от 30 декабря 2025 года № 127-З «Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений» (далее — 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 Республике Беларусь как белорусскими, так и иностранными компаниями.



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



# Содержание

**01** **Общая часть**

**02** **Особенная часть**

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

**03** **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





## Налоговая реконструкция



- Закон устанавливает правила налоговой реконструкции при применении ст. 33 НК. Правила вступают в силу 1 июля 2026 года. Так, излишне уплаченная плательщиком, в том числе ликвидированным, сумма налога, установленная в период проведения проверки иного лица с применением оснований п. 4 ст. 33 НК, подлежит зачету налоговым органом самостоятельно в ходе проведения проверки, независимо от истечения пятилетнего периода, предусмотренного для возможности проведения зачета налогов. Порядок проведения зачета устанавливается МНС и должен применяться не только налоговыми, но и другими контролирующими органами. На данный момент для осуществления зачета необходимо заявление плательщика.
- При этом льготы в виде освобождения от налогов за проверяемый период в суммах, не отраженных ИП или организацией в налоговых декларациях, срок представления которых наступил до назначения проверки, по объектам налогообложения, установленным и/или скорректированным в сторону увеличения во время проверки, применению не подлежат.

## Права налоговых органов



- Налоговым органам предоставлено право устанавливать факт отсутствия юридического лица Республики Беларусь по месту государственной регистрации. Документом, подтверждающим такой факт, будет являться акт обследования, составленный по установленной форме. В случае установления налоговым органом факта отсутствия юридического лица по месту государственной регистрации налоговый орган вправе принять решение о приостановлении операций по счетам и электронным кошелькам такого юридического лица.
- Кроме того, налоговые органы вправе вводить временное ограничение на отчуждение доли участника в уставном фонде коммерческой организации в отношении плательщиков, имеющих задолженность.

## Проверки



- Проверка субъекта по одному и тому же вопросу за один и тот же период не допускается. При этом данное ограничение не распространяется на проверки, проводимые по поручениям Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Председателя Комитета государственного контроля, органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, судов по находящимся в их производстве делам, а также на дополнительные проверки, проверки в части соблюдения порядка исчисления и уплаты НДС, если эти вопросы за соответствующие периоды уже исследовались в рамках проверки обоснованности зачета либо возврата проверяемому субъекту превышения сумм налоговых вычетов над суммами НДС, исчисленными по реализации.
- В части вопросов соблюдения налогового законодательства проверки проводятся за период, не превышающий пяти календарных лет. При этом среди исключений из этого правила теперь проверки, проводимые по поручениям судов по находящимся в их производстве делам.
- Проверки не проводятся при ликвидации организации, у которой по результатам анализа информации, имеющейся в налоговом органе, отсутствует неисполненное налоговое обязательство либо предполагаемая сумма неисполненных налоговых обязательств и/или сумма заявленной к возврату разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой НДС, исчисленной по реализации, составляет менее 20 базовых величин (БВ)\*. Ранее такая сумма составляла 10 БВ. В этом случае налоговый орган просто направляет в регистрирующий орган справку, подтверждающую отсутствие у плательщика задолженности перед бюджетом.

\* С 1 января 2026 года размер базовой величины составляет 45 бел.руб.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Декларации по налогу на прибыль



- С 2026 года при отсутствии объектов налогообложения в налоговом периоде налоговая декларация по налогу на прибыль представляется иностранными организациями в любом случае.
- При этом белорусские организации представляют декларации по налогу на прибыль при отсутствии объектов налогообложения только при наличии сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогу на прибыль, и/или сумм налога на прибыль, исчисленного для уплаты в Республике Беларусь. Налоговая декларация (расчет) представляется за отчетный период, в котором возникли такие суммы, а также за все последующие отчетные периоды этого налогового периода.

## Взаимозависимые лица



- Расширено понятие «взаимозависимые лица» за счет включения в него физических лиц, взаимозависимых с работниками организаций.
- Таким образом, с 2026 года не только работники будут считаться взаимозависимыми лицами организаций, в которых они работают, но и физические лица, взаимозависимые с работниками, также будут рассматриваться в качестве лиц, взаимозависимых с организациями. Это изменение влияет на применение правил трансфертного ценообразования и тонкой капитализации за счет расширения сферы их действия.

## Мероприятия по пресечению нарушений налогового законодательства



- Внесены некоторые изменения в порядок проведения мероприятий по пресечению нарушений налогового законодательства иностранными организациями и ИП, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров, оказывающими услуги в электронной форме (далее — иностранные поставщики).
- Закон предусматривает, что если после направления в адрес иностранного поставщика уведомления о нарушении налогового законодательства он предоставит в налоговый орган (ИМНС по г. Минску) документы, информацию и/или пояснения, инспекция не позднее 30 календарных дней, следующих за днем их представления, либо информирует иностранного поставщика об отсутствии оснований для корректировки суммы задолженности, либо при наличии таких оснований отзывает ранее направленное уведомление и одновременно направляет другое уведомление, в котором указана скорректированная сумма задолженности, если ее размер превышает 3 тыс. БВ.
- При непогашении иностранным поставщиком задолженности в течение 90 календарных дней, следующих за днем направления ему уведомления, и предоставлении им документов, информации, пояснений, как указано выше, срок для погашения задолженности продлевается до завершения 30-дневного периода, установленного для рассмотрения пояснений иностранного поставщика.
- Решение о возобновлении доступа к интернет-ресурсу принимается Министерством по налогам и сборам по установленной форме в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения информации об устранении нарушений или отзыве уведомления без направления взамен уведомления с указанием скорректированной суммы задолженности.

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)



## Объекты контроля



- С 2026 года для целей применения норм ТЦО операции эмитентов с облигациями собственной эмиссии признаются операциями по привлечению или возврату займов.
- Исключены из объектов контроля сделки по размещению облигаций путем проведения открытой продажи, если выплата дохода по таким облигациям осуществляется в размере, установленном в проспекте эмиссии. Закреплено отсутствие обязанности информирования налоговых органов о совершенной сделке в рамках законодательства о ТЦО посредством составления ЭЧСФ по сделкам, не подлежащим контролю в соответствии с установленным перечнем.

## Срок корректировки налоговой базы



- Определено, что при необходимости корректировки налоговой базы налога на прибыль по результатам применения к анализируемым сделкам метода сопоставимых рыночных цен, такая корректировка производится не позднее отчетного периода по налогу на прибыль, следующего за отчетным периодом, в котором совершена анализируемая сделка или в котором такая сделка признается анализируемой.

## Расширение контроля за сделками



- Уточнен перечень лиц, сделки с которыми подлежат контролю по ТЦО. С 2026 года контролю будут подлежать сделки по реализации и приобретению акций (паев, долей в уставном фонде) организации, а также по предоставлению (получению) займа, совершенные в том числе с **независимыми** контрагентами, резидентами свободных экономических зон, плательщиками, резидентами Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».

## Кредиты и займы



- Для договоров займа, срок возврата по которым не установлен или определен моментом востребования, с 2026 года определено правило по расчету «предварительного» диапазона рыночного цен (процентных ставок):
  - интервал значений от -20% до +20% от ставки овернайт (RUONIA, ESTR, SHIBOR, SOFR, SONIA, SONIA) или ставки рефинансирования иностранных банков по валюте соответствующей валюте договора;
  - интервал значений от -50% до +20% от ставки рефинансирования для договоров в белорусских рублях.
- При этом при возврате таких займов необходимо будет провести пересмотр примененного процента исходя из информации о фактическом сроке возврата займа и осуществить составление диапазона рыночных ставок на основании данных, сложившихся в месяце предоставления займа. Данная норма может быть применена также в случае отсутствия информации о сопоставимых по срокам и валюте сделках.
- Определены даты, исходя из которых рассчитывается рыночный диапазон ставок для сопоставления и оценки ставки процента, примененной в анализируемой заемной сделке:
  - дата заключения договора займа — для займов с фиксированной и не изменяющейся в течение всего срока действия договора ставкой;
  - дата признания процентов доходами или затратами (расходами) согласно законодательным нормам, регулирующим налог на прибыль — для иных договоров займа.

## 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**





## Объект обложения НДС



- С 2026 года для оборотов по реализации платных медицинских услуг, тарифы на которые регулируются государством, закреплён применяемый на практике подход к разделению оборотов по реализации медицинских услуг и используемых материалов при оказании регулируемых медицинских услуг. Принятая норма касается всех организаций, предоставляющих такие медицинские услуги.
- Налоговая база при реализации нерегулируемых платных медицинских услуг определяется как стоимость медицинских услуг:
  - с учетом стоимости материалов согласно установленным тарифам, если тариф сформирован с учетом стоимости материалов;
  - без учета стоимости материалов согласно установленным тарифам, если тариф сформирован без учета стоимости материалов.

## Место реализации для целей исчисления НДС



Для определения места реализации и в целях приведения терминологии в соответствие таможенному законодательству термин «плательщик» заменен на термин «субъект хозяйствования».

Таким образом, местом реализации товаров, которые реализуются с таможенного склада или места временного хранения через процедуру таможенного транзита и перемещаются на территорию иного государства — члена ЕАЭС не в адрес субъекта хозяйствования, а физическому лицу из ЕАЭС (не ИП), признается территория Республики Беларусь. Данная корректировка закрепляет подход к определению места реализации товаров, применяемый на практике.

## Льготы по НДС



**Отменено** освобождение от НДС, в частности, в отношении:

- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений частного жилищного фонда, его части физическим лицам для краткосрочного проживания по договору найма (договору аренды), срок действия которого — не более 15 календарных дней;
- реализации имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также материальных объектов, относящихся к этим правам, в ситуациях, когда реализация имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности одновременно сопровождается передачей таких объектов.

**Скорректирован** состав освобожденных от НДС операций по предоставлению кредитов (займов) белорусскими банками Республики Беларусь и НКФО. В 2026 году сохранена льгота в отношении операций по классическому факторингу (происходит передача денежных средств кредитору и дата такой передачи предшествует прекращению обязательства должника) и факторинге при реализации кредитором экспортных контрактов в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь, но отменена льгота по НДС в отношении операций по факторингу, при котором не предусмотрена передача денежных средств кредитору или дата их передачи наступает после даты прекращения денежного обязательства должника.

### Льгота по НДС для электромобилей

Освобождение от НДС, предусмотренное Указом Президента Республики Беларусь от 12 марта 2020 года № 92 «О стимулировании использования электромобилей», продлено по 31 декабря 2028 года в отношении:

- ввозимых электромобилей, с даты выпуска которых прошло не более пяти лет;
- реализуемых электромобилей.

*Электромобили — транспортные средства категорий M, MG, N, NG, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем, за исключением транспортных средств с гибридными силовыми установками.*

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Момент фактической реализации



- Для единообразного отражения пусконаладочных работ для целей исчисления НДС и бухгалтерского учета днем выполнения пусконаладочных работ признается день подписания акта выполненных работ принимающей стороной.

## Ставки НДС



- Закреплен применяемый на практике порядок применения ставки НДС в размере 0% при экспедировании белорусскими организациями в качестве грузов:
  - единиц порожнего железнодорожного подвижного состава;
  - контейнеров, в том числе загруженных грузами.

## Налоговая база по НДС



Уточнен порядок определения налоговой базы по отдельным операциям:

- в целях определения налоговой базы при реализации транспортных средств (ТС) по цене ниже остаточной или контрактной стоимости согласно пп. 42.2 и 42.3 ст. 120 НК сопоставлять необходимо оценочную, контрактную, остаточную стоимости и цену реализации без учета НДС;
- при выкупе объекта аренды арендатором, если выкупная цена ниже остаточной стоимости объекта аренды — основного средства, приобретенного менее пяти лет назад и являющегося ТС, зарегистрированным (подлежащим регистрации) в ГАИ, налоговая база при выкупе объекта аренды определяется в порядке, установленном пп. 42.3 ст. 120 НК:
  - *остаточная стоимость ТС, если оценка ТС не проводилась или если оценочная стоимость по результатам проведенной оценки выше остаточной стоимости ТС;*
  - *цена реализации, если она выше оценочной стоимости такого ТС, рассчитанной субъектом оценочной деятельности, уполномоченным осуществлять оценку в соответствии с законодательными актами, либо равна ей;*
  - *оценочная стоимость, рассчитанная субъектом оценочной деятельности, уполномоченным осуществлять оценку в соответствии с законодательными актами, если цена реализации ниже оценочной стоимости такого ТС.*

Вышеуказанный порядок определения налоговой базы, установленный пп. 42.2 ст. 120 НК, применяется также в случае реализации ТС, зарегистрированного (подлежащего регистрации) в ГАИ, приобретенного в лизинг, если договор, предусматривавший выкуп предмета лизинга, отсутствует.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Вычеты



- С 1 января 2026 года установлен минимальный срок для возврата разницы между налоговыми вычетами и суммой исчисленного НДС в случае проведения проверки. Возврат разницы производится не позднее пяти рабочих дней со дня окончания срока для зачета разницы (10 рабочих дней для плательщиков, имеющих обороты по реализации экспортируемых нефтепродуктов, 30 календарных дней для остальных плательщиков).

## Выставление ЭСЧФ при комиссии



- Закрепляется применяемый на практике порядок выставления ЭСЧФ по расходам, приобретенным комиссионерами для комитентов и возмещаемым комитентами комиссионерам.
- Выделение комиссионером комитенту сумм НДС по расходам, возмещаемым комитентом, производится при указании в ЭСЧФ и первичных учетных документах комиссионеру этих сумм НДС продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящихся к таким расходам.



Общая часть

Особенная часть

**НДС**

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Инвестиционный вычет



- Внесены изменения в определения зданий производственного назначения, передаточных устройств, сооружений производственного назначения, машин, оборудования и транспортных средств и др.
- Так, например, здания производственного назначения с 2026 года определяются как здания, прямо или косвенно используемые (предназначенные для использования) в деятельности, связанной с производством продукции, расходы на содержание и эксплуатацию которых подлежат в бухгалтерском учете включению, в том числе частично в себестоимость производимой продукции. Ранее НК определял здания производственного назначения как основные средства (их части), определенные в качестве зданий законодательством, регулирующим нормативные сроки службы основных средств, за исключением поименованных в ст. 170 НК (например, жилых зданий, административных зданий, паркингов, зданий, используемых в сферах торговли или общественного питания).
- Таким образом, как и ранее, основной целью инвестиционного вычета является стимулирование непосредственно производства, а не иных сфер деятельности, торговли, аренды и т. д.
- Кроме того закреплено, что инвестиционный вычет, не отраженный плательщиком в налоговой декларации, срок представления которой наступил до назначения проверки, применению не подлежит. Напоминаем также, что Законом предусмотрено общее правило, согласно которому льготы в виде освобождения от налогов, сборов за проверяемый период в суммах, не отраженных организацией в налоговых декларациях, срок представления которых наступил до назначения проверки, по объектам налогообложения, установленным и/или скорректированным в сторону увеличения во время проверки, применению не подлежат.

## Льготы по налогу на прибыль



- С 2026 года возможность применения льгот по услугам собственного производства распространяется и на аренду. Так, льготы по налогу на прибыль, установленные актами налогового законодательства в отношении услуг собственного производства, не распространяются на услуги по сдаче (передаче) имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное пользование, если иное прямо не установлено этими актами.
- Таким образом, для того чтобы получить право применять льготу, во-первых, потребуется сертификат, который подтвердит, что аренда — услуга собственного производства, а, во-вторых, в акте налогового законодательства должно быть установлено, что льгота по налогу на прибыль распространяется на аренду.

## Зачет налога, уплаченного за рубежом



- Налог, уплаченный плательщиком за рубежом, подлежит зачету в счет уплаты налога в Республике Беларусь в отношении одного и того же дохода. В случае если справка налогового органа иностранного государства не содержит наименования вида дохода, размера объекта налогообложения, ставки налога, то для зачета белорусский налоговый орган может также рассмотреть договор, первичные учетные документы и пояснения налогового агента.
- Кроме того, Закон установил, что при отсутствии в справках информации о дате исчисления (удержания) налога или дате уплаты налога в иностранном государстве, пересчет суммы налога в белорусские рубли осуществляется по курсу Нацбанка на последний календарный день отчетного периода, за который подтверждена уплата.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Электронная дистанционная продажа товаров



- Введено специальное правило в отношении даты отражения выручки от реализации товаров при электронной дистанционной продаже на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров.
- Данное изменение направлено на унификацию момента отражения выручки для целей налогообложения прибыли и момента фактической реализации (далее — МФР) для целей исчисления НДС.
- Так, с 2025 года для электронной дистанционной продажи товаров стало возможным определять МФР товаров как дату доставки (реализации) товаров, отражаемую в отчете о продаже товаров и/или детализации к такому отчету комиссионером или иным агентом, через электронную торговую площадку которых осуществляется электронная дистанционная продажа товаров плательщиком НДС.
- С 2026 года предоставлена возможность определять дату отражения выручки от реализации таких товаров аналогично правилу, предусмотренному НК для определения МФР — по дате доставки (реализации) товаров, отражаемой в отчете комиссионером, поверенным или иным аналогичным лицом, через электронную торговую площадку которых осуществляется электронная дистанционная продажа товаров.

## Распределение доходов и расходов между материнской компанией и филиалом



- Ранее НК устанавливал, что при определении валовой прибыли филиалами учитывалась сумма прибыли и принимались учитываемые при налогообложении затраты по деятельности этих филиалов. Данные правила были продиктованы прежним практическим подходом к бухгалтерскому учету в филиалах, который исключал возможность передачи затрат от головной организации. Несмотря на то что часто организации с широкой филиальной сетью несли затраты в интересах своих филиалов, НК было предусмотрено лишь несколько исключений — возможность распределения затрат между материнской компанией и филиалом в отношении процентов по кредитам и займам, а также управленческих расходов.
- С 2026 года в НК введена общая норма, которая закрепит правило, позволяющее филиалам учитывать любые понесенные организацией затраты, относящиеся к деятельности филиала.
- Так, при определении валовой прибыли филиалами принимаются учитываемые при налогообложении затраты, понесенные как филиалами так и организацией в части, относящейся к деятельности этих филиалов, отраженные в бухгалтерском учете этих филиалов в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете и отчетности или учетной политикой организации (при отсутствии установленного законодательством порядка). Особенности, касающиеся распределения процентов по кредитам и займам, а также управленческих расходов, остались в силе.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Внереализационные расходы



- С 2026 года во внереализационные расходы включается дебиторская задолженность по истечении срока предъявления исполнительного документа к исполнению в соответствии с законодательством об исполнительном производстве.
- До вступления в силу Закона во внереализационные расходы включалась дебиторская задолженность, по которой истек срок давности для предъявления исполнительных документов к исполнению только в случае возвращения взыскателю исполнительного документа, по которому взыскание не произведено либо произведено частично в связи с отсутствием у должника денежных средств, при наличии документа о невозможности взыскания задолженности в соответствии с законодательством. Таким образом, списать дебиторскую задолженность в состав внереализационных расходов в 2026 году можно будет и в том случае, если плательщик не обращался за взысканием, при условии истечения срока давности предъявления документа к исполнению.
- Кроме того, с 2026 года в случае выявления фактов выплаты «заработной платы в конверте» начисленные при проверке обязательные страховые взносы в ФСЗН и РУП «Белгосстрах», относящиеся к проверенному периоду, учитываются при исчислении налога на прибыль в составе внереализационных расходов на дату их уплаты, а не на дату их начисления.

## Налоговые льготы в отношении электромобилей



- В соответствии с положениями Указа Президента Республики Беларусь от 11 декабря 2025 года № 428 «Об изменении Указа Президента Республики Беларусь по вопросам стимулирования использования электромобилей» продляется возможность применения до 31 декабря 2028 года основных льгот и преференций на электромобили:
  - инвестиционного вычета;
  - освобождения от НДС при импорте и реализации электромобилей на территории Республики Беларусь;
  - ставки НДС 0% при ввозе электромобилей для личного использования физическими лицами.
- С 2026 года преференции применяются не ко всем электромобилям, а только приводимым в движение исключительно электрическим двигателем, за исключением транспортных средств с гибридными силовыми установками. Иными словами, теперь льготы не распространяются на гибридные электромобили, включая последовательные гибриды.
- Что касается инвестиционных вычетов, то у плательщиков налога на прибыль сохраняется возможность применять его после 2025 года и в отношении гибридов (транспортных средств с гибридными силовыми установками, приводимых в движение исключительно электрическим двигателем) при условии, что его применение начато до 2026 года.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Объект налогообложения



- С 1 января 2026 года не будут признаваться объектом обложения налогом на доходы:
  - платежи за оказание услуг, оказываемых в морском порту и на подходах к нему;
  - доходы от выполнения работ, оказания услуг по хранению груза в морском порту;
  - доходы (вознаграждения, гонорары) за урегулирование страховых случаев по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств: договорам международного страхования, союзного страхования.
- Доходы в виде **действительной стоимости доли** в уставном фонде белорусской организации, возникающие при выходе (исключении) из нее, вновь включены в состав объектов налогообложения налогом на доходы и подлежат обложению по ставке **15%**.
- При определении налоговой базы по доходам в виде действительной стоимости принимаются затраты, понесенные на оплату вклада (вклада) в уставный фонд белорусской организации, и/или затраты на оплату при приобретении доли в уставном фонде такой организации. Суммы дохода и затрат осовремениваются с учетом изменения курса доллара США на дату начисления доходов и на дату фактического внесения вклада/оплаты расходов на приобретение доли, а сумма налоговой базы, определенная в долларах США, пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Нацбанком на дату возникновения обязательств по уплате налога на доходы.

## Определение даты возникновения обязательств по уплате налога



- Налоговым агентам предоставлено право выбора дня начисления дохода иностранной организации в виде неустойки (штрафа, пени) и других видов санкций за нарушение условий договоров:
  - на дату отражения факта выплаты дохода в бухгалтерском учете;
  - на дату начисления дохода.

При выборе даты выплаты дохода необходимо сделать отметку в налоговой декларации по налогу на доходы.

## Подтверждение фактического владельца дохода



- Несколько упрощается документооборот в отношении иностранных организаций, на которые не распространяется требование о представлении подтверждения фактического владельца дохода (ФВД) для применения пониженных ставок в отношении дивидендов, процентов, роялти по СОИДН.
- Налоговый агент должен располагать соответствующей информацией или документами к установленному законодательством сроку представления налоговой декларации, в которой подлежит отражению доход иностранной организации (ранее — до даты начисления налога на доходы).
- Отменяется обязанность налоговых агентов предоставлять в налоговый орган информацию, подтверждающую в отношении иностранной организации, что суммы налога, не отраженные в налоговой декларации по налогу на доходы в связи с применением льготы по доходу ФВД, не превышают 40 тыс. бел. руб. в совокупности за налоговые периоды текущего календарного года. Такая информация предоставляется налоговым агентом на основании уведомления, запроса, требования налогового органа.
- Урегулирован порядок исчисления налога на доходы без применения льготы для иностранной организации, у которой превышен критерий (40 тыс. бел. руб.) и не представлено подтверждение. В таком случае налог на доходы удерживается и перечисляется в установленном порядке, начиная с доходов за такой налоговый период.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Доходы, не признаваемые объектом обложения подоходным налогом



- Сувенирная и памятная продукция (изделия)

С 2026 года доход в виде сувенирной и памятной продукции, стоимость которой не превышает 259 бел. руб. от каждого источника в течение налогового периода, включен в перечень объектов, не признаваемых объектом обложения подоходным налогом (далее — ПН).

*Сувенирная и памятная продукция (изделия) — продукция (изделия), предназначенные для вручения в качестве памятной вещи, а также в представительских целях, в том числе в виде медалей, дипломов, наградной атрибутики, печатной и полиграфической продукции, письменных и канцелярских принадлежностей, значков, нагрудных знаков, бутоньерок, брелоков, статуэток, часов, изделий народных художественных ремесел.*

- Доходы в виде имущества, ранее переданного ИП в рамках «бесшовного» перехода

Доходы в виде имущества, ранее переданного ИП коммерческой организации, созданной им в рамках Закона Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности», при ее ликвидации/выходе (исключении) его из состава участников организации/изъятии им у такой организации этого имущества не признаются объектом обложения ПН.

## Доходы, освобождаемые от обложения подоходным налогом



- В настоящее время налогоплательщики имеют право на использование льготы в отношении доходов, полученных от физических лиц в результате дарения либо бесплатно в виде недвижимого имущества по договору ренты. С 1 января 2026 года предусмотрены следующие изменения:

### До 1 января 2026 года

Доходы в размере 11 516 бел. руб. от всех источников, полученные от физических лиц по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности:

- в результате дарения;
- бесплатно в виде недвижимого имущества по договору ренты.

### С 1 января 2026 года

Доходы в размере 6 тыс. бел. руб. от белорусских источников, полученные от физических лиц по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности:

- в результате дарения;
- бесплатно в виде недвижимого имущества по договору ренты.

Доходы от физических лиц в виде денежных средств, поступающих переводом из-за границы, в размере, не превышающем 6 тыс. бел. руб. за 2026 год\*

\* Переводы из-за границы от близких родственников, свояков, опекунов, попечителей, подопечных освобождаются от подоходного налога в полном объеме.

\* Указанная льгота не распространяется на:

- денежные средства, полученные в виде вознаграждения за исполнение трудовых обязанностей/выполнение работ/оказание услуг;
- доходы от реализации имущества и/или имущественных прав;
- доходы от создания/использования объектов интеллектуальной собственности или отчуждения имущественных прав на них;
- доходы от операций с ценными бумагами или токенами;
- выигрыши, призы, подарки, дивиденды и проценты;
- доходы от сдачи в аренду или иного использования имущества.

Если денежные средства поступили от запрещенной деятельности или деятельности, в отношении которой установлен особый режим налогообложения, то необлагаемый лимит в 6 тыс. бел. руб. не применяется.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Доходы, освобождаемые от обложения ПН



- С 2026 года компенсация за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих плательщику, будет подлежать налогообложению по ставке 13%. Более того, такой доход включается в объем совокупного дохода для применения повышенных ставок ПН. Ранее такая компенсация освобождалась от налогообложения.
- Выходные пособия, выплачиваемые в порядке и на условиях, предусмотренных коллективным договором, освобождаются от обложения ПН в размере, не превышающем трех среднемесячных заработных плат плательщика (ранее — девяти).

## Налог на сверхдоход и дивиденды



- С 2026 года перечень доходов, которые учитываются для определения совокупности доходов («совокупный доход») с целью применения повышенных ставок, будет расширен за счет включения следующих доходов:
    - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества;
    - компенсация за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих плательщику;
    - проценты по займу, предоставленному плательщиком налоговому агенту;
    - вознаграждения членам наблюдательного совета (совета директоров);
    - доходы адвокатов от осуществления адвокатской деятельности;
    - доходы нотариусов от осуществления нотариальной деятельности в нотариальных конторах;
    - вознаграждения членам наблюдательного совета (совета директоров).
- Дивиденды исключаются из перечня доходов, составляющих совокупный доход.

## Налоговые ставки в отношении совокупного дохода:

Размер совокупного дохода	Ставка подоходного налога
До 350 тыс. бел. руб.	13%
От 350 до 600 тыс. бел. руб.	25%
Свыше 600 тыс. бел. руб.	30%

## В отношении дивидендов установлены следующие налоговые ставки:

Размер дивидендов	Ставка подоходного налога
До 350 тыс. бел. руб.	13%
Свыше 350 тыс. бел. руб.	25%

- ПН по ставкам 25% и 30% будет исчисляться налоговым органом на основании налоговой декларации по ПН, представляемой плательщиком (резидентом или нерезидентом), получившим совокупный доход в размере, превышающем установленные лимиты, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.
- Налоговые агенты обязаны исчислить ПН по ставкам 25% и 30% в отношении совокупного дохода, начисленного иностранным гражданам и лицам без гражданства, постоянно не проживающим в Республике Беларусь (то есть не имеющим вида на жительство). Это не освобождает иностранного гражданина от представления налоговой декларации по ПН в рамках вышеуказанных сроков.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подоходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

Контактная информация



# Подоходный налог

## Доходы по операциям с токенами

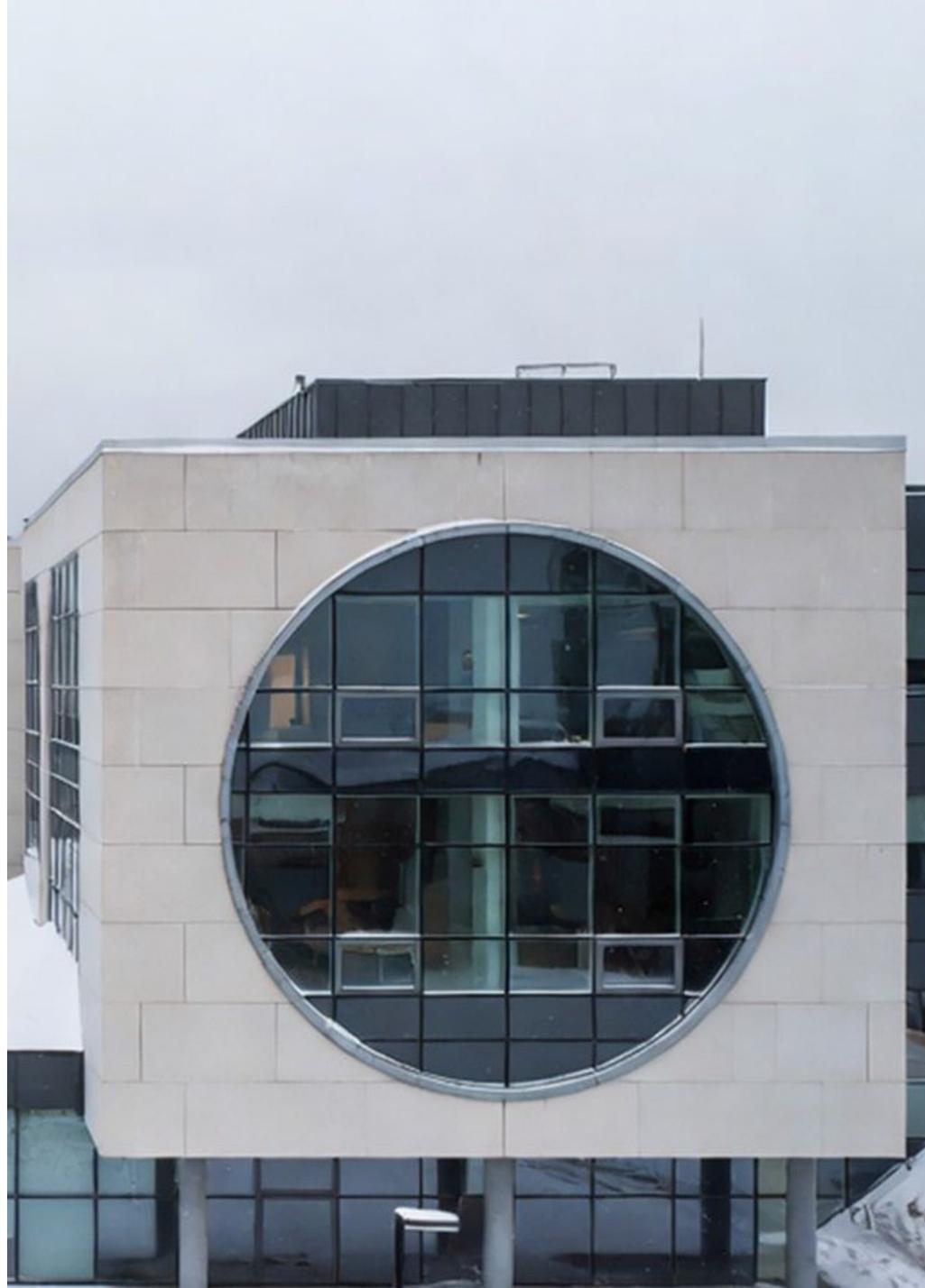


- С 2026 года доходы в виде процентов и/или иных доходов, предусмотренных документами о создании и размещении токенов организаторами ICO (White paper), будут облагаться ПН по ставке 13% в отношении токенов, созданных с 1 января 2026 года.
- Такие доходы освобождаются от налогообложения, если в соответствии с условиями создания и размещения токенов (White paper): 1) срок их обращения (размещения) составляет более одного года; 2) в течение года с даты их размещения организатором ICO не могут осуществляться их досрочное погашение и выкуп.

### Ставки ПН в фиксированных суммах

- С 1 января 2026 года предусмотрено три категории ставок подоходного налога, который уплачивается при получении физическим лицом дохода от сдачи имущества в аренду:
  - жилые помещения, садовые домики, дачи;
  - гаражи;
  - машино-места.
- Из списка исключены нежилые помещения, для которых применение фиксированных сумм подоходного налога запрещено.

**Ставка ПН с выигрыша** (возвращенных несыгравших ставок) от белорусских организаторов азартных игр увеличена с 4% до 5%.



Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

**Подоходный налог**

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Налог на недвижимость для юридических лиц



- Белорусские организации — плательщики налога на недвижимость (далее — НН) при аренде у физических лиц или иностранных организаций определяют налоговую базу исходя из расчетной стоимости взятых в аренду капитальных строений (зданий, сооружений) на 1 января календарного года. Размеры расчетной стоимости 1 кв. м (1 м) типового капитального строения (здания, сооружения) определены в Приложении 32-2 НК.
- По капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, остаточная стоимость которых в течение налогового периода была увеличена на фактические затраты, связанные с их реконструкцией (модернизацией, реставрацией), проведением иных аналогичных работ, годовая сумма НН увеличивается на суммы НН, исчисленные исходя из сумм увеличения остаточной стоимости и ставки НН, рассчитываемой на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся после такого увеличения, до окончания текущего налогового периода.

## Налог на недвижимость для физических лиц



- Если право собственности на объект обложения, находящийся в совместной собственности, одновременно зарегистрировано за несколькими физическими лицами, то с 1 января 2026 года НН будет исчисляться всем физическим лицам — участникам совместной собственности с применением коэффициента 0,5. Ранее налог исчислялся одному из таких физических лиц на основании уведомления, представленного этим физическим лицом в налоговый орган.

- Установлены новые размеры расчетной стоимости 1 кв. м (1 м) типового капитального строения (здания, сооружения) для физических лиц на 2026 год. Величина расчетной стоимости будет различаться по всем видам объектов в зависимости от их общей площади, кроме гаража, машино-места следующим образом:
  - **одноквартирный, блокированный жилой дом**, кв. м (м) — не более 200; свыше 200, но не более 300; свыше 300;
  - **жилые помещения в многоквартирном или блокированном жилом доме**, кв. м (м) — не более 150; свыше 150, но не более 250; свыше 250;
  - **садовый домик, дача**, кв. м (м) — не более 200; свыше 200, но не более 300; свыше 300;
  - **иные здания, сооружения, помещения**, кв. м (м) — не более 200; свыше 200, но не более 400; свыше 400.

В настоящее время расчетная стоимость различается только по иным зданиям, сооружениям, помещениям в зависимости от общей площади.

- Если физическое лицо не уплатило или не полностью уплатило *единый имущественный платеж* по состоянию на 1 января года, следующего за годом, на который приходится срок его уплаты, в размере, превышающем 1 БВ на дату наступления срока уплаты, НН за истекший налоговый период исчисляется с учетом расчетной величины, определенной как 15% от неуплаченной на 1 января суммы единого имущественного платежа.  
*Единый имущественный платеж = земельный налог + налог на недвижимость + транспортный налог*

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на  
недвижимость

Земельный налог

Контактная информация





## Незарегистрированные земельные участки



- Уточняется определение незарегистрированного земельного участка. С 1 января 2026 года к незарегистрированным земельным участкам не будут относиться земельные участки, занятые конструктивными элементами воздушных линий электропередачи, и земельные участки промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, предоставленных организациям из земельного фонда для строительства и обслуживания линейных объектов.

*Незарегистрированные земельные участки — земельные участки организаций, относящиеся к общественно-деловой, производственной, рекреационной, жилой усадебной и жилой многоквартирной зонам, государственная регистрация которых не произведена (в том случае, если они подлежат государственной регистрации), а также земельные участки, предоставленные во временное пользование сроком до одного года.*

- В отношении земельных участков, которые не будут зарегистрированы в установленном порядке до 31 декабря 2026 года (включительно), исчисление земельного налога за весь 2026 год будет производиться исходя из их площади с применением повышенных ставок земельного налога по земельным участкам, относящимся:
  - к общественно-деловой, производственной и рекреационной зонам — в размере 748,89 бел. руб. за 1 га;
  - к жилой усадебной зоне — в размере 49,98 бел. руб. за 1 га;
  - к жилой многоквартирной зоне — в размере 99,87 бел. руб. за 1 га.

## Земельный налог для физических лиц



- По аналогии с изменениями, предусмотренными в части НН, если физическое лицо не уплатило или не полностью уплатило *единый имущественный платеж* по состоянию на 1 января года, следующего за годом, на который приходится срок его уплаты, в размере, превышающем 1 БВ на дату наступления срока уплаты, земельный налог за истекший налоговый период исчисляется с учетом расчетной величины, определенной как 15% от неуплаченной на 1 января суммы единого имущественного платежа.

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный 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)  
[stalako@delret.by](mailto:stalako@delret.by)



**Юрий Веремейко**  
**Директор**  
+375 17 309 99 00  
(доб. 2877)  
[yveremeiko@delret.by](mailto:yveremeiko@delret.by)



**Марина Хляба**  
**Менеджер**  
+375 17 309 99 00  
(доб. 2805)  
[mkhliaba@delret.by](mailto:mkhliaba@delret.by)



**Дарья Денисюк**  
**Младший менеджер**  
+375 17 309 99 00  
(доб. 2892)  
[ddenisyuk@delret.by](mailto:ddenisyuk@delret.by)



**Лилия Герасименко**  
**Младший менеджер**  
+375 17 309 99 00  
(доб. 2806)  
[lgerasimenko@delret.by](mailto:lgerasimenko@delret.by)



[LinkedIn](#)



[Telegram](#)



С полным спектром оказываемых услуг вы можете ознакомиться по адресу: [www.delret.by](http://www.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 ведении электронной торговли, комплаенс в области НДС при осуществлении электронной торговли
- Оценка рисков применения специальных и общих антиуклонительных норм (ст. 33 НК) к вашей модели бизнеса (сделки со связанными лицами, ведение бизнеса в России и других странах и т. д.)
- 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 другого законодательства
- Структурирование бизнеса: разработка безопасных моделей расширения бизнеса и выхода на зарубежные рынки путем создания дочерних компаний, филиалов или иных форм присутствия в Республике Беларусь, России, Казахстане, юридическая и налоговая поддержка при их создании
- Налоговая оценка, 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 представителей белорусского бизнеса

Общая часть

Особенная часть

НДС

Налог на прибыль

Налог на доходы

Подходный налог

Налог на недвижимость

Земельный налог

**Контактная информация**



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](https://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.

Группа ДРТ