



Инвестиционный Гид 2016

Беларусь

ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ГИД 2016. БЕЛАРУСЬ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
ПОЧЕМУ БЕЛАРУСЬ?	4
ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	5
СПОСОБЫ ВХОЖДЕНИЯ НА БЕЛОРУССКИЙ РЫНОК	6
1. Создание юридического лица	7
1.1. Общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью	7
1.2. Акционерные общества	8
1.3. Унитарные предприятия	9
1.4. Регистрация компании в Беларуси	9
2. Открытие представительства иностранной организации	9
3. Заключение инвестиционного договора	10
4. Заключение соглашения о государственно-частном партнерстве	12
ТРУДОУСТРОЙСТВО ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА	14
1. Особый порядок трудоустройства иностранных граждан	15
2. Особенности трудоустройства граждан государств-участников Евразийского экономического союза	15
3. Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы	16
4. Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь	16
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ В БЕЛАРУСИ	18
1. Налог на прибыль	19
2. Трансфертное ценообразование	19
3. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство	21
4. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	21
5. Подоходный налог	22
6. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	23
7. Налог на добавленную стоимость	23
8. Акцизы	25
9. Оффшорный сбор	25
10. Упрощенная система налогообложения	26
11. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	28
12. Налог на игровой бизнес	28
13. Соглашения об избежании двойного налогообложения	29
ЛЬГОТНЫЕ КЛАСТЕРЫ	30
1. Налогообложение резидентов Парка высоких технологий	31
2. Налогообложение резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»	31

3. Налогообложение в средних, малых городских поселениях, сельской местности	33
4. Налогообложение резидентов свободных экономических зон	33
НЕДВИЖИМОСТЬ И СТРОИТЕЛЬСТВО	35
1. Приобретение и аренда недвижимости иностранными гражданами и юридическими лицами	36
1.1. Особенности приобретения недвижимости	36
1.2. Особенности аренды недвижимости	36
1.3. Налог на недвижимость	37
2. Владение землей иностранными гражданами и юридическими лицами	37
2.1. Земельные права иностранных граждан	37
2.2. Земельные права иностранных юридических лиц	37
2.3. Залог земельных участков	38
2.4. Земельный налог	39
3. Особенности регулирования строительной деятельности в Беларуси	39
ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ	41
МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОРГОВЛЯ (ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ)	44
ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	46
ИСПОЛНЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ СУДЕБНЫХ И АРБИТРАЖНЫХ РЕШЕНИЙ	48
ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВИТЕЛЯХ	51

ПОЧЕМУ БЕЛАРУСЬ?

Республика Беларусь – сравнительно молодое государство, расположенное в самом центре Европы на пересечении торговых путей, соединяющих Запад и Восток, что по определению представляет собой привлекательный рынок для иностранных инвесторов.

Работая не первый год в сфере правового и аудиторского консалтинга, мы видим все те позитивные перемены, которые предпринимает Правительство в целях создания удобных и понятных условий ведения бизнеса. Эти перемены видны и со стороны: в 2016 году Беларусь заняла 44 место в рейтинге легкости ведения бизнеса, ежегодно составляемом Всемирным банком, в очередной раз обогнав основных партнеров – Россию, Казахстан и Украину.

Беларусь – это не только доступ к 183-миллионному рынку Евразийского экономического союза. Наша страна интересна сама по себе, т.к. представляет множество возможностей для вложения инвестиций: мы активно ведем строительство жилой и коммерческой недвижимости, развиваем энергетический сектор, передаем в частные руки сельскохозяйственные предприятия и приглашаем инвесторов в промышленность. Все это – реальные возможности развивающегося рынка.

Сегодня Беларусь нуждается в надежных инвесторах и готова предложить им привлекательные условия ведения бизнеса. Однажды и мы сами сделали выбор в пользу Беларуси, начав свое дело здесь. Стоит ли начинать Вам и как это сделать – вопросы, для ответов на которые мы и подготовили данный материал.

Все права защищены. Никакая часть настоящего издания ни в каких целях не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме и какими бы то ни было средствами, будь то электронные или механические, включая фотокопирование и запись на магнитный носитель, если на это нет письменного разрешения ООО «Арцигер и партнеры» или ООО «Бейкер Тилли Бел».

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

География

Расположение	Восточная Европа
Площадь	207,6 тыс. кв. км.
Пограничные государства	Латвия, Литва, Польша, Россия, Украина
Протяженность границы	2 969 км
Климат	Умеренно-континентальный (мягкая и влажная зима, теплое и влажное лето)
Часовой пояс	GMT +3

Население

Численность	9 494,2 тыс.
Вероисповедание	Православные 73%, католики 15%, 12% другие
Государственные языки	Белорусский и русский

Государство

Название	Республика Беларусь
Форма правления	Президентская республика
Столица	Минск
Административные районы	6 областей (Брестская, Витебская, Гомельская, Гродненская, Могилевская, Минская), которые разделены на 118 районов
Органы власти	Главой государства является Президент. Законодательный орган (Парламент) состоит из двух палат: Палаты представителей и Совета Республики. Исполнительную власть в республике осуществляет Правительство – Совет Министров.

Экономика

ВВП на душу населения	\$6 950
Трудоспособное население	4 459,7 тыс. чел.
Безработица	1%
Национальная валюта (код)	Белорусский рубль (BYN)



Способы вхождения

на белорусский рынок

СПОСОБЫ ВХОЖДЕНИЯ НА БЕЛОРУССКИЙ РЫНОК

1. Создание юридического лица

Принимая решение о выходе на белорусский рынок, иностранный инвестор зачастую задается вопросом о выборе формы коммерческого присутствия в Беларуси.

Иностранные юридические и физические лица вправе регистрировать компании в Республике Беларусь в любых организационно-правовых формах. Наиболее распространенными формами юридических лиц являются общество с ограниченной ответственностью и унитарное предприятие.

Иностранные инвесторы имеют право на создание компаний в общем порядке, в то время как участие в капитале создаваемой компании резидента Республики Беларусь не является обязательным.

1.1. Общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью

Обществом с ограниченной ответственностью признается организация, уставный фонд которой разделен на доли определенного учредителями (участниками) размера.

Законодательная модель общества с ограниченной ответственностью в белорусском праве в значительной мере приближена к европейскому континентальному (германскому) образцу.

Общество несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом и не отвечает по обязательствам своих участников. По общему правилу, участники общества не отвечают по долгам общества личным имуществом. Вместе с тем, в случае банкротства компании по вине ее участников (либо директора или членов совета директоров) суд может возложить на них субсидиарную ответственность по обязательствам общества.

Участниками общества могут быть как юридические, так и физические лица в количестве не более пятидесяти. Допускается создание общества с единственным участником.

Документом, регулирующим деятельность конкретного общества (помимо актов законодательства), является его устав. Для всех обществ он должен содержать наименование, сведения о составе и компетенции органов управления, размере уставного фонда общества, права и обязанности участников общества и иные обязательные сведения.

Белорусское законодательство не устанавливает обязательных требований к минимальному размеру уставного фонда общества, позволяя участникам самостоятельно решить, какую сумму они готовы внести в качестве вклада. При этом учредители вновь создаваемых компаний вправе вносить свои вклады (единовременно или по частям) в течение двенадцати месяцев с момента государственной регистрации общества. Следует отметить, что в качестве вклада допускается вносить не только денежные средства (как в белорусских рублях, так и в иностранной валюте), но и оборудование, автомобили, здания и другое имущество, а также право пользования имуществом на определенный срок. Однако внесение вкладов, отличных от денежных средств, требует проведения их денежной оценки в установленном законодательством порядке.

Размер доли участника в уставном фонде определяется в процентах или в виде дроби. Он соответствует соотношению между стоимостью вклада участника в уставный фонд и уставным фондом этого общества. Вместе с тем, участники могут установить иное распределение долей. По общему правилу, размер доли определяет, помимо прочего, количество голосов, которым владеет участник при принятии решений на общем собрании, а также процент прибыли, которая причитается участнику в случае успешной деятельности общества.

Участник общества вправе выйти из общества, получив при этом часть стоимости имущества общества. Согласие других участников на выход из общества не требуется. Если в обществе остался только один участник, его выход не допускается. Исключение участника из общества возможно только в судебном порядке. Основанием исключения может быть грубое нарушение участником своих обязанностей либо действия (бездействие), делающие невозможной деятельность общества или существенно затрудняющие ее.

Высшим органом управления общества является общее собрание его участников. Данный орган обладает исключительной компетенцией, определяемой уставом общества в соответствии с законодательством. Все участники общества имеют право присутствовать на общем собрании, принимать участие в обсуждении вопросов повестки дня и

голосовать при принятии решений. Любые ограничения этого права закон объявляет ничтожными. В обществе, состоящем из одного участника, общее собрание участников общества не созывается и не проводится: полномочия общего собрания участников общества осуществляет единственный участник.

По общему правилу, общество имеет двухзвенную структуру управления: общее собрание участников и исполнительные органы общества. Однако уставом общества может быть предусмотрено образование и совета директоров (наблюдательного совета). К компетенции этого органа уставом могут быть отнесены вопросы определения основных направлений деятельности общества, образования и досрочного прекращения полномочий исполнительных органов, созыва и проведения общего собрания участников и решение иных вопросов, определенных законодательством.

Исполнительные органы имеют остаточную компетенцию и осуществляют руководство текущей деятельностью общества. Они подотчетны общему собранию участников и совету директоров (при его наличии). В обществе может быть как единоличный исполнительный орган (директор либо генеральный директор), так и коллегиальный исполнительный орган (правление или дирекция). В предусмотренных уставом случаях общество вправе передать полномочия исполнительного органа управляющей организации или управляющему.

В целях контроля над деятельностью общества участники должны избрать ревизионную комиссию или ревизора. Этот контрольный орган вправе в любое время проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности общества и иметь доступ ко всей документации, касающейся его деятельности. В обязательном порядке ревизор проводит проверку годовых отчетов и бухгалтерских балансов общества до их представления на утверждение общему собранию участников. На практике избрание такого лица и его деятельность носят формальный характер для выполнения требований законодательства.

Для полноценной финансовой проверки деятельности общества по решению общего собрания может быть привлечен также профессиональный аудитор, не связанный имущественными интересами с обществом. Аудиторская проверка может быть проведена по требованию любого участника общества, причем расходы по оплате аудиторских услуг по решению общего собрания могут быть возмещены участнику за счет средств общества.

В заключение необходимо отметить, что популярность общества с ограниченной ответственностью вызвана понятной структурой владения и возможностью гибкого распределения прав по управлению обществом и получению прибыли.

Разновидностью общества с ограниченной ответственностью как организационно-правовой формы является общество с дополнительной ответственностью, уставный фонд которого так же разделен на доли, но при этом участники такого общества солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в случае банкротства компании. Размер такой ответственности определяется участниками самостоятельно, но не может быть менее установленного законодательством минимума (50 базовых величин¹). В остальном общество с дополнительной ответственностью полностью аналогично обществу с ограниченной ответственностью.

1.2. Акционерные общества

В Беларуси акционерные общества могут быть созданы в двух формах: открытое (ОАО) и закрытое (ЗАО) акционерное общество.

Эти два вида отличаются друг от друга тем, что акционеры ОАО могут отчуждать принадлежащие им акции широкому кругу лиц, а участники ЗАО могут отчуждать принадлежащие им акции только с согласия других акционеров и ограниченному кругу лиц. Кроме того, ЗАО вправе осуществлять только закрытое (среди ограниченного круга лиц) размещение дополнительно выпускаемых акций.

Для государственной регистрации акционерного общества необходимо сформировать уставный фонд, минимальный размер которого для ЗАО составляет 100, а для ОАО – 400 базовых величин.

Обе формы акционерных обществ могут быть образованы и единственным учредителем. Максимальное число участников ОАО не ограничено, количество участников ЗАО не должно превышать пятидесяти.

¹ Базовая величина – это экономический показатель, который определяет абстрактную ценность покупательской способности денег, не связанную с оценкой конкретных материальных или нематериальных благ, и размер которого устанавливается Правительством. По состоянию на дату подготовки данного материала 1 базовая величина равняется 210 000 белорусских рублей.

Акционерное общество должно заключить договор с депозитарием для учета движения акций и осуществить регистрацию акций при их выпуске в Департаменте по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь.

1.3. Унитарные предприятия

Второй по популярности формой ведения бизнеса в Беларуси является создание унитарного предприятия. В целом, институт унитарного предприятия свойственен лишь странам постсоветского пространства. До недавнего времени принципиальным отличием унитарных предприятий от других форм коммерческих юридических лиц являлось наличие единственного собственника и неделимость имущества компании. Унитарное предприятие не наделяется правом собственности на закрепленное за ней собственником имущество и отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом.

Несомненным плюсом создания унитарных предприятий является простота организационной структуры: в качестве обязательного органа управления предприятием предполагается лишь руководитель (директор или генеральный директор).

Размер уставного фонда, по аналогии с обществом с ограниченной ответственностью, определяется учредителем унитарного предприятия. Фактическое формирование уставного фонда должно быть завершено в течение двенадцати месяцев с момента государственной регистрации.

К недостаткам указанной формы следует отнести существенные временные и финансовые затраты, связанные с продажей унитарного предприятия.

1.4. Регистрация компании в Беларуси

До подачи документов для государственной регистрации в регистрирующий орган учредители создаваемой организации должны:

- принять решение о создании коммерческой организации (путем подготовки и подписания решения);
- согласовать с регистрирующим органом наименование организации и определить предполагаемое местонахождение организации;
- подготовить устав;
- сформировать пакет документов (заявление, копии документов на учредителей и др.);
- оплатить государственную пошлину в размере 1 базовой величины.

Официальная регистрация компании в Беларуси осуществляется по ее будущему месту нахождения. Исключение составляют юридические лица, которые намерены осуществлять отдельные виды деятельности (банковскую, страховую и т.п.). Документы, подтверждающие создание юридического лица, выдаются не позднее рабочего дня, следующего за днем регистрации. Необходимо отметить, что простая и понятная процедура создания юридических лиц ежегодно находит положительные отклики у составителей рейтинга легкости ведения бизнеса Всемирного банка.

Документы для государственной регистрации могут быть представлены как непосредственно учредителями, так и уполномоченными представителями, действующими на основании доверенности.

По результатам государственной регистрации вновь созданная компания получает свидетельство о государственной регистрации, один экземпляр устава с отметкой регистрирующего органа и справку, подтверждающую постановку на учет в налоговом органе, органе социальной защиты и страховой компании.

С учетом необходимости изготовления печати и открытия счета в банке, юридическое лицо может полноценно начать свою деятельность в течение одной недели с момента государственной регистрации.

2. Открытие представительства иностранной организации

В целях исследования товарных рынков и возможностей для инвестирования в Республике Беларусь иностранные компании вправе создавать специальные коммерческие представительства.

Представительство иностранной организации в Беларуси может быть открыто в целях осуществления от имени и по

поручению представляемой им иностранной компании деятельности подготовительного и вспомогательного характера, под которой понимается содействие реализации международных договоров Республики Беларусь, изучение товарных рынков, изучение возможностей для осуществления инвестиций на территории Республики Беларусь, создание коммерческих организаций с участием иностранных инвесторов, продажа билетов, бронирование мест и иная общественно полезная деятельность.

Статус представительства не предусматривает возможность осуществления предпринимательской деятельности, что отличает его от обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью, акционерных обществ и унитарных предприятий.

Второй особенностью является срочный характер деятельности представительства. Разрешение выдается сроком на три года и в случае отказа от продления прекращает свою силу.

Государственная пошлина за открытие представительства уплачивается единовременно, до момента подачи документов и составляет 195 базовых величин. В случае досрочного прекращения деятельности уплаченная пошлина не возвращается.

Представительство считается созданным и имеет право осуществлять на территории республики свою деятельность с даты выдачи Министерством иностранных дел Республики Беларусь разрешения на его открытие. Постановка на учет в налоговом органе, органах социальной защиты и страховой компании осуществляется представительством самостоятельно в установленный законодательством срок.

3. Заключение инвестиционного договора

Среди предоставляемых белорусским законодательством инструментов вложения инвестиций важную роль играют инвестиционные договоры, право заключения которых предоставлено как национальным, так и зарубежным инвесторам.

С 15.05.2016 заключение инвестиционных договоров возможно только в целях реализации инвестиционных проектов, соответствующих приоритетным видам деятельности или секторам экономики (определяются Правительством).

Инвестиционный договор представляет собой соглашение между инвестором и Республикой Беларусь, определяющее основные вопросы реализации конкретного инвестиционного проекта. Это полноценное обязательство, которое выражается в том, что инвестор обязуется вложить определенную сумму инвестиций и реализовать конкретный проект, а Республика Беларусь, в свою очередь, обязуется предоставить инвестору ряд льгот и преференций и оказать содействие в реализации проекта.

Исходя из предоставляемого объема льгот и преференций, выделяют два вида инвестиционных договоров:

- инвестиционные договоры первого уровня;
- инвестиционные договоры второго уровня.

Инвестиционные договоры первого уровня позволяют инвесторам получить только набор льгот и преференций, прямо закрепленный законодательством, в то время как инвестиционные договоры второго уровня открывают доступ к любым льготам и преференциям, необходимым для реализации проекта.

Льготы и преференции, предоставляемые инвесторам, заключающим инвестиционные договоры первого уровня, содержатся непосредственно в законодательстве и условно могут быть разделены на следующие группы:

- льготы и преференции в области строительства;
- налоговые и таможенные льготы и преференции;
- освобождение от уплаты пошлин и сборов.

Одной из таких преференций является предоставление земельного участка инвестору в аренду по упрощенной процедуре (без проведения аукциона и необходимости уплаты связанных с этим сборов) для целей реализации инвестиционного проекта. Для этого соответствующий земельный участок должен быть включен в специальный перечень (а на случай отсутствия земельного участка в таком перечне предусмотрена процедура его включения в оный, которая может быть инициирована инвестором).

С 15.05.2016 инвесторы имеют право получить земельный участок для реализации инвестиционного проекта не только на праве аренды, но также в собственность или постоянное пользование.

При этом необходимо учитывать то, что до указанной выше даты законодательством установлен запрет на заключение в отношении предоставленного для реализации инвестиционного проекта земельного участка или объектов недвижимости, подлежащих созданию на нем, сделок, влекущих переход прав (предусматривающих возможность перехода прав) к иным лицам. Данный запрет действует до государственной регистрации создания объектов недвижимости. Иными словами, инвестору запрещено обременять (например, передавать в залог для целей привлечения внешнего финансирования) права на предоставленный земельный участок или возводимые на нем объекты до даты государственной регистрации последних.

Следует обратить внимание и на такую льготу, как возможность строительства объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, параллельно с разработкой, экспертизой и утверждением в установленном порядке необходимой проектной документации на каждый из этапов строительства с одновременным проектированием последующих этапов данного строительства.

Привлекательной льготой является и освобождение от ввозных таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость при ввозе инвестором технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему) для использования его на территории Республики Беларусь в рамках реализации инвестиционного проекта.

Среди льгот и преференций, предоставляемых при заключении инвестиционного договора, стоит обратить внимание также на возможность выбора генеральной проектной и подрядной организаций, равно как и субподрядных проектных и строительных организаций без проведения подрядных торгов как для строительства объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, так и для их ремонта, реконструкции, реставрации или благоустройства (в то время как по общему правилу проведение подрядных торгов при строительстве объектов является обязательным).

С 15.05.2016 подрядчики и разработчики проектной документации имеют право на некоторые льготы наравне с инвестором. Они касаются сроков и пошлин получения необходимых разрешений в области привлечения иностранной рабочей силы, а также выделения в строительном проекте этапов работ с выполнением работ по строительству объекта на текущем этапе одновременно с выполнением проектных работ на последующие этапы при наличии утвержденного в установленном порядке архитектурного проекта.

Заключение инвестиционного договора не препятствует реализации инвестором своего права на получение иных льгот, предоставляемых в силу актов законодательства, отличных от тех, что регулируют заключение инвестиционных договоров. Так, например, в случае реализации инвестиционного проекта в области сельского хозяйства инвестор может получить два полноценных набора льгот и преференций одновременно путем заключения инвестиционного договора и осуществления деятельности на территории сельской местности.

Заключение инвестиционного договора второго уровня предполагает необходимость согласования с Президентом и позволяет инвестору получить любые льготы и преференции. На практике это может выражаться:

- в установлении изъятий из действующего законодательства (например, государство и инвестор договариваются о том, что к конкретному проекту не будут применяться определенные экологические требования);
- в предоставлении специальных налоговых и таможенных льгот;
- в закреплении обязанности государства приобретать производимые товары или услуги (будь то молочная продукция или электроэнергия).

Процесс заключения инвестиционных договоров вполне прозрачен и подробно регламентирован законодательством: инвестор готовит проект договора, собирает определенный пакет документов и подает его в исполнительный комитет области или города Минска. С этого момента начинается процесс согласования проекта инвестиционного договора, где исполнительному комитету отведена роль координатора процесса и на него возложена обязанность согласовать проект со всеми заинтересованными государственными органами (профильными министерствами и ведомствами) в установленные сроки. При этом перечень документов, требуемых от инвестора, также закреплён на законодательном уровне и является закрытым, что дает инвестору возможность спрогнозировать весь процесс заранее и избежать бюрократических проволочек.

С 15.05.2016 необходимо также принять во внимание следующие изменения:

- введена необходимость согласования с государством реорганизации и (или) изменения состава участников самой компании-инвестора или компании, созданной инвестором для реализации проекта. В случае если указанные действия имеют место без согласования с государством, у Республики Беларусь появляется основание для отказа от исполнения обязательств по инвестиционному договору в одностороннем порядке;
- регламентирован механизм уведомления инвестором государства о создании компании для реализации инвестиционного проекта – такое уведомление направляется в государственный орган или исполком, которые заключили от имени Республики Беларусь инвестиционный договор, в течение пяти рабочих дней со дня создания такой компании. Таким образом, решена конкретная проблема: ранее необходимо было либо создавать компанию до заключения инвестиционного договора, либо, если после, вносить изменения в инвестиционный договор дополнительным соглашением.

Ряд изменений регулируют прекращение отношений между государством и инвестором:

- определена обязанность по возмещению инвестором сумм льгот и (или) преференций и уплаты штрафных санкций в случае прекращения инвестиционного договора по основаниям иным, чем исполнение инвестором своих обязательств (производится в определенном Правительством порядке). При этом четко определяется, что необходимо понимать под соответствующими суммами (суммы всех налогов, сборов и иных платежей, не уплаченные или не полностью уплаченные инвестором ввиду использования предоставленных льгот и преференций). Кроме того, указывается на возможность освобождения от данной обязанности – такое решение может быть принято Правительством в отношении конкретного проекта по согласованию с Президентом;
- установлено, что если инвестиционный договор прекращен по основаниям иным, чем исполнение инвестором своих обязательств, и срок договора аренды земельного участка истек, а у инвестора есть возможность завершить строительство объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, то земельный участок может быть предоставлен инвестору в аренду без проведения аукциона, но с внесением платы за право заключения договора аренды земельного участка;
- если у инвестора отсутствует возможность завершить строительство объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, после прекращения инвестиционного договора, то не завершенные строительством незаконсервированные объекты могут быть проданы с публичных торгов. После продажи с торгов инвестору будет возмещена сумма документально подтвержденных затрат на строительство не завершенных строительством незаконсервированных объектов, но не более суммы, полученной от продажи таких объектов на торгах (при этом в определенных случаях начальная цена торгов может быть установлена в размере одной базовой величины).

4. Заключение соглашения о государственно-частном партнерстве

С 02.07.2016 инвесторы имеют возможность реализовывать проекты в рамках государственно-частного партнерства, под которым одноименный закон понимает юридически оформленное на определенный срок взаимовыгодное сотрудничество государственного и частного партнеров в целях объединения ресурсов и распределения рисков, отвечающее целям, задачам и принципам, определенным законом. Для этих целей партнеры заключают соглашение о государственно-частном партнерстве.

Иными словами, государство открывает для инвесторов сферы, которые изначально находятся в зоне ответственности публичного сектора, приглашая бизнес развивать определенные сектора на партнерских началах:

- дорожную и транспортную деятельность;
- коммунальное хозяйство и коммунальные услуги;
- здравоохранение;
- социальное обслуживание;
- образование, культуру;
- оборону, правоохранительную деятельность;
- физическую культуру, спорт и туризм;
- электросвязь;
- энергетику;
- переработку, транспортировку, хранение, поставку нефти;
- транспортировку, хранение, поставку газа, снабжение газом;
- агропромышленное производство;

- научную и научно-техническую деятельность.

Заключение соглашения о государственно-частном партнерстве имеет ряд преимуществ перед заключением инвестиционного договора. В частности, это возможность:

- вложения инвестиций в сферы, доступ к которым государство раньше ограничивало;
- частичного инвестирования из средств как государственного бюджета, так и частного лица;
- распределения прав и обязанностей, рисков, расходов, результатов сотрудничества между государственным и частным партнерами.

Частным партнером может быть юридическое лицо (зарегистрированное на территории Беларуси, так и за ее пределами), иностранная организация, не являющаяся юридическим лицом, индивидуальный предприниматель. Исключения составляют государственные унитарные предприятия, государственные учреждения и государственные объединения, а также хозяйственные общества, более 50% акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит Республике Беларусь либо ее административно-территориальной единице.

Государственным партнером является Республика Беларусь, от имени которой выступает уполномоченный государственный орган или иная государственная организация.

Частные партнеры вправе самостоятельно вносить предложения о реализации проектов государственно-частного партнерства в той или иной сфере. Инициатор предложения должен подготовить технико-экономическое обоснование и проект соглашения о государственно-частном партнерстве.

Частный партнер для заключения соглашения о государственно-частном партнерстве выбирается, как правило, по конкурсу. При этом предусматривается предварительный отбор его участников и определение участника, выигравшего конкурс.



Трудоустройство иностранных граждан

и лиц без гражданства

ТРУДОУСТРОЙСТВО ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

1. Особый порядок трудоустройства иностранных граждан

К иностранным гражданам и лицам без гражданства (далее – иностранцы), имеющим разрешение на постоянное проживание в Беларуси, применяется общий порядок трудоустройства, предусмотренный для граждан Республики Беларусь.

Особый порядок трудоустройства предусмотрен для следующих категорий иностранцев:

- временно пребывающих в Беларуси (т.е. находящихся в республике не более 90 дней в году);
- временно проживающих в Беларуси (т.е. имеющих разрешение на временное проживание, которое дает право находиться на территории Беларуси до одного года с момента его выдачи).

Законодательство определяет круг иностранцев, к которым особый порядок трудоустройства не применяется, несмотря на то, что они фактически относятся к одной из вышеуказанных категорий (речь идет, помимо прочего, о руководителях представительств иностранных организаций, лицах, которым предоставлен статус беженца или которые работают в дипломатических представительствах иностранных государств, или которые аккредитованы в Беларуси в качестве журналистов иностранных средств массовой информации и т.п.). С 15.07.2016 не применяется особый порядок трудоустройства и к иностранцам, которые получают высшее образование в учреждениях образования Беларуси и трудоустраиваются по получаемой специальности, а также к иностранцам, которые уже получили высшее образование в Беларуси и трудоустраиваются по полученной специальности в течение одного года после ее получения.

Специфика особого порядка трудоустройства иностранцев в Беларуси заключается в возможности их приема на работу только при условии наличия у нанимателя:

- разрешения на привлечение иностранной рабочей силы (в случае трудоустройства более десяти иностранцев);
- специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью (далее – специальных разрешений) для каждого иностранца.

В силу особого порядка осуществление иностранцами трудовой деятельности в Беларуси допускается лишь в случае, когда занятие вакансий не может быть обеспечено гражданами Республики Беларусь и постоянно проживающими здесь иностранцами. Следовательно, первым шагом при получении указанных выше разрешений является обращение нанимателя в органы занятости по месту его нахождения в целях предоставления сведений о наличии вакансий. Отсутствие граждан Республики Беларусь и постоянно проживающих здесь иностранцев, желающих занять открытые таким нанимателем вакансии, является основанием для получения необходимых разрешений. С 15.07.2016 подобное обращение не требуется в случае необходимости получения специального разрешения для иностранцев, привлекаемых в качестве руководителей коммерческих организаций, в создании которых они участвовали (как собственники имущества, учредители, участники).

Законодательство разрешает заключать трудовые договоры с иностранцами только после получения одной или (при необходимости) обеих разновидностей вышеуказанных разрешений, и такие трудовые договоры, в случае их заключения на территории Беларуси, должны:

- иметь срок действия не больше срока действия специального разрешения;
- составляться на двух языках: русском (белорусском) и родном (понятном) для иностранца;
- содержать дополнительные сведения и условия, в числе которых:
 - порядок, условия прекращения, изменения и продления трудового договора;
 - условия переезда в Республику Беларусь, питания, проживания и медицинского обслуживания иностранца.

Наличие заключенного трудового договора и специального разрешения у иностранца является основанием как для его въезда в республику, так и получения им разрешения на временное проживание в Беларуси.

2. Особенности трудоустройства граждан государств-участников Евразийского экономического союза

Трудоустройство граждан государств-участников ЕАЭС (Российской Федерации, Республики Казахстан, Республики Армения и Киргизской Республики) осуществляется в упрощенном порядке в Беларуси. В частности, речь идет:

- об отсутствии необходимости получения специальных разрешений для граждан государств-участников ЕАЭС;
- о признании документов об образовании, выданных учреждениями образования государств-участников ЕАЭС, без проведения установленных законодательством процедур;
- о праве гражданина государства-участника ЕАЭС на пребывание в Беларуси без необходимости оформления разрешения на временное проживание в течение всего срока действия заключенного трудового договора;
- об освобождении граждан государств-участников ЕАЭС, прибывших для осуществления трудовой деятельности в Республику Беларусь, от обязанности регистрации в Республике Беларусь в течение 30 суток с даты въезда;
- о праве на заключение нового трудового договора без выезда с территории Республики Беларусь в течение 15 дней после досрочного расторжения предыдущего договора в ситуации, когда истекли 90 суток с даты въезда в Беларусь.

Некоторые особенности, связанные с получением специального разрешения, установлены и для граждан Украины, проживавших на территории Донецкой и Луганской областей, как правило, не менее года, и прибывших в Республику Беларусь для получения разрешений на временное или постоянное проживание. Так, уплата государственной пошлины за выдачу специального разрешения для данной категории граждан Украины не требуется. Кроме того, срок выдачи специального разрешения для них сокращен до 5 рабочих дней.

3. Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы

Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы выдается Департаментом по гражданству и миграции Министерства внутренних дел Республики Беларусь в случае необходимости привлечения нанимателем более десяти иностранцев. С 15.07.2016 в это число не включаются иностранцы, привлекаемые в качестве руководителя коммерческой организации, в создании которой они участвовали (как собственники имущества, учредители, участники), а также высококвалифицированные работники.

Высококвалифицированным работником с 15.07.2016 считается иностранец, отвечающий следующим критериям:

- высокий уровень профессиональных знаний, умений и навыков, подтвержденных документом об образовании;
- стаж работы по специальности от пяти лет;
- сумма месячной заработной платы, указанной в трудовом договоре, составляет не менее пятнадцати месячных минимальных заработных плат (размер МЗП устанавливается Правительством ежегодно и по состоянию на дату подготовки настоящего материала составляет 2 300 000 белорусских рублей в месяц).

Для получения данного разрешения наниматель обязан предоставить следующие документы:

- заявление по форме, установленной законодательством;
- копии документов, подтверждающих государственную регистрацию компании, обратившейся за выдачей разрешения на привлечение иностранной рабочей силы;
- проекты трудовых договоров с иностранцами, заверенные подписью руководителя нанимателя и печатью;
- гарантийное письмо, подтверждающее возможность размещения иностранцев;
- документ об уплате государственной пошлины в размере 5 базовых величин.

Уплата государственной пошлины не требуется в случае обращения за разрешением на привлечение иностранной рабочей силы инвестора и (или) организации, созданной в установленном порядке им или с его участием в Республике Беларусь, после заключения инвестиционного договора при реализации инвестиционного проекта. Подобное исключение установлено и для совместных компаний, участников строительства объектов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень», а также инвесторов и резидентов данного парка для реализации инвестиционных проектов в его границах.

Разрешение на привлечение иностранной рабочей силы выдается в течение 15 дней со дня подачи заявления, срок действия – 1 год. Данный документ может быть однократно продлен, а после истечения срока первого продления необходимо обратиться за выдачей нового разрешения.

4. Специальное разрешение на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь

Специальное разрешение выдается подразделением по гражданству и миграции управления внутренних дел (УВД) Мингорисполкома или УВД облисполкома по месту нахождения нанимателя. С заявлением о выдаче специального разрешения обращается непосредственно наниматель.

Наряду с заявлением наниматель обязан предоставить следующие документы:

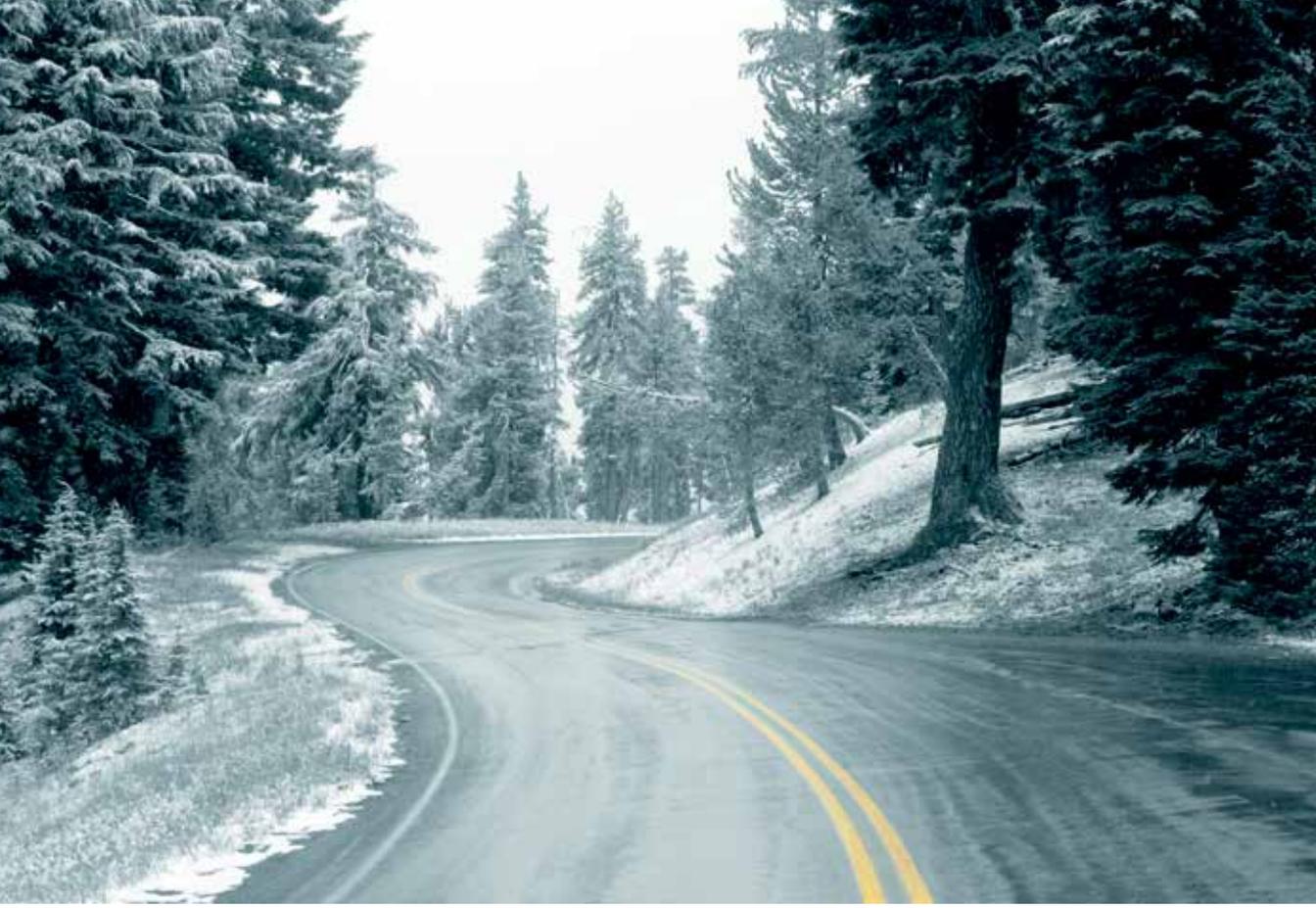
- копию паспорта иностранца или иного документа, заменяющего паспорт, предназначенного для выезда за границу (копия должна сопровождаться переводом на белорусский или русский язык, заверенным нотариально);
- документ об уплате государственной пошлины в размере 5 базовых величин.

От уплаты государственной пошлины освобождаются инвесторы, заключившие инвестиционные договоры с Республикой Беларусь.

Специальное разрешение выдается в течение 15 дней со дня подачи заявления, для отдельных лиц он сокращен до 7 дней, а именно для:

- инвестора и (или) организации, созданной в установленном порядке им или с его участием в Республике Беларусь, после заключения инвестиционного договора при реализации инвестиционного проекта;
- организации-резидента Парка высоких технологий;
- члена научно-технологической ассоциации «Инфопарк»;
- для совместных компаний, участников строительства объектов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень», а также инвесторов и резидентов данного парка при реализации инвестиционных проектов в его границах.

Срок действия специального разрешения – 1 год. Данный документ может быть однократно продлен, а после истечения срока первого продления необходимо обратиться за выдачей нового специального разрешения. Наличие специального разрешения является одним из условий получения разрешения на въезд в Беларусь для работы по найму для временно пребывающих иностранцев. Для получения визы (тип С) с правом работы по найму помимо документов, требуемых при обращении иностранца за визой, необходимо представить заверенную нотариусом Республики Беларусь копию специального разрешения.



Налогообложение иностранных

и отечественных компаний в Беларуси

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ И ОТЕЧЕСТВЕННЫХ КОМПАНИЙ В БЕЛАРУСИ

1. Налог на прибыль

Объектом налогообложения признается валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью для белорусских организаций признается сумма прибыли от реализации товаров (либо работ или услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Основная ставка налога – 18%.

Ставка налога по дивидендам – 12%.

Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25%.

Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму льгот, а также на сумму убытков, переносимую на прибыль этого налогового периода, и налоговой ставки.

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал. Отчетным периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль за истекший налоговый период представляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

По общему правилу, уплата налога на прибыль производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Начиная с налогового периода 2016 года уплата налога на прибыль за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал налогового периода с последующим перерасчетом в целом за налоговый период и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Начиная с 2012 года белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка (суммы убытков) по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов), т.е. осуществить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода. Убыток определяется по правилам Налогового кодекса. При этом организация вправе перенести убытки, начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года.

Белорусская организация вправе производить перенос убытка на прибыль текущего налогового периода в течение десяти лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих 9 лет. Если белорусской организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены.

2. Трансфертное ценообразование

Трансфертное ценообразование применяется при оценке полученных доходов и понесенных расходов при осуществлении торговых операций. Такой контроль осуществляется путем анализа правильности определения налоговой базы по налогу на прибыль. При этом сопоставляется уровень цен, применяемых плательщиком, с уровнем рыночных цен по идентичным (однородным) товарам (либо работам или услугам). В случае отсутствия такой информации налоговым органом при определении налоговой базы по налогу на прибыль используются иные методы (метод цены последующей реализации, затратный метод, метод сопоставимой рентабельности и метод распределения прибыли).

Уровень цен, примененных плательщиком, анализируется по сделкам:

- реализация или приобретение недвижимого имущества (его части), передача доли объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций – жилого и (или) нежилого помещения; реализация или приобретение жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенным после государственной регистрации создания объекта строительства. Критерием контроля выступает отклонение цены сделки более чем на 20% от рыночной цены на идентичное (однородное) недвижимое имущество, идентичный (однородный) объект долевого строительства;
- реализация или приобретение товаров (либо работ или услуг), если в течение налогового периода сумма цены сделок с одним лицом превышает 1 миллиард белорусских рублей (без учета косвенных налогов) и цена такой сделки (сделок) отклоняется более чем на 20% от рыночной цены на товары (либо работы или услуги):
 - совершенным по внешнеторговой деятельности с взаимозависимым лицом или резидентом оффшорной зоны;
 - совершенным по внешнеторговой деятельности с взаимозависимым лицом или с резидентом оффшорной зоны при участии (посредничестве) третьего лица (лиц), не являющегося (не являющихся) по отношению к ним взаимозависимым лицом через совокупность сделок;
 - совершенным с взаимозависимым лицом-налоговым резидентом Республики Беларусь (в том числе через совокупность сделок при участии (посредничестве) третьего лица (лиц)), которое имеет право не исчислять и не уплачивать налог (освобождено от налога) на прибыль в налоговом периоде, в котором совершена сделка, ввиду того, что такое лицо относится к отдельным категориям плательщиков, и (или) применяет особые режимы налогообложения, и (или) осуществляет деятельность на определенных законодательством территориях.
- сделкам иным, чем ранее указанные, если в течение налогового периода сумма цены сделок по реализации и (или) приобретению товаров (либо работ или услуг) по внешнеторговой деятельности организации, реализовавшей (приобретшей) стратегические товары по перечню, определяемому Правительством Республики Беларусь, а также организации, включенной в перечень крупных плательщиков, с одним лицом превышает 10 миллиардов белорусских рублей (без учета косвенных налогов). Критерием контроля также выступает отклонение цены такой сделки (сделок) более чем на 20% от рыночной цены на товары (работы, услуги).

«Формальный» посредник в совокупности сделок с товарами (либо работами или услугами):

- не является взаимозависимым по отношению к участникам сделки;
- не выполняет в совокупности сделок никаких дополнительных функций, за исключением организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ или оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;
- не использует никаких активов для организации реализации (перепродажи) товаров (выполнения работ или оказания услуг) одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом.

Под реализацией, приобретением товара (либо работы или услуги) понимается реализация, приобретение товара, иного имущества, в том числе имущественных прав (выполнение работы или оказание услуги), предоставление в пользование имущества.

Сумма цены (стоимости) сделок определяется путем суммирования значений цен (стоимостей) каждой сделки в налоговом периоде (календарный год).

Таким образом, законодательство Республики Беларусь допускает отклонение между рыночной и контрактной стоимостью на уровне 20%.

Также законодательством определен перечень случаев, когда налогооблагаемая база не подлежит налоговой корректировке и цена сделки признается рыночной. Это случаи, когда цена на товар (либо работу или услугу):

- регулируется законодательством Республики Беларусь или иностранных государств;
- применяется в соответствии с предписаниями антимонопольных органов;
- сложилась по результатам биржевых торгов, при совершении сделки на бирже;
- определена в ходе аукциона;
- определена оценщиком в случаях, когда проведение оценки стоимости товара (либо работы или услуги) является обязательным.

3. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство

Понятие постоянного представительства в соответствии с нормами налогового права никак не связано с представительством иностранной организации в гражданско-правовом смысле. Для возникновения постоянного представительства (в налоговом смысле) не требуется ни наличия положения о представительстве, ни аккредитации.

Наличие постоянного представительства на территории Республики Беларусь порождает обязанность уплачивать налог на прибыль на территории Республики Беларусь со всех доходов, которые связаны с деятельностью этого постоянного представительства иностранной организации.

Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается:

- постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе связанную с:
 - выполнением предусмотренных договором (договорами) работ и (или) оказанием услуг по строительству, а также по установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования (иного имущества), компьютерных программ (строительная площадка, монтажный или сборочный объект должны существовать на территории Республики Беларусь в течение периода, превышающего 180 дней в любом двенадцатимесячном периоде для признания налоговым представительством);
 - продажей товаров с расположенных на территории Республики Беларусь складов;
 - выполнением работ и (или) оказанием услуг на территории Республики Беларусь (указанная деятельность должна осуществляться в течение 90 дней непрерывно или в совокупности в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчивающемся в соответствующем налоговом периоде для признания налоговым представительством);
 - осуществлением иной деятельности при определенных условиях.
- организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации или в ее интересах, а также имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Не признается постоянным представительством:

- хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства;
- закупка товаров для иностранной организации;
- сбор или распространение информации для иностранной организации;
- осуществление иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

Налог на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, исчисляется непосредственно плательщиком.

В случае осуществления иностранной организацией предпринимательской деятельности через постоянное представительство в нескольких местах на территории Республики Беларусь налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган по каждому месту осуществления предпринимательской деятельности через постоянное представительство.

4. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

Плательщиками налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (налога на доходы), признаются иностранные и международные организации, извлекающие доходы из источников в Республике Беларусь.

Объектом налогообложения налогом признаются, например, доходы от долговых обязательств любого вида, роялти, дивиденды, доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров, доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и

иных аналогичных гражданско-правовых договоров, доходы от оказания услуг (консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых и др.), доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, а также некоторые другие.

Налоговая база налога на доходы определяется как общая сумма доходов, при этом по отдельным видам доходов разрешается вычесть документально подтвержденные затраты.

Ставки налога составляют:

- 5% по дивидендам, доходам от долговых обязательств, роялти, если источником выплаты такого дохода является резидент Парка высоких технологий;
- 6% по плате за перевозку, фрахт, демередж, платежам за оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- 10% по доходам от долговых обязательств;
- 12% по дивидендам, доходам от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь;
- 15% по иным видам доходов, согласно перечню, установленному Налоговым кодексом.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

Налоговая декларация по налогу на доходы представляется юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, начисляющими и (или) выплачивающими доход, в налоговые органы не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а уплата налога на доходы производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

В указанной сфере является актуальным вопрос применения соглашений об избежании двойного налогообложения. При рассмотрении вопроса о возможности применения соглашения об избежании двойного налогообложения контролируется наличие у иностранной компании статуса фактического владельца дохода, то есть является ли она непосредственным выгодоприобретателем такого дохода, вправе ли самостоятельно пользоваться и (или) распоряжаться этим доходом по своему усмотрению.

5. Подоходный налог

Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь, а также от источников за пределами Республики Беларусь.

Организации, принимающие на работу граждан по трудовым или гражданско-правовым договорам, исполняют обязанности налоговых агентов по удержанию налога с доходов граждан и перечислению их в бюджет.

Наиболее распространенным видом доходов граждан, выплачиваемых организацией, будет являться вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, включая денежные вознаграждения и надбавки.

Законодательством предусмотрены всевозможные вычеты, уменьшающие налогооблагаемый доход граждан.

Общая ставка подоходного налога – 13%.

Ставка подоходного налога устанавливается в размере 9% в отношении доходов, полученных:

- физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам или контрактам;
- индивидуальными предпринимателями-резидентами Парка высоких технологий;
- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам или контрактам;
- физическими лицами в виде оплаты труда по трудовым договорам (контрактам) от совместной компании и (или) резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень».

Ставка подоходного налога устанавливается в размере 16% в отношении доходов, получаемых белорусскими индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской

(частной нотариальной, осуществляемой индивидуально адвокатской) деятельности. Кроме того, по ставке 16% облагаются доходы, исчисленные налоговыми органами исходя из сумм превышения расходов над доходами в ходе осуществления контроля за соответствием расходов граждан доходам.

Ставка подоходного налога устанавливается в размере 4% в отношении доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных физическими лицами от организаторов азартных игр, являющихся юридическими лицами Республики Беларусь.

Организации, являющиеся налоговыми агентами, обязаны удержать сумму подоходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год. Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

6. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Размер обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию (страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца) составляет 29% (при этом 28% платит наниматель, 1% – работник).

Размер обязательных страховых взносов по социальному страхованию (страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком и т.д.) составляет 6%. Данные взносы уплачиваются нанимателем.

Уплата обязательных страховых взносов производится плательщиками единым платежом.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН) являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования. Максимальный размер дохода, который будет являться базой для начисления страховых взносов, не должен превышать пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Иностранные граждане и лица без гражданства, работающие в Республике Беларусь, в том числе и в представительствах иностранных организаций, осуществляющих свою деятельность на территории Республики Беларусь, или являющиеся индивидуальными предпринимателями, также подлежат обязательному государственному социальному страхованию на условиях, установленных законодательством для граждан Республики Беларусь. До 2016 года иностранные граждане и лица без гражданства имели возможность выбора, участвовать ли им в правоотношениях по государственному социальному страхованию. О желании участвовать в системе государственного социального страхования Республики Беларусь указанные граждане должны были сообщить работодателю в письменной форме путем подачи заявления.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний исчисляются в отношении выплат подлежащим обязательному страхованию физическим лицам по трудовым и гражданско-правовым договорам. Страховой тариф установлен в размере 0,6% для всех организаций с возможным применением льгот, скидок (надбавок) к установленному тарифу. Платежи производит наниматель.

7. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) включается в цену продукции (либо работ или услуг).

Ставки налога составляют:

- 20% – основная ставка;
- 0% применяется в случаях, когда имеет место:
 - экспорт товаров в государства-участники Евразийского экономического союза, а также реализация работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией данных экспортируемых товаров;

- реализация экспортируемых транспортных услуг, работ по производству товаров из давальческого сырья;
- реализация работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц, бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;
- реализация товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли;
- реализация товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве-участнике Евразийского экономического союза, в случае вывоза товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров (иностранцы при приобретении товаров, стоимость которых по платежному документу, подтверждающему оплату товаров, превышает сумму 800 000 белорусских рублей с учетом налога на добавленную стоимость, в течение одного дня в магазине плательщика, заключившего с организацией, имеющей право на возврат налога на добавленную стоимость иностранным лицам, договор на оказание услуг по возврату налога на добавленную стоимость иностранным лицам, вправе получить возврат суммы налога на добавленную стоимость в случае вывоза таких товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение трех месяцев со дня их приобретения);
- реализация работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь (данное положение применяется к работам (услугам), выполненным с 01.01.2015 до 01.01.2018);
- реализация работ (услуг), выполняемых (оказываемых) государственным объединением «Белорусская железная дорога» организациям железнодорожного транспорта общего пользования иностранных государств по предоставлению в пользование грузовых вагонов, контейнеров, тележек, рефрижераторных вагонов; перестановке пассажирских вагонов на колесные пары другой колеи; работе локомотивов и локомотивных бригад.
- 9,09% или 16,67% применяется при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость;
- 10% применяется при:
 - реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
 - ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
 - реализации резидентами свободных экономических зон (СЭЗ) на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Исчисленная сумма НДС определяется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода.

Налоговым периодом НДС признается календарный год. Отчетным периодом НДС по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал.

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а уплата НДС производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

С 01.07.2016 введено понятие «электронный счёт-фактура». Данный документ является обязательным для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (есть случаи, когда электронный счет-фактура не составляется)

и служит основанием для осуществления расчетов по налогу на добавленную стоимость, в том числе является основанием для принятия покупателем к вычету сумм налога на добавленную стоимость. Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур. Электронный счет-фактура заполняется плательщиком непосредственно на Портале либо загружается в виде файла Xml-формата, подготовленного в учетной системе плательщика. Стоимость товаров (либо работ или услуг), имущественных прав и сумма НДС в электронном счете-фактуре необходимо указывать в национальной валюте Республики Беларусь.

8. Акцизы

Акцизы устанавливаются в отношении следующих товаров:

- спирт;
- алкогольная продукция;
- непивная спиртосодержащая продукция;
- пищевая спиртосодержащая продукция;
- пиво, пивной коктейль;
- слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2% и менее 7%, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2% до 7%;
- сидры;
- табачные изделия;
- автомобильные бензины;
- дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
- судовое топливо;
- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

Ставки акцизов на товары могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц. Плательщики ежемесячно представляют в налоговые органы налоговую декларацию не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а уплата акцизов производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Оффшорный сбор

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

Объектом обложения оффшорным сбором являются:

- перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне;
- исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне, кроме случаев исполнения нерезидентом Республики Беларусь встречного обязательства путем перечисления на счет резидента Республики Беларусь денежных средств;
- переход в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

В понимании белорусского законодательства оффшорными зонами являются Княжество Андорра, Антигуа и Барбуда, Содружество Багамских Островов, Барбадос, Белиз, Бруней-Даруссалам, Республика Вануату, Ангилья, Бермудские Острова, Британские Виргинские Острова, Монтсеррат, Гибралтар, Британская территория в Индийском океане (Острова Чагос), Южная Георгия и Южные Сандвичевы Острова, Теркс и Кайкос, Острова Кайман, Гренада, Республи-

ка Джибути, Доминиканская Республика, Макао (Аомэнь, Китайская Народная Республика), Республика Коста-Рика, Острова Кука (Новая Зеландия), Ниуэ (Новая Зеландия), Республика Либерия, Княжество Лихтенштейн, Республика Маврикий, Остров Лабуан (Малайзия), Мальдивская Республика, Республика Маршалловы Острова, Республика Науру, Республика Панама, Остров Мадейра (Португальская Республика), Княжество Монако, Независимое Государство Самоа, Республика Сейшельские Острова, Федерация Сент-Кристофер и Невис, Сент-Люсия, Сент-Винсент и Гренадины, Королевство Тонга, Виргинские Острова (Соединенные Штаты Америки), Пуэрто-Рико (Соединенные Штаты Америки), Штат Вайоминг (Соединенные Штаты Америки), Штат Делавэр (Соединенные Штаты Америки), Остров Кергелен, Французская Полинезия, Республика Островов Фиджи, Ямайка, Республика Черногория, Аруба, Кюрасао, Острова Бонайре, Саба, Синт-Эстатиус, Синт-Мартен.

Ставка оффшорного сбора составляет 15%.

Налоговым периодом оффшорного сбора является календарный месяц. Сумма оффшорного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки оффшорного сбора. Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь в затраты по производству и реализации товаров (либо работ или услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Оффшорный сбор уплачивается резидентами Республики Беларусь до перечисления денежных средств в иностранной валюте, в которой осуществляется платеж, или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления.

При исполнении обязательств в неденежной форме либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменной лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах.

Налоговая декларация (расчет) по оффшорному сбору представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Упрощенная система налогообложения

Субъекты малого предпринимательства имеют право применять упрощенную систему налогообложения (УСН) при одновременном соблюдении следующих критериев:

- численность работников в среднем должна быть не более 100 человек;
- размер валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев должен составлять не более 10 300 000 000 белорусских рублей, а для индивидуальных предпринимателей – 1 125 000 000. Однако индивидуальные предприниматели, валовая выручка которых за первые девять месяцев 2015 года не превышает 10 300 000 000 белорусских рублей, сохраняют право применять УСН в 2016 году независимо от того, что такой лимит в 2016 году был снижен до 1 125 000 000 рублей.

Законодательством Республики Беларусь устанавливается перечень субъектов, которые не вправе применять УСН:

- организации и индивидуальные предприниматели:
 - производящие подакцизные товары;
 - реализующие ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней;
 - реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и другое);
 - являющиеся резидентами свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»;
 - предоставляющие в аренду, лизинг, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения, их части, машино-места, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления;
 - являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
 - осуществляющие лотерейную деятельность, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, деятельность в рамках простого товарищества; деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр.

- организации, осуществляющие риэлтерскую деятельность, страховую деятельность и посредническую деятельность по страхованию, банковскую деятельность, деятельность в сфере игорного бизнеса;
- организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- организации, являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход;
- организации, являющиеся участниками холдинга, микрофинансовыми организациями;
- унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий республиканских государственно-общественных объединений), собственником имущества которых являются юридическое лицо, Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, а также коммерческие организации, более 25% акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит одной или в совокупности нескольким другим организациям, и коммерческие организации, более 25% акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит (в том числе в совокупности) Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальной единице (административно-территориальным единицам).

Не вправе применять УСН организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие (предоставляющие) субъектам торговли посредством информационного ресурса в глобальной компьютерной сети Интернет услуги (права), связанные с размещением на информационном 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, и (или) адресации (гиперссылки) на зарегистрированный субъектом торговли в Торговом реестре Республики Беларусь интернет-магазин. Также не вправе применять УСН организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю через интернет-магазин.

УСН характеризуется заменой ряда платежей одним налогом и его упрощенным порядком исчисления. Вместе с тем, применение УСН не освобождает от уплаты импортных и экспортных платежей, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, экологического налога в определенных случаях, утилизационного сбора, гербового, консульского и оффшорного сборов, патентной и государственной пошлины, взносов на социальное страхование, налога на прибыль от долей в хозяйственных обществах и ценных бумаг, а также имущественных налогов при превышении установленных критериев. В частности, земельный налог подлежит уплате, если общая площадь земель плательщика превышает 0,5 га, а налог на недвижимость уплачивается при превышении общей площади всех объектов недвижимого имущества 1 000 квадратных метров или при сдаче недвижимого имущества в аренду.

Организации и индивидуальные предприниматели обязаны перейти на общеустановленную систему налогообложения при превышении валовой выручки нарастающим итогом в течение календарного года в размерах соответственно 13 700 000 000 и 1 500 000 000 белорусских рублей и (или) численности работников более 100.

Налоговой базой налога при УСН является выручка от реализации товаров (либо работ или услуг), имущественных прав.

В настоящее время субъекты хозяйствования могут применять следующие ставки налога при УСН:

- 5% для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих НДС. Применять данную ставку и не уплачивать НДС могут индивидуальные предприниматели и организации со средней численностью не более 50 человек, если объем их валовой выручки не превышает 9 400 000 000 белорусских рублей;
- 3% для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС.

Ставка налога при УСН в размере 16% установлена для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении таких внереализационных доходов, как стоимость безвозмездно полученных товаров (работ либо услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств.

Налоговым периодом налога при УСН признается календарный год, а отчетным периодом признается:

- календарный месяц – для субъектов, применяющих УСН с уплатой НДС ежемесячно;
- календарный квартал – для субъектов, применяющих УСН без уплаты НДС либо с уплатой НДС ежеквартально.

Налоговая декларация представляется не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а уплата налога при УСН производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

11. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции взимается по ставке в размере 1% от валовой выручки.

К производителям сельскохозяйственной продукции относятся организации, их филиалы и иные обособленные подразделения, выручка от деятельности которых не менее чем на 50% состоит из выручки от реализации произведенной ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства.

Не вправе применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции:

- организации, являющиеся плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения;
- резиденты свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Беликий камень»;
- организации в период применения единого налога на вмененный доход и до конца календарного года, в котором его применение прекращено.

Уплата единого налога заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и арендной платы за землю, за исключением акцизов, налога на добавленную стоимость, налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (вывозе с территории Республики Беларусь), государственной пошлины, патентных пошлин, консульского сбора, оффшорного сбора, гербового сбора, сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь, налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов, обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, земельного налога по всем объектам налогообложения этим налогом, экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения, утилизационного сбора.

Налоговым периодом единого налога является календарный год. Отчетным периодом может быть календарный месяц или календарный квартал, в зависимости от порядка уплаты производителем налога на добавленную стоимость.

12. Налог на игорный бизнес

Деятельность в сфере игорного бизнеса может осуществляться исключительно юридическими лицами Республики Беларусь.

Организации в части доходов, полученных от игорного бизнеса, освобождаются от налога на прибыль и НДС, за исключением того случая, когда НДС взимается при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь. По доходам от деятельности, не относящейся к игорному бизнесу, организации уплачивают налоги в общем порядке.

Налогом на игорный бизнес облагаются игровые столы, игровые автоматы, кассы тотализаторов, кассы букмекерских контор, положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок).

Указанные объекты регистрируются в налоговой инспекции, за исключением положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных не сыгравших ставок), о чем плательщику выдается свидетельство.

Ставки налога на игорный бизнес установлены на единицу объекта налогообложения налогом на игорный бизнес в следующих размерах:

- 63 418 700 белорусских рублей в отношении игрового стола;
- 2 415 300 белорусских рублей в отношении игрового автомата;
- 13 001 300 белорусских рублей в отношении кассы тотализатора;
- 6 500 700 белорусских рублей в отношении кассы букмекерской конторы.

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес. Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц, а уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговой системой Республики Беларусь предусмотрены и иные налоги, сборы (пошлины) не представленные в данном материале. В частности, это экологический налог, налог на добычу (изъятие) природных ресурсов, сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования, единый налог на вмененный доход и другие.

13. Соглашения об избежании двойного налогообложения

С целью устранения двойного налогообложения Республикой Беларусь заключено большое количество двусторонних соглашений с другими государствами. В настоящее время действуют такие соглашения с 67 странами:

Австрия	Китай	Сербия
Азербайджан	Корейская Народно-Демократическая Республика	Сингапур
Армения	Кипр	Сирия
Бангладеш	Корея	Словакия
Бахрейн	Кувейт	Словения
Бельгия	Кыргызстан	США
Болгария	Лаос	Таджикистан
Великобритания	Латвия	Таиланд
Венгрия	Ливан	Туркменистан
Венесуэла	Литва	Турция
Вьетнам	Македония	Узбекистан
Грузия	Малайзия	Украина
Дания	Молдова	Финляндия
Египет	Монголия	Франция
Израиль	Нидерланды	ФРГ
Индия	Объединенные Арабские Эмираты	Хорватия
Иран	Оман	Чехия
Ирландия	Пакистан	Швейцария
Испания	Польша	Швеция
Италия	Россия	Шри-Ланка
Казахстан	Румыния	Эстония
Катар	Саудовская Аравия	Южно-Африканская Республика и Япония

Цель заключения соглашений об избежании двойного налогообложения состоит в разграничении налоговой юрисдикции в отношении доходов субъектов внешнеэкономической деятельности, в упорядочении взаимоотношений участников внешнеэкономического оборота с налоговыми органами стран, заключивших соглашения, а также в недопущении неограниченного налогообложения одного и того же дохода в нескольких государствах. Таким образом, соглашения об избежании двойного налогообложения способствуют снижению налогового бремени.



Льготные кластеры

ЛЬГОТНЫЕ КЛАСТЕРЫ

1. Налогообложение резидентов Парка высоких технологий

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, занимающиеся разработкой компьютерных программ и информационных систем, имеют право стать резидентами Парка высоких технологий (ПВТ), заключив с администрацией ПВТ договор и обязавшись реализовать конкретный бизнес-проект. При этом резиденты ПВТ получают ряд налоговых и таможенных льгот вплоть до 2020 года, но могут осуществлять лишь ограниченные виды деятельности (впрочем, перечень допустимых видов довольно широк и покрывает основные направления развития IT-компаний).

Основные налоговые льготы для резидентов ПВТ выглядят следующим образом:

- предоставляется освобождение от:
 - налога на прибыль (за исключением налога на прибыль с дивидендов);
 - налога на добавленную стоимость по оборотам от реализации товаров (либо работ или услуг, или имущественных прав) на территории Республики Беларусь;
 - земельного налога с участков в границах ПВТ на период строительства на них резидентами ПВТ, но не более чем на три года, зданий и сооружений, предназначенных для осуществления их деятельности;
 - налога на недвижимость на основные средства и объекты незавершенного строительства резидентов ПВТ, расположенных на территории ПВТ (за исключением сдаваемых в аренду);
 - оффшорного сбора при выплате (передаче) дивидендов их учредителям (участникам), части прибыли, начисленной собственнику их имущества.
- обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работника резидента ПВТ, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в республике за месяц;
- доходы физических лиц, полученных в течение календарного года от резидентов ПВТ по трудовым договорам, а также доходы резидентов ПВТ, являющихся индивидуальными предпринимателями, облагаются подоходным налогом по ставке 9%;
- пониженная ставка 5% налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Беларуси через постоянное представительство, применяется к полученным ими от резидентов ПВТ дивидендам, процентным (купонным) доходам от долговых обязательств, роялти, лицензиям.

Основной таможенной льготой для резидентов ПВТ является освобождение от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь технологического оборудования для реализации инвестиционных проектов. Для применения данной льготы необходимо получить заключение администрации ПВТ о назначении данных товаров.

2. Налогообложение резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»

Эта особая экономическая зона была создана для привлечения отечественных и иностранных инвестиций путем предоставления налоговых льгот на систематической основе сроком на 50 лет для организации и развития высокотехнологичных и конкурентоспособных производств в сферах электроники, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения и новых материалов.

Резидентами «Великого камня» могут быть юридические лица Республики Беларусь с местом нахождения на территории парка, реализующие инвестиционные проекты, отвечающие одновременно следующим условиям:

- инвестиционным проектом должно предусматриваться осуществление юридическим лицом хозяйственной деятельности на территории парка в соответствии с основными направлениями деятельности парка, а также осуществление научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в данных сферах (далее – НИОКР);
- заявленный объем инвестиций в реализацию инвестиционного проекта должен составлять сумму, эквивалентную не менее \$5 млн., а при реализации инвестиционного проекта по осуществлению НИОКР – не менее \$1 млн.

Основные налоговые льготы для резидентов «Великого камня» выглядят следующим образом:

- в течение 10 лет со дня их регистрации в качестве резидентов парка они освобождаются от:
 - налога на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (либо работ или услуг) собственного производства, произведенных ими на территории парка;

- налога на недвижимость по зданиям и сооружениям, машино-местам, расположенным на территории парка, независимо от направления их использования;
- земельного налога за земельные участки на территории парка.
- по истечении 10 календарных лет, следующих за годом их регистрации в качестве резидентов, в течение следующих 10 календарных лет они уплачивают налог на прибыль, земельный налог, налог на недвижимость по ставкам, уменьшенным на 50%;
- в течение 5 календарных лет, начиная с первого года, в котором возникла валовая прибыль резидента парка, по ставке 0% взимаются налог на прибыль и налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство, по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленными резидентами парка их учредителям (участникам, акционерам, собственникам);
- до 01.01.2027 ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, по роялти, начисленным резидентами парка иностранным организациям, не осуществляющим деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в виде вознаграждения за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), платы за лицензию, патент, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс, составляет 5%;
- до 01.01.2027 доходы физических лиц от резидентов парка по трудовым договорам облагаются подоходным налогом по ставке 9%;
- резиденты парка освобождаются от НДС и налога на прибыль, обязанность по уплате которых возникает в связи с безвозмездной передачей капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, объектов незавершенного капитального строительства и иных объектов основных средств, расположенных на территории парка и передаваемых для строительства (реконструкции) зданий и сооружений в их собственность.

Иные льготы и преференции резидентов парка:

- резиденты парка освобождаются от:
 - уплаты государственной пошлины за выдачу, продление срока действия разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства, привлекаемым для строительства объектов парка, а также реализации инвестиционных проектов в границах этого парка;
 - возмещения потерь сельскохозяйственного и (или) лесохозяйственного производства, причиненных изъятием или временным занятием сельскохозяйственных земель и земель лесного фонда, расположенных в границах парка;
 - от обязательной продажи выручки, полученной от деятельности на территории парка в иностранной валюте на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь до 01.01.2027.
- иностранные граждане и лица без гражданства освобождаются от уплаты государственной пошлины за выдачу разрешений на временное проживание в Республике Беларусь;
- обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода работников (за исключением иностранных работников) резидента парка, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который должны быть уплачены обязательные страховые взносы;
- резиденты парка, а также их работники из числа иностранных граждан, временно проживающих (пребывающих) на территории Республики Беларусь и привлеченных для реализации инвестиционных проектов на территории данного парка, освобождаются от уплаты обязательных страховых взносов с выплат, начисленных в их пользу;
- резиденты парка имеют право на вычет в полном объеме сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (либо работ или услуг), имущественных прав, использованных для проектирования, строительства и оснащения зданий и сооружений, располагаемых на территории парка, но не позднее 31 декабря года, следующего за годом ввода в эксплуатацию таких зданий и сооружений;
- резиденты парка освобождены от уплаты таможенных пошлин и НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь для использования в границах парка в целях реализации инвестиционных проектов, при наличии заключения администрации парка о их назначении.

При установлении новых налогов, сборов (пошлин) обязанность их уплаты резидентами парка по деятельности на его территории не возникает.

3. Налогообложение в средних, малых городских поселениях, сельской местности

Особый режим распространяется на компании, зарегистрированные в Республике Беларусь с местом нахождения на территории средних, малых городских поселений, сельской местности и осуществляющих на данных территориях деятельность по производству товаров (либо выполнению работ или оказанию услуг). При этом под территорией средних, малых городских поселений, сельской местности понимается вся территория Республики Беларусь, за исключением территории городов Барановичи, Бобруйск, Борисов, Брест, Витебск, Гомель, Гродно, Жодино, Жлобин, Лида, Минск, Могилев, Мозырь, Молодечно, Новополоцк, Орша, Пинск, Полоцк, Речица, Светлогорск, Слуцк, Солигорск.

Однако данный льготный режим не распространяется на банки, небанковские кредитно-финансовые организации, инвестиционные фонды, страховые организации, профессиональных участников рынка ценных бумаг, резидентов Свободных экономических зон и Парка высоких технологий, туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень», субъектов хозяйствования в части осуществления ими риэлтерской деятельности, деятельности в сфере игорного бизнеса, лотерейной деятельности, деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр, производства и реализации подакцизных товаров, производства и реализации ювелирных изделий, изготовления ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок и деятельности в рамках простого товарищества и др.

Льготный режим заключается в освобождении на 7 лет от:

- налога на прибыль (для юридических лиц), подоходного налога (для индивидуальных предпринимателей) в части реализации продукции собственного производства;
- уплаты государственной пошлины за выдачу лицензий;
- остальных налогов и сборов (кроме НДС, акцизов, гербового и оффшорного сборов, государственных пошлин, патентной пошлины, таможенных пошлин и сборов, земельного налога, налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, экологического налога, налогов, исчисляемых, удерживаемых и перечисляемых при исполнении обязанностей налогового агента);
- обязательной продажи иностранной валюты, поступившей по сделкам с нерезидентами Беларуси от реализации товаров (либо работ или услуг) собственного производства, в том числе от сдачи имущества в аренду.

Дополнительным преимуществом является освобождение от обложения ввозными таможенными пошлинами некоторых товаров, ввозимых коммерческими организациями в качестве неденежного вклада в уставный фонд, с даты изготовления которых прошло не более пяти лет, в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования такого фонда.

4. Налогообложение резидентов свободных экономических зон

В настоящее время в Республике Беларусь действуют шесть свободных экономических зон: СЭЗ «Минск», СЭЗ «Брест», СЭЗ «Гомель-Ратон», СЭЗ «Могилев», СЭЗ «Гродноинвест», СЭЗ «Витебск».

Для того чтобы стать резидентом СЭЗ:

- необходимо иметь местонахождение на территории СЭЗ;
- необходимо заключить договор об условиях деятельности в СЭЗ с администрацией СЭЗ;
- объем инвестиций должен быть не менее €1 млн.;
- необходимо создать и (или) развить производство, ориентированное на экспорт и (или) импортозамещение.

Особенности налогообложения в СЭЗ не распространяются на банки и страховые организации, общественное питание, деятельность в сфере игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, операции с ценными бумагами, реализацию товаров (либо работ или услуг), производство (выполнение или оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории.

Основные налоговые льготы для резидентов СЭЗ выглядят следующим образом:

- пониженная на 50% ставка налога на прибыль (но не более чем 12%);
- прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (либо работ или услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет от даты объявления ими прибыли, а прибыль резидентов СЭЗ, зарегистрированных в качестве таковых после 31 декабря 2011 года - в течение десяти календарных лет с даты объявления ими валовой прибыли;
- освобождение от уплаты налога на недвижимость в течение 3 лет по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от направления их использования; по истечении 3 лет освобождение от уплаты налога на недвижимость предоставляется, если в непосредственно предшествующем квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (либо работ или услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ;
- уплата НДС по ставке 10% с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими;
- освобождение от уплаты земельного налога за земельные участки в границах СЭЗ, предоставленные резидентам СЭЗ, зарегистрированным в качестве таковых с 01.01.2012, для строительства объектов – на период проектирования и строительства этих объектов, но не более пяти лет с даты указанной регистрации (резиденты СЭЗ, зарегистрированные в качестве таковых до 01.01.2012, вправе применять указанную льготу в период проектирования и строительства объектов, для строительства которых предоставлены земельные участки, но не ранее чем с 01.01.2017 и не более пяти лет с указанной даты).

При этом льготы могут быть предоставлены резидентам СЭЗ лишь в отношении реализации:

- за пределы Республики Беларусь нерезидентам товаров (либо работ или услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- на территории Республики Беларусь импортозамещающих товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;
- другим резидентам СЭЗ товаров (либо работ или услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.



Недвижимость

и строительство

НЕДВИЖИМОСТЬ И СТРОИТЕЛЬСТВО

1. Приобретение и аренда недвижимости иностранными гражданами и юридическими лицами

Иностранцы граждане и юридические лица вправе приобретать и арендовать недвижимость в Беларуси, но с определенными оговорками.

1.1. Особенности приобретения недвижимости

Иностранцы граждане и иностранные юридические лица (наравне с белорусами) вправе приобретать находящиеся в частной собственности жилые и нежилые помещения (квартиры, комнаты в квартирах и загородные дома, производственные помещения, офисные помещения) на основании договоров купли-продажи, мены или на основании иных сделок. При совершении таких сделок иностранным гражданам нет необходимости иметь статус временно пребывающих, временно или постоянно проживающих на территории Республики Беларусь.

Что касается покупки государственной жилой недвижимости, то иностранные граждане, равно как и иностранные юридические лица, вправе приобретать объекты государственной жилой недвижимости по договорам купли-продажи, только если такая возможность предусмотрена международными договорами Республики Беларусь. Так, например, такая возможность предусмотрена для граждан Российской Федерации, которые вправе приобретать в Беларуси в собственность государственную жилую недвижимость независимо от места своего проживания.

Нежилую недвижимость, находящуюся в государственной собственности, иностранные граждане и иностранные юридические лица вправе приобретать только через аукцион.

Отчуждение находящихся в собственности Республики Беларусь объектов недвижимого имущества, стоимость каждого из которых превышает 10 тысяч базовых величин, осуществляется по решению Правительства Беларуси.

Для правовой безопасности сделки купли-продажи недвижимого имущества (минимизации рисков признания договора недействительным, незаключенным и пр.) следует совершить ряд предварительных действий:

- установить наличие или отсутствие обременений (ограничений) недвижимого имущества (для этого покупателю рекомендуется получить информацию из регистрационной книги о правах, ограничениях (обременениях) прав на определенный объект недвижимости);
- установить права продавца на объект недвижимости (в случае если продавец владеет объектом недвижимости на праве общей собственности, то перед заключением договора купли-продажи необходимо выделить долю продавца в общей собственности и лишь затем оформлять покупку и переход права собственности);
- в случае если продавцом является юридическое лицо, необходимо проверить, согласовано ли такое отчуждение высшим органом управления продавца (как правило, для юридических лиц сделки по продаже недвижимого имущества являются крупными, что влечет необходимость получения согласования высшего органа управления хозяйственного общества) или собственником имущества (в случае, если продажу осуществляет унитарное предприятие, которое не наделено правом собственности на переданное ему имущество);
- проверить техническое состояние объекта недвижимости.

1.2. Особенности аренды недвижимости

Иностранцы граждане и иностранные юридические лица вправе заключать договоры аренды недвижимого имущества, расположенного в Беларуси, без ограничений.

Сдача в аренду капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, их частей, находящихся в республиканской и коммунальной собственности, а равно и определение размера арендной платы в отношении такой недвижимости имеет ряд особенностей.

Так, путем проведения аукциона сдается в аренду недвижимость республиканской собственности:

- в населенных пунктах с численностью населения свыше 50 тысяч человек;
- для производства и реализации подакцизных товаров, ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, осуществления лотерейной, риэлтерской, страховой, банковской деятельности, деятельности в сфере игорного бизнеса, деятельности по организации и проведению электронных интерактивных игр.

Арендная плата устанавливается и уплачивается в белорусских рублях исходя из размера базовой арендной величины (устанавливается ежегодно Правительством по состоянию на 1 апреля каждого года). Арендная плата рассчитывается по специальной формуле, которая учитывает коэффициент местонахождения объекта недвижимости, спроса на него, его технического состояния и коммерческую выгоду.

По договору аренды капитального строения арендатору передаются права владения и пользования такой недвижимостью, а также разрешается использование той части земельного участка, которая занята этой недвижимостью и необходима для ее использования.

1.3. Налог на недвижимость

В определенных законодательством Республики Беларусь случаях арендатор может являться плательщиком налога на недвижимость.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость для организаций признаются капитальные строения (здания и сооружения) и их части, в том числе здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного незавершенного строительства, а также машино-места.

По общему правилу, годовая ставка налога на недвижимость устанавливается для организаций в размере 1%. Местными органами власти могут устанавливаться повышающие и понижающие коэффициенты к ставке налога. По объектам сверхнормативного незавершенного строительства годовая ставка налога устанавливается в размере 2%.

Налоговым периодом налога на недвижимость признается календарный год.

Налоговая декларация по налогу на недвижимость подается юридическим лицом в налоговые органы не позднее 20 марта отчетного года, а уплата налога производится по выбору: один раз в год в размере годовой суммы налога – не позднее 22 марта налогового периода, или ежеквартально в размере одной четвертой годовой суммы – не позднее 22 числа третьего месяца каждого квартала.

2. Владение землей иностранными гражданами и юридическими лицами

Иностранные граждане и юридические лица (а также их представительства) вправе владеть земельными участками в Беларуси, но с определенными оговорками.

2.1. Земельные права иностранных граждан

Иностранный гражданин может получить возможность владения земельным участком на праве пожизненного наследуемого владения или на праве частной собственности, но только в порядке наследования. При этом необходимо соблюсти следующие условия:

- наследник и наследодатель должны быть родственниками (в данном контексте под родственниками понимаются близкие родственники наследодателя, а также иные лица, находящиеся в родственной связи с наследодателем, имеющие общих предков до прадеда и прабабки);
- наследуемый земельный участок должен находиться у наследодателя в частной собственности (или на праве пожизненного наследуемого владения).

При этом необходимо учитывать, что земельный участок может принадлежать наследодателю на праве общей (долевой или совместной) собственности, следовательно, иностранный гражданин сможет унаследовать не весь земельный участок, а только его часть, соответствующую доле наследодателя в общей собственности.

2.2. Земельные права иностранных юридических лиц

Иностранным юридическим лицам и их представителям земельные участки предоставляются по результатам аукциона и только на праве аренды.

Аукционы на право заключения договора аренды проводятся местными исполнительными комитетами или уполномоченными ими государственными организациями. Аукционы являются открытыми, плата за участие в них не взимается.

Начальная цена земельного участка, выставленного на аукцион, определяется на основании его кадастровой стоимости с применением коэффициентов в зависимости от срока аренды (информацию о планируемых аукционах всегда можно найти на официальном сайте Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь).

В целом, процедура участия в аукционе состоит из следующих этапов:

- юридическое лицо, желающее принять участие в аукционе, подает организатору аукциона заявление, вносит сумму задатка в размере, установленном организатором торгов (в случае победы задаток засчитывается в счет стоимости предмета аукциона);
- назначенный организатором аукциона аукционист проводит аукцион, по итогам которого подписывается протокол о его результатах;
- в течение 10 рабочих дней со дня утверждения протокола о результатах аукциона победитель аукциона:
 - вносит плату за право заключения договора аренды земельного участка (исполнительный комитет имеет право предоставить рассрочку внесения платы);
 - возмещает затраты на организацию и проведение аукциона, в том числе расходы, связанные с изготовлением и предоставлением участникам документации, необходимой для его проведения;
 - выполняет условия, предусмотренные в решении об изъятии земельного участка для проведения аукциона и предоставлении победителю аукциона.

После совершения вышеуказанных действий местный исполнительный комитет заключает с победителем договор аренды земельного участка. В случае уклонения местного исполнительного комитета от заключения договора аренды земельного участка победитель аукциона вправе обратиться в суд с требованием о понуждении заключить договор, а также о возмещении убытков, причиненных уклонением от его заключения.

Подписанный договор аренды земельного участка и возникновение основанного на нем права аренды подлежат государственной регистрации в территориальной организации по государственной регистрации недвижимого имущества по месту нахождения земельного участка.

Земельным законодательством предусмотрены случаи предоставления земельного участка без проведения аукциона. В частности, такая возможность предоставляется иностранным юридическим лицам в случае заключения инвестиционного договора между инвестором и Республикой Беларусь. При предоставлении земельных участков в аренду в таком случае плата за право заключения договоров аренды не взимается.

При заключении сделок по аренде земельных участков следует помнить, что запрещено совершение следующих действий:

- передача в аренду земельных участков, предоставленных в частную собственность для строительства капитальных строений;
- передача прав и обязанностей по договорам аренды земельных участков, предоставленных для вышеуказанной цели в аренду, до получения их собственниками правоустанавливающих документов на расположенные на этих участках капитальные строения (данное ограничение не применяется к случаям передачи прав и обязанностей по договорам аренды земельных участков с расположенными на них незавершенными законсервированными капитальными строениями);
- передача в пригородных зонах Минска и областных центров, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, в аренду земельных участков, предоставленных в частную собственность для коллективного садоводства, передача прав и обязанностей по договорам аренды земельных участков, предоставленных в аренду для указанной цели, в том числе земельных участков, образованных в результате их раздела, слияния, до истечения пяти лет со дня государственной регистрации возникновения прав на такие земельные участки.

2.3. Залог земельных участков

Следует обратить внимание, что залогодержателями земельных участков могут быть банки, имеющие специальное разрешение (лицензию) на осуществление банковской деятельности в части осуществления банковской операции по размещению привлеченных денежных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности и срочности, Международная финансовая корпорация, Евразийский банк развития и Европейский банк реконструкции

и развития при заключении данными организациями договоров займа и (или) кредитных договоров с резидентами Республики Беларусь.

В особых случаях, определенных актами Президента Беларуси, залогодержателями могут выступать иные организации.

2.4. Земельный налог

Земельный налог взимается за расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся:

- в частной собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании физических лиц, а также принятые физическими лицами по наследству;
- в частной собственности, постоянном или временном пользовании организаций;
- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению.

Налоговая база земельного налога по общему правилу определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка.

Ставки земельного налога зависят от назначения земельного участка и установлены двух видов: в процентах и в виде фиксированного платежа за гектар. Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два с половиной раза ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков.

На земельные участки, своевременно не возвращенные, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

На земельные участки (части земельного участка), занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Налоговая декларация (расчет) по земельному налогу по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 февраля текущего года, а уплата налога производится по выбору: один раз в год в размере исчисленной суммы за год – не позднее 22 февраля текущего года, или ежеквартально в размере одной четвертой годовой суммы – не позднее 22 числа второго месяца каждого квартала. Особенность уплаты налога за земли сельскохозяйственного назначения: один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 15 апреля текущего года, или не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога.

3. Особенности регулирования строительной деятельности в Беларуси

Строительная деятельность в Беларуси представляет собой особый вид деятельности, который не может осуществляться бесконтрольно и без надлежащей правовой регламентации и санкционирования со стороны государства.

В связи с этим, в Беларуси установлен разрешительный, а не уведомительный порядок строительства. Одним из важнейших условий осуществления строительной деятельности является наличие аттестата соответствия, выдаваемого Министерством архитектуры и строительства Беларуси.

В целом, организацию строительства можно разделить на следующие этапы:

- получение разрешительной документации на строительство (заказчику строительства необходимо обратиться в соответствующие государственные органы за предоставлением ему земельного участка и технических условий, получения заключений согласующих организаций и архитектурно-планировочного задания, решения о разрешении проведения проектно-изыскательских работ и строительства объекта);
- разработка и утверждение предпроектной (предынвестиционной) документации (такая документация представляет собой комплект документов о результатах предынвестиционных исследований, предшествующих принятию инвестором решения о реализации инвестиционного проекта, корректировке инвестиционного

- замысла или отказа от дальнейшей реализации проекта, в состав документации входит обоснование инвестиций и задание на проектирование);
- разработка проектно-сметной документации и проведение ее государственной экспертизы (с 01.04.2014 проектная документация на объект строительства разрабатывается в одну или две стадии по выбору заказчика, в то время как параллельное проектирование и строительство объекта не допускается, за исключением случаев, установленных Президентом Беларуси, например, при наличии заключенного инвестиционного договора и утвержденного архитектурного проекта), положительное заключение государственной строительной экспертизы действительно в течение проектного срока продолжительности строительства, увеличенной на один год; при этом не является обязательной государственная экспертиза проектной документации на ремонт и модернизацию зданий (отдельных помещений) и сооружений производственного, сельскохозяйственного, жилищного и общественного назначения, инженерные решения которых не затрагивают несущей способности конструкций;
 - получение разрешения на производство строительно-монтажных работ (выдается заказчику соответствующим исполнительным комитетом по территориальному принципу и действительно в течение срока проектной продолжительности строительства объекта);
 - заключение договора строительного подряда, что может иметь место только при наличии у заказчика:
 - разрешительной документации на проектирование и возведение объекта, выданной местным исполнительным органом (за исключением случая, когда договором строительного подряда предусматривается строительство объекта «под ключ»);
 - выписки из регистрационной книги о правах, ограничениях (обременениях) прав на земельный участок, на котором будет осуществляться строительство;
 - проектной документации, прошедшей государственную экспертизу и утвержденной заказчиком;
 - аттестатов соответствия на осуществление определенных видов строительной деятельности (при строительстве объектов 1-4 класса сложности).
 - приемка объекта в эксплуатацию (организация приемки в эксплуатацию объекта возлагается на застройщика, а в случае заключения договора строительного подряда – на заказчика. Для приемки объекта в эксплуатацию создается специальная комиссия, которая оформляет приемку актом приемки объекта в эксплуатацию, а датой приемки в эксплуатацию объекта считается дата утверждения акта приемки объекта в эксплуатацию).



Возобновляемые

источники энергии

ВОЗОБНОВЛЯЕМЫЕ ИСТОЧНИКИ ЭНЕРГИИ

Республика Беларусь, следуя международным тенденциям, активно поддерживает производителей возобновляемой энергии, установив преференции на законодательном уровне. При этом преференции применяются к довольно обширному кругу источников (энергии солнца и ветра, тепла земли, естественного движения водных потоков, древесного топлива, биогаза, а также к иным источникам энергии, не относящимся к невозобновляемым).

Основной преференцией, предоставляемой государством, является приобретение возобновляемой энергии с применением повышающих и стимулирующих коэффициентов. Вместе с тем, в настоящее время в Беларуси введено квотирование на создание установок по выработке энергии из возобновляемых источников. По всей территории Беларуси для каждого источника энергии в отдельности будут определены квоты на создание установок. После определения квот будет проводиться их распределение между компаниями. Срок действия квот – 3 года. При необходимости они подлежат корректировке. Получить квоты может любой претендент на конкурсной основе, при условии, что он наберёт наибольшее количество баллов среди всех претендентов. Продажа возобновляемой энергии государству и подключение установок по использованию возобновляемых источников энергии к государственным энергетическим сетям осуществляется на основании договора на приобретение энергии, заключаемого между производителем энергии и государственной энергоснабжающей организацией. При этом законом гарантировано беспрепятственное и недискриминационное определение ближайшей точки государственных энергетических сетей и подключение к ней установок по использованию возобновляемых источников энергии.

Более того, в случае возникновения необходимости в модернизации государственных энергетических сетей для обеспечения технической возможности подключения установки к ближайшей точке затраты по модернизации таких государственных сетей несет государственная энергоснабжающая организация, а не инвестор.

Приобретение возобновляемой энергии государством осуществляется по тарифам, устанавливаемым для промышленных и приравненных к ним потребителей с присоединенной мощностью до 750 кВт·А. К тарифам применяются коэффициенты, дифференцированные в зависимости от вида возобновляемых источников энергии для:

- установок, введенных в эксплуатацию до 20.05.2015 или создание которых осуществляется на основании заключенных до указанной даты инвестиционных договоров:

Вид энергии	Коэффициент на первые 10 лет со дня ввода установки в эксплуатацию	Коэффициент на последующие 10 лет со дня ввода установки в эксплуатацию	Свыше 20 лет эксплуатации установок
Энергия ветра	1.3	0.85	0.45
Энергия естественного движения водных потоков	1.1	0.85	0.45
Энергия древесного топлива и иных видов биомассы	1.3	0.85	0.6
Биогаз	1.3	0.85	0.6
Энергия солнца	2.7	0.85	0.45
Энергия тепла земли и иных источников энергии, не относящихся к невозобновляемым	1.3	0.85	0.45

- установок, введенных в эксплуатацию в период с 21.05.2015 по 20.08.2015 либо созданных в пределах выделенных в установленном порядке квот на создание установок после 20.08.2015:

Вид энергии	Коэффициент на первые 10 лет со дня ввода установки в эксплуатацию		Коэффициент на последующие 10 лет со дня ввода установки в эксплуатацию	Свыше 20 лет эксплуатации установок
	1.2	1.05		
Энергия ветра	со сроком службы оборудования с даты изготовления менее 5 лет	со сроком службы оборудования с даты изготовления более 5 лет	0.75	0.45
Энергия естественного движения водных потоков	В зависимости от мощности (от 1.1 до 1.2)		0.75	0.45
Энергия древесного топлива и иных видов биомассы	В зависимости от мощности (от 1.2 до 1.3)		0.85	0.6
Биогаз	В зависимости от мощности (от 1,2 до 1,3)		0.85	0.6
Энергия солнца	В зависимости от мощности (от 2.1 до 2.5)		0.75	0.45
Энергия тепла земли и иных источников энергии, не относящихся к невозобновляемым	В зависимости от мощности (от 1.1 до 1.2)		0.75	0.45

Законодательством предусмотрены и налоговые послабления:

- установки по использованию возобновляемых источников энергии освобождаются от НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь (основанием для освобождения установок от НДС является заключение об отнесении ввозимых товаров к установкам по использованию возобновляемых источников энергии, выдаваемое Государственным комитетом по стандартизации Республики Беларусь);
- земельные участки, занятые объектами и установками по использованию возобновляемых источников энергии, а также земельные участки, предоставленные на период строительства (реконструкции) объектов и установок по использованию возобновляемых источников энергии, освобождаются от земельного налога.

В настоящее время альтернативные источники энергии занимают весьма небольшой объём в общей структуре энергетического рынка Беларуси. Однако это лишь означает, что потенциал, который есть у Беларуси, практически не реализован.



Международная торговля

(валютное регулирование)

МЕЖДУНАРОДНАЯ ТОРГОВЛЯ (ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ)

В соответствии с законодательством Республики Беларусь, все валютные операции между резидентами и нерезидентами подразделяются на:

- текущие валютные операции (осуществляются без каких-либо ограничений, и для их проведения не требуется получения разрешения Национального банка Республики Беларусь):
 - осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров (за исключением денежных средств, ценных бумаг и недвижимого имущества), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг;
 - осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим передачу и (или) получение имущества в аренду (лизинг);
 - перевод и получение дивидендов и иных доходов по инвестициям;
 - операции неторгового характера.
- валютные операции, связанные с движением капитала (валютные операции, не относимые к текущим), которые проводятся, в зависимости от типа:
 - на основании разрешения Национального банка Республики Беларусь (приобретение у нерезидента ценных бумаг, выпущенных нерезидентами, размещение денежных средств в банках-нерезидентах либо передача денежных средств нерезидентам (кроме банков-нерезидентов) на условиях доверительного управления, получение кредитов и (или) займов при наличии определенных условий и др.);
 - без разрешения Национального банка Республики Беларусь (продажа нерезиденту доли в уставном фонде или пая в имуществе резидента, осуществление операций с ценными бумагами, выпущенными резидентами, формирование уставного фонда юридического лица-резидента за счет вкладов нерезидентов в иностранной валюте);
 - в уведомительном порядке (операции, связанные с движением капитала, не указанные в исчерпывающих перечнях валютных операций, осуществляемых на основании разрешений или без разрешения Национального банка Республики Беларусь).

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, являющиеся резидентами Республики Беларусь, осуществляют обязательную продажу 30% выручки в иностранной валюте на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь в течение 7 дней с даты получения выручки. Список иностранной валюты, подлежащей обязательной продаже, устанавливается Национальным банком Республики Беларусь и включает 22 вида валюты: Евро, доллар США, Российский рубль, Норвежскую крону, Швейцарский франк, Злотый, Литовский лит, Латвийский лат, Китайский юань и др.

Также законодательством Республики Беларусь установлен перечень целей, в соответствии с которыми юридические лица и индивидуальные предприниматели, являющиеся резидентами, вправе покупать иностранную валюту на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь. Такой перечень является ограниченным и включает, например, осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров, оплату расходов, связанных с поездками за пределы Республики Беларусь, осуществление платежей нерезиденту по выплате дивидендов и иных доходов по инвестициям и др.

В отношении внешнеторговых договоров предусмотрены также специальные правила, в частности, устанавливаются сроки, в течение которых резидент должен обеспечить исполнение контракта нерезидентом, если резидент первым исполняет свои обязательства:

- при экспорте – не позднее 90 календарных дней (по договорам комиссии – не позднее 120 календарных дней) с даты отгрузки товаров (передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности), выполнения работ, оказания услуг;
- при импорте – не позднее 60 календарных дней с даты проведения платежа.

При несоблюдении указанных сроков резидент несет ответственность в виде штрафа в размере до 2% от суммы сделки за каждый день превышения срока. Штраф уплачивается в пользу государства.

Также устанавливаются допустимые способы выполнения обязательств по контракту. Основной способ – это получение товаров, работ, услуг, объектов интеллектуальной собственности импортером либо платежа от нерезидента на счет экспортера при экспорте. Устанавливаются и иные способы прекращения обязательств (возврат денежных средств, товаров, получение страхового возмещения и др.).



Лицензирование

деятельности

ЛИЦЕНЗИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Некоторые виды деятельности подлежат лицензированию в Республике Беларусь. В частности, речь идет о таких видах, как:

- адвокатская деятельность;
- банковская деятельность;
- ветеринарная деятельность;
- деятельность в области автомобильного транспорта (городские и пригородные автомобильные перевозки пассажиров, междугородные автомобильные перевозки пассажиров, грузов (автомобиль весом более 3,5 тонн), перевозки пассажиров автомобилями-такси);
- деятельность в области связи;
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- деятельность по оказанию психологической помощи;
- деятельность, связанная с воздействием на окружающую среду (озоноразрушающие вещества, отходы);
- деятельность, связанная с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров;
- деятельность, связанная с оздоровлением детей за рубежом;
- деятельность, связанная с трудоустройством за пределами Республики Беларусь, сбором и распространением информации о физических лицах в целях их знакомств;
- деятельность, связанная с производством алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий;
- медицинская деятельность (с 01.03.2016 некоторые виды медицинской деятельности можно осуществлять без лицензии);
- образовательная деятельность;
- оказание юридических услуг;
- оптовая и розничная торговля нефтепродуктами;
- оптовая торговля и хранение алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции, непивного этилового спирта и табачных изделий;
- охранная деятельность;
- полиграфическая деятельность;
- розничная торговля алкогольными напитками и (или) табачными изделиями;
- страховая деятельность.

На остальные виды деятельности нет необходимости получения лицензии, в том числе и на:

- розничную торговлю (за исключением алкогольной продукции, табачных изделий и др.);
- общественное питание;
- строительную деятельность (строительное лицензирование, лицензирование в строительстве) и др.

Для получения лицензии необходимо уплатить государственную пошлину и предоставить пакет документов в лицензирующий орган (зависит от вида деятельности): заявление, копии учредительных документов, свидетельства о государственной регистрации и другие, в зависимости от конкретного вида деятельности. Документы должны быть рассмотрены лицензирующим органом в течение 15 рабочих дней со дня приема. В случае необходимости проведения оценки либо экспертизы, данный срок может быть продлен на период их проведения, но не более чем на 10 рабочих дней. По результатам проведения оценки либо экспертизы лицензирующим органом составляется соответствующее заключение, являющееся основанием для выдачи либо отказа в выдаче лицензии.

Лицензия выдается на срок не менее 5 и не более 10 лет. Возможно последующее продление. С 01.03.2016 лицензии выдаются бессрочно.



Исполнение иностранных

судебных и арбитражных решений

ИСПОЛНЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ СУДЕБНЫХ И АРБИТРАЖНЫХ РЕШЕНИЙ

Решения судебных органов по общему правилу подлежат принудительному исполнению в той стране, на территории которой создан вынесший их суд. Вместе с тем на практике может возникнуть потребность в принудительном исполнении судебного решения за пределами страны его вынесения, что, соответственно, и приводит к необходимости обращения в компетентные органы иностранного государства.

Общая схема, позволяющая исполнить решение иностранного государственного суда либо арбитражного института (далее – решение иностранного суда) в Республике Беларусь, состоит из двух последовательных шагов: признания решения иностранного суда и приведения его в исполнение.

Решения иностранных судов признаются в Беларуси, если:

- такая процедура предусмотрена международными договорами; либо
- применим принцип взаимности.

Для признания решения иностранного суда в Республике Беларусь лицо, в пользу которого вынесено решение (либо его уполномоченный представитель), должно подать в экономический суд по месту нахождения должника заявление о признании и приведении в исполнение решения иностранного суда. Точный адрес должника всегда можно узнать из единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (ЕГР). Рассмотрение заявления экономическим судом, а также получение информации из ЕГР облагаются государственной пошлиной в размере 10 и 1 базовых величин соответственно.

Экономический суд, получив от взыскателя соответствующее заявление, обязан рассмотреть его в течение 1 месяца со дня поступления заявления в суд. Для рассмотрения заявления экономический суд назначает судебное заседание с вызовом представителей сторон для участия в судебном процессе. В ходе судебного заседания суд не пересматривает принятое решение иностранного суда, а лишь устанавливает наличие или отсутствие оснований для признания и приведения в исполнение такого решения.

Особое внимание следует уделить обстоятельствам, при наличии которых белорусский суд откажет в признании решения иностранного суда. К таким обстоятельствам, в частности, относятся следующие:

- решение по праву государства, на территории которого оно принято, не вступило в законную силу (за исключением случаев, предусмотренных международными договорами Беларуси);
- ответчик не был надлежащим образом извещен о времени и месте рассмотрения дела или по другим причинам не мог представить в суд свои объяснения;
- дело, рассмотренное иностранным судом, относится к исключительной компетенции суда в Республике Беларусь;
- имеется вступившее в силу решение суда в Республике Беларусь по аналогичному делу;
- на рассмотрении белорусского суда находится аналогичное дело;
- истек срок давности для принудительного исполнения (3 года с момента вынесения решения) и этот срок не восстановлен экономическим судом;
- исполнение решения иностранного суда противоречило бы публичному порядку Республики Беларусь (на практике, экономические суды Беларуси не злоупотребляют данной оговоркой и признают решения иностранных судов не только на основании международных договоров, но и в силу принципа взаимности даже в тех случаях, когда другие государства не признают и, следовательно, не исполняют судебные решения, вынесенные в Республике Беларусь).

По результатам рассмотрения заявления экономический суд выносит постановление о признании и приведении в исполнение решения иностранного суда и выдает заявителю специальный исполнительный документ – судебный приказ.

Международными договорами, которые подписаны Республикой Беларусь с рядом стран, может быть установлен порядок приведения в исполнение решений иностранных судов без процедуры признания. Например, признания решений экономических (арбитражных) судов на территории Беларуси и России не требуется, достаточно просто предъявить надлежаще оформленный исполнительный документ в орган принудительного исполнения.

Вторым этапом на пути к исполнению решения иностранного суда является обращение в уполномоченные органы принудительного исполнения в Республике Беларусь.

Для этого заявитель должен подать заявление о возбуждении исполнительного производства в службу судебных исполнителей по месту нахождения должника. К заявлению должен быть приложен оригинал исполнительного документа (судебного приказа), который ранее был получен заявителем в экономическом суде Республики Беларусь.

Следует отметить, что решения иностранных судов могут быть предъявлены к принудительному исполнению не позднее 3 лет со дня вступления их в законную силу (а не со дня признания в Республике Беларусь).

С момента получения заявления и документов судебный исполнитель в течение трех дней возбуждает исполнительное производство в отношении должника. Документы могут быть возвращены заявителю, если имеется хотя бы одно из следующих оснований:

- заявитель и должник заключили мировое соглашение;
- должник ликвидирован, а требования к нему не перешли к правопреемникам;
- истек срок давности для предъявления исполнительного документа к исполнению;
- отменено решение экономического суда Республики Беларусь о признании решения иностранного суда;
- отменено решение иностранного суда;
- не соблюдены требования к форме и содержанию заявления о возбуждении исполнительного производства;
- должнику предоставлены отсрочка или рассрочка исполнения судебного постановления;
- должник находится в процедуре банкротства;
- в отношении должника принято решение о ликвидации;
- иные установленные законодательством основания.

Несмотря на отлаженный механизм признания и приведения в исполнение решений иностранных судов, реальное исполнение и получение иностранным кредитором причитающихся денежных средств затрудняется рядом факторов: от финансового состояния компании-должника до умышленных действий должника и его руководителей, направленных на уклонение от исполнения решения суда. В связи с этим, до обращения в суд и принудительного взыскания имущества мы рекомендуем:

- проверить платежеспособность должника всеми доступными способами, в том числе запросить у должника финансовую отчетность (но необходимо помнить, что в большинстве случаев закон не обязывает должника предоставлять его кредиторам такие документы);
- убедиться в наличии у должника денежных средств, которые могут быть взысканы в пользу кредитора (к сожалению, ввиду существования института банковской тайны получение такой информации непосредственно в банке является невозможным);
- запросить консультацию у белорусских юристов по вопросам возможности исполнения решения иностранного суда;
- оценить целесообразность взыскания долга в судебном порядке и последующего принудительного исполнения вынесенного решения.

Квалифицированные юристы всегда помогут Вам оценить возможность реального взыскания имеющейся задолженности и принять правильное решение в отношении Ваших должников.



Информация о составителях



Сергей Машонский
Старший партнер
mashonsky@arzinger.by



Александр Корсак
Партнер
korsak@arzinger.by



Дмитрий Вильтовский
Партнер
viltovsky@arzinger.by



Клим Шашевский
Заместитель директора
stashevsky@arzinger.by



Юрий Слепич
Заместитель директора
juri.slepitch@arzinger.by

ИНФОРМАЦИЯ О СОСТАВИТЕЛЯХ

Юридическая фирма Arzinger & Partners

Основанный в 2006 году, минский офис юридической фирмы Arzinger & Partners объединил крепкую команду бизнес-ориентированных юристов, постоянно повышающих планку качества оказываемых юридических услуг, установленную ее основателем – немецким юристом профессором Райнером Арцингером – в 1990 году.

Основывая наш успех на эффективности и лояльности, мы представляем интересы наших клиентов в различных секторах экономики, обеспечивая их первоклассной поддержкой, будь то решение рутинной проблемы или же сложнейшего дела, требующего уникального совета, основанного на богатом опыте и глубоких юридических знаниях.

Будучи признанными и на локальном, и на международном уровнях нашими клиентами, конкурентами и престижными юридическими рейтингами, мы предлагаем юридические услуги в таких сферах, как:

инвестиции и приватизация

- юридическое сопровождение инвестиционных проектов
- правовой аудит объектов инвестиций и приватизации
- сопровождение приватизации государственной собственности
- сопровождение проектов в сфере государственно-частного партнерства

корпоративное право и M&A

- регистрация юридических лиц и совместных предприятий
- корпоративное управление и отношения между акционерами
- антимонопольное регулирование

недвижимость и строительство

- юридическое сопровождение строительства
- консультирование по оформлению и передаче недвижимого имущества
- сопровождение процедур аттестации в строительстве

интеллектуальная собственность

- регистрация изобретений и товарных знаков
- разработка договоров о передаче прав интеллектуальной собственности
- защита нераскрытой информации и секретов производства (ноу-хау)

финансы и ценные бумаги

- сопровождение IPO
- реструктуризация долга и банкротство
- проектное финансирование

трудовые правоотношения

- разработка трудовых договоров и кадровой документации
- привлечение иностранной рабочей силы
- кадровый аудит

разрешение споров

- досудебное урегулирование споров
- представление интересов в судах и арбитражах
- признание и приведение в исполнение иностранных судебных и арбитражных решений

международная торговля

таможенное регулирование

лицензии

Для получения более подробной информации о фирме посетите наш сайт:
www.arzinger.by

Аудиторская компания Baker Tilly Bel

Baker Tilly Bel (ООО «Бейкер Тилли Бел») – одна из ведущих белорусских аудиторских компаний, независимый член 8-й по величине международной сети аудиторских и консалтинговых компаний – Baker Tilly International.

Наш опыт и комплексный подход к обслуживанию клиентов позволяют оказывать широкий спектр профессиональных услуг компаниям различных отраслей экономики и направлений бизнеса.

УСЛУГИ:

Аудит и сопутствующие аудиту услуги

- Аудит и обзор финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО)
- Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- Трансформация финансовой отчетности по стандартам МСФО
- Постановка системы подготовки финансовой отчетности по МСФО, включая разработку программного обеспечения на базе Excel
- Обучение персонала для самостоятельной подготовки отчетности по МСФО
- Аудит финансовой отчетности, подготовленный в соответствии с национальными стандартами ведения бухгалтерского учета
- Аудит специального назначения

Корпоративные финансы

- Слияния и поглощения, фонды прямых инвестиций
- Долговое финансирование
- Финансовое консультирование
- Обзор системы бюджетирования и планирования
- Услуги по поддержке инвестиций
- Проектное финансирование и моделирование
- Финансовый и налоговый Due Diligence

Бухгалтерские услуги

- Полное ведение бухгалтерского и налогового учета
- Постановка бухгалтерского и налогового учета
- Кадровое администрирование
- Услуги по расчету заработной платы

Консалтинговые услуги

- Консультирование по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета в Республике Беларусь и других странах
- Налоговое планирование
- Проверка налоговых рисков



Павел Царев
Управляющий партнер
pts@bakertilly.by



Андрей Журня
Партнер
ajur@bakertilly.by



Екатерина Мягкая
Юрист
ekm@bakertilly.by

Для получения более подробной информации о компании посетите наш сайт:
www.bakertilly.by



**BAKER TILLY
BEL**

ул. Суражская, 10-4
220007, г. Минск, Беларусь
Т.: +375 (17) 394 95 03
Ф.: +375 (17) 394 77 40
info@bakertilly.by
www.bakertilly.by



**INTERNATIONAL LAW FIRM
ARZINGER & PARTNERS**

пр-т Независимости, 169, офис 304С
220114, г. Минск, Беларусь
Т.: +375 (17) 218 10 55
Ф.: +375 (17) 218 10 54
mail@arzinger.by
www.arzinger.by