НАЛОГ НА ДОХОДЫ:

иновации 2021 года

С 1 января 2021 г. вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК), касающиеся уточ­нения определения объектов налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих дея­тельность в Республике Беларусь через постоянное предста­вительство (далее соответственно - налог на доходы; ино­странные организации), расчета налоговой базы налога на доходы по некоторым видам доходов, а также установления пониженных ставок налога на доходы.

ГРУЗОПЕРЕВОЗКИ

Для субъектов хозяйствования, занятых транспортной дея­тельностью, актуальны положения части третьей подпункта 1.1 и подпункта 1.12.4 пункта 1 статьи 189 НК. В них с 1 января 2021 г. закреплено, что доходы иностранных организаций от оказания услуг **по предоставлению груза и документов в таможенные органы,** а также **плата за проезд по платным дорогам ино­странных государств не признаются объектом** налогообло­жения налогом на доходы.

Следует отметить, что указанные исключения применяются **независимо от** формы и инструмента осуществления расчетов (оплаты) в пользу иностранной организации (в том числе с помо­щью корпоративной банковской платежной карточки).

С учетом изложенного за налоговые периоды с 1 января 2021 г.:

если услуги по предоставлению груза и документов в тамо­женные органы оказываются по **договору транспортной экспедиции** (ст. 8 Закона Республики Беларусь от 13 июня 2006 г. № 124-3 «О транспортно­экспедиционной деятельности») иностран­ной организацией и их стоимость возможно определить на основании оформленных до­кументов, то доходы иностранной организа­ции от их оказания не признаются объектом налогообложения налогом на доходы;

если услуги по предоставлению груза и документов в таможенные органы оказы­ваются **таможенным брокером (тамо­женным агентом, таможенным предста­вителем)** (далее — таможенный агент), доходы от их оказания также не призна­ются объектом налогообложения налогом на доход

ВОЗВРАТ ПРЕДОПЛАТЫ

С 1 января 2021 г. статья 193 НК дополне­на пунктом 9, который в условиях возврата предоплаты иностранной организацией, на­пример, за не выполненные ею работы, не оказанные ею услуги, исключает возникно­вение налоговой базы налога на доходы:

«В налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы не включается сумма предварительной оплаты на дату ее осу­ществления, отражения в бухгалтерском учете (но не позднее даты, когда такое от­ражение должно быть произведено в со­ответствии с законодательством) факта ее выплаты, **если она возвращена** ино­странной организацией до установлен­ного законодательством срока представ­ления налоговой декларации (расчета) за налоговый период, в котором такая пред­варительная оплата осуществлена».

Пункт 9 статьи 193 НК применяется к до­ходам, приходящимся согласно нормам ста­тьи 191 НК на налоговые периоды с 1 января 2021 г.

ВЫХОД УЧАСТНИКА

Статьей 103 Закона Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII «О хозяйст­венных обществах» предусмотрено, что в случае выхода (исключения) участника об­щества с ограниченной ответственностью доля этого участника **переходит к самому обществу** с момента его выхода (исключе­ния) из него, а вышедшему (исключенному) участнику выплачиваются действительная стоимость его доли в уставном фонде об­щества с ограниченной ответственностью, а также приходящаяся на его долю часть прибыли, полученная этим обществом с мо­мента выбытия этого участника до момента расчета.

Соответственно:

1. доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находя­щихся на территории Республики Беларусь, либо их части, включая доходы, возникаю­щие **при выходе (исключении)** из такой организации, признаются объектом налого­обложения налогом на доходы (подп. 1.11.4 п. 1 ст. 189 НК) и подлежат отражению в де­кларации. Налоговым агентом выступает об­щество, к которому переходит доля;
2. приходящаяся на долю вышедшего (исключенного) участника хозяйственного общества часть прибыли, остающейся после налогообложения, полученная этим обще­ством с момента выхода (исключения) этого участника до момента расчета с ним, при­равнивается с 1 января 2021 г. к дивидендам (подп. 2.4 п. 2 ст. 13 НК) и признается объек­том налогообложения налогом на доходы со­гласно подпункту 1.4 пункта 1 статьи 189 НК.

Ставка налога на доходы по дивидендам и приравненным к ним доходам установлена подпунктом 1.4 пункта 1 статьи 192 НК в раз­мере 12 %. К таким доходам применяются (при представлении подтверждения посто­янного местонахождения нерезидента) пре­ференции, предусмотренные положениями статьи «Дивиденды» международных догово­ров (например, если вышедший участник является налоговым резидентом Соединен­ного Королевства Великобритании и Север­ной Ирландии — п. 2 ст. 10 Конвенции меж­ду Правительством Республики Беларусь и Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии об устранении двойного налогообложения в от­ношении налогов на доходы и капитал и пре­дотвращении уклонения от уплаты налогов от 26 сентября 2017 г.; далее — Конвенция с Великобританией).

ПРОДАЖА НЕДВИЖИМОСТИ

Расчет налоговой базы налога на до­ходы, возникающие с 1 января 2021 г. от отчуждения недвижимого имущества, на­ходящегося на территории Республики Бе­ларусь, упрощен и согласно подпункту 1.1.4 пункта 1 статьи 190 НК осуществляется **без учета амортизационных отчислений:** при определении налоговой базы налога на доходы вычитается сумма затрат, поне­сенных на приобретение, строительство недвижимого имущества, в порядке, уста­новленном подпунктом 1.1.4 пункта 1 ста­тьи 190 НК.