# КОММЕНТАРИЙ К ЗАКОНУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ «ОБ ИЗМЕНЕНИИ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ» (В ЧАСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО (ДАЛЕЕ — НАЛОГ НА ДОХОДЫ))

04.01.2021

Уточнен перечень объектов налогообложения налогом на доходы:

закреплено невключение в объекты налогообложения доходов иностранных организаций от оказания услуг по представлению груза и документов в таможенные органы, платы за проезд по платным дорогам иностранных государств, а также доходов от конференций, форумов, саммитов, симпозиумов, конгрессов, если в ходе их проведения не осуществляется обучение (подп. 1.1, 1.12.4, 1.12.7 п. 1 ст. 189 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК);

доходы, возникающие при выходе (исключении) иностранной организации-участника из белорусской организации, признаются объектом налогообложения (подп. 1.11.4 п. 1 ст. 189 НК) по ставке в размере 12 %, если иное не установлено международным договором об избежании двойного налогообложения.

Расчет налоговой базы налога на доходы по доходам, возникающим 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.

Также указанным подпунктом уточнен порядок определения налоговой базы налога на доходы по доходам, возникающим при отчуждении доли в уставном фонде (пая, акций) организации либо при выходе (исключении) участника из организации, для ситуаций, когда имела место конвертация требования заимодавца по договору конвертируемого займа в акции, долю (часть доли) в уставном фонде.

Статьей 192 НК предусматриваются пониженные ставки налога на доходы:

*нулевая ставка* на доходы от оказания консультационных услуг для реализации международных договоров Республики Беларусь, направленных на привлечение в Республику Беларусь ресурсов (займов (кредитов), инвестиций) международных организаций, а также их грантов. При этом согласно условиям пункта 3 статьи 192 НК такая ставка может быть применена, когда не применяется международный договор об избежании двойного налогообложения;

*шестипроцентная ставка* налога на определенные доходы иностранных инвесторов, получаемые от участия в зарегистрированных в Республике Беларусь инвестиционных фондах (инвестиционных фондах, инвестиционные паи которых зарегистрированы в Республике Беларусь), в течение трех календарных лет, начиная с первого календарного года, в котором возникла прибыль такого фонда.

В условиях невыполнения работ, неоказания услуг иностранной организацией *возврат предварительной оплаты* в налоговом периоде **пунктом 9 статьи 193**НК исключается возникновение налоговой базы по налогу на доходы.