

Особенности налогообложения, действующие в Республике Беларусь и стимулирующие осуществление инвестиций.

• Инвестиционный договор с Республикой Беларусь

В Беларуси наиболее крупные (значимые) инвестиционные проекты, в том числе по строительству объектов недвижимости, могут реализовываться по инвестиционным договорам, заключенным инвестором (инвесторами) с Республикой Беларусь в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 06.08.2009 № 10 «О создании дополнительных условий для инвестиционной деятельности в Республике Беларусь» (далее – Декрет № 10).

Так, Декрет № 10 в отношении инвестора и (или) созданной им в Республике Беларусь организации (с его участием) **предусматривает освобождение от:**

земельного налога или арендной платы за земельные участки, предоставленные для строительства объектов, предусмотренных инвестиционным проектом на период проектирования и строительства таких объектов по 31 декабря года, следующего за годом, в котором завершено строительство указанных объектов;

НДС и налога на прибыль, возникающих в связи с безвозмездной передачей для целей реализации инвестиционного проекта объектов основных средств в собственность инвестора и (или) созданной им организации (с его участием);

ввозных таможенных пошлин и НДС, взимаемых таможенными органами, при ввозе на территорию Республики Беларусь технологического оборудования (комплектующих и запасных частей к нему) для реализации инвестиционного проекта;

государственной пошлины за выдачу разрешений на привлечение в Республику Беларусь иностранной рабочей силы, специальных разрешений на право занятия трудовой деятельностью в Республике Беларусь.

Кроме того, инвестор и (или) созданная им организация (с его участием) имеют право на вычет в полном объеме сумм НДС, уплаченных при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для проектирования, строительства и оснащения объектов, предусмотренных инвестиционным проектом, независимо от сумм НДС, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, что означает возврат инвестору и (или) созданной им организации (с его участием) из бюджета сумм НДС уплаченных в связи со строительством объектов.

Также Декрет № 10 привлекателен для инвестора с позиции возможности получения дополнительных (исключительно для его деятельности) льгот и преференций, учитывающих специфику проекта.

• **Свободные экономические зоны**

В Беларуси функционирует шесть свободных экономических зон (далее – СЭЗ) с точно определенными границами, в пределах которых в отношении компаний, зарегистрированных на их территории в качестве резидентов СЭЗ, действует специальный правовой режим для осуществления ими инвестиционной и предпринимательской деятельности.

В частности, Налоговым кодексом Республики Беларусь для резидентов СЭЗ установлены особенности налогообложения в СЭЗ в виде перечня налоговых льгот.

Особенности налогообложения в СЭЗ распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

- за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров (работ, услуг) собственного производства;
- на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров;
- товаров (работ, услуг) собственного производства другим резидентам СЭЗ.

В отношении указанной реализации резиденты СЭЗ **освобождаются от:**

- налога на прибыль применительно к прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли.

По истечении такого периода, резиденты СЭЗ применяют ставку налога на прибыль, уменьшенную на 50 процентов от общеустановленной ставки, к прибыли от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

Резиденты СЭЗ **освобождаются:**

от налога на недвижимость по всем капитальным строениям (зданиям, сооружениям) (в том числе сверхнормативного незавершенного строительства), расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования, если они осуществляют реализацию, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ;

от земельного налога за земельные участки в границах СЭЗ предоставленные резидентам СЭЗ, зарегистрированным в качестве

таковых с 1 января 2012 года, для строительства объектов - на период проектирования и строительства этих объектов, но не более пяти лет с даты указанной регистрации.

• **Парк высоких технологий**

Компании, занятые в сфере информационных технологий и развивающие бизнес в Беларуси в этом направлении могут воспользоваться льготным режимом налогообложения Парка высоких технологий (далее – ПВТ), установленным Декретом Президента Республики Беларусь от 22.09.2005 № 12 «О Парке высоких технологий». Применение указанного режима ПВТ требует регистрации компании в качестве резидента ПВТ. Резидентами парка регистрируются организации, осуществляющие деятельность исключительно в сфере создания программного обеспечения информационных систем, а также в области естественных и технических наук (научно-исследовательские, опытно-технологические работы). Компании, деятельность которых не полностью соответствует названным направлениям, могут зарегистрировать в парке бизнес-проект и пользоваться аналогичными льготами в отношении бизнес-проектов.

Резиденты ПВТ освобождаются от:

- от налога на прибыль;
- налога на добавленную стоимость (в отношении экспорта товаров - ставка НДС 0% в общем порядке);
- оффшорного сбора с дивидендов;
- налога на недвижимость по зданиям, расположенным на территории ПВТ;
- земельного налога на период строительства, но не более чем на три года;
- таможенных платежей.

Доходы физических лиц, получаемые от резидентов ПВТ, облагаются подоходным налогом по ставке 9 процентов.

• **Китайско-Белорусский индустриальный парк «Индустриальный парк «Великий камень»**

В республике создана особая экономическая зона - Китайско – Белорусский индустриальный парк (далее – КБИП) с точно определенными границами и со специальным правовым режимом, действующим в ее пределах, включающим, в том числе особый порядок налогообложения резидентов этого парка (Указ Президента Республики Беларусь от 30.06.2014 № 326) .

В качестве резидентов КБИП могут быть зарегистрированы организации, созданные в Республике Беларусь, с местом нахождения на территории парка и реализующие (планирующие реализовать) на территории парка инвестиционные проекты, предусматривающие осуществление хозяйственной деятельности на территории парка по основным направлениям деятельности парка - создание и развитие производств в сферах электроники, тонкой химии, биотехнологий, машиностроения и новых материалов.

Резиденты КБИП в течение 10 календарных лет, с даты регистрации в качестве резидента парка освобождаются от:

- налога на прибыль в части прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- налога на недвижимость по зданиям и сооружениям, расположенным на территории парка, независимо от направления их использования;

- земельного налога за земельные участки в границах парка;

В последующие 10 календарных лет резиденты КБИП уплачивают налог на прибыль, земельный налог, налог на недвижимость по ставкам, уменьшенным на 50%.

Они имеют право на вычет в полном объеме сумм НДС уплаченных при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных для проектирования, строительства и оснащения зданий и сооружений, расположенных на территории парка.

Ставка налога на прибыль (доходы) по дивидендам и приравненным к ним доходам начисленным резидентами КБИП их учредителям (участникам) составляет 0 процентов в течение пяти лет с даты объявления первой прибыли.

Ставка налога на доходы, начисленные резидентами КБИП иностранным юридическим лицам по роялти, составляет 5 процентов до 1 января 2027 года.

Доходы физических лиц по трудовым договорам с резидентами КБИП облагаются подоходным налогом по ставке 9 процентов.

- **Деятельность на территории средних, малых городских поселений, сельской местности.**

В целях повышения инвестиционной привлекательности регионов Республики Беларусь, стимулирования создания на территории средних, малых городских поселений и сельской местности новых производств, их поддержки на этапе становления принят Декрет Президента Республики Беларусь от 7 мая 2012 г. № 6 «О стимулировании предпринимательской деятельности на территории средних, малых

городских поселений, сельской местности» (далее – Декрет № 6), вступивший в силу с 1 июля 2012 г.

В соответствии с Декретом № 6 коммерческие организации, находящиеся на территории средних, малых городских поселений, сельской местности и осуществляющие на данных территориях деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг), в течение 7-ми календарных лет со дня их государственной регистрации вправе не исчислять и не уплачивать:

- налог на прибыль в отношении прибыли, полученной от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства;

- налог на недвижимость со стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), расположенных на территории средних, малых городских поселений, сельской местности, за исключением сверхнормативного незавершенного строительства.

Аналогичные налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на недвижимость предусмотрены для обособленных подразделений (филиалов), расположенных на территории средних, малых городских поселений, сельской местности и исполняющих налоговые обязательства создавшей их коммерческой организации.