

Налогообложение - 2016: существенные изменения в Налоговый Кодекс

Кратко о главном:

- Обязательное оформление электронного счета-фактуры;
- Изменения по налогу на прибыль;
- Контроль за трансфертным ценообразованием;
- Изменение условий применения упрощенной системы налогообложения (УСН) в 2016 году.

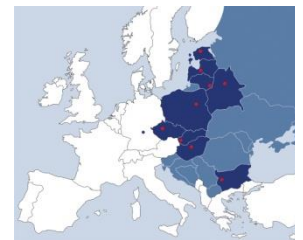
нию важнейшие из них.

Законом «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь по вопросам предпринимательской деятельности и налогообложения» от 30 декабря 2015 года № 343-З **внесены изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь** (далее – НК). Представляем Вашему внима-

bnt attorneys-at-law – это международная юридическая фирма с офисами в 10 странах Центральной и Восточной Европе.

Наша система качества услуг, сертифицированная по международному стандарту **ISO 9001:2008**, предполагает высокий уровень консультаций с учетом персональных потребностей клиента.

Наша задача заключается в том, чтобы обеспечить своевременную реализацию бизнес-решений наших клиентов в условиях юридической определенности. Так как наши специалисты являются экспертами в Центральной и Восточной Европе, главная характеристика **bnt attorneys-at-law** – это высокий уровень знаний местного законодательства, а также тесное и всестороннее сотрудничество между партнерами и коллегами. Таким образом, мы предоставляем качественные универсальные услуги всем нашим клиентам из различных экономических отраслей



Минск
Ул. Революционная 9 – 40
220030 Минск
Тел.: +375 17 203 94 55
Факс: +375 17 203 92 73
Эл. почта: info.by@bnt.eu
www.bnt.eu

Партнер в Беларуси
Александр Лиссем

Офисы bnt
Братислава
Будапешт
Минск
Нюрнберг
Прага
Рига
София
Таллин
Вильнюс
Варшава

ЭЛЕКТРОННЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА И НДС

С 1 июля 2016 года вводится обязанность плательщиков НДС (за исключением иностранных организаций, **не состоящих** на учете в налоговых органах Республики Беларусь) оформлять *электронный счет – фактуру*.

Электронный документооборот между продавцами и покупателями будет осуществляться с использованием *Портала электронных счетов-фактур* (далее – *Портал*), являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Плательщик при осуществлении каждого оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав обязан выставить электронный счет-фактуру покупателю через Портал или в установленных случаях направить его на Портал без выставления покупателю.

Электронный счет-фактура создается на Портале либо загружается в виде XML-файла, подготовленного в учетной системе плательщика.

По общему правилу электронный счет-фактура выставляется покупателю не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и не позднее 5-го числа месяца, следующего за месяцем отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Братислава | Будапешт | **Минск** | Нюрнберг | Прага | Рига | София | Таллин | Вильнюс | Варшава

Настоящая статья подготовлена исключительно в информационных целях и не является консультацией какого-либо рода. Автор не несет ответственность за какие бы то ни было ошибки или недостоверные сведения.

Обращаем Ваше внимание:

Электронный счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем к вычету сумм НДС.

Электронный счет-фактура не оформляется плательщиком:

- при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, не признаваемых объектами налогообложения по НДС;
- при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по которым освобождаются от НДС;
- при реализации на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в Республике Беларусь, товаров (работ, услуг), имущественных прав, обороты по которым освобождаются от НДС;
- при ввозе товаров на основании договоров комиссии (поручения) и иных аналогичных договоров и др.

Электронный счет-фактура направляется на Портал без выставления покупателю в следующих случаях:

- реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателям, не являющимся плательщиками НДС;
- реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранным организациям;
- реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемая от НДС;
- реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

- ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и др.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Перечень затрат, **не учитываемых** при налогообложении прибыли, дополнен следующими:

- расходы на питание, организацию досуга, отдыха, в том числе при проведении рекламных акций, конференций и других аналогичных мероприятий;
- оплата дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день, за продолжительный стаж работы в одной организации, поощрительных отпусков;
- единовременные выплаты на оздоровление;
- вознаграждения членам совета директоров (наблюдательного совета);
- вознаграждения и иные аналогичные выплаты по итогам работы за год.

КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНЫМ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕМ

С 1 января 2012 г. налоговые органы вправе по определенным сделкам проверять соответствие налоговой базы по налогу на прибыль, отраженной плательщиком в налоговой декларации с учетом примененных им цен, налоговой базе, исчисленной с применением рыночных цен (**трансфертное ценообразование**).

При выявлении отклонений цен от рыночных более чем на 20% налоговые органы вправе предъявить к доплате налог на прибыль.

С 1 января 2016 г. перечень контролируемых сделок существенно расширился и включает в себя следующие:

- сделки по реализации или приобретению недвижимого имущества (его части);
- сделки по передаче доли/долю объекта долевого строительства;
- сделки по реализации или приобретению жилищных облигаций;
- сделки по реализации и (или) приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенные с налоговым резидентом Республики Беларусь, имеющим льготы по уплате налога на прибыль, если сумма сделки (сделок) **превышает в течение года 1 млрд. рублей (43 778 Евро)** без учета косвенных налогов;
- сделки крупных налогоплательщиков и сделки со стратегическими товарами с одним лицом, если сумма сделки (сделок) по реализации и (или) приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав в течение года **превышает 10 млрд. рублей (437 885 Евро)** без учета косвенных налогов;
- внешнеторговые сделки с одним лицом, если сумма сделки (сделок) в течение года превышает без учета косвенных налогов:

| | |
|------------------------|-------------------------------------|
| 2012 г. | 20 млрд. рублей |
| 2013 – 2014 гг. | 60 млрд. рублей |
| 2015 г. | 1 млрд. рублей |
| 2016 г. | 1 млрд. рублей (43 778 Евро) |

К **внешнеторговым сделкам с одним лицом** относятся сделки по реализации и (или) при-

обретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенные:

- с взаимозависимым лицом или резидентом оффшора;
- с взаимозависимым лицом или резидентом оффшора с участием независимого посредника.

Взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми влияет на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а именно:

- отношения между учредителями (участниками) одной организации;
- когда одно лицо выступает учредителем (участником) другой организации, если доля его прямого и (или) косвенного участия составляет не менее 20%;
- отношения между организациями, если одно лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях с долей в каждой из этих организаций не менее 20%;
- когда одно лицо подчиняется другому по должностному положению либо одно лицо непосредственно или косвенно находится под контролем другого лица;
- когда физические лица состоят в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также опекуна, попечителя и подопечного;
- отношения между вверителем, доверительным управляющим и выгодоприобретателем, а также доверительным управляющим и организациями, имуществом которых он управляет;

Братислава | Будапешт | **Минск** | Нюрнберг | Прага | Рига | София | Таллин | Вильнюс | Варшава

Настоящая статья подготовлена исключительно в информационных целях и не является консультацией какого-либо рода. Автор не несет ответственность за какие бы то ни было ошибки или недостоверные сведения.

- отношения между организациями, в составе коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых более 50% одни и те же лица, включая их родственников.

Обращаем Ваше внимание:

С 1 июля 2016 года вводится обязанность плательщиков уведомлять налоговые органы о совершении контролируемых сделок путем указания данных о них в электронных счетах-фактурах. В этой связи рекомендуем разработать механизм внутреннего контроля сделок на предмет отнесения их к контролируемым.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2016 ГОДУ

Условия применения УСН

Условия применения УСН в 2016 году организациями остаются прежними.

Размер валовой выручки:

- до 9,4 млрд. рублей (411 612 Евро) для УСН без НДС;
- до 13,7 млрд. рублей (599 903 Евро) для УСН с НДС

Критерий средней численности:

- не более 50 человек для УСН без НДС;
- не более 100 человек для УСН с НДС.

Значительно снижен предельный размер валовой выручки для индивидуальных предпринимателей (ИП), при котором применение УСН прекращается - до 1, 5 млрд. рублей.

Обращаем Ваше внимание:

ИП, чья валовая выручка не превысила 10,3 млрд. рублей в 2015 г. сохраняют право на применение УСН в 2016 г.

Запрет на применение УСН

Расширен круг плательщиков, которые не вправе применять УСН с 1 января 2016 г.:

- **организации и ИП, оказывающие услуги интернет-площадок** посредством размещения на интернет-ресурсе информации о продаже товаров субъектом торговли и (или) субъекте торговли, содержащей доменное имя сайта интернет-магазина, зарегистрированного субъектом торговли в Торговом реестре Республики Беларусь;
- **организации и ИП, осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин;**
- **унитарные предприятия**, собственником имущества которых является юридическое лицо или государство;

Рекомендация: Для применения УСН унитарные предприятия могут рассмотреть возможность смены собственника имущества или реорганизации в хозяйственное общество.

- **коммерческие организации**, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат одной или в совокупности нескольким другим организациям;

Рекомендация: Для применения УСН коммерческие организации могут рассмотреть возможность продажи акций (долей в уставном фонде) физическим лицам.

- **коммерческие организации**, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежат государству.

Изменение льготы по налогу на недвижимость

В 2016 г. организации и ИП, применяющие УСН, будут вправе не уплачивать налог на недвижимость, если площадь их капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест не превышает 1000 кв.м. (ранее предельная площадь составляла 1500 кв.м.).

Введение ставки 16 % по некоторым внереализационным доходам

Стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, а также суммы безвозмездно полученных денежных средств организациями и ИП, применяющими УСН, будут облагаться по ставке 16%.

ВЫВОД И РЕКОМЕНДАЦИИ:

Субъектам хозяйствования рекомендуется проанализировать свою деятельность на предмет соответствия изменениям налогового законодательства по следующим направлениям:

- организация электронного документооборота с применением электронных счетов-фактур;
- соответствие цен в контролируемых сделках рыночным и подготовка обосновывающей документации при выявлении отклонений более чем на 20%;
- выбор оптимальной системы налогообложения с учетом новых ограничений для применения УСН.

Наши специалисты будут рады проконсультировать Вас по изменениям налогового законодательства, а также оказать поддержку при выборе оптимальной системы налогообложения.

ВАШ КОНТАКТ В БЕЛАРУСИ:



Оксана Белова, LL.M.
(Стокгольм)

oksana.belova@bnt.eu

Аттестованный юрист

(БГУ, Минск)

+375 17 203 94 55

bnt legal & tax | Minsk



Егор Зеленовский,
LL.M. (Мюнстер)

egor.zelianouski@bnt.eu

Аттестованный юрист

(БГУ, Минск)

+375 17 203 94 55

bnt legal & tax | Minsk

Братислава | Будапешт | **Минск** | Нюрнберг | Прага | Рига | София | Таллин | Вильнюс | Варшава

Настоящая статья подготовлена исключительно в информационных целях и не является консультацией какого-либо рода. Автор не несет ответственность за какие бы то ни было ошибки или недостоверные сведения.