**КОММЕНТАРИЙ К ЗАКОНУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**ОТ 13 ДЕКАБРЯ 2024 Г. «ОБ ИЗМЕНЕНИИ ЗАКОНОВ»**

**В ЧАСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

**Изменение объекта налогообложения**

В соответствии с подпунктом 11.7 пункта 11 статьи 167 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) не признаются объектом налогообложения отчисления, производимые организацией, управляющей имущественными правами авторов или иных правообладателей на коллективной основе, в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об авторском праве и смежных правах» на покрытие своих расходов по осуществлению деятельности по коллективному управлению имущественными правами авторов или иных правообладателей из сумм собранного ею вознаграждения для авторов или иных правообладателей.

**Налогообложение операций с цифровыми знаками (токенами)**

С 2025 года операции с цифровыми знаками (токенами) подлежат налогообложению налогом на прибыль, и в связи с этим в главу 16 НК внесены положения, регулирующие вопросы налогообложения налогом на прибыль операций, сделок с цифровыми знаками (токенами).

У организаций, создающих и размещающих собственные цифровые знаки (токены), доходы от их размещения не признаются объектом налогообложения налогом на прибыль (подп. 11.8 п. 11 ст. 167 НК).

*Справочно: термин «размещение цифровых знаков (токенов)» используется в значении, определенном приложением 1 к Декрету Президента Республики Беларусь от 21 декабря 2017 г. № 8 «О развитии цифровой экономики».*

К валовой прибыли от операций с цифровыми знаками (токенами) согласно положениям пункта 5 статьи 179 НК относится:

прибыль (убыток) от оказания услуг, связанных с созданием и размещением цифровых знаков (токенов) с использованием глобальной компьютерной сети Интернет, включая услуги по продвижению цифровых знаков (токенов), консультационные и иные сопутствующие услуги;

прибыль (убыток) от осуществления деятельности оператора криптоплатформы и (или) оператора обмена криптовалют;

прибыль (убыток) от деятельности по майнингу;

прибыль (убыток) от реализации (отчуждения) цифровых знаков (токенов), включая возникшие (добытые) или полученные в результате деятельности по майнингу;

прибыль (убыток) от осуществления иной деятельности с использованием цифровых знаков (токенов), в том числе содержащей признаки профессиональной и биржевой деятельности по ценным бумагам, деятельности инвестиционного фонда, секьюритизации;

внереализационные доходы и внереализационные расходы от осуществления сделок (операций) с использованием цифровых знаков (токенов), включая внереализационные доходы, указанные в подпунктах 3.7, 3.20, 3.425–3.428, 3.43 пункта 3 статьи 174 НК и внереализационные расходы, указанные в подпунктах 3.26, 3.515–3.518, 3.52 пункта 3 статьи 175 НК.

Пунктом 9 статьи 168 НК установлено, что при реализации (отчуждении) цифровых знаков (токенов) дата их передачи определяется как день передачи цифрового знака (токена) согласно оформленным первичным учетным документам.

Валовая прибыль от операций с цифровыми знаками (токенами) будет облагаться налогом на прибыль:

по ставке 9 % — у резидентов ПВТ;

по обычной ставке — у остальных организаций.

**Затраты, учитываемые и не учитываемые при налогообложении**

Расширяется перечень затрат, которые не признаются экономически обоснованными. К ним будут относиться расходы по выплатам, связанным с предоставлением взаимозависимым лицом персонала организации и осуществляемым после заключения такой организацией трудового договора с работником (гражданско-правового договора с физическим лицом), предоставленным ей.

Инвестиционный вычет будет применяться по новым правилам. Соответствующие изменения вносятся в подпункт 2.2 пункта 2 статьи 170 НК.

Так, с 2025 года не смогут применять инвестиционный вычет:

бюджетные организации;

общественные объединения;

религиозные организации;

республиканские государственно-общественные объединения, иные некоммерческие организации, созданные в соответствии с законодательством, кроме организаций потребительской кооперации.

Инвестиционный вычет нельзя будет применить к:

основным средствам, нормативный срок службы которых, установленный законодательством, регулирующим нормативные сроки службы основных средств, составляет менее пяти лет, и стоимости вложений в их реконструкцию;

основным средствам, полученным правопреемником при реорганизации (за исключением реорганизации в форме преобразования) от реорганизованной организации в соответствии с передаточным актом или разделительным балансом.

По зданиям и сооружениям инвестиционный вычет можно будет применять, только если они являются зданиями и сооружениями производственного назначения.

Инвестиционный вычет по новым правилам будет применяться по основным средствам, по которым начало начисления амортизации приходится на период с 01.01.2025, и по стоимости вложений в реконструкцию, стоимость которых увеличила первоначальную стоимость после 01.01.2025.

Инвестиционный вычет по основным средствам и стоимости вложений в реконструкцию, в отношении которых начало начисления амортизации имело место до 01.01.2025, и по стоимости вложений в реконструкцию, стоимость которых увеличила первоначальную стоимость до 01.01.2025, применяется в течение двухлетнего периода, предусмотренного для его применения, с соблюдением положений, установленных подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 170 НК, действовавших на дату начала такого периода.

Расходы по доставке работников до места работы и обратно будут включаться в состав прочих нормируемых затрат (подп. 2.11 п. 2 ст. 171 НК).

Подпункт 1.6 пункта 1 статьи 173 НК дополнен нормами о невключении в затраты, учитываемые при налогообложении, сумм, подлежащих уплате в результате применения мер ответственности в связи с исключением преференциального инвестиционного проекта из перечня преференциальных инвестиционных проектов по основаниям иным, чем его реализация.

**Внереализационные доходы и расходы**

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности юридического лица, в отношении которого в соответствии с законодательством об урегулировании неплатежеспособности применяется процедура ликвидационного производства, не включаются во внереализационные доходы и расходы (подп. 3.10 п. 3 ст. 174 НК и подп. 3.24 п. 3 ст. 175 НК).

У юридических лиц, в отношении которых в соответствии с законодательством об урегулировании неплатежеспособности применяется процедура ликвидационного производства, в состав внереализационных доходов не включаются требования кредиторов, иных лиц, считающиеся погашенными, в соответствии с вступившим в силу определением суда о завершении ликвидационного производства (подп. 4.28 п. 4 ст. 174 НК).

С 2025 года изменится период включения банками кредиторской задолженности при ликвидации, прекращении деятельности кредитора в случаях, когда на текущий (расчетный) банковский счет кредитора наложен арест (подп. 3.11 п. 3 ст. 174 НК). В связи с тем, что при аресте, наложенном на текущий (расчетный) банковский счет кредитора, доход у банка возникает только после снятия ареста со счета, банками такие доходы будут включаться в состав внереализационных доходов на дату их признания в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности, а не на дату исключения кредитора из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Суммы кредиторской задолженности по гражданско-правовым договорам, прекращенной и (или) от исполнения которой плательщик освобожден в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, и в отношении которой в этих актах Президента Республики Беларусь установлены направления целевого использования, для целей применения положений подпункта 3.19 пункта 3 статьи 174 НК относятся к целевому финансированию.

Подпункт 3.422 пункта 3 статьи 174 НК дополнен положениями о включении в состав внереализационных доходов фактора, возникающих у него при прекращении обязательств (в том числе частично) по приобретенному денежному требованию путем исполнения, предоставления отступного, зачета, новации, а также при получении возмещения (в том числе частично) суммы денежного обязательства, не уплаченной должником и причитающейся фактору по уступленному денежному требованию, осуществляемого по договору факторинга с правом обратного требования (регресса).

Статья 174 НК дополнена следующими видами внереализационных доходов:

денежные средства и иное имущество, полученные участником (акционером) организации при уменьшении уставного фонда организации (подп. 3.423 п. 3);

дебиторская задолженность в размере сумм, включенных при налогообложении прибыли в резерв по сомнительным долгам, при наступлении обстоятельств, в том числе при изменении сроков погашения такой задолженности, в результате которых дебиторская задолженность перестает удовлетворять критериям, поименованным в подпункте 3.48 пункта 3 статьи 175 НК (подп. 3.424 п. 3 ст. 174 НК).

Статья 175 НК дополнена следующими видами внереализационных расходов:

расходы на списание недоамортизированной части неотделимых улучшений объектов аренды при досрочном расторжении договоров аренды, финансовой аренды (подп. 3.16 п. 3 ст. 175 НК);

суммы денежных средств, перечисленных в бюджет в счет компенсации в соответствии с законодательством в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности (подп. 3.514 п. 3 ст. 175 НК).

С 2025 года в состав внереализационных расходов не будут включаться курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, возникших в связи с предоставлением и (или) получением займов.

Размер отчислений денежных средств профсоюзным организациям, которые на основании подпункта 3.512 пункта 3 статьи 175 НК включаются в состав внереализационных расходов, увеличен с 0,15 % от фонда заработной платы до 0,5 % от фонда заработной платы.

**Льготы по налогу на прибыль**

Льготу по налогу на прибыль, установленную пунктом 1 статьи 181 НК для организаций-спонсоров, с 2025 года можно будет применять при оказании безвозмездной (спонсорской) помощи бюджетным организациям, указанным в части первой пункта 1 статьи 181 НК, посредством передачи прибыли государственным учреждениям, созданным местными исполнительными и распорядительными органами для обеспечения деятельности бюджетных организаций в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 декабря 2019 г. № 475 «Об обеспечении деятельности бюджетных организаций», с целью оказания безвозмездной (спонсорской) помощи таким бюджетным организациям.

Продляются льготы по налогу на прибыль:

по прибыли инвестиционных фондов — до 1 января 2030 года (п. 15 ст. 181 НК);

для организаций, использующих труд инвалидов, в отношении прибыли, полученной от сдачи имущества в аренду (лизинг) (п. 3 ст. 6 Закона Республики Беларусь «Об изменении законов» от 13.12.2024 № 47-З).

**Ставки налога**

На постоянной основе устанавливается ставка в размере 30 % для:

коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, по прибыли от микрофинансовой деятельности (п. 5 ст. 184 НК);

валовой прибыли операторов сотовой подвижной электросвязи, а также назначенных в соответствии с законодательством операторов по обязательному оказанию универсальных услуг электросвязи на территории Республики Беларусь (п. 11 ст. 184 НК).

Отменяются пониженные ставки налога на прибыль с дивидендов:

в размере 6 % — с 2026 г.;

в размере 0 % — с 2028 г.