ПРОЕКТ НК: КОРОТКО О ВАЖНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ

Алексей Анищенко, *партнер*

Алексей Фидек, *старший юрист*

Валерия Дубешко, *помощник адвоката*

юридическая фирма Sorainen

На сайте Минфина размещен проект новой редакции НК, вступающей в силу с 01.01.2019. Представляем далее краткий обзор наиболее интересных для организаций положений НК-2019. До вступления в силу описанные положения могут измениться. Однако ожидается, что большинство из планируемых изменений будут приняты.

Важное для собственников и руководителей

Льготы по дивидендам при реинвестировании

Планируют: если в течение 3 лет участники (акционеры) не распределяют дивиденды, а реинвестируют прибыль, то ставка налога на прибыль по дивидендам (если участник – белорусская компания) и подоходного налога с физических лиц (если участник – физическое лицо) (далее – подоходный налог) составит 6 %. Если же участники (акционеры) реинвестируют всю прибыль в течение 5 лет, то налог на прибыль и подоходный налог не взимаются.

Примечание. Для иностранных компаний аналогичная льгота по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы), с дивидендов не предусмотрена.

Рекомендуем просчитать целесообразность нераспределения дивидендов и реинвестирования прибыли.

Что почитать: пп. 6 и 7 ст. 184, пп. 6 и 7 ст. 214 проекта НК-2019.

Сейчас независимо от того, как часто распределяются дивиденды, налог на прибыль с дивидендов взимается по ставке 12 %, а подоходный налог – по ставке 13 %.

Обяжут сообщать о движении денег по зарубежным счетам

Планируют обязать белорусские компании подавать в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о движении денег по зарубежным счетам, за исключением корреспондентских. Информацию нужно будет подавать по специальной форме не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Рекомендуем заранее подготовиться к необходимости предоставлять такую информацию.

Что почитать: подп. 1.10 ст. 22 проекта НК-2019.

Сейчас такой обязанности не предусмотрено.

Иностранную компанию могут признать белорусским резидентом

Планируют: иностранную компанию смогут обложить налогами как белорусского резидента, если место ее фактического управления находится в Беларуси. Это грозит существенными налоговыми доначислениями.

Рекомендуем проверить, является ли Беларусь местом фактического управления ваших иностранных компаний.

Что почитать: ст. 15, п. 3 ст. 16 проекта НК-2019.

Сейчас иностранную компанию также в определенных случаях могут обложить налогами как белорусского резидента, если у такой компании отсутствует (бездействует) место государственной регистрации. Законодательство не поясняет, что такое отсутствие (бездействие) места государственной регистрации.

Перемещениями от резидентства не убежать

Планируют: если лицо с белорусским гражданством или видом на жительство не признается налоговым резидентом ни одного государства (например, за счет перемещений между странами), то оно будет считаться налоговым резидентом Беларуси.

Рекомендуем при отсутствии резидентства в Беларуси быть готовыми документально доказать налоговой наличие резидентства в иностранном государстве.

Что почитать: п. 5 ст. 17 проекта НК-2019.

Сейчас НК не содержит прямого запрета на "размывание" налогового резидентства физических лиц за счет перемещений по разным юрисдикциям. В результате таких действий физическое лицо может не признаваться налоговым резидентом ни в одном из государств своего пребывания. Это могут использовать недобросовестные субъекты для уменьшения налогового бремени, например, при получении дивидендов из стран, где не взимается налог у источника.

Важное для бухгалтеров и юристов

Введут квартальную отчетность по подоходному налогу

Планируют обязать компании и ИП подавать в налоговую сведения о доходах, выплаченных физическим лицам, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Рекомендуем заранее перестроить внутренние процессы (включая заблаговременную настройку компьютерных систем учета) и распределить нагрузку между работниками, чтобы исполнить новые обязанности.

Что почитать: подп. 8.1 ст. 216 проекта НК-2019.

Сейчас на нанимателей, по общему правилу, не возлагается обязанность подавать отчетность по подоходному налогу.

Прочие нормируемые затраты – не более 1 % от выручки

Планируют выделить группу прочих нормируемых затрат, совокупная величина которых может быть учтена при налогообложении прибыли в размере не свыше 1 % от выручки компании. К ним, среди прочих, будут относиться вознаграждения по итогам работы за год, материальная помощь на оздоровление, вознаграждения членам совета директоров, представительские расходы, компенсация за использование личных транспортных средств, проценты по просроченным платежам по займам и кредитам.

Рекомендуем оценить и при необходимости пересмотреть структуру прочих нормируемых затрат.

Что почитать: подп. 1.6 и п. 2 ст. 171 проекта НК-2019.

Сейчас отдельные из таких расходов при исчислении налога на прибыль на затраты не относятся, другие – принимаются в состав затрат без ограничений по размеру.

Увеличат размеры инвестиционного вычета

Планируют увеличить размер инвестиционного вычета:

- по зданиям и сооружениям – до 15 % первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию – до 30 % первоначальной стоимости.

Рекомендуем рассмотреть приобретение новых основных средств с учетом новых размеров инвестиционного вычета.

Что почитать: подп. 2.2 ст. 170 проекта НК-2019.

Сейчас размер инвестиционного вычета составляет:

- по зданиям и сооружениям – 10 % первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию – 20 % первоначальной стоимости.

Отменят 10-кратное увеличение ставок по имущественным налогам

Планируют отменить 10-кратное увеличение ставок по налогу на недвижимость и земельному налогу.

Что почитать: ст. 230 и 241 проекта НК-2019.

Сейчас 10-кратные ставки по данным налогам предусмотрены за неэффективное использование (неиспользование) имущества.

Размер пеней ограничат суммой неуплаченного налога

Планируют ограничить размер пеней, которые по результатам проверки могут взыскать за просрочку в уплате налога, суммой доначисленного налога.

Что почитать: п. 2 ст. 55 проекта НК-2019.

Сейчас размер пеней максимальной суммой не ограничен.

Период зачета/возврата продлят до 5 лет

Планируют увеличить период, в течение которого можно подать заявление

о зачете или возврате излишне уплаченных сумм налога, до 5 лет со дня уплаты указанных сумм.

Что почитать: ст. 66 проекта НК-2019.

Сейчас заявить зачет или возврат излишне уплаченного налога можно в течение 3 лет со дня уплаты.

Расширят круг взаимозависимых лиц

Планируют существенно расширить перечень взаимозависимых лиц, что важно для проставления отметок в ЭСЧФ, применения правил трансфертного ценообразования и тонкой капитализации.

Из важного: взаимозависимым будет признаваться лицо, которое прямо или косвенно влияет на условия или экономические результаты деятельности другого лица.

Рекомендуем заранее пересмотреть список взаимозависимых лиц и оценить периметр контролируемых сделок. Напомним, что за непроставление отметок о взаимозависимости в ЭСЧФ штрафуют.

Что почитать: ст. 20 проекта НК-2019.

Изменят правила трансфертного ценообразования

Планируют существенно изменить и дополнить правила трансфертного ценообразования (далее – ТЦО). В частности:

- будут увеличены суммовые пороги для признания сделок контролируемыми;
- теперь любое отклонение от диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) по контролируемым сделкам может стать причиной доначислений;
- крупные плательщики будут обязаны подавать документацию по ТЦО до 1 июня года, следующего за отчетным;
- крупные плательщики получат право заключать с налоговыми органами соглашения о ценообразовании.

По-прежнему правила ТЦО будут действовать только в отношении налога на прибыль.

Рекомендуем просчитать суммы, которые не будут относиться в состав затрат по новым правилам. Крупным плательщиком целесообразно заранее приступить к подготовке документации по ТЦО.

Что почитать: главу 11 проекта НК-2019.

Сейчас правилами ТЦО допускается 20-процентное отклонение от диапазона рыночных цен (показателей рентабельности). Ни одна из существующих категорий плательщиков не обязана подавать документацию по ТЦО до получения соответствующего требования от налоговых органов. Возможность заключения соглашений о ценообразовании с налоговыми органами не предусмотрена.

Изменят налоговый период по налогу на доходы

Планируют: календарный квартал станет налоговым периодом по налогу на доходы иностранных организаций, по итогам

которого будут подаваться декларация и уплачиваться налог.

Что почитать: п. 1 ст. 193 проекта НК-2019.

Сейчас таким периодом является календарный месяц.

Постоянное представительство по работам, услугам

Планируют: по общему правилу, при выполнении работ и оказании услуг постоянное представительство иностранной компании в Беларуси будет возникать, если такая деятельность будет осуществляться в течение 180 дней (непрерывно или в совокупности) в любом 12-месячном периоде.

Рекомендуем иметь в виду, что это изменение может повлиять на порядок уплаты НДС и удержания налога на доходы в сделках с иностранными контрагентами, ведущими бизнес на территории Беларуси.

Что почитать: п. 3 ст. 180 проекта НК-2019.

Сейчас постоянное представительство по таким видам деятельности, по общему правилу, возникает через 90 дней. МБ