РАЗДЕЛ ВОСЬМОЙ

ПРАВОВЫЕ АКТЫ НАЦИОНАЛЬНОГО БАНКА, МИНИСТЕРСТВ, ИНЫХ РЕСПУБЛИКАНСКИХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
14 октября 2003 г. № 92

8/10186 *(10.11.2003)*

Об утверждении Инструкции об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, и Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

На основании подпункта 5.10 пункта 10 Положения о Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1592 «Вопросы Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь», Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

Инструкцию об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

Инструкцию о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство.

2. Признать утратившими силу:

Методические указания Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь от 21 мая 1996 г. № 14 по исчислению налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 10 октября 1996 г. № 1615/12);

приказ Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 17 октября 1997 г. № 21 «Об утверждении изменений и дополнений в Методические указания Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь по исчислению налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц от 21.05.1996 г. № 14 (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 10.10.1996 г. № 1615/12)» (Бюллетень нормативно-правовой информации, 1997 г., № 23);

приказ Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 28 января 1998 г. № 8 «Об утверждении изменений и дополнений в Методические указания Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь по исчислению налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц от 21.05.1996 г. № 14 (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 10.10.1996 г. № 1615/12)» (Бюллетень нормативно-правовой информации, 1998 г., № 5);

Методические указания о порядке уплаты налогов по деятельности иностранных юридических лиц, утвержденные приказом Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 18 июня 1998 г. № 76 (Бюллетень нормативно-правовой информации, 1998 г., № 15);

приказ Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 28 декабря 1998 г. № 188 «Об утверждении изменений в Методические указания Главной государственной нало-

говой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь по исчислению налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц от 21 мая 1996 г. № 14 (зарегистрированы в Реестре государственной регистрации 10.10.1996 г. № 1615/12)» (Бюллетень нормативно-правовой информации, 1999 г., № 3);

приказ Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 29 апреля 1999 г. № 93 «Об утверждении нормативного акта» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., № 41, 8/342);

постановление Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 8 мая 2001 г. № 62 «О порядке уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, получающих доходы от операций с ценными бумагами из источников в Республике Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 55, 8/6218);

постановление Государственного налогового комитета Республики Беларусь от 22 мая 2001 г. № 69 «О внесении изменений и дополнений в Методические указания Главной государственной налоговой инспекции при Кабинете Министров Республики Беларусь от 21 мая 1996 г. № 14 по исчислению налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 62, 8/6279).

Министр **К.А.Сумар**

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства
по налогам и сборам
Республики Беларусь
14.10.2003 № 92

ИНСТРУКЦИЯ
об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция об особенностях исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, разработана в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 9 июня 1998 г. № 9 «Об упорядочении уплаты налогов по деятельности иностранных юридических лиц» (Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь, 1998 г., № 17, ст. 439), Законом Республики Беларусь от 20 декабря 1991 года «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 75), Законом Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77) (далее – Закон) и регулирует особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными юридическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

ГЛАВА 2
ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

2. Плательщиками налога на прибыль являются иностранные юридические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

3. Под иностранными юридическими лицами понимаются организации, которые в соответствии с законодательством государства, регулирующего правоспособность данных организаций, рассматриваются для целей налогообложения как юридические лица.

Доходы организаций, которые в соответствии с законодательством государства, регулирующего статус данных организаций, для целей налогообложения рассматриваются как доходы физических лиц, подлежат налогообложению в соответствии с Законом Республики Беларусь от 21 декабря 1991 года «О подоходном налоге с физических лиц» в редакции Закона Республики Беларусь от 9 марта 1999 года (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 5, ст. 79; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 1999 г., № 21, 2/22).

4. Под постоянным представительством иностранного юридического лица, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается:

4.1. обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская деятельность иностранного юридического лица на территории Республики Беларусь.

В том числе под учреждением понимается:

место производства и/или реализации продукции;

место реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг;

4.2. юридическое или физическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Республики Беларусь по производству продукции, выполнению работ, оказанию услуг в соответствии с условиями договора поручения, комиссии или аналогичных договоров в интересах и в пользу иностранного юридического лица, в том числе когда юридическое или физическое лицо на основании договоров представляет интересы иностранного юридического лица в Республике Беларусь, действует от его имени и/или имеет полномочия на заключение договоров (то есть на согласование их существенных условий вне зависимости от предоставленного ему права подписи) от имени иностранного юридического лица или от своего лица, но по поручению и в пользу иностранного юридического лица.

Если такое юридическое или физическое лицо осуществляет деятельность в соответствии с условиями договора поручения, комиссии или аналогичных договоров в соответствии с поручением иностранного юридического лица в рамках своей обычной деятельности, осуществляемой им в отношении нескольких иностранных юридических лиц, то такое юридическое или физическое лицо не рассматривается как постоянное представительство иностранного юридического лица в отношении данного вида деятельности.

Обычной считается деятельность, когда при ее исполнении юридическое или физическое лицо, выступая от имени или в интересах иностранных юридических лиц, юридически и экономически не зависит от каждого из таких лиц, интересы которых оно представляет, и при этом такого рода деятельность является его собственной предпринимательской деятельностью, осуществляемой им на свой риск и под свою имущественную ответственность.

5. Иностранное юридическое лицо считается имеющим обособленное структурное подразделение (учреждение), то есть осуществляющим деятельность через постоянное представительство, если оно осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе через бюро, контору, склад (таможенный склад, склад завода-изготовителя, производящего продукцию по заказу иностранного юридического лица на давальческих условиях и т.д.), агентство, мастерскую, место на рынке, место производства продукции, место управления, эксплуатирует основные средства и установки, расположенные в фиксированном месте, занимается разработкой природных ресурсов, выполняет работы, оказывает услуги, используя фиксированное место, осуществляет работы по строительству, ремонту, реконструкции, монтажу, сборке, наладке оборудования (за исключением случаев монтажа, сборки, наладки оборудования в рамках внешнеторговых контрактов, когда выполнение указанных работ является неотъемлемым условием продажи оборудования и осуществляется иностранным юридическим лицом, реализующим это оборудование, если работы не являются самостоятельной частью или разделом договора).

Иностранное юридическое лицо считается осуществляющим деятельность через постоянное представительство, если оно имеет обособленное структурное подразделение (учреждение) на территории Республики Беларусь и осуществляет предпринимательскую деятельность через такое обособленное структурное подразделение (учреждение), находящееся на территории Республики Беларусь, независимо от того, принадлежит, арендуется, находится в распоряжении или используется иностранным юридическим лицом находящееся на территории Республики Беларусь обособленное структурное подразделение (учреждение).

Иностранное юридическое лицо считается осуществляющим деятельность через постоянное представительство на территории Республики Беларусь, если имеющееся на территории Республики Беларусь его обособленное структурное подразделение (учреждение) хотя и не было организовано для временного использования, фактически использовалось короткий (непродолжительный) период времени, либо было предназначено с самого начала для кратковременного использования при осуществлении предпринимательской деятельности, либо оно использовалось для заключения договоров на реализацию товаров или иных вещей, работ, услуг или имущественных прав вне зависимости от того, кто и на чьей территории подписывал договор на реализацию (сотрудник обособленного структурного подразделения (учреждения) или должностное лицо головной компании).

Если иностранное юридическое лицо осуществляет предпринимательскую деятельность, используя несколько обособленных структурных подразделений (учреждений), расположенных на территории Республики Беларусь, в каждом из которых выполняются определенные функции, направленные на получение общего результата, рассмотрение вопроса о наличии постоянного представительства производится комплексно, с учетом всех обособленных структурных подразделений (учреждений).

Факт предоставления иностранным юридическим лицом другому юридическому лицу, индивидуальному предпринимателю персонала для работы на территории Республики Беларусь при наличии признаков постоянного представительства, предусмотренных пунктом 3 статьи 7 Закона, рассматривается как приводящий к образованию постоянного представительства этого иностранного юридического лица в Республике Беларусь. В то же время деятельность такого персонала не приводит к образованию постоянного представительства иностранного юридического лица, предоставившего персонал, если такой персонал действует исключительно от имени юридического лица, индивидуального предпринимателя, к которому он направлен.

6. Строительная площадка (далее, если не установлено иное, – площадка), сборочный или монтажный объект (далее, если не установлено иное, – объект) с момента начала работ рассматриваются как постоянное представительство иностранного юридического лица.

В целях настоящей Инструкции под терминами «строительная площадка» или «сборочный или монтажный объект» понимается полный цикл строительно-монтажных работ по возведению и/или реконструкции объекта (строительство зданий и/или сооружений, дорог, каналов, укладка трубопроводов и т.д.), включая проектирование и выполнение изыскательских работ.

Когда проектирование объекта осуществляется иными иностранными юридическими лицами за пределами Республики Беларусь, срок существования строительной площадки не включает срок выполнения таких работ.

При определении срока существования площадки, объекта время, затраченное подрядчиком на других площадках и/или объектах, которые не связаны с площадкой и/или объектом, не учитывается.

Площадка может рассматриваться как отдельная единица, даже если она основана на нескольких контрактах и/или подрядчиками являются несколько лиц, при условии, что она формирует единое коммерческое и/или пространственное целое.

Возникновением постоянного представительства при осуществлении строительно-монтажных работ считается начало работ подрядчиком (включая любые подготовительные работы в Республике Беларусь, например установку планировочного офиса для строительства).

Площадка продолжает существовать до момента завершения или полной остановки работы. Площадка не считается прекратившей свое существование, если работа временно приостановлена. В срок существования площадки включаются сезонные и другие временные перерывы (например, перерывы, связанные с плохой организацией работы, недостатком материала или работников).

7. Не считается постоянным представительством (учреждением) иностранного юридического лица место, используемое исключительно для одной или нескольких целей, указанных ниже:

хранение, демонстрация или поставка собственной продукции (товаров). Поставкой для целей настоящей Инструкции считается доставка, отгрузка товаров без их реализации на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, определенное в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона;

закупка продукции (товаров) для иностранного юридического лица;

сбор или распространение информации для иностранного юридического лица или осуществление иных видов деятельности, если при этом его деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

Перечисленные в настоящем пункте виды деятельности не приводят к образованию постоянного представительства, даже если они осуществляются через обособленное структурное подразделение (учреждение) при условии, что эти виды деятельности отдельно или в их совокупности носят подготовительный или вспомогательный характер.

Виды деятельности, осуществляемые иностранным юридическим лицом на территории Республики Беларусь, рассматриваются как подготовительные или вспомогательные, если они при осуществлении деятельности для головной компании носят подготовительный, вспомогательный характер по отношению к основной деятельности иностранного юридического лица в целом.

8. Ввоз/вывоз иностранным юридическим лицом в/из Республику Беларусь товаров, иных вещей, работ, услуг или имущественных прав, иное перемещение товаров или иных вещей при отсутствии признаков постоянного представительства, определенных пунктом 3 статьи 7 Закона, не считается постоянным представительством этого иностранного юридического лица в Республике Беларусь.

ГЛАВА 3
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

9. Налогооблагаемой прибылью является прибыль, полученная иностранным юридическим лицом через постоянное представительство на территории Республики Беларусь.

10. Налогообложению подлежит прибыль, исчисленная исходя из балансовой прибыли иностранного юридического лица, полученной через постоянное представительство, расположен-

ное на территории Республики Беларусь, и представляющая собой сумму прибыли, полученной от реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также иных ценностей и имущественных прав, и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям, непосредственно связанных с осуществлением деятельности через постоянное представительство, понесенных как в Республике Беларусь, так и за ее пределами.

11. Налогообложению подлежит только та прибыль иностранного юридического лица, которая возникает в связи с его деятельностью через постоянное представительство, находящееся в Республике Беларусь, независимо от того, поступает ли выручка на счета, открытые в банках Республики Беларусь, получена она от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей или имущественных прав юридическим и/или физическим лицам Республики Беларусь или юридическим и/или физическим лицам иностранного государства.

12. Состав доходов от внереализационных операций определяется в порядке, установленном пунктом 2 статьи 2 Закона.

13. Состав затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в ее себестоимость, определяется в соответствии со статьей 3 Закона и Основными положениями по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными Министерством экономики Республики Беларусь 26 января 1998 г. № 19-12/397, Министерством финансов Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 3, Министерством статистики и анализа Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 01-21/8 и Министерством труда Республики Беларусь 30 января 1998 г. № 03-02-07/300 (Бюллетень нормативно-правовой информации, 1998 г., № 5) (далее – Основные положения).

В состав расходов иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме расходов, понесенных в Республике Беларусь, включаются расходы, понесенные за ее пределами и непосредственно связанные с осуществлением деятельности его постоянного представительства в Республике Беларусь, включая управленческие и общеадминистративные расходы.

Расходы, понесенные за пределами Республики Беларусь, включаются в декларацию о доходах только в той части, которая относится к деятельности постоянного представительства иностранного юридического лица, и представляются с разбивкой по видам затрат, предусмотренных статьей 3 Закона и Основными положениями. Указанные расходы учитываются по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату совершения хозяйственной операции и должны подтверждаться соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства по стране резидентства иностранного юридического лица к моменту сдачи декларации о доходах.

В случае, если расходы, понесенные иностранным юридическим лицом за пределами Республики Беларусь, являются частью от суммы затрат, понесенных этим иностранным юридическим лицом за пределами Республики Беларусь, в заключении аудиторской организации (аудитора) должно содержаться указание, в каком размере (части, проценте) эти расходы относятся к осуществлению деятельности через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь, и по какому признаку определяется этот размер (часть, процент).

14. Суммы экономических санкций, внесенные в бюджет в соответствии с законодательством, уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении иностранного юридического лица.

15. Облагаемая налогом прибыль уменьшается на сумму исчисленного налога на недвижимость за основные фонды.

16. Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность через постоянное представительство, получающие оплату не в денежной, а в натуральной форме (в виде продукции или иного имущества), уплачивают налог на прибыль, исчисленную исходя из договорных (контрактных) цен, цен основных организаций-экспортеров или цен, определяемых на базе мировых цен на такую же или аналогичную продукцию или имущество.

17. В случае, когда одним из источников прибыли иностранного юридического лица является прибыль от предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, или налогообложению подлежит часть от прибыли, полученной на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, и подлежащую налогообложению в Республике Беларусь прибыль невозможно определить исходя из документально подтвержденной выручки за вычетом документально подтвержденных затрат в соответствии с пунктами 10–13 настоящей Инструкции, применяется условный метод исчисления прибыли путем определения удельного веса облагаемой прибыли.

При этом иностранным юридическим лицом (его уполномоченным представителем) по согласованию с налоговым органом могут быть использованы следующие критерии:

удельный вес затрат рабочего времени, понесенных иностранным юридическим лицом для осуществления деятельности, прибыль от которой подлежит налогообложению в Республике Беларусь, в составе затрат рабочего времени по всей деятельности данного лица;

удельный вес затрат, понесенных иностранным юридическим лицом для осуществления деятельности, прибыль от которой подлежит налогообложению в Республике Беларусь, в составе общих затрат, понесенных иностранным юридическим лицом;

удельный вес прибыли от осуществления деятельности, прибыль от которой подлежит налогообложению в Республике Беларусь, в составе общей прибыли, полученной в связи с деятельностью иностранного юридического лица;

другие критерии аналогичного характера.

В дальнейшем возможно изменение принятого критерия исчисления облагаемой прибыли по заявлению иностранного юридического лица (его уполномоченного представителя) по согласованию с налоговым органом Республики Беларусь.

В течение налогового периода не допускается изменение принятого критерия исчисления прибыли.

Налоговые органы вправе потребовать от иностранного юридического лица представления первичных учетных и других документов для проверки обоснованности и правильности применения условного метода определения прибыли и определения доходов и расходов, касающихся деятельности на территории Республики Беларусь.

18. При определении налогооблагаемой прибыли, полученной иностранным юридическим лицом через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь, иностранное юридическое лицо пользуется всеми льготами по налогу на прибыль, предусмотренными законодательными актами, если иное не предусмотрено международными соглашениями.

19. Прибыль иностранного юридического лица, осуществляющего на территории Республики Беларусь деятельность через постоянное представительство, облагается налогом по ставкам, предусмотренным законодательными актами Республики Беларусь.

При включении в сумму прибыли иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность через постоянное представительство, доходов, с которых в соответствии со статьей 10 Закона был фактически удержан и перечислен в бюджет налог, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму удержанного налога на доходы. В случае, если сумма удержанного в налоговом периоде налога на доход превышает сумму налога на прибыль за этот период, сумма излишне уплаченного налога на доход подлежит зачету в счет будущих платежей по налогу на прибыль либо возврату в соответствии с законодательством. Документом, подтверждающим поступление в бюджет налога на доход, является справка согласно приложению 1 к настоящей Инструкции, которая направляется в инспекцию по месту постановки на учет иностранного юридического лица и/или выдается представителю иностранного юридического лица.

20. Если иностранное юридическое лицо, осуществляющее на территории Республики Беларусь деятельность через постоянное представительство, не извлекает прибыли, а его деятельность финансируется за счет средств этого иностранного юридического лица, то денежные средства, полученные на содержание представительства, не включаются в налогооблагаемую прибыль и не подлежат налогообложению.

Если иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, получает прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также иных ценностей и имущественных прав и доходы от внереализационных операций, но деятельность представительства финансируется за счет средств этого иностранного юридического лица, при исчислении налогооблагаемой прибыли вычету подлежат затраты, относящиеся к деятельности по реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также иных ценностей и имущественных прав.

Получение иностранным юридическим лицом, открывшим представительство в Республике Беларусь, только внереализационных доходов в связи с осуществлением видов деятельности, указанных в пункте 7 настоящей Инструкции, при отсутствии предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь не рассматривается как получение прибыли через постоянное представительство и подлежит налогообложению в порядке, предусмотренном Законом для доходов иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности через постоянное представительство.

ГЛАВА 4
ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

21. Налог на прибыль иностранного юридического лица исчисляется непосредственно плательщиком по месту нахождения постоянного представительства иностранного юридического лица.

22. Юридическое или физическое лицо, признаваемое постоянным представительством иностранного юридического лица, через которое иностранное юридическое лицо осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, уплачивает

обязательные платежи в бюджет за счет денежных средств иностранного юридического лица, постоянным представительством которого оно является, а при их недостаточности и отсутствии иного имущества иностранного юридического лица – за счет собственных денежных средств. В расчетах и налоговых декларациях, представляемых в налоговый орган, и платежных инструкциях на перечисление обязательных платежей в бюджет за иностранное юридическое лицо указывается учетный номер налогоплательщика, присвоенный иностранному юридическому лицу.

23. Внесение текущих платежей по налогу на прибыль производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, согласно представленному в налоговый орган расчету налога на прибыль по форме согласно приложению 1 к Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 18 марта 2002 г. № 30 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., № 47, 8/7978) (далее – расчет налога на прибыль).

В расчете налога на прибыль не заполняются следующие строки: 1, 8.1, 19, справочно не указывается сумма налога, уплаченная за рубежом.

Расчет налога на прибыль по текущим платежам представляется в налоговый орган ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, иностранным юридическим лицом, открывшим представительство и/или осуществляющим деятельность через постоянное представительство.

24. Иностранные юридические лица, открывшие представительство и/или осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в налоговый орган по месту нахождения представительства и/или постоянного представительства отчет о деятельности в Республике Беларусь (в произвольной форме), декларацию о доходах по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции, а также расчет налога на прибыль с уточняющими показателями.

25. Налог на прибыль уплачивается в 10-дневный срок со дня, установленного для представления декларации о доходах.

26. При прекращении деятельности иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Беларусь, до окончания календарного года документы, указанные в пункте 24 настоящей Инструкции, должны быть представлены до момента ее прекращения одновременно с подачей уведомления в налоговый орган о прекращении деятельности или истечении срока, на который выдано разрешение на открытие представительства.

27. Декларация о доходах иностранного юридического лица подлежит ежегодной проверке аудиторской организацией.

В случае, если на дату представления декларации в налоговый орган аудиторская проверка не была произведена, иностранное юридическое лицо обязано до конца года, следующего за отчетным, представить соответствующие документы с аудиторским заключением в налоговый орган по месту постановки на учет.

28. В случае осуществления иностранным юридическим лицом предпринимательской деятельности через постоянное представительство по месту нахождения открытого на территории Республики Беларусь представительства, а также в иных местах декларация о доходах представляется в налоговый орган по месту нахождения представительства, а также в налоговый орган по каждому иному месту осуществления такой деятельности.

29. Сумма уплаченного в бюджет Республики Беларусь налога на прибыль подтверждается справкой налогового органа по месту нахождения постоянного представительства иностранного юридического лица по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции.

ГЛАВА 5
ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

30. При неуплате, неудержании или несвоевременной уплате, удержании налогов и других обязательных платежей на постоянное представительство возлагается ответственность, установленная законодательством Республики Беларусь для плательщиков соответствующих налогов и иных обязательных платежей.

31. Если международным договором Республики Беларусь установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящей Инструкции, то применяются правила международного договора.

Приложение 1
к Инструкции об особенностях
исчисления и уплаты налога
на прибыль иностранными
юридическими лицами,
осуществляющими деятельность
на территории Республики Беларусь
через постоянное представительство

от_____№_____

СПРАВКА
(CERTIFICATE)

Инспекция Министерства по налогам и сборам
(Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)

_____
(полное название инспекции Министерства по налогам и сборам) (full name of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)

подтверждает факт уплаты налога на прибыль (доход) в сумме
(certifies that the profits (income) tax has been paid in the amount)

_____
(сумма цифрами и прописью) (in figures and letters)

взимаемого*: 1) согласно положениям законодательства (указать нормативный акт)
(levied)*: (in accordance with law provisions (state the law)

_____

2) в соответствии с Соглашением между Республикой Беларусь и
(in conformity with the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)

по ставке (at the rate of) _____ процентов (per cent) от налогооблагаемой прибыли (дохода)
(on the taxable profits (income)

_____
(указываются вид и сумма дохода) (state the kind and the amount of income)

_____
(наименование иностранного юридического лица) (name of the foreign legal person)

Сверка расчета исчисленной и уплаченной суммы налога произведена.
(Calculation of the charged and paid amount of tax has been checked.)
Учетный номер лица, удержавшего налог
(Identification number of the person who withheld the tax) _____
Учетный номер иностранного юридического лица (при его наличии)**
(Identification number of the foreign legal person (if available)_____

Начальник инспекции
Министерства по налогам и сборам
(Head of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties) _____
М.П.
(Stamp)

---

* Нужное отметить.
(Mark what is applicable.)

** Заполняется при наличии представительства, зарегистрированного в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь, или постановке на налоговый учет организации или физического лица в соответствии с подпунктом 3б статьи 7 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77).

(To be filled in the case of an establishment registered in the Ministry of Foreign Affairs of the Republic of Belarus or of the tax registration of an organization or an individual in accordance with subparagraph 3 «b» of article 7 of the Republic of Belarus Law of 22 december 1991 «On the Taxes on Income and Profits» (Journal of the Republic of Belarus Supreme Soviet, 1992, № 4, article 77).)

Приложение 2
к Инструкции об особенностях
исчисления и уплаты налога
на прибыль иностранными
юридическими лицами,
осуществляющими деятельность
на территории Республики Беларусь
через постоянное представительство

В инспекцию Министерства
по налогам и сборам (далее – ИМНС)

Макет

Код ИМНС

УНН

Штамп или отметка ИМНС

Получено

число	месяц	год

_____
(полное наименование налогоплательщика,

_____
адрес плательщика,

_____
фамилия ответственного лица, тел.)

Инспектор по учету _____
(подпись)

ДЕКЛАРАЦИЯ
о доходах иностранного юридического лица
за _____год

1. Полное наименование иностранного юридического лица _____
2. Адрес иностранного юридического лица, в отношении которого заполняется декларация:
в стране его регистрации _____
в Республике Беларусь _____
3. Виды деятельности, осуществляемые иностранным юридическим лицом в отчетном периоде на территории Республики Беларусь (нужное подчеркнуть):
3.1. строительные, строительно-монтажные, пусконаладочные работы и другие подобные виды работ;
3.2. внешнеэкономическая деятельность, осуществляемая по договорам, заключаемым от собственного имени;
3.3. посредническая деятельность, осуществляемая по внешнеторговым договорам между:
лицами, не связанными каким-либо участием с иностранным юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;
лицами, связанными участием капитала и иными связями с иностранным юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;
3.4. оказание информационных, консультационных и иных услуг в пользу:
лиц, не связанных каким-либо участием с иностранным юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;
лиц, связанных участием капитала и иными связями с иностранным юридическим лицом, в отношении которого заполняется настоящая декларация;
3.5. деятельность в сфере игорного бизнеса, проката и демонстрации кино- и видеофильмов, проведения концертно-зрелищных мероприятий;
3.6. оказание информационных, консультационных и иных услуг иностранному юридическому лицу, в отношении деятельности которого через постоянное представительство заполняется настоящая декларация;
3.7. реализация продукции (товаров, работ, услуг) на территории Республики Беларусь;
3.8. иное (указать конкретные виды деятельности):

_____
_____
_____

4. Фамилия, имя, отчество лица, ответственного за представление декларации, _____
_____
5. Общая сумма выручки, полученной иностранным юридическим лицом, _____
5.1. сумма, направленная иностранным юридическим лицом на финансирование деятельности постоянного представительства, _____
5.2. сумма внереализационных доходов _____
5.3. выручка, полученная от осуществления отдельных видов деятельности (указываются отдельно виды деятельности и выручка, полученная в связи с их осуществлением), _____
_____
6. Общая сумма затрат, понесенных в связи с осуществлением деятельности на территории Республики Беларусь, _____
6.1. из них:
а) сумма затрат, понесенных за пределами Республики Беларусь, _____
б) сумма затрат, понесенная иностранным юридическим лицом на содержание постоянного представительства, _____
в) сумма внереализационных расходов _____
6.2. затраты, понесенные в связи с осуществлением отдельных видов деятельности (указываются отдельно виды деятельности и затраты, понесенные в связи с их осуществлением),
_____
_____
7. Расшифровка затрат по видам, сумма затрат (стр. 6):
1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
8. Сумма налога на добавленную стоимость _____
9. Сумма налога с продаж автомобильного топлива _____
10. Сумма налогов (сборов, отчислений), уплачиваемых из выручки,
а) в республиканский бюджет _____
б) в местный бюджет _____
11. Сумма акцизов _____
12. Сумма налога на недвижимость _____
13. Сумма облагаемой прибыли _____
14. Сумма налога на доход, удержанная у источника, _____
15. Размер прибыли, подлежащей налогообложению с применением условного метода исчисления прибыли, _____

Прошу рассмотреть настоящую декларацию для целей налогообложения.
Достоверность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю.

_____
(подпись)
«_____»_____ 200___ г.

Достоверность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждена аудиторской организацией (аудитором) Республики Беларусь.

_____
(наименование организации, местонахождение, фамилия, имя, отчество аудитора)

_____ _____
(подпись руководителя или уполномоченного лица аудиторской организации или аудитора Республики Беларусь) (И.О.Фамилия)

М.П.

«_____»_____ 200__ г.

Декларация зарегистрирована
в налоговом органе «_____»_____ 200__ г.

_____ _____
(подпись должностного лица налогового органа) (И.О.Фамилия)

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь
14.10.2003 № 92

ИНСТРУКЦИЯ
о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Инструкция о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, разработана на основании Декрета Президента Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 43 «О налогообложении доходов, полученных в отдельных сферах деятельности» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2000 г., № 4, 1/871), Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77) (далее – Закон), постановления Кабинета Министров Республики Беларусь от 26 июля 1996 г. № 492 «О вопросах взимания налогов на доходы и прибыль» (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета Министров Республики Беларусь, 1996 г., № 21, ст. 530) и определяет порядок исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы, налог).

ГЛАВА 2
ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА. СТАВКИ НАЛОГА

2. Плательщиками налога на доходы являются иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доходы из источников в Республике Беларусь.

3. Налог на доходы по дивидендам уплачивается по ставке 15 процентов.

Налог на доходы по роялти, лицензиям уплачивается по ставке 15 процентов.

Налог на доходы по «другим доходам» иностранных юридических лиц уплачивается по ставке 15 процентов. Перечень доходов иностранных юридических лиц, подлежащих налогообложению в качестве «других доходов», определен постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 26 июля 1996 г. № 492.

Налог на доходы по доходам от реализации (погашения) ценных бумаг уплачивается по ставке 40 процентов.

Налог на доходы по доходам страховых организаций (кроме доходов от дивидендов и приравненных к ним доходов) уплачивается по ставке 30 процентов.

Налог на доходы по доходам от долговых обязательств (требований) любого вида, займов (вкладов, депозитов, кредитов, пользования временно свободными денежными средствами на счетах в банках Республики Беларусь) уплачивается по ставке 10 процентов.

Налог на доходы по плате за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок уплачивается по ставке 6 процентов.

ГЛАВА 3
ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

4. Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог на доходы по:

4.1. дивидендам.

Налог по дивидендам взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу. Дивиденды для целей налогообложения определяются в порядке, предусмотренном статьей 2 Закона.

При получении в денежной либо натуральной форме выплат, указанных в подпункте 2 части второй пункта 1 статьи 2 Закона, в связи с ликвидацией организации либо выходом акционера (пайщика) из состава участников организации данные выплаты облагаются налогом на доходы в порядке, установленном для дивидендов и приравненных к ним доходов, за исключением доходов, полученных от операций с ценными бумагами и облагаемых налогом на доходы от операций с ценными бумагами.

Накопленные активы в денежной и неденежной форме коммерческой организации с иностранными инвестициями, за исключением фондов, средства которых предназначены для материального поощрения и социально-культурного развития и направлены на эти цели, при ликвидации коммерческой организации с иностранными инвестициями подлежат обложению по их стоимости (а при наличии износа – с учетом износа) налогом на доходы в порядке, установленном для налогообложения дивидендов и приравненных к ним доходов;

4.2. роялти.

Понятие «роялти» включает платежи любого вида, полученные в качестве вознаграждения за использование или предоставление права использования имущественных прав на произведения литературы, искусства, науки, включая кинофильмы, пленки, используемые для радиовещания, телевидения, спутниковую или кабельную передачу для трансляции, любого патента, товарного знака, знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, формулы или процесса, вознаграждения за использование или предоставление права пользования имуществом или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау).

Товарным знаком и знаком обслуживания признаются обозначения, способствующие отличию соответственно товаров и услуг одного лица от однородных товаров и услуг других лиц.

К доходам от предоставления права пользования имуществом следует относить доходы, получаемые иностранным юридическим лицом от сдачи имущества в аренду (наем, лизинг), а также от передачи права пользования имуществом по лицензионным договорам.

При исчислении налога по доходам, получаемым иностранным юридическим лицом от сдачи имущества в аренду (наем, лизинг), налог на доходы взимается с начисленной суммы платежа за вычетом суммы возмещения стоимости объекта аренды (найма, лизинга), приходящейся на начисленную сумму платежа согласно условиям договора, расходов по страхованию, выплате банку процентов за кредит, полученный на приобретение имущества, сданного в аренду (наем, лизинг), налога на недвижимость (имущество).

При исчислении налога расходы, понесенные иностранным юридическим лицом, должны быть подтверждены грузовыми таможенными декларациями, инвойсами, товарно-транспортными накладными, другими документами. Сумма уплаченного налога на недвижимость (имущество) подтверждается налоговой службой или аудиторской организацией (аудитором) государства нахождения (регистрации) иностранного юридического лица. Сумма процентов за кредит и его целевое назначение (приобретение имущества) подтверждаются заключением аудиторской организации (аудитора) государства нахождения (регистрации) иностранного юридического лица, если эта сумма не указана в договоре с иностранным юридическим лицом;

4.3. лицензиям;

4.4. плате за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок.

Объектом обложения налогом на доходы является валовая сумма платежа за перевозку, фрахт, причитающегося иностранному юридическому лицу в связи с осуществлением им морских, воздушных, железнодорожных, автомобильных и иных международных перевозок. Международными являются перевозки, при которых один из пунктов транспортировки (отправки или назначения) находится в иностранном государстве.

Под доходами от фрахта понимается плата за услуги по перевозке грузов, пассажиров, багажа, предоставленные по договору на оказание услуг по перевозке. Доходы от фрахта не включают в себя доходы от сдачи транспортных средств в аренду;

4.5. доходам от долговых обязательств (требований) любого вида, в частности займов (вкладов, депозитов, кредитов, пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь).

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

Доходы, налогообложение которых регулируется Декретом Президента Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 43, подлежат налогообложению в соответствии с указанным законодательным актом.

Доходы в виде процентов по кредитам, предоставленным для осуществления отдельных государственных программ, освобождаются от обложения налогом;

4.6. другим доходам, к числу которых относятся доходы:

4.6.1. от реализации товаров на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации), в том числе от реализации товаров с территории Республики Беларусь за ее пределы.

При исчислении налога на доходы от реализации товаров по договорам комиссии (консигнации), договорам торгового посредничества из общей суммы платежа (выручки) вычитаются расходы, понесенные иностранным юридическим лицом, по транспортировке, страхованию и цене приобретения реализуемого товара, учтенные в таможенной стоимости ввозимого

товара, а в случае отсутствия таможенного оформления – в товарно-транспортной накладной, и комиссионное вознаграждение резиденту.

При реализации продукции, изготовленной резидентом Республики Беларусь по давальческой схеме из сырья (товара) иностранного юридического лица в рамках единого договора комиссии (консигнации) или аналогичного договора, объект налогообложения по налогу на доход определяется следующим образом. Из общей суммы платежа (выручки), полученной от реализации изготовленной продукции, вычитаются понесенные иностранным юридическим лицом расходы по транспортировке, страхованию и цене приобретения сырья (товара), учтенные в таможенной стоимости ввозимого товара, а в случае отсутствия таможенного оформления – в товарно-транспортной накладной, возмещение стоимости затрат по переработке сырья (товара), хранению изготовленной продукции на территории Республики Беларусь, расходы по невозвратной таре, этикеткам, укупорочному материалу, упаковке, понесенные белорусской организацией и компенсируемые нерезидентом, а также комиссионное вознаграждение резиденту Республики Беларусь. Если изготовление продукции по давальческой схеме производится поэтапно на нескольких предприятиях – резидентах Республики Беларусь не в рамках единого договора комиссии (консигнации) или аналогичного договора, при исчислении дохода от реализации изготовленной продукции на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации) стоимость каждого промежуточного продукта переработки принимается исходя из затрат на его изготовление, вознаграждения переработчику – резиденту Республики Беларусь, транспортных расходов и расходов по страхованию и хранению на территории Республики Беларусь, без включения иностранным юридическим лицом суммы прибыли в стоимость каждого промежуточного продукта переработки.

При исчислении налога на доходы указанные расходы принимаются только в части, приходящейся на фактически реализованные товары;

4.6.2. от реализации (погашения) ценных бумаг.

Под доходом от реализации (погашения) ценных бумаг следует понимать доход, образовавшийся в виде разницы между ценой реализации (погашения) ценных бумаг и ценой их приобретения с учетом затрат на приобретение и реализацию и льгот, установленных Декретом Президента Республики Беларусь от 23 декабря 1999 г. № 43. Если в процессе погашения ценной бумаги производятся процентные выплаты, то такие выплаты облагаются по ставке 40 процентов в составе дохода от реализации (погашения) ценной бумаги;

4.6.3 от продажи валюты.

Под доходом от продажи иностранной валюты следует понимать доход, образовавшийся за счет разницы между обменным курсом, по которому осуществляется купля-продажа иностранной валюты, и официальным курсом белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте на день продажи и расходами по оплате услуг банка, связанными с продажей валюты;

4.6.4. за оказание услуг по обучению.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу, за оказание услуг по обучению, повышению квалификации, в том числе за участие в семинарах, конференциях, симпозиумах, форумах, курсах и подобных мероприятиях, предусматривающих ознакомление, обмен опытом, обучение;

4.6.5. за оказание консультационных, научно-технических услуг, работ инженерного, исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического, инновационного характера, услуг по подготовке технико-экономических обоснований проектов.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

Доходы, получаемые иностранными юридическими лицами, не осуществляющими деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, за оказание услуг, связанных с сертификацией продукции, производимой юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь, не подлежат налогообложению в Республике Беларусь;

4.6.6. за консультации и услуги по установке, наладке, обследованию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

Доходы, получаемые иностранным юридическим лицом, за оказание услуг по обучению, проведению консультаций и оказание услуг по установке, наладке, обследованию, измерению и тестированию не подлежат налогообложению в Республике Беларусь, если оказание услуг является неотъемлемым условием внешнеторгового договора на приобретение линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений и сооружений и выполнение указанных услуг в отдельности не имеет признаков осуществления иностранным юридическим лицом деятельности на территории Республики Беларусь через расположенное на ней постоянное представительство.

Ремонт не относится к услугам по установке, наладке линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений;

4.6.7. за оказание услуг по сопровождению и охране грузов.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу;

4.6.8. за услуги в области страхования.

Налог на доходы за услуги в области страхования взимается:

с суммы страхового взноса (страховой премии), начисленной иностранному юридическому лицу – сострахователю по договору сострахования и уменьшенной на размер комиссионного вознаграждения за услуги белорусского сострахователя и на сумму уплаченного страхового возмещения или страхового обеспечения (при наступлении страхового случая), рассчитанного пропорционально доле принятой ответственности или фактически произведенным выплатам (при солидарной ответственности) и в пределах суммы страхового взноса (страховой премии), причитающейся иностранному юридическому лицу по этому договору;

с суммы страхового взноса (страховой премии), начисленной иностранному юридическому лицу – перестраховщику по договору перестрахования и уменьшенной на размеры комиссионного и брокерского вознаграждений за услуги белорусского страховщика, а также на сумму уплаченного возмещения доли убытков (при наступлении страхового случая), рассчитанную пропорционально принятой части страхового риска и в пределах суммы премии, причитающейся иностранному юридическому лицу по этому договору;

с суммы тантьемы, начисленной по договору перестрахования и причитающейся иностранному юридическому лицу в случае выполнения договора перестрахования, когда страховой случай не наступил и образовалась чистая прибыль у страховой организации Республики Беларусь – перестраховщика. В настоящем абзаце рассматривается ситуация, когда иностранное юридическое лицо – страховщик находит объект страхования за пределами территории Республики Беларусь и передает часть своей ответственности по договору перестрахования перестраховщику – страховой организации Республики Беларусь;

с сумм, начисленных иностранному юридическому лицу за прочие услуги, оказанные им за пределами Республики Беларусь и связанные с установлением факта возникновения страхового случая. Примером таких услуг являются услуги аварийного комиссара, сюрвейера;

4.6.9. от проведения и организации концертно-зрелищных мероприятий, в том числе концертов, аттракционов, зверинцев, цирковых программ.

При исчислении налога с доходов иностранного юридического лица от проведения и организации концертно-зрелищных мероприятий, в том числе концертов, аттракционов, зверинцев, цирковых программ на территории Республики Беларусь, из полученной выручки вычитаются документально подтвержденные транспортные расходы (за исключением оплаты перевозки легковым автотранспортом), оказанные сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь, арендная плата, уплаченная таким организациям или индивидуальным предпринимателям (за исключением оплаты по договорам аренды (найма) помещений в гостиницах), и расходы по кормлению животных во время нахождения зверинцев и цирков на территории Республики Беларусь;

4.6.10. от штрафов и пеней за нарушение договорных и долговых обязательств. Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу;

4.6.11. от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь.

Под доходами от отчуждения недвижимого имущества следует понимать доход, образуемый в виде разницы между выручкой иностранного юридического лица от реализации недвижимого имущества и остаточной стоимостью недвижимого имущества, исчисленной в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Доходы от реализации предприятия в целом как имущественного комплекса, принадлежащего иностранному юридическому лицу, находящегося на территории Республики Беларусь, относятся к доходам от реализации недвижимого имущества. При этом в качестве расходов, принимаемых для исчисления дохода иностранного юридического лица, принимаются его расходы в виде взноса в уставный фонд юридического лица Республики Беларусь, исчисленного в денежных единицах Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь на день его внесения с учетом суммовой разницы, зачисленной в резервный фонд организации с иностранными инвестициями;

4.6.12. за оказание услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу в соответствии с договором на транспортно-экспедиционное обслуживание.

К услугам в области транспортно-экспедиционной деятельности следует относить услуги по организации перевозки грузов, включая их отправку и получение, а также по выполнению или обеспечению выполнения других, связанных с перевозкой операций в соответствии с договором на транспортно-экспедиционное обслуживание. При включении в договор положе-

ний, предусматривающих выплату доходов иностранным юридическим лицам за оказание услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности и плату за международную перевозку, фрахт, налог взимается по ставкам, установленным для каждого вида дохода;

4.6.13. за консультации и услуги по установке и обслуживанию нематериальных активов.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу за консультации и услуги по установке и обслуживанию нематериальных активов.

Для целей настоящей Инструкции понятие «нематериальные активы» определяется в соответствии с законодательством;

4.6.14. за оказание услуг по хранению имущества.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу;

4.6.15. за оказание посреднических и аудиторских услуг.

При налогообложении доходов от оказания посреднических и аудиторских услуг налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

К посредническим услугам для целей настоящей Инструкции относятся:

услуги по содействию в установлении контактов и заключении сделок (договоров, контрактов) между производителями и потребителями, продавцами (поставщиками) и покупателями товаров (работ, услуг);

услуги агентов, брокеров, дистрибьюторов, дилеров, комиссионеров и другая аналогичная деятельность, осуществляемая в период между производством товара (продукции) и доведением его до потребителя;

4.6.16. за поручительство и гарантии.

Налог взимается с суммы вознаграждения, причитающейся иностранному юридическому лицу за предоставленную гарантию, поручительство.

По договору поручительства поручитель обязывается перед кредитором другого лица отвечать за исполнение последним его обязательства полностью или в части.

В силу гарантии гарант обязуется перед кредитором другого лица (должника) отвечать полностью или частично за исполнение обязательства этого лица.

В силу банковской гарантии банк-нерезидент или иностранная небанковская кредитно-финансовая организация (гарант) дают по просьбе другого лица (принципала) письменное обязательство уплатить кредитору принципала (бенефициару) в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства денежную сумму.

Банковская гарантия может быть контргарантией. В этом случае банк-резидент или белорусская небанковская кредитно-финансовая организация могут по поручению принципала потребовать выдачи гарантии (первоначальной гарантии) от банка-нерезидента или иностранной небанковской кредитно-финансовой организации, выдав им встречное обязательство (контргарантию).

В случае начисления вознаграждения банком-резидентом датой начисления платежа по банковской гарантии считается дата получения извещения о необходимости перечислить (предстоящем списании со счета) вознаграждение за предоставленную гарантию банку-нерезиденту или иностранной небанковской кредитно-финансовой организации, но не позднее даты перечисления (списания со счета) денежных средств;

4.6.17. за оказание управленческих услуг, услуг в области организации производства и сбыта товаров (работ, услуг).

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

К управленческим услугам для целей настоящей Инструкции относятся услуги по управлению производством, технологическим и иным процессом, организацией, имуществом, сбытом товара;

4.6.18. за услуги связи.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

К услугам связи для целей настоящей Инструкции относятся курьерские услуги по вывозу, перевозке и доставке писем, бандеролей и пакетов;

4.6.19. за оказание услуг по рекламе.

Налог взимается с суммы платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу.

Доходы, выплачиваемые иностранным юридическим лицам, не осуществляющим деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, в связи с участием юридических лиц Республики Беларусь в выставках и ярмарках за рубежом не подлежат налогообложению в Республике Беларусь.

5. При исчислении налога на доходы принимаются расходы, предусмотренные настоящей главой, понесенные иностранным юридическим лицом к моменту наступления срока удержания налога на доходы.

Расходы должны подтверждаться оригиналами документов либо их нотариально заверенными копиями или заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства по месту нахождения (регистрации) иностранного юридического лица с приложе-

нием заверенных иностранным юридическим лицом копий документов, подтверждающих понесенные расходы. При отсутствии документального подтверждения расходов, фактически понесенных иностранным юридическим лицом, налог взимается с общей суммы дохода (платежа), причитающейся иностранному юридическому лицу.

6. В случае включения в договор, заключенный с иностранным юридическим лицом, положений, предусматривающих компенсацию данному или другому иностранному юридическому лицу за осуществление видов деятельности, предоставление прав, предусмотренных настоящей главой, сумма такой компенсации или ее денежный эквивалент подлежат обложению налогом на доходы по ставкам, установленным для соответствующих видов доходов.

ГЛАВА 4
ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОХОДЫ

7. Налог на доходы удерживается юридическими или физическими лицами, выплачивающими доход иностранному юридическому лицу, с полной суммы дохода. При выплате дохода не в денежной форме налог уплачивается с денежного эквивалента дохода. Налог удерживается и перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем начисления платежа иностранному юридическому лицу.

Днем начисления платежа иностранному юридическому лицу считается дата отражения в бухгалтерском учете (но не позднее даты, когда такое отражение должно быть произведено в соответствии с законодательством) платежа и (или) дохода иностранному юридическому лицу. В случае выплаты дохода иностранному юридическому лицу путем перечисления авансового платежа (осуществления предоплаты в неденежной форме) налог удерживается и уплачивается в бюджет не позднее дня, следующего за днем отражения в бухгалтерском учете факта перечисления авансовых платежей (факта осуществления предоплаты в неденежной форме).

В случае выплаты, списания со счетов юридических или физических лиц денежных средств, причитающихся иностранному юридическому лицу в виде доходов, подлежащих обложению налогом на доходы, на основании судебного постановления, днем начисления платежа иностранному юридическому лицу считается дата отражения в бухгалтерском учете фактического исполнения решения суда (если ранее доход не был отражен в установленном порядке в бухгалтерском учете).

В случае выплаты (перечисления) иностранному юридическому лицу денежных средств, подлежащих обложению налогом на доход, физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, днем начисления платежа считается день предоставления в банк платежных инструкций на перевод денежных средств.

8. Налог с доходов (в том числе с авансовых платежей) иностранных юридических лиц подлежит удержанию, если источником начисления (выплаты) является:

физическое лицо;

юридическое лицо Республики Беларусь;

представительство иностранного юридического лица, открытое на территории Республики Беларусь в установленном порядке, если работы, услуги выполнялись, оказывались для указанного представительства или если указанное представительство начисляло (выплачивало) иностранному юридическому лицу доход от реализации (погашения) ценных бумаг, от сдачи имущества в аренду, лизинг либо оказывало иностранным юридическим лицам услуги по реализации товаров (продукции) на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации) или иных аналогичных договоров.

При получении доходов от использования или предоставления права пользования недвижимого имущества, расположенного на территории Республики Беларусь, одним иностранным юридическим лицом другому иностранному юридическому лицу налог уплачивается в бюджет лицом, выплачивающим (начисляющим) доход.

При получении иностранным юридическим лицом доходов от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, налог на доходы уплачивается лицом, приобретающим недвижимое имущество.

В том случае, если доход выплачивается иностранным юридическим лицом или физическим лицом, не находящимся на территории Республики Беларусь (не имеющим представительства), перечисление налога в бюджет и представление расчета по налогу на доходы могут быть возложены лицом, выплачивающим доход, на юридическое лицо Республики Беларусь или физическое лицо, постоянно проживающее в Республике Беларусь, договором и (или) соответствующей доверенностью.

В случае начисления доходов иностранному юридическому лицу, открывшему в Республике Беларусь свое представительство, налог на доходы подлежит удержанию с учетом норм международных договоров Республики Беларусь. Удержанная сумма налога на доходы подлежит зачету в счет предстоящих платежей иностранного юридического лица по налогам (включая налог на прибыль), иным обязательным платежам в бюджет, если его деятельность

на территории Республики Беларусь является деятельностью, осуществляемой через постоянное представительство.

В случае начисления и (или) выплаты доходов иностранному юридическому лицу, не осуществляющему деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, филиалами, представительствами и другими обособленными подразделениями юридических лиц Республики Беларусь, расположенными за пределами Республики Беларусь, налог на доходы не удерживается.

9. Расчет по налогу на доходы представляется юридическим или физическим лицом, начисляющим (выплачивающим) доход, в налоговые органы ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем начисления платежа иностранному юридическому лицу, по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции.

При отсутствии в течение месяца объекта обложения налогом на доходы расчет по налогу на доходы представляется в части справки об осуществлении внешнеэкономической деятельности по форме согласно приложению 1 к настоящей Инструкции не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем заключения договора с иностранным юридическим лицом. В справке указываются сведения по всем договорам с иностранными юридическими лицами, по которым иностранным юридическим лицам будут начислены платежи (в том числе при начислении платежей за выполненные работы, оказанные услуги, не облагаемые налогом на доходы). В справке также указываются сведения по всем договорам, заключенным с иностранными юридическими лицами на оказание им услуг по переработке сырья (товаров) на давальческих условиях на территории Республики Беларусь.

Расчет по налогу на доходы представляется единовременно по каждому виду дохода и иностранному юридическому лицу отдельно с указанием полного наименования иностранного юридического лица и юридического адреса на иностранном языке. Расчет по налогу на доходы за услуги в области страхования сдается по каждому виду страховой услуги (сострахование, перестрахование, тантьема, прочие услуги).

В целях надлежащего применения законодательства Республики Беларусь и норм международных договоров Республики Беларусь вместе с расчетом по налогу на доходы в налоговые органы представляются пояснительные записки произвольной формы с описанием места и порядка выполнения работ, оказания услуг в случаях, предусмотренных настоящей Инструкцией, а также в иных случаях, установленных законодательством, по требованию налоговых органов.

10. Страховые организации Республики Беларусь при наступлении страхового случая по договорам сострахования или перестрахования, имея в наличии подтверждающие документы по расходам, приходящимся на выплаты, произведенные иностранным юридическим лицом пропорционально принятой им доли ответственности (страхового риска), представляют в налоговый орган расчет по налогу на доходы с уточнением суммы налога на доходы.

Расчет по налогу на доходы с уточняющими показателями представляется за месяц, в котором был начислен страховой взнос (страховая премия). Причем сумма, отражаемая по строке 2 расчета по налогу на доходы по конкретному договору страхования, по которому наступил страховой случай, не должна превышать сумму премии, причитающуюся иностранному юридическому лицу по этому договору. Если в дальнейшем происходит страховой случай в месяце, за который уже был ранее представлен расчет по налогу на доходы с уточняющими показателями, то за основу принимается последний расчет по налогу на доходы с уточняющими показателями и его результат отражается по строке 6 расчета по налогу на доходы.

11. В случае, если в течение месяца иностранному юридическому лицу платежи начисляются неоднократно, то есть более одного раза, то в налоговый орган вместе с расчетом по налогу на доходы представляется справка о начислениях (выплате) доходов иностранному юридическому лицу по форме согласно приложению 2 к настоящей Инструкции.

12. Сумма налога, уплаченного с доходов иностранного юридического лица, подтверждается справкой из налогового органа, принявшего расчет по налогу на доходы, по форме согласно приложению 3 к настоящей Инструкции.

ГЛАВА 5
СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

13. Если международным договором Республики Беларусь установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящей Инструкции, то применяются правила международного договора Республики Беларусь.

14. Для получения полного или частичного освобождения от налога на доходы иностранное юридическое лицо самостоятельно или через лицо, начисляющее (выплачивающее) доход, обязано представить в налоговые органы Республики Беларусь официальное подтверждение факта постоянного местопребывания иностранного юридического лица в государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное)

соглашение по налоговым вопросам (далее – подтверждение постоянного местопребывания). Представление подтверждения постоянного местопребывания лицом, начисляющим (выплачивающим) доход, может производиться без доверенности.

Подтверждение постоянного местопребывания иностранного юридического лица может представляться в налоговые органы Республики Беларусь как до уплаты налога, так и после уплаты налога в сроки, установленные законодательством.

15. Для получения полного или частичного освобождения от налога до его уплаты иностранное юридическое лицо представляет в налоговый орган Республики Беларусь заявление по форме согласно приложению 4 к настоящей Инструкции или по форме, согласованной с компетентным органом государства, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение по налоговым вопросам. Заявление представляется налоговому органу Республики Беларусь в двух экземплярах, на каждом из которых должна быть сделана отметка компетентного органа государства постоянного местопребывания иностранного юридического лица. Представление налоговому органу Республики Беларусь указанного заявления является для лица, начисляющего (выплачивающего) доход, основанием для применения пониженной ставки налога на доходы или неудержания налога.

При отсутствии заявления, указанного в части первой настоящего пункта, налог на доходы удерживается и перечисляется в бюджет в установленном порядке. При наличии у иностранного юридического лица права на полное или частичное освобождение от налога, возврат удержанных сумм налога производится в установленном порядке на основании заявления на возврат налога по форме согласно приложению 5 к настоящей Инструкции или по форме, согласованной с компетентным органом государства, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение по налоговым вопросам.

Основанием для полного или частичного освобождения от налога на доходы при начислении (выплате) дохода иностранному юридическому лицу или для возврата или зачета удержанных и перечисленных в бюджет сумм налога может также являться справка, подтверждающая факт постоянного местопребывания иностранного юридического лица в государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение по налоговым вопросам, заверенная финансовым (налоговым) органом этого государства. Указанная справка составляется в произвольной форме с указанием следующих реквизитов:

регистрационного номера и даты выдачи;

указания на выдачу справки для представления налоговым органам Республики Беларусь;

полного наименования иностранного юридического лица и его юридического адреса;

подтверждения того, что иностранное юридическое лицо являлось (является) лицом с постоянным местопребыванием в государстве (с указанием государства) для целей применения соглашения по налоговым вопросам (с указанием названия соглашения) в соответствующем периоде (с указанием периода).

16. Заявление или справка, подтверждающие постоянное местопребывание иностранного юридического лица, действительны до конца финансового года, на который представляется подтверждение постоянного местопребывания иностранного юридического лица в соответствующем государстве. Указанные документы должны быть заверены финансовым (налоговым) органом государства постоянного местопребывания иностранного юридического лица не ранее четвертого квартала года, предшествующего финансовому году, на который представляется такое подтверждение.

В случае отсутствия в налоговом органе Республики Беларусь документа, подтверждающего постоянное местопребывание иностранного юридического лица в государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение по налоговым вопросам за предыдущий или текущий финансовый год, такой документ, выданный четвертым кварталом года, принимается в отношении доходов текущего финансового года, либо на период, указанный в нем.

17. К расчету по налогу на доходы прилагаются документы, подтверждающие постоянное местопребывание (если ранее не были представлены), контракты (договоры), счета-фактуры, акты приема-сдачи, пояснительные записки, расчетно-платежные и другие документы, подтверждающие начисление (выплату) дохода.

18. При представлении справки произвольной формы или по форме, согласованной с компетентным органом государства, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение по налоговым вопросам, подтверждающей постоянное местопребывание, основанием для возврата или зачета удержанных и перечисленных в бюджет сумм налога на доходы является заявление произвольной формы от имени лица, удержавшего налог, на возврат либо зачет таких сумм в установленном порядке.

Полный или частичный возврат или зачет суммы налога на доходы производится с учетом норм международных договоров Республики Беларусь.

Лицо, удержавшее налог, представляет в налоговый орган расчет по налогу на доходы с уточняющими показателями. К расчету прилагается заявление на возврат налога на доходы, а также справка, подтверждающая постоянное местопребывание иностранного юридического лица в соответствующем государстве, при ее оформлении в соответствии с частью третьей пункта 15 настоящей Инструкции.

19. По доходам, полученным от реализации товаров на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации); за оказание услуг по обучению; за оказание консультационных, научно-технических услуг, работ инженерного, исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического, инновационного характера, услуг по подготовке технико-экономических обоснований проектов; за консультации и услуги по установке, наладке, обследованию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений; за оказание услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности; за оказание посреднических и аудиторских услуг; за консультации и услуги по установке и обслуживанию нематериальных активов; за оказание управленческих услуг, услуг в области организации производства и сбыта товаров (работ, услуг); за оказание услуг по рекламе, за перевозку, фрахт, первоначально налог на доходы удерживается и перечисляется в бюджет вне зависимости от наличия на момент начисления платежа (дохода) подтверждения постоянного местопребывания иностранного юридического лица.

При наличии оснований для полного или частичного освобождения от налога согласно нормам международных договоров Республики Беларусь удержанная и перечисленная в бюджет сумма налога на доходы подлежит возврату или зачету в установленном порядке. Основанием для этого является представление документов, указанных в частях первой и третьей пункта 15 или в пункте 18 настоящей Инструкции.

Налоговый орган на основании представленных документов, подтверждающих характер и место выполнения работ, оказания услуг, а также документов, указанных в части второй настоящего пункта, в двухмесячный срок по результатам оценки характера и места выполнения работ, оказания услуг выносит решение о полном или частичном освобождении от налога.

Если начисление доходов от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров торгового посредничества, комиссии (консигнации) производится иностранному юридическому лицу регулярно (еженедельно, ежедекадно, ежемесячно и т.д.), то лицо, начисляющее (выплачивающее) доход, может с разрешения налогового органа, которому представляется расчет по налогу на доходы, не производить последующие удержания налога при начислении (выплате) доходов по таким договорам до окончания финансового года (далее – разрешение). Разрешение дается при наличии следующих условий:

лицо, начисляющее (выплачивающее) доход, при исполнении указанных договоров является агентом с независимым статусом, то есть его деятельность по реализации товаров по договорам торгового посредничества, комиссии (консигнации) является обычной деятельностью, осуществляемой им в отношении нескольких иностранных юридических лиц;

при рассмотрении налоговым органом первого по договору обращения за получением разрешения установлено, что деятельность иностранного юридического лица не является деятельностью, осуществляемой им через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

Для получения разрешения лицо, начисляющее (выплачивающее) доход, обязано вместе с расчетом по налогу на доходы за отчетный месяц представить в налоговый орган пояснительную записку произвольной формы с описанием осуществляемой им по поручениям иностранных юридических лиц деятельности по договорам торгового посредничества, комиссии (консигнации). Пояснительные записки представляются при представлении последующих расчетов по налогу на доходы до полного исполнения обязательств по договору с иностранным юридическим лицом.

О полученном лицом, начисляющим (выплачивающим) доход, разрешении должностным лицом налогового органа делается соответствующая отметка на расчете по налогу на доходы.

20. Удержание налога на доходы не производится (при наличии подтверждения постоянного местопребывания) в случае, если услуги по обучению, консультационные, научно-технические услуги, работы инженерного, исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического, инновационного характера, услуги по подготовке технико-экономических обоснований проектов, консультации и услуги по установке, наладке, обследованию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, услуги в области транспортно-экспедиционной деятельности, посреднические, аудиторские услуги, консультации и услуги по установке и обслуживанию нематериальных активов, управленческие услуги, услуги в области организации производства и сбыта товаров (работ, услуг), услуги по рекламе, перевозка, фрахт оказываются (выполняются) иностранным юридическим лицом за пределами Республики Беларусь. Этот факт должен быть подтвержден договором (контрактом) с иностранным юридическим лицом, актом прие-

ма-передачи выполненных работ, оказанных услуг или иным документом, оформляющим факт выполнения работы, оказания услуги (при его наличии на день начисления платежа (дохода) иностранному юридическому лицу), а также пояснительной запиской произвольной формы, представляемой в налоговый орган лицом, начисляющим (выплачивающим) доход, и содержащей пояснения о месте выполнения работ, оказания услуг, существе работ, услуг, оказываемых, выполняемых иностранным юридическим лицом.

21. При начислении (выплате) банкам-нерезидентам доходов в виде дивидендов, процентов, за предоставление банковской гарантии, поручительства, доходов от продажи иностранной валюты, от штрафов и пеней за нарушение договорных и долговых обязательств, за оказание услуг по обучению, по хранению имущества, за оказание управленческих услуг подтверждение постоянного местопребывания банка-нерезидента в государстве, с которым Республика Беларусь имеет действующее международное (межправительственное) соглашение об избежании двойного налогообложения, не требуется, если такое местопребывание подтверждается сведениями международного справочника «The bankers' Almanac» (издание «Reed information servises», England) или международного каталога «International bank identifier code» (издание S.W.I.F.T., Belgium & International Organization for Standartization, Switzerland). В этом случае заявление о полном или частичном освобождении от налога подается лицом, начисляющим (выплачивающим) доход банку-нерезиденту, ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем начисления платежа, по форме согласно приложению 6 к настоящей Инструкции.

22. Инспекция Министерства по налогам и сборам по району, городу, району в городе заверяет аналогичные справки в качестве официального подтверждения факта постоянного местопребывания юридического лица Республики Беларусь в целях применения международных договоров Республики Беларусь.

23. Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, открывшие счета в банках Республики Беларусь, не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в инспекцию Министерства по налогам и сборам по месту постановки на налоговый учет банка декларацию о доходах, заверенную аудитором по форме согласно приложению 7 к настоящей Инструкции. Закрытие счета производится после предъявления в инспекцию Министерства по налогам и сборам окончательной декларации о полученных доходах.

Приложение 1
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства
по налогам и сборам (далее – ИМНС)

Код ИМНС [ ]

УНН [ ]

Штамп или отметка ИМНС

Получено

число	месяц	год

_____
(полное наименование лица, удержавшего налог)

_____
(адрес лица, удержавшего налог)

_____
(фамилия ответственного лица, тел.)

Инспектор по учету _____
(подпись)

Признак уточняющего отчета

[ ]

РАСЧЕТ
по налогу на доходы иностранного юридического лица

от _____
(вид дохода (заполняется по каждому виду в отдельности)

_____
(наименование иностранного юридического лица, адрес в стране регистрации и номер, присвоенный налоговой (финансовой)

_____
службой государства постоянного местопребывания (при наличии), код государства)

Единовременный отчет [1]

за [ ] месяц [ ] год
(номер месяца) (две последние цифры года)

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.	
	по данным плательщика	по данным ИМНС
1. Платеж (доход)		
2. Расходы, учитываемые для целей исчисления налога		
3. Сумма льгот		
4. Облагаемый доход (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3)		
5. Ставка налога на доходы*:		
а) по законодательству (указывается законодательный акт), %		
б) по межправительственному соглашению, %		
6. Сумма налога на доходы (стр. 4 х стр. 5*) : 100		
7. Сумма налога на доходы (стр. 6) в евро по официальному курсу белорусского рубля на дату уплаты налога		

* Заполняется в зависимости от наличия подтверждения постоянного местопребывания с учетом норм настоящей Инструкции.

СПРАВКА
об осуществлении внешнеэкономической деятельности
за _____ 200 __ года
(месяц)

Дата заключения, номер и срок окончания действия договора с иностранным юридическим лицом	Предмет договора	Наименование иностранного юридического лица, адрес в стране регистрации	Государство постоянного местонахождения иностранного юридического лица	Периодичность начисления платежей иностранному юридическому лицу (по окончании действия договора, ежегодно, ежеквартально и т.п.)	Место выполнения работ, оказания услуг	Сроки начисления платежей (дата)	Сумма платежа, причитающегося иностранному юридическому лицу по договору (в валюте платежа), в целом по договору
1	2	3	4	5	6	7	8
А. По доходам, облагаемым налогом на доходы							
Справочно: Б. По доходам, не облагаемым налогом на доходы*							
В. Оказание услуг иностранному юридическому лицу по переработке сырья по давальческой схеме**							

* Заполняется по всем договорам, заключенным с иностранными юридическими лицами на выполнение работ (оказание услуг), доходы которых не облагаются налогом на доходы.
** В графе 5 указываются наименования и объемы сырья, в графе 7 указываются сроки изготовления продукции, в графе 8 указывается объем изготовленной продукции.

Руководитель организации, физическое лицо _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 2
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

СПРАВКА
о начислениях (выплате) доходов иностранному юридическому лицу

Вид дохода_____
Ставка налога (%)_____
Наименование иностранного юридического лица _____

Дата начисления (выплаты)	Сумма платежа (дохода), тыс.руб.	Расходы, учитываемые для целей исчисления налога, тыс.руб.	Сумма льгот, тыс.руб.	Облагаемый доход (гр. 2 – гр. 3), тыс.руб.	Сумма налога (гр. 5 х ставка налога) :100, тыс.руб.	Курс евро	Сумма налога в евро (гр. 6 х гр. 7)	По сроку уплаты
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО						х		х

Руководитель _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)
Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 3
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

от_____ № _____

СПРАВКА
(CERTIFICATE)

Инспекция Министерства по налогам и сборам
(Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)

_____
(полное название инспекции Министерства по налогам и сборам) (full name of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)
подтверждает факт уплаты налога на прибыль (доход) в сумме
(certifies that the profits (income) tax has been paid in the amount)

_____
(сумма цифрами и прописью) (in figures and letters)
взимаемого*: 1) согласно положениям законодательства (указать законодательный акт)
(levied)*: (in accordance with law provisions (state the law)

_____
2) в соответствии с Соглашением между Республикой Беларусь и
(in conformity with the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)
по ставке (at the rate of) _____ процентов (per cent) от налогооблагаемой прибыли (дохода)
(on the taxable profits (income)

_____
(указываются вид и сумма дохода) (state the kind and the amount of income)

_____
(наименование иностранного юридического лица, адрес в государстве нахождения (регистрации)
(the name of the foreign legal person, the address in the State of registration)
Сверка расчета исчисленной и уплаченной суммы налога произведена.
(Calculation of the charged and paid amount of tax has been checked.)

Учетный номер лица, удержавшего налог
(Identification number of the person who withheld the tax) _____
Учетный номер иностранного юридического лица (при его наличии)**
(Identification number of the foreign legal person (if available)_____

Начальник инспекции
Министерства по налогам и сборам
(Head of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties) _____
М.П.
(Stamp)

_____
* Нужное отметить.
(Mark what is applicable.)
** Заполняется при наличии представительства, зарегистрированного в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь, или постановке на налоговый учет организации или физического лица в соответствии с подпунктом 3б статьи 7 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77).
(To be filled in the case of an establishment registered in the Ministry of Foreign Affairs of the Republic of Belarus or of the tax registration of an organization or an individual in accordance with subparagraph 3b of article 7 of the Republic of Belarus Law of 22 december 1991 «On the Taxes on Income and Profits» (Journal of the Republic of Belarus Supreme Soviet, 1992, № 4, article 77).)

Приложение 4
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
To the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties

ЗАЯВЛЕНИЕ
CLAIM
о полном или частичном освобождении от налога на доходы иностранного юридического лица, не осуществляющего деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство
(for reduction or exemption from tax on income of a foreign legal person which does not carry on activity in the Republic of Belarus through a permanent establishment)

1. Полное наименование иностранного юридического лица
(Full name of a foreign legal person)
_____
2. Государство, в котором находится (зарегистрировано) иностранное юридическое лицо, адрес
(State in which a foreign legal person is situated (registered), address)
_____
В соответствии с положениями Соглашения между Республикой Беларусь и
(According to the provisions of the Convention between the Republic of Belarus and)
_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)
от (signed) «____» _____ __ г.
при выплате в Республике Беларусь причитающегося дохода
(when paying out in the Republic of Belarus the income due)
_____
(указывается вид дохода) (state the type of income)
в сумме
(in the amount of) _____
(указывается сумма дохода) (state the amount of income)
прошу разрешить выплатить мне сумму причитающегося дохода без удержания налога/со снижением его ставки (нужное подчеркнуть).
(I apply for permission to pay me the amount of income due without tax deduction/with reduction of the tax rate (underline what is needed).)

_____ М.П. _____
(дата и место заполнения) (Stamp) (подпись, инициалы, фамилия)
(date and place of filling in) (signature)

Компетентный орган _____ подтверждает:
(The competent authority) (certifies:)
1) Заявитель действительно имеет постоянное местопребывание в
(The claimant is a resident of) _____
для целей применения Соглашения между Республикой Беларусь и
(within the meaning of the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)

от (signed) «_____» _____ ____ г.
2) Доход заявителя, полученный им от источников в Республике Беларусь, подлежит налогообложению в
(The income derived by him from sources in the Republic of Belarus is liable to tax in)

_____
(название государства) (State)

_____ М.П. _____
(дата и место заполнения) (Stamp) (подпись)
(date and place of filling in) (signature)

Отметка налогового органа Республики Беларусь
(Certificate of the tax authority of the Republic of Belarus)

Подтверждается, что указанное в настоящем заявлении соответствует нормам Соглашения между Республикой Беларусь и
(It is certified that the data stated in this form is in conformity with the provisions of the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)

от (signed) «_____» _____ _____ г.
и что сумма подлежащего удержанию с указанного дохода налога на доходы составляет
(and that the amount of tax due on the above mentioned income is)

_____
(сумма цифрами и прописью) (in figures and letters)

Начальник инспекции Министерства по налогам и сборам
(Head of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties) М.П. _____
(Stamp) (подпись)
(signature)

«_____» _____ 200___ г.

Приложение 5
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
(To the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)

ЗАЯВЛЕНИЕ
CLAIM
на возврат налога, удержанного с дохода иностранного юридического лица, не осуществляющего деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, полученного от источника в Республике Беларусь
(for refund of tax withheld on income of a foreign legal person which does not carry on activity in the Republic of Belarus through a permanent establishment from source in the Republic of Belarus)

1. Полное наименование иностранного юридического лица
(Full name of a foreign legal person)

_____

2. Государство, в котором находится (зарегистрировано) иностранное юридическое лицо, адрес
(State in which a foreign legal person is situated (registered), address)

_____

В соответствии с положениями Соглашения между Республикой Беларусь и
(According to the provisions of the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)

от (signed) «_____» _____ _____ г.
прошу возвратить сумму налога, удержанного с дохода, полученного от источника в Республике Беларусь в качестве
(I claim for a refund of tax withheld on income derived from source in the Republic of Belarus as)

_____
(указывается вид полученного дохода) (state the type of income derived)

1. Наименование и адрес лица, выплатившего доход
(Name and address of the person that paid the income)

_____

2. Дата выплаты (перевода) дохода
(Date of payment (remittance) of income)

_____

3. Сумма дохода до удержания налога
(Amount of income before tax)

_____

4. Сумма удержанного налога
(Amount of tax withheld) _____

5. Сумма налога, подлежащая возврату
(Amount of tax to be refunded)

_____

Сумма налога подлежит возврату на счет № _____
(Amount of tax is subject to refund to the account №)
в (in) _____
(наименование и адрес банка) (name and address of the bank)

Настоящим подтверждаю достоверность указанных сведений.
(This is to certify that the data submitted are true.)

_____ М.П. _____
(дата и место заполнения) (Stamp) (подпись, инициалы, фамилия)
(date and place of filling in) (signature)

Компетентный орган _____ подтверждает:
(The competent authority) (certifies:)

1) Заявитель действительно имеет постоянное местопребывание в
(The claimant is a resident of) _____
для целей применения Соглашения между Республикой Беларусь и
(within the meaning of the Convention between the Republic of Belarus and)

_____
(название государства, полное название Соглашения) (State, full name of the Convention)

от (signed) «_____» _____ _____ г.

2) Доход заявителя, полученный им от источников в Республике Беларусь, подлежит налогообложению в
(The income derived by him from sources in the Republic of Belarus is liable to tax in)

_____
(название государства) (State)

_____
(дата и место заполнения)
(date and place of filling in)

М.П. _____
(Stamp) (подпись)
(signature)

Отметка налогового органа Республики Беларусь
(Certificate of the tax authority of the Republic of Belarus)

Подлежит возврату из бюджета
(Subject to refund)_____
(сумма цифрами и прописью) (amount in figures and letters)

Начальник инспекции Министерства по налогам и сборам
(Head of the Inspection of the Ministry of Taxes and Duties)

М.П. _____
(Stamp) (подпись)
(signature)

«_____» _____ 200___ г.

Приложение 6
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
(далее – ИМНС) по _____

УНН

Штамп или отметка ИМНС

Получено

число	месяц	год

_____
(наименование заявителя)

_____
(адрес заявителя)

ЗАЯВЛЕНИЕ
о полном или частичном освобождении от налога на доходы дохода, выплачиваемого банкам-нерезидентам, в соответствии с международным соглашением об избежании двойного налогообложения
за _____ 200_ года
(месяц)

№ п/п	Наименование банка-нерезидента – получателя платежа	Страна постоянного места пребывания банка, его адрес	Наименование международного соглашения	Вид банковской операции, дохода	Дата начисления платежа	Сумма начисленного платежа (тыс.руб.)	Сумма облагаемого дохода (тыс.руб.)	Ставка налога (%)	Сумма налога (тыс.руб.)	Дата перечисления налога в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Примечания:

1. Если международным соглашением об избежании двойного налогообложения не предусмотрено обложение налогом конкретных видов доходов иностранных юридических лиц на территории Республики Беларусь, графы 8–11 не заполняются.

2. Заявление заполняется в двух экземплярах (один экземпляр представляется в ИМНС по месту постановки на учет заявителя, второй экземпляр остается у заявителя).

Руководитель организации _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.

Главный бухгалтер _____ _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 7
к Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства по налогам и сборам (далее – ИМНС) по _____

Макет

Код ИМНС

УНН

Штамп или отметка ИМНС

Получено

число	месяц	год

Инспектор по учету _____
(подпись)

ДЕКЛАРАЦИЯ
о доходах иностранного юридического лица,
открывшего счет № _____
в _____
(наименование банка Республики Беларусь)

за _____ год

1. Полное наименование иностранного юридического лица, открывшего счет в банке Республики Беларусь _____

2. Адрес в государстве нахождения (регистрации) иностранного юридического лица, в отношении которого заполняется декларация, _____

3. Адрес обслуживающего банка Республики Беларусь, в котором открыт счет, и его УНН

4. Фамилия, имя, отчество лица, уполномоченного на представление декларации, _____

5. Движение по счету (в тыс.руб.):

5.1. приход:

Основание платежа, указанное в платежной инструкции (договоре), номер договора	Сумма
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____

5.2. расход:

Основание платежа, указанное в платежной инструкции (договоре), номер договора	Сумма
1. _____	_____
2. _____	_____
3. _____	_____

6. Доходы, облагаемые в соответствии со статьей 10 Закона Республики Беларусь от 22 декабря 1991 года «О налогах на доходы и прибыль» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 4, ст. 77) (с учетом норм международных соглашений об избежании двойного налогообложения):

Вид дохода	Сумма дохода	Ставка налога по Закону/по Соглашению, %	Сумма налога
1. _____	_____	_____/_____	_____
2. _____	_____	_____/_____	_____
3. _____	_____	_____/_____	_____
4. _____	_____	_____/_____	_____
5. _____	_____	_____/_____	_____
6. _____	_____	_____/_____	_____

Прошу рассмотреть настоящую декларацию для целей налогообложения. Правильность указанных мною сведений в настоящей декларации подтверждаю.

_____
(личная подпись лица, уполномоченного на представление декларации)

«_____» _____ _____ г.

Правильность сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждена аудиторской организацией (аудитором) _____
(наименование аудиторской организации)

_____
(фамилия, имя, отчество аудитора, адрес, номер лицензии)

Руководитель или уполномоченное
лицо аудиторской организации (аудитор) _____ _____
(личная подпись) (инициалы, фамилия)

М.П.
аудиторской
организации (аудитора)

«____»_____200__ г.