

Особенности налогообложения иностранных организаций

- Особенности уплаты налога на прибыль иностранными организациями, осуществляющими деятельность в РБ через **постоянное представительство.**
- НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РБ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций

- Представительством организации является ее обособленное подразделение, расположенное на территории Республики Беларусь, осуществляющее защиту и представительство интересов организации и иные не противоречащие законодательству функции.
- Представительство организации не является юридическим лицом.
- Представительства организаций вправе заниматься предпринимательской деятельностью на территории Республики Беларусь только от имени и по поручению представляемой им организации.
- Представительства организаций могут быть открыты в целях осуществления деятельности от имени и по поручению представляемой им организации, наименование которой указано в разрешении на открытие представительства, в том числе:
 - для представительства коммерческой организации
 - для представительства некоммерческой организации

Признается постоянным представительством

- Если иностранная организация **выполняет работы и (или) оказывает услуги** на территории РБ, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации признается постоянным представительством при условии, что **указанная деятельность осуществляется в течение 90 дней** непрерывно или в совокупности в течение одного календарного года.
- **Строительная площадка, монтажный или сборочный объект** признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие **площадка или объект существуют на территории РБ в течение периода, превышающего 180 дней** в любом 12-месячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Не признается постоянным представительством

иностранной организации в Республике Беларусь место, используемое ею исключительно для хранения, демонстрации или поставка товаров собственного производства

- **Прибыль от реализации определяется как разница между выручкой от реализации и затратами на производство. В затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме затрат, понесенных в Республике Беларусь, включаются затраты, понесенные за пределами Республики Беларусь и непосредственно связанные с осуществлением деятельности ее постоянного представительства в Республике Беларусь, включая управленческие и общеадминистративные затраты.**
- Такие затраты должны быть подтверждены соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ
ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РБ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ
ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Плательщиками налога на доходы

иностранных организаций, не

осуществляющих деятельность в

Республике Беларусь через постоянное

представительство, признаются

иностранные организации, не

осуществляющие деятельность в РБ

через постоянное представительство, но

извлекающие доходы из источников в

РБ.

Объекты налогообложения:

- **плата за перевозку**, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок), а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- **процентные (купонные) доходы от долговых обязательств** любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:
 - доходы по кредитам, займам;
 - доходы по ценным бумагам;
 - доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках РБ;
 - **роялти** (вознаграждения за использование имущественными правами);
- **дивиденды** и приравненные к ним доходы;
- **доходы от реализации на территории Р Б товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;**
- **доходы от проведения и участия на территории РБ в культурно-зрелищных мероприятиях, от работы аттракционов и зверинцев;**
- **доходы от оказания услуг:** консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых, по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории РБ, посреднических, управленческих, по найму и (или) подбору работников, образования, страхования, рекламе.

**Доходами от источников в РБ признаются
доходы (в том числе авансовые
платежи), начисляемые иностранной
организации:**

- юридическим лицом РБ;
- белорусским ИП;
- физическим лицом – при выплате иностранной организации, не осуществляющей деятельность в РБ.

Налоговая база налога на доходы
определяется

как общая сумма доходов за вычетом
документально подтвержденных затрат

Ставки налога на доходы

6% - плата за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок, за оказание транспортно-экспедиционных услуг;

10 % - от долговых обязательств;

12% - дивиденды и приравненные к ним доходы, реализация долей в уставном фонде организаций;

15 % - по другим доходам;

5% по доходам, получаемым от резидентов ПВТ.

- **Налоговым периодом налога на доходы** признается календарный месяц.
- Налог на доходы исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами.
- Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Лекция 9-10

Подходный налог с физических лиц

.

План

1. Плательщики и объекты налогообложения.
2. Особенности определения налоговой базы подоходного налога с физических лиц при получении доходов:
 - в натуральной форме;
 - по договорам страхования;
 - по ценным бумагам.
3. Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц.
4. Методика исчисления подоходного налога с физических лиц
5. Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц белорусскими индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами, адвокатами)

Плательщики

```
graph TD; A[Плательщики] --- B[Налоговые резиденты – физические лица, которые находились на территории страны более 183 дней]; B --- C[Граждане РБ по доходам, полученным на территории РБ и за ее пределами]; B --- D[Иностранцы граждане и лица без гражданства по доходам, полученным из источников в РБ];
```

Налоговые резиденты – физические лица, которые находились на территории страны более 183 дней

Граждане РБ по доходам, полученным на территории РБ и за ее пределами

Иностранцы граждане и лица без гражданства по доходам, полученным из источников в РБ

Доходы, полученные от источников в РБ

- Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей;
- пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные плательщиком в соответствии с законодательством;
- дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации;
- страховое возмещение и (или) обеспечение при наступлении страхового случая;
- доходы, полученные от сдачи в аренду (финансовую аренду (лизинг)) или от иного использования имущества;
- доходы, полученные от отчуждения недвижимого имущества, акций или иных ценных бумаг, долей учредителей в уставном фонде

Особенности определения налоговой базы подоходного налога с физических лиц

- При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.
- Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.
- Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных в большинстве случаев на сумму налоговых вычетов
- Доходы и расходы, принимаемые к вычету плательщика, полученные и понесенные в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком РБ на дату фактического получения.

Особенности определения налоговой базы подходного налога с физических лиц при получении доходов в натуральной форме

При получении плательщиком дохода от организаций и ИП в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как стоимость (с учетом НДС, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из регулируемых розничных цен, а при их отсутствии – из цен применяемых такими организациями и индивидуальными предпринимателями на дату начисления плательщику дохода.

К доходам, полученным плательщиком в натуральной форме, в том числе относятся:

- оплата за него организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), иного имущества, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах плательщика;
- полученные плательщиком товары, выполненные в его интересах работы (оказанные услуги) на безвозмездной основе;
- доходы в виде оплаты труда в натуральной форме

Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в связи с заключением договоров страхования

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц **не учитываются** доходы, полученные в виде страхового возмещения в связи с наступлением соответствующих страховых случаев:

- по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством;
- по договорам добровольного страхования, по которым страховые взносы вносились плательщиком за счет собственных средств;
- по договорам добровольного страхования от несчастных случаев и болезней на время поездки за границу, добровольного страхования гражданской ответственности нанимателя за вред, причиненный жизни или здоровью работника, добровольного долгосрочного (на срок не менее трех лет) страхования жизни, добровольного долгосрочного страхования дополнительных пенсий, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов (если

Особенности определения налоговой базы и налогообложения доходов, полученных по операциям по реализации ценных бумаг

Налоговая база определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и фактически произведенными и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг либо налоговым вычетом.

К таким расходам относятся:

- суммы, направленные на приобретение ценных бумаг;
- оплата услуг фондовой биржи, депозитария;
- комиссионные отчисления профессиональным участникам рынка ценных бумаг;
- биржевой сбор (комиссия).

Налоговый вычет может предоставляться в размере 10% доходов, полученных от реализации ценных бумаг.

Доходы, освобождаемые от подоходного налога

- пособия по государственному социальному страхованию и обеспечению, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности;
- пенсии, получаемые в соответствии с законодательством РБ и иностранных государств;
- все виды предусмотренных законодательством компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования);
- расходов на командировки как на территории РБ, так и за ее пределы, выплачиваемые в пределах норм;
- алименты;
- государственные премии Республики Беларусь;
- ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «Народный»;
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:
- в связи с чрезвычайной ситуацией, смертью работника или близкого родственника;

Доходы, освобождаемые от подоходного налога

- стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета;
- стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации РБ, приобретенных для детей в возрасте до 18 лет и оплаченных за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских ИП **в пределах 4 800 000 руб.** на каждого;
- стипендии обучающихся, надбавки к ним;
- доходы плательщиков, получаемые от реализации продукции растениеводства и животноводства;
- доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции;
- доходы плательщиков, получаемые от физических лиц в виде наследства;
- доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся ИП, в размере, не превышающем **37 835 000 руб.**, в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные в результате дарения;
- Доходы (за исключением полученных от выполнения трудовых обязанностей), в т. ч. в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, получаемые от организаций и ИП, являющихся местом основной работы – в размере, не превышающем **10 млн. руб.**, от каждого источника;
- безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь:
 - инвалидами, несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, – в размере, не превышающем **66 150 000 руб.**;
 - плательщиками, нуждающимися в получении медицинской помощи, в том числе проведении операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения Республики Беларусь

Доходы, освобождаемые от подоходного налога (продолжение)

- Выигрыши по всем видам лотерей; по электронным интерактивным играм, ;
- в виде выигрышей, полученных от организаций, в сфере игорного бизнеса;
- полученные по государственным ценным бумагам РБ;
- полученные по облигациям Национального банка РБ;
- полученные от реализации (погашения) облигаций местных исполнительных и распорядительных органов,
- % по облигациям «Беларусбанка», «Белагропромбанка», «БПСбанка», «Белорусского банка развития и реконструкции «Белинвестбанк»;
- доходы плательщиков, полученные от реализации (погашения) облигаций, выпущенных с 1.04. 2008 г. по 1.01. 2015 года юридическими лицами РБ;

Льготы по подоходному налогу (продолжение)

- одноразовые безвозмездные субсидии, предоставляемые в соответствии с законодательством на строительство (реконструкцию) или покупку жилых помещений;
- взносы, возвращаемые физическим лицам при прекращении строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия физических лиц из членов организаций застройщиков;
- доходы, полученные плательщиками – налоговыми резидентами Республики Беларусь от возмездного отчуждения:
- в течение пяти лет одного жилого дома, одной квартиры, одной дачи, одного садового домика, одного гаража, одного машино-места, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности;
- в течение календарного года одного автомобиля

Льготы по подоходному налогу (продолжение)

- доходы плательщиков – индивидуальных предпринимателей, полученные от реализации товаров (работ, услуг) в объектах придорожного сервиса в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов;
- доходы физических лиц в виде заработной, а также по договорам на оказание услуг, полученные ими от источников за пределами РБ в денежной форме.

Это освобождение предоставляется на период с 1 января 2011 года до 1 января 2016 года в размере доходов от источников за рубежом, полученных по договорам с иностранными (международными) организациями и перечисленных на счета, открытые в банках, находящихся на территории РБ, при условии представления в налоговый орган по месту постоянного проживания договора, заключенного с иностранной (международной) организацией, о работе по найму и (или) на оказание услуг (выполнение работ), документа о доходах от источников за рубежом, подтвержденного налоговым органом этого иностранного государства, документа из банка Республики Беларусь, удостоверяющего зачисление доходов от источников за рубежом на счет физического лица. Доходы от источников за рубежом подлежат декларированию физическими лицами.

Налоговые вычеты

- Стандартные;
- Социальные;
- Имущественные;
- Профессиональные.

Стандартные налоговые вычеты в 2014 г.

1. В размере **630 000** руб. в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей **3 830 000** руб. в месяц.
2. В размере **180 000** руб. в месяц на ребенка до 18 лет или каждого иждивенца. В размере **355 000** руб. на каждого ребенка для одинокого родителя
3. В размере **890 000** руб. в месяц для следующих категорий плательщиков:
 - физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС;
 - лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986–1987 годах в зоне эвакуации;
 - физических лиц – Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;
 - физических лиц – участников Великой Отечественной войны;
 - физических лиц – инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

Социальные налоговые вычеты

1. В сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение или обучение близких родственников в учреждениях образования РБ при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков РБ, займов, полученных от белорусских организаций, включая % по займам.
2. В сумме, не превышающей **12 000 000** рублей в течение налогового периода и уплаченной плательщиком за себя или своих близких в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее трех лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Имущественные налоговые вычеты

1. В сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство либо приобретение на территории РБ индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков РБ, займов, полученных от белорусских организаций и белорусских ИП (включая % по ним, за исключением %, уплаченных за несвоевременный возврат кредитов, займов) и, фактически израсходованных ими на строительство.
2. В сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением или отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением реализации плательщиком принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка

Профессиональные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы имеют право применить профессиональные налоговые вычеты в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности, следующие категории плательщиков:

- ИП (частные нотариусы, адвокаты) (или в размере 10% доходов);
- получающие авторские вознаграждения (или в размере 20% доходов по литературным произведениям, 30%- по аудиовизуальным, 40% - по музыкальным произведениям);
- плательщики – спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в коммерческих, спортивных соревнованиях

Ставки подоходного налога с физических лиц

Основная ставка подоходного налога -12%

Льготная ставка – 9% по доходам полученным:

- физическими лицами от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий.

15 % в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной, осуществляемой индивидуально адвокатской) деятельности.

подходного налога с физических лиц белорусскими индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами, адвокатами)

- ИП вправе выбрать общий порядок налогообложения или упрощенную систему;
- При общем порядке ИП являются плательщиками подоходного налога, НДС, акцизов, экологического налога;
- **Плательщики – ИП, за исключением**
 - ИП осуществляющими виды деятельности, по которым законодательно предусмотрена обязательная уплата единого налога;
 - Перешедших на применение упрощенной системы налогообложения;
 - Использующих иные особые режимы налогообложения.

Объект налогообложения для ИП –
доходы, полученные от осуществления
предпринимательской деятельности

Налоговая база = Д – Н - Р – В, где

Д - денежное выражение доходов
отчетного периода, подлежащие
налогообложению;

Н – налоги, уплачиваемые из выручки;

Р – расходы, учитываемые при
налогообложении;

В – налоговые вычеты

Доходы ИП подразделяются:

Доходы от реализации - суммы денежных средств, поступившие на счета в банках и (или) в кассу ИП (частного нотариуса, адвоката) за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги и переданные имущественные права;

- доходы по операциям с ценными бумагами;
- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных в натуральной форме за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, переданные имущественные права;
- иные доходы, связанные с реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Внереализационные доходы:

- суммы, полученные за нарушение договорных обязательств в виде неустоек (штрафов, пеней) и (или) иных санкций, а также суммы, полученные в результате возмещения убытков;
- положительные курсовые разницы, при переоценке имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте, образующаяся при отклонении курса продажи (покупки, конверсии) иностранной валюты от курса, установленного НБ на дату продажи ;
- доходы от операций по сдаче в аренду (лизинг) имущества;
- стоимость излишков имущества, выявленных при инвентаризации;
- стоимость безвозмездно полученного имущества, работ, услуг, выполненных на безвозмездной основе в интересах ИП (частного нотариуса, адвоката);
- пособия по временной нетрудоспособности (в том числе пособия по уходу за больным ребенком), выплачиваемые ИП (частным нотариусам,

Пример. ИП, применяющий общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога и одновременно являющийся плательщиком единого налога, в 1 кв. 2012 г. получил внереализационные доходы в сумме 60 млн. руб. Общая сумма полученных доходов в этом периоде – 20 млн. руб., в т. ч., облагаемых подоходным налогом – 9 млн. руб., или 45% ($9/20 * 100$). Соответственно сумма подоходного налога, являющегося объектом обложения подоходным налогом, составит

Стандартные налоговые вычеты для ИП

Пример. В 1 кв. 2012 г. ИП получил доходы в сумме 15 млн. руб. В сумме полученных доходов НДС, плательщиком которого является ИП составил, составил 2,5 млн. руб. Профессиональный налоговый вычет – 1,5 млн. руб.

Определить, сможет ли ИП применять стандартный налоговый вычет в размере 550 тыс. руб. за каждый месяц 1 кв. (1,32 млн. за кв.). Для этого из суммы дохода вычитаются налоги и профессиональный налоговый вычет:

$$15 - 2,5 - 1,5 = 11 \text{ млн. руб.}$$

Полученный результат превышает 10,5 млн. руб, поэтому ИП не имеет права на стандартный налоговый вычет

Расходы ИП, учитываемые при налогообложении доходов

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав группируются по следующим элементам:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- амортизационные отчисления от стоимости амортизируемого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в предпринимательской деятельности;
- расходы на социальные нужды;
- прочие расходы.

Внереализационные расходы

Ставки подоходного налога с физических лиц

Основная ставка подоходного налога -12%

Льготная ставка – 9% по доходам полученным:

- физическими лицами от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);
- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий.

15 % в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной, осуществляемой индивидуально адвокатской) деятельности.

Налоговый и отчетный периоды подоходного налога с физических лиц

- Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год.
- Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов, адвокатов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.