

Комментарий к Закону Республики Беларусь от 31 декабря 2021 № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части исчисления и уплаты налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы)

Уточнен перечень объектов налогообложения налогом на доходы:

- определено, что не включаются в объекты налогообложения доходы иностранной организации в виде процентов за отсрочку, рассрочку оплаты (т.е. проценты по коммерческому займу (коммерческому кредиту) по договору за реализуемые ею товары (работы, услуги), имущественные права (подп. 1.2.1 п. 1 ст. 189 НК);

- доходы от обучения, проведения консультаций и (или) оказания услуг по установке, наладке, обследованию, измерению и тестированию исключены с 2022 г. в отношении нематериальных активов объектов налогообложения налогом на доходы при условии, что такие услуги являются неотъемлемым условием внешнеторгового договора на приобретение в собственность (во временное пользование) объектов, указанных в подпункте 1.12.11 пункта 1 статьи 189 НК.

Справочно: к нематериальным активам относятся в том числе имущественные права на компьютерные программы, приобретенные по лицензионным (авторским) договорам или иным основаниям, предусмотренным законодательством.

Уточнен порядок представления налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы в случае возникновения объекта налогообложения налогом на доходы в соответствии с подпунктом 1.11.3 пункта 1 статьи 189 НК от реализации ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций) и (или) их погашения (ч. 2 п. 5 ст. 193 НК). Если *источником* таких доходов является иностранная организация, у которой не имеется в Республике Беларусь представительства или постоянного представительства, то *налоговая декларация* (расчет) по налогу на доходы подлежит представлению в налоговый орган *по месту* постановки на учет организатора торговли ценными бумагами (*т.е. биржи*).

В статье 194 НК для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения к доходам, приходящимся на периоды с 01.01.2022:

- отменено требование представлять *подтверждение* постоянного местонахождения в отношении иностранных организаций, указанных в

подпункте 1.7 пункта 1 статьи 70 НК (ч. 13 п. 1 ст. 194 НК). Перечень таких организаций доступен на сайте МНС в электронном *сервисе «e-НДС»*;

- предусмотрена возможность не подтверждать суммы доходов участников иностранного партнерства, если представлен список участников, содержащий информацию *о доле* дохода, приходящегося на участников, имеющих постоянное местонахождение в соответствующем государстве (ч. 17 п. 1 ст. 194 НК);

- усовершенствованы подходы для определения статуса иностранной организации в качестве фактического владельца дохода (п. 2 ст. 194 НК).