**КОММЕНТАРИЙ**

**к Закону Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З**

**«Об изменении законов»**

**(в части исчисления и уплаты**

**налога на доходы иностранных организаций,**

**не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство)**

**Объекты налогообложения**

Дополнение подпункта 1.7 пункта 1 статьи 189 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) закрепляет применяющийся на практике подход к непризнанию объектом налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее — налог на доходы), суммы возмещения иностранным организациям убытков. Понятие убытков определено статьей 14 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Из объектов налогообложения налогом на доходы исключаются доходы (вознаграждения, гонорары), выплачиваемые иностранным организациям за урегулирование страховых случаев по страховым сертификатам, удостоверяющим договор международного страхования (подп. 1.12.9 п. 1 ст. 189 НК).

Подпунктами 1.12.13 и 1.15 пункта 1 статьи 189 НК устанавливаются следующие объекты налогообложения налогом на доходы:

– доходы от выполнения работ, оказания услуг взаимозависимому лицу (исключения: 1) доходы, указанные в подп. 1.1, 1.6, 1.8, 1.10, 1.12.1–1.12.12 и 1.14 п. 1 ст. 189 НК; 2) доходы взаимозависимых лиц — банков при осуществлении банковских операций. Перечень банковских операций определен ст. 14 Банковского кодекса Республики Беларусь);

– доходы иностранных организаций, являющихся участниками (акционерами) белорусских организаций, получаемые при распределении между акционерами (участниками) имущества ликвидируемых белорусских организаций. При этом налоговая база определяется за вычетом согласно подпункту 1.1.7 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 международными договорами об избежании двойного налогообложения.

**Ставки налога на доходы**

Исключается возможность применения к доходам от долговых обязательств, возникающих в связи с досрочным возвратом (погашением) кредитов, займов, нулевой ставки налога на доходы в соответствии с нормами абзаца третьего подпункта 1.1 пункта 1 статьи 192 НК.

Продлевается до 1 января 2030 г. действие пониженной ставки налога на доходы в размере 6 % (абз. 3 подп. 1.2 п. 1 ст. 192 НК) по доходам, указанным в подпунктах 1.2, 1.11.3, 1.11.4 пункта 1 статьи 189 НК, получаемым от участия в зарегистрированных в Республике Беларусь инвестиционных фондах (инвестиционных фондах, инвестиционные паи которых зарегистрированы в Республике Беларусь) в течение трех календарных лет, начиная с первого календарного года, в котором возникла прибыль такого фонда.

Подпунктом 1.4 пункта 1 статьи 192 НК по дивидендам и приравненным к ним доходам устанавливается ставка налога на доходы в размере 25 %. Пониженные ставки по дивидендам, предусмотренные действующими положениями международных договоров, применяются, если в соответствии со статьей 194 НК в установленном порядке подтверждены налоговое резидентство получателя дохода и его статус фактического владельца дохода.

**Подтверждение фактического владельца дохода**

Пункт 1 статьи 194 НК обязывает иностранную организацию через налогового агента ежегодно представлять подтверждение того, что она является фактическим владельцем дохода.

Такое подтверждение подлежит представлению в случае применения с отражением в налоговой декларации (расчете) по налогу на доходы предусмотренных в международных договорах об избежании двойного налогообложения пониженной ставки налога на доходы либо освобождения от него в отношении доходов в виде дивидендов, процентов, роялти, а также предусмотренной налоговым законодательством Республики Беларусь пониженной ставки налога на доходы, когда условием ее применения является получение дохода его фактическим владельцем. Форма такого подтверждения устанавливается постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Категории организаций, на которых требование о представлении подтверждения фактического владельца не распространяется, определены частью десятой пункта 1 статьи 194. В этом случае им следует представлять информацию или документы согласно части одиннадцатой пункта 1 статьи 194 НК.