

Налог на добавленную стоимость

Вопрос. За какой период дипломатические и консульские учреждения, представительства международных организаций вправе обращаться за возвратом (возмещением) НДС?

Ответ. Пунктами 1 статей 142 и 143 НК предусмотрено ежеквартальное возмещение НДС дипломатическим представительствам или консульским учреждениям иностранных государств, представительствам или органам международных организаций либо межгосударственных образований.

Пунктом 6 статьи 142 НК установлено, что возмещение НДС производится согласно документов, составленных (выданных) не ранее начала двенадцатимесячного периода, предшествующего началу квартала, в котором представлено предусмотренное настоящей статьей официальное письмо (нота) дипломатического представительства или консульского учреждения иностранного государства.

Аналогично пунктом 6 статьи 143 НК установлено, что возмещение НДС производится согласно документов, составленных (выданных) не ранее начала двенадцатимесячного периода, предшествующего началу квартала, в котором представлено предусмотренное настоящей статьей официальное письмо (нота) представительства или органа международной организации либо межгосударственного образования.

Соответственно, если нота представлена в налоговый орган в апреле 2019 года, то к ней могут прилагаться документы для целей возмещения НДС, датированные не ранее 1 апреля 2018 г. Аналогично к ноте, представляемой в налоговый орган в третьем квартале 2019 года, могут прилагаться документы, датированные не ранее 1 июля 2018 г.

Об иностранных организациях

Постановка на учет

1. Вопрос. Подлежит ли в 2019 году постановке на учет в налоговом органе иностранная организация, заключившая договор, предусматривающий выполнение ею работ, оказание ею услуг на территории Республики Беларусь в течение периода продолжительностью менее 180 дней?

Ответ. Не подлежит – независимо от вида работ, услуг, поскольку указанный в вопросе срок менее сроков, установленных пунктами 3 и 4 статьи 180 НК.

Согласно подпункту 1.5 пункта 1 статьи 70 НК подлежит постановке на учет в налоговом органе по месту осуществления деятельности на территории Республики Беларусь до начала деятельности иностранная организация, которая на основании договора выполняет работы и (или)

оказывает услуги на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего сроки, установленные пунктами 3 и 4 статьи 180 НК.

Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации с начала его существования признается постоянным представительством иностранной организации при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение **ста восьмидесяти дней** непрерывно или в совокупности в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде (пункт 3 статьи 180 НК).

Строительная площадка, монтажный или сборочный объект с начала ее (его) существования признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие площадка или объект существуют на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего **сто восемьдесят дней** в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде (часть первая пункта 4 статьи 180 НК).

Налог на прибыль

2. Вопрос. Какова продолжительность периода выполнения работ, оказания услуг иностранной организацией на территории Республики Беларусь через постоянное место деятельности, приводящая с 01.01.2019 к возникновению постоянного представительства иностранной организации?

Ответ. Согласно пункту 3 статьи 180 НК, если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации с начала его существования признается постоянным представительством иностранной организации при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение ста восьмидесяти дней непрерывно или в совокупности в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Согласно пункту 4 статьи 180 НК строительная площадка, монтажный или сборочный объект с начала ее (его) существования признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие площадка или объект существуют на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего сто восемьдесят дней в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде.

Вышеуказанные сроки применяются для целей признания деятельности иностранной организации деятельностью через постоянное

представительство, если иной срок не установлен соответствующим международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения.

3. Вопрос. В какой срок должно с 01.01.2019 осуществляться представление налоговых деклараций (расчетов) и уплата налогов иностранными организациями при прекращении деятельности на территории Республики Беларусь?

Ответ. Согласно пункту 4 статьи 44 НК налоговая декларация (расчет) при прекращении иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство представляется не позднее чем за пять рабочих дней до прекращения такой деятельности. Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются не позднее одного рабочего дня со дня представления такой налоговой декларации (расчета).

О налоге на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы)

1. Вопрос. Каков с 01.01.2019 налоговый период налога на доходы?

Ответ. Налоговым периодом налога на доходы согласно пункту 1 статьи 193 НК признается квартал, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

Однако налоговые агенты - физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, выплачивающие иностранной организации доходы, указанные в подпунктах 1.2.1, 1.11 и 1.13 пункта 1 статьи 189 НК, вправе избрать налоговым периодом налога на доходы календарный квартал либо календарный год, на которые приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы. Физические лица, избравшие налоговым периодом по налогу на доходы календарный квартал, информируют о принятом решении налоговые органы по месту постановки на учет путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации (расчете) по налогу на доходы, представляемой за налоговый период, в котором первый раз в календарном году возникает объект налогообложения налогом на доходы. Принятое решение о выборе налогового периода (календарный квартал или календарный год) изменению в течение текущего налогового периода не подлежит (части вторая-четвертая пункта 6 статьи 193 НК).

2. Вопрос. Налоговым периодом налога на доходы признается квартал, на который приходится дата возникновения обязательства по

уплате налога на доходы, если иное не установлено статьей 193 НК. По каким видам доходов иностранных организаций налоговый агент по налогу на доходы вправе выбрать на 2019 год дату начисления дохода (платежа) иностранной организации для целей исчисления налога на доходы?

Ответ. Право выбора налоговым агентом даты начисления дохода (платежа) иностранной организации для целей исчисления налога на доходы (то есть по дате отражения в бухгалтерском учете обязательств перед иностранной организацией по выплате такого дохода либо по дате отражения в бухгалтерском учете факта выплаты налоговым агентом дохода иностранной организации) предусмотрено пунктом 3 статьи 191 НК для следующих видов доходов иностранных организаций:

- дохода от долговых обязательств по кредитам, займам;
- дохода от долговых обязательств по ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта).

Необходимо отметить, что выбор осуществляется в отдельности по каждому из этих видов доходов иностранных организаций и, соответственно, может быть различен по этим видам доходов.

Принятые налоговым агентом решения о выборе дня начисления соответствующего вида доходов оформляются в письменной форме и изменению в течение текущего календарного года не подлежат.

3. Вопрос. Как определяется налоговая база по доходам иностранных организаций, дата начисления которых согласно статье 191 НК приходится на период с 01.01.2019, от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление?

Ответ. Согласно подпункту 1.1.6 пункта 1 статьи 190 НК налоговая база налога на доходы определяется как общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат:

- в сумме вознаграждения доверительному управляющему, если выплата такого вознаграждения предусмотрена договором доверительного управления;

- в сумме налога на добавленную стоимость (за исключением его сумм, приходящихся на указанные в подпункте 1.11 пункта 1 статьи 189 НК доходы иностранной организации), исчисленного за соответствующий налоговый период налога на доходы доверительным управляющим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление в интересах соответствующей иностранной организации – вверителя (выгодоприобретателя).

4. Вопрос. Предусмотрены ли НК налоговые льготы в виде освобождения от налога на доходы?

Ответ. С 01.01.2019 установленные НК налоговые льготы по налогу на доходы предусмотрены не в виде освобождения от налога на доходы, а путем установления подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 192 НК ставки налога на доходы в размере ноль (0) процентов по следующим доходам:

- от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь или Правительству Республики Беларусь, а также резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

- от долговых обязательств по кредитам, займам, предоставленным белорусским организациям за счет денежных средств, полученных от размещения облигаций, эмитируемых иностранными организациями в целях направления таких средств белорусским организациям в виде кредитов, займов;

- от долговых обязательств по облигациям белорусских организаций, эмитированным с 1 апреля 2008 года по 1 января 2015 года и с 1 июля 2015 года, а также от их отчуждения и (или) их погашения, если иное не установлено абзацем пятым настоящего подпункта;

- от долговых обязательств по размещенным за пределами Республики Беларусь облигациям открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», а также от их отчуждения и (или) их погашения;

- от долговых обязательств по государственным ценным бумагам Республики Беларусь, ценным бумагам Национального банка Республики Беларусь, облигациям местных исполнительных и распорядительных органов, а также от их отчуждения и (или) их погашения;

- в виде компенсаций (возмещения издержек), комиссий, выплата которых иностранным банкам предусмотрена договорами по предоставлению кредитов, займов, указанных в абзацах втором и третьем настоящего подпункта;

- от выполнения работ (оказания услуг), связанных с:

- эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, облигаций местных исполнительных и распорядительных органов и облигаций белорусских организаций, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», учетом прав на такие облигации;

- представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и

иностранных судебных органах по спорам между иностранными организациями (иностранными гражданами) и Республикой Беларусь;

- от сдачи морских судов в аренду субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь для осуществления ими деятельности по эксплуатации таких морских судов;

- от оказания субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь услуг по обучению работников в области эксплуатации морских судов.

Для применения нулевой ставки налога на доходы в отношении некоторых из них необходимо соблюдение условий пунктов 2 и 3 статьи 192 НК.

5. Вопрос. Сведения каких международных справочников, каталогов налоговые агенты могут использовать для подтверждения постоянного местонахождения иностранных организаций, если не имеется заверенного компетентным органом иностранного государства подтверждения постоянного местонахождения иностранной организации?

Ответ. Частью тринадцатой пункта 1 статьи 194 НК закреплена возможность использования сведений:

- международного справочника «The Bankers Almanac»;
- международного каталога «BIC Directory»;
- международного электронного каталога «Bankers World Online» (SWIFTRef);
- международного справочника «Airline Coding Directory».