

КОММЕНТАРИЙ
к Закону Республики Беларусь
«Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений»,
далее – Закон (в части исчисления и уплаты налога на доходы
иностранных организаций, не осуществляющих деятельность
в Республике Беларусь через постоянное представительство, далее –
налог на доходы)

Объекты налогообложения

Из объектов налогообложения налогом на доходы исключаются следующие виды доходов иностранных организаций:

от транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых в морском порту и на подходах к нему (подп. 1.1 п. 1 ст. 189 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК), то есть в том числе доходы оператора морского терминала от оказания услуг по перевалке грузов в морском порту;

от хранения груза в морском порту (подп. 1.12.8 п. 1 ст. 189 НК);

за урегулирование страховых случаев по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств: договорам международного страхования, союзного страхования (подп. 1.12.9 п. 1 ст. 189 НК).

Справочно:

Указанные виды договоров страхования определены Положением об обязательном страховании, утвержденном Указом Президента Республики Беларусь от 18.03.2025 № 108 «О страховании», далее – Положение (подп. 51.5 п. 51 и ч. 3 п. 56 Положения).

Корректировка подпункта 1.12.13 пункта 1 статьи 189 НК закрепляет применяющийся на практике подход о непризнании объектом налогообложения налогом на доходы исключений, установленных подпунктами 1.1, 1.12.1, 1.12.4, 1.12.7 – 1.12.12 и 1.14 пункта 1 статьи 189 НК, в том числе если такие доходы получены в рамках выполнения работ, оказания услуг взаимозависимому лицу.

С 2026 г. доходы иностранной организации в виде действительной стоимости доли в уставном фонде белорусской организации, являющейся хозяйственным обществом, возникающие при выходе (исключении) из нее, признаются объектом налогообложения налогом на доходы согласно подпункту 1.16 пункта 1 статьи 189 НК. При этом налоговая база определяется за вычетом согласно подпункту 1.1.8 пункта 1 статьи 190 НК суммы затрат иностранной организации из суммы дохода. Ставка налога по ним составляет 15 % (подп. 1.5 п. 1 ст. 192 НК), если иное не установлено действующими положениями международного договора об избежании двойного налогообложения.

Налоговая база

Для целей исчисления налога на доходы иностранной организации за использование движимого имущества либо предоставление права пользования движимым имуществом, исходя из новой редакции части первой подпункта 1.1.1 пункта 1 статьи 190 НК, в затраты иностранной организации включаются сумма возмещения стоимости такого имущества, затрат по его страхованию и процентов за кредит, только если оно используется по договору финансовой аренды (лизинга).

Копии подтверждающих документов для целей подпункта 1.1.1 пункта 1 статьи 190 НК подлежат представлению налоговым агентом в налоговый орган по уведомлению, запросу, требованию налогового органа.

Определение даты возникновения обязательств по уплате налога на доходы

С 2026 года в отношении доходов иностранных организаций в виде неустойки (штрафа, пени) и других видов санкций за нарушение условий договоров налоговые агенты, осуществляющие ведение бухгалтерского учета, вправе выбрать день начисления дохода (платежа) для целей исчисления налога на доходы (п. 3 ст. 191 НК): по дате отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате такого вида дохода либо по дате отражения бухгалтерском учете факта выплаты такого вида дохода.

Если в качестве дня начисления дохода (платежа) избрана дата отражения бухгалтерском учете факта выплаты такого вида дохода, то налоговым агентом делается соответствующая отметка в налоговой декларации (расчете) по налогу на доходы, представляемой за налоговый период, на который приходится такая дата (ч. 4 п. 3 ст. 191 НК).

Решение о выборе дня начисления указанного вида дохода оформляется в письменной форме и изменению в течение текущего календарного года не подлежит (ч. 5 п. 3 ст. 191 НК).

Непредставление подтверждения фактического владельца дохода

С 2026 года, исходя из новой редакции части одиннадцатой пункта 1 статьи 194 НК:

налоговые агенты, которые не представляют подтверждение фактического владельца дохода в отношении международных и иностранных организаций, указанных в части десятой пункта 1 статьи 194 НК, должны располагать подтверждающими информацией и документами к установленному законодательством сроку представления налоговой декларации (расчета), в которой подлежит отражению доход (платеж) иностранной организации;

информация, подтверждающая правильность определения суммы налога для целей отнесения иностранной организации к категории, указанной в абзаце третьем части десятой пункта 1 статьи 194 НК

(иностранная организация, у которой суммы налога, не отраженные в налоговой декларации (расчете) по налогу на доходы в связи с применением льготы по доходу фактического владельца, не превышают 40 000 белорусских рублей в совокупности за налоговые периоды текущего календарного года), подлежит представлению налоговым агентом в налоговый орган по уведомлению, запросу, требованию налогового органа.

Часть одиннадцатая пункта 1 статьи 194 НК с 2026 года не распространяется на налоговых агентов, которые применяют в отношении доходов иностранных организаций от долговых обязательств ставку налога в размере ноль (0) процентов согласно абзацу второму подпункта 1.1 пункта 1 статьи 192 НК, поскольку с 2026 года уточняется название категории иностранных организаций, указанной в абзаце шестом части десятой пункта 1 статьи 194 НК (иностранные организации, которым начисляются (выплачиваются) доходы от долговых обязательств по кредитам, займам, выданным под гарантии Правительства Республики Беларусь, в соответствии с положениями международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения).