Карточка документа

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ*

(ОБЩАЯ ЧАСТЬ)

19 декабря 2002 г. № 166-З

Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года
Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года

Изменения и дополнения:

Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 225-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 85, 2/977) <H10300225>;

Закон Республики Беларусь от 1 января 2004 г. № 260-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 4, 2/1009) <H10400260>;

Закон Республики Беларусь от 3 августа 2004 г. № 309-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 123, 2/1058) <H10400309>;

Закон Республики Беларусь от 29 октября 2004 г. № 319-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 174, 2/1068) <H10400319>;

Закон Республики Беларусь от 18 ноября 2004 г. № 338-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 189, 2/1087) <H10400338>;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2005 г. № 80-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 6, 2/1177) <H10500080>;

Закон Республики Беларусь от 16 мая 2006 г. № 110-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 78, 2/1207) <H10600110>;

Закон Республики Беларусь от 29 июня 2006 г. № 137-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2006 г., № 107, 2/1235) <H10600137>;

Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2006 г. № 190-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 3, 2/1287) <H10600190>;

Закон Республики Беларусь от 4 января 2007 г. № 205-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2007 г., № 15, 2/1302) <H10700205>;

Закон Республики Беларусь от 26 декабря 2007 г. № 302-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 3, 2/1399) <H10700302>;

Закон Республики Беларусь от 13 ноября 2008 г. № 449-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 289, 2/1551) <H10800449> - **Закон Республики Беларусь вступает в силу 1 января 2009 г.;**

Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 72-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 4, 2/1624) <H10900072> - **Закон Республики Беларусь вступает в силу 1 января 2010 г.;**

Закон Республики Беларусь от 15 октября 2010 г. № 174-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 253, 2/1726) <H11000174>;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 330-З (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2012 г., № 8, 2/1882) <H11100330>;

Закон Республики Беларусь от 26 октября 2012 г. № 431-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 03.11.2012, 2/1983) <H11200431> - **Закон Республики Беларусь вступает в силу 1 января 2013 г.**;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2013 г. № 96-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 02.01.2014, 2/2094) <H11300096>;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2014 г. № 224-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 03.01.2015, 2/2222) <H11400224>;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2015 г. № 343-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.01.2016, 2/2343) <H11500343> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2016 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 июля 2016 г.;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2015 г. № 343-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.01.2016, 2/2343) <H11500343> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2016 г. и 1 июля 2016 г.;

Закон Республики Беларусь от 13 июня 2016 г. № 372-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.06.2016, 2/2370) <H11600372>;

Закон Республики Беларусь от 18 октября 2016 г. № 432-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 26.10.2016, 2/2430) <H11600432> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2017 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2018 г.;

Закон Республики Беларусь от 18 октября 2016 г. № 432-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 26.10.2016, 2/2430) <H11600432> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2017 г. и 1 января 2018 г.;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.01.2019, 2/2594) – новая редакция <H11800159>;

Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. № 72-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.01.2021, 2/2792) <H12000072>;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2022, 2/2861) <H12100141> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2022 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 июля 2022 г., 25 июля 2022 г. и 1 января 2023 г.;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2022, 2/2861) <H12100141> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2022 г. и 1 июля 2022 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 25 июля 2022 г. и 1 января 2023 г.;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2022, 2/2861) <H12100141> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2022 г., 1 июля 2022 г. и 25 июля 2022 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2023 г.;

Закон Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2022, 2/2861) <H12100141> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2022 г., 1 июля 2022 г., 25 июля 2022 г. и 1 января 2023 г.;

Закон Республики Беларусь от 14 октября 2022 г. № 213-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.10.2022, 2/2933) <H12200213>;

Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 17.12.2022, 2/2947) <H12200227>;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2023, 2/2950) <H12200230> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2023 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2024 г.;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.01.2023, 2/2950) <H12200230> - внесены изменения и дополнения, вступившие в

силу 1 января 2023 г. и 1 января 2024 г.;

Закон Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2023, 2/3040) <H12300327> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2024 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 июля 2024 г. и 1 января 2025 г.;

Закон Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2023, 2/3040) <H12300327> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2024 г. и 1 июля 2024 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2025 г.;

Закон Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2023, 2/3040) <H12300327> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2024 г., 1 июля 2024 г. и 1 января 2025 г.;

Закон Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 26.04.2024, 2/3085) <H12400365>;

Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.12.2024, 2/3133) <H12400047> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2025 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 апреля 2025 г., 1 мая 2025 г., 1 января 2026 г. и изменений, которые вступят в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата вступления в силу Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года, подписанного 25 декабря 2023 года;

Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.12.2024, 2/3133) <H12400047> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2025 г. и 1 апреля 2025 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 мая 2025 г., 1 января 2026 г. и изменений, которые вступят в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата вступления в силу Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года, подписанного 25 декабря 2023 года;

Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.12.2024, 2/3133) <H12400047> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2025 г., 1 апреля 2025 г. и 1 мая 2025 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 января 2026 г. и изменений, которые вступят в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата вступления в силу Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года, подписанного 25 декабря 2023 года;

Закон Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 20.12.2024, 2/3133) <H12400047> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2025 г., 1 апреля 2025 г., 1 мая 2025 г. и 1 января 2026 г., за исключением изменений, которые вступят в силу с первого числа месяца, следующего за месяцем, на который приходится дата вступления в силу Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года, подписанного 25 декабря 2023 года;

Закон Республики Беларусь от 30 декабря 2025 г. № 127-З (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 01.01.2026, 5-2/3213) <H12500127> - внесены изменения и дополнения, вступившие в силу 1 января 2026 г., за исключением изменений и дополнений, которые вступят в силу 1 июля 2026 г. и 1 января 2027 г.

*При применении ссылки на Налоговый кодекс Республики Беларусь (его структурный элемент) в случае внесения в него изменений и (или) дополнений, его толкования, приостановления действия, отмены либо

признания утратившим силу указываются дата принятия Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь (19 декабря 2002 года) и источники официального опубликования Общей и Особенной частей Налогового кодекса Республики Беларусь.

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ I
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА 1
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Отношения, регулируемые настоящим Кодексом

Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и местные бюджеты, основные принципы налогообложения в Республике Беларусь, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков налогов, сборов (пошлин), налоговых органов и других участников налоговых отношений.

Статья 2. Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь

1. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на следующих принципах:

1.1. законности налогообложения.

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, законами, определенными частью первой пункта 8 статьи 3 настоящего Кодекса, актами Президента Республики Беларусь. Все участники налоговых отношений обязаны соблюдать налоговое законодательство;

1.2. обязательности налогообложения.

Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком;

1.3. равенства налогообложения.

Налоги, сборы (пошлины) не могут иметь дискриминационный характер и устанавливаться исходя из расовых, национальных, религиозных и иных критериев. Нормы настоящего Кодекса, определяющие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер;

1.4. презумпции добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин).

Плательщик налогов, сборов (пошлин) признается добросовестным, пока иное не будет доказано на основании документально подтвержденных сведений;

1.5. справедливости налогообложения.

Один и тот же объект налогообложения может облагаться одними и теми же налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период;

1.6. стабильности налогового законодательства.

Налоги, сборы (пошлины), установленные настоящим Кодексом на очередной финансовый год, не подлежат изменению в течение этого финансового года;

1.7. гласности налогового законодательства.

Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном законодательством;

1.8. экономической обоснованности налогообложения.

Налоги, сборы (пошлины) устанавливаются с учетом необходимости обеспечения сбалансированности расходов республиканского и местных бюджетов с их доходами, и объем доходов от уплаты налогов, сборов (пошлин) должен превышать затраты на их администрирование.

2. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и финансовой стабильности, в том числе ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

Статья 3. Налоговое законодательство

1. Налоговое законодательство – система нормативных правовых актов, которая включает:

Конституцию Республики Беларусь;

настоящий Кодекс;

законы, определенные частью первой пункта 8 настоящей статьи;

акты Президента Республики Беларусь;

постановления Совета Министров Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение настоящего Кодекса, законов, определенных частью первой пункта 8 настоящей статьи, и актов Президента Республики Беларусь;

нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных настоящим Кодексом, законами, определенными частью первой пункта 8 настоящей статьи, актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается.

2. Положения нормативных правовых актов, принимаемых на основании и во исполнение настоящего Кодекса, не могут противоречить положениям настоящего Кодекса, а равно выходить за пределы содержания этих положений или предоставленных ими соответствующему органу полномочий.

3. Исключен.

4. Исключен.

5. Коллизия нормативных правовых актов, регулирующих вопросы налогообложения, разрешается в порядке, установленном законодательством о нормотворческой деятельности.

6. Применение актов налогового законодательства по аналогии не допускается.

В случае выявления пробелов в налоговом законодательстве (правовом регулировании), внутренних противоречий в актах налогового законодательства либо иных недостатков, создающих правовую неопределенность, решения должны приниматься в пользу плательщиков налогов, сборов (пошлин).

7. Акты налогового законодательства, в том числе устанавливающие или отменяющие налоги, сборы (пошлины), повышающие или понижающие налоговые ставки, устанавливающие или отменяющие налоговые льготы, изменяющие порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяются с момента (даты) вступления их в силу и распространяют свое действие на налоговые или отчетные периоды, на которые приходятся соответственно дата фактической реализации, дата фактического получения дохода, иная аналогичная дата, если иное не предусмотрено законами или актами Президента Республики Беларусь.

Акты налогового законодательства, отменяющие налоги, сборы (пошлины), понижающие налоговые ставки, устанавливающие налоговые льготы, устраняющие обязанности плательщиков, иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

8. Особенности правового регулирования вопросов налогообложения применительно к сферам реализации инвестиционных проектов в Республике Беларусь, предоставления и использования иностранной безвозмездной помощи, обращения цифровых знаков (токенов), обеспечения гарантий Президенту Республики Беларусь, прекратившему исполнение полномочий в связи с истечением срока его пребывания в должности либо досрочно в случае его отставки или стойкой неспособности по состоянию здоровья осуществлять обязанности Президента Республики Беларусь, отношениям в рамках договора конвертируемого займа, отношениям, связанным с созданием индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом, деятельности резидентов Парка высоких технологий, деятельности на территории средних, малых, иных отдельных городских поселений, сельской местности могут определяться иными законами, которые в этой части имеют большую юридическую силу по отношению к настоящему Кодексу.

Президентом Республики Беларусь могут устанавливаться особенности правового регулирования отношений, регламентированных настоящим Кодексом.

Статья 4. Порядок исчисления сроков, установленных налоговым законодательством

Установленный налоговым законодательством срок определяется календарной датой или истечением периода, который исчисляется годами, календарными годами, кварталами, месяцами, неделями или днями. Срок может определяться также указанием на событие, которое должно наступить или произойти, или на действие, которое должно быть совершено.

Течение срока, установленного для наступления события, совершения действия и исчисляемого годами (за исключением календарного года), месяцами, неделями или днями, начинается на следующий день после календарной даты, наступления события или совершения действия, которыми определено его начало. Срок, исчисляемый годами, за исключением календарного года, истекает в соответствующие месяц и число последнего года срока. При этом годом, за исключением календарного года, признается любой период, состоящий из двенадцати календарных месяцев, следующих подряд.

Срок, исчисляемый календарными годами, истекает 31 декабря последнего календарного года срока. При этом календарным годом признается период с 1 января по 31 декабря. В случае, если началом течения такого срока является указание на событие, которое должно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, первым календарным годом такого срока признается период с даты наступления события или совершения действия по 31 декабря.

Срок, исчисляемый кварталами, истекает в последний день последнего месяца срока. При этом квартал считается равным трем месяцам, отсчет кварталов ведется с начала календарного года.

Срок, исчисляемый месяцами, истекает в соответствующие месяц и число последнего месяца срока. Если окончание срока приходится на месяц, в котором нет соответствующего числа, то срок истекает в последний день этого месяца.

Срок, исчисляемый неделями, истекает в последний рабочий день последней недели срока. При этом неделей признается период, состоящий из пяти рабочих дней, следующих подряд.

В случаях, когда последний день срока, установленного для совершения действия, приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством выходным днем и (или) нерабочим государственным праздником (нерабочим праздничным днем), днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

Действие, для совершения которого установлен срок, должно быть совершено не позднее двадцати четырех часов последнего дня срока.

Исчисление сроков для целей уплаты (взыскания) таможенных платежей производится в соответствии с таможенным законодательством.

Статья 5. Действие положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения

1. Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им налогового законодательства.

2. Если нормами международных договоров Республики Беларусь установлены иные нормы, чем те, которые предусмотрены настоящим Кодексом и иными законодательными актами, то применяются нормы международного договора, если иное не установлено частью второй настоящего пункта.

Если настоящим Кодексом и (или) иными законодательными актами предусмотрены более льготные условия налогообложения, чем те, которые установлены международным договором Республики Беларусь, за исключением международных договоров Республики Беларусь, регулирующих взаимные поездки граждан, и международных договоров, составляющих право Евразийского экономического союза, то применяются положения настоящего Кодекса и (или) иных законодательных актов.

Статья 6. Налоги, сборы (пошлины)

1. Налогом признается обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

2. Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий.

3. Не являются налогами, сборами (пошлинами) платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

4. При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. В ином случае налог считается неустановленным и не подлежит уплате.

5. Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговая ставка (ставки);

налоговый период (при возможности его определения);

порядок исчисления;

порядок и сроки уплаты.

6. При установлении сбора (пошлины) определяются его плательщики, объекты обложения, ставки, сроки уплаты и при необходимости другие элементы обложения применительно к конкретным сборам (пошлинам).

7. При установлении налога, сбора (пошлины) могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования.

Статья 7. Виды налогов, сборов (пошлин)

1. В Республике Беларусь устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

2. Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные настоящим Кодексом, либо Президентом Республики Беларусь, либо международными договорами, составляющими право Евразийского экономического союза, и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь.

3. Местными признаются налоги и сборы, установленные нормативными правовыми актами местных Советов депутатов в соответствии с настоящим Кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях.

Статья 8. Республиканские налоги, сборы (пошлины)

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

налог на добавленную стоимость;

акцизы;

налог на прибыль;

налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

подоходный налог с физических лиц;

налог на недвижимость;

земельный налог;

экологический налог;

налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

оффшорный сбор;

гербовый сбор;

консульский сбор;

государственная пошлина;

патентные пошлины;

таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования;

утилизационный сбор;

транспортный налог;

сбор за размещение (распространение) рекламы.

Статья 9. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

налог за владение собаками;

курортный сбор;

сбор с заготовителей.

Статья 10. Особые режимы налогообложения

1. Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью настоящего Кодекса или Президентом Республики Беларусь.

2. Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:

налога при упрощенной системе налогообложения;

единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;

налога на игорный бизнес;

налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;

налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;

сбора за осуществление ремесленной деятельности;

налога на профессиональный доход;

сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

3. При установлении особых режимов налогообложения плательщики и элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом или Президентом Республики Беларусь.

4. Установление, введение, изменение и прекращение действия особых режимов налогообложения осуществляются в порядке, предусмотренном для установления, введения, изменения и прекращения действия республиканских налогов, сборов (пошлин).

Статья 11. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия республиканских налогов, сборов (пошлин)

1. Установление, введение, изменение и прекращение действия республиканских налогов, сборов (пошлин) осуществляются путем принятия закона о внесении изменений и (или) дополнений в настоящий Кодекс и (или) издания акта Президента Республики Беларусь, а установление, изменение плательщиков и отдельных элементов обложения применительно к таможенным платежам – также международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза.

2. Законы об установлении, введении новых, помимо предусмотренных настоящим Кодексом, или прекращении действия введенных республиканских налогов, сборов (пошлин), а также о внесении изменений в действующие республиканские налоги, сборы (пошлины) в части определения плательщиков, объектов налогообложения, налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются до утверждения республиканского бюджета на очередной финансовый год и вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия.

Статья 12. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов

1. Установление, введение, изменение и прекращение действия местных налогов и сборов осуществляются в соответствии с настоящим Кодексом принятием нормативных правовых актов Минского городского Совета депутатов, местных Советов депутатов базового территориального уровня.

2. Минский городской Совет депутатов, местные Советы депутатов базового территориального уровня вправе устанавливать, вводить в действие или не устанавливать, не вводить в действие местные налог и (или) сбор либо прекратить действие ранее введенных ими местных налога и (или) сбора.

3. Нормативные правовые акты об установлении, введении и прекращении действия местных налогов и сборов, а также о внесении изменений в действующие местные налоги и сборы в части определения налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются при необходимости в месячный срок со дня принятия закона о внесении изменений и (или) дополнений в настоящий Кодекс и вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом его принятия.

Статья 13. Термины и их определения

1. Термины гражданского права и других отраслей права, используемые в настоящем Кодексе, применяются в тех значениях, в каких они используются в этих отраслях права, если иное не установлено настоящим Кодексом.

2. Для целей настоящего Кодекса используются следующие термины и их определения:

2.1. аудиторские услуги – услуги по проведению аудита бухгалтерского и налогового учета, налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам), бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, а также иные услуги, относимые в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности к аудиторским услугам;

2.2. бухгалтерские услуги – услуги по постановке, ведению, восстановлению бухгалтерского учета, составлению и (или) представлению бухгалтерской и (или) финансовой и иной отчетности;

2.3. бюджетная организация – организация, признаваемая таковой в соответствии с Бюджетным кодексом Республики Беларусь;

2.4. дивиденды – доход, начисленный организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, а также доход от доверительного управления составляющим паевой инвестиционный фонд имуществом, выплачиваемый владельцу инвестиционных паев по принадлежащим ему инвестиционным паям (за исключением части средств, получаемых в связи с прекращением существования этого фонда).

К дивидендам приравниваются любые доходы, начисленные унитарным предприятием собственнику его имущества – юридическому или физическому лицу в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, а также приходящаяся на долю вышедшего (исключенного) участника хозяйственного общества часть прибыли, остающейся после налогообложения, полученная этим обществом с момента выхода (исключения) этого участника до момента расчета с ним;

2.5. дизайнерские услуги – услуги по проектированию художественных форм, внешнего вида изделий, фасадов зданий, интерьеров помещений, художественному конструированию;

2.6. доход – определяемая в соответствии с налоговым законодательством экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить;

2.6[1]. единый имущественный платеж – общая сумма налога на недвижимость, земельного налога и транспортного налога, подлежащая уплате физическим лицом.

Уплата, взыскание единого имущественного платежа, а также зачет (возврат) излишне уплаченных сумм такого платежа осуществляются в порядке, установленном настоящим Кодексом для налогов;

2.7. идентичные работы (услуги) – работы (услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки;

2.8. идентичные товары – товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки, если иное не установлено для определения таможенной стоимости товаров таможенным законодательством. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество, товарный знак, функциональное назначение и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При этом незначительные различия во внешнем виде таких товаров могут не учитываться;

2.9. имущественные права – вытекающие из договорных и недоговорных отношений права, в том числе возникающие по поводу определения судьбы имущества, связанные с его владением, пользованием и распоряжением, имущественные права на объекты интеллектуальной собственности;

2.10. инжиниринговые услуги – инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, а также предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ результатов таких испытаний);

2.11. иное обязанное лицо – лицо, на которое в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства возложено исполнение налогового обязательства плательщика либо которое в соответствии с таможенным законодательством несет с плательщиком солидарную обязанность по уплате таможенных платежей;

2.12. иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, иное лицо, являющееся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства (далее в настоящем подпункте – иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель), оказывающие услуги в электронной форме:

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые оказывают услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Республики Беларусь, покупателям Республики Беларусь, соответствующим критериям, определенным пунктом 2 статьи 141 настоящего Кодекса (далее – покупатели услуг Республики Беларусь), осуществляющим расчеты с ними за оказанные услуги (далее – иностранное лицо, оказывающее услуги в электронной форме);

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые организуют оказание услуг в электронной форме иностранной организации (иностранного индивидуального предпринимателя) покупателям услуг Республики Беларусь, а также расчеты с такими покупателями услуг (далее – иностранный посредник в расчетах за услуги в электронной форме);

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые организуют оказание услуг в электронной форме белорусской организации (белорусского индивидуального предпринимателя, иного лица, являющегося плательщиком налогов, сборов (пошлин) Республики Беларусь) покупателям услуг, а также расчеты с такими покупателями услуг (далее – иностранный посредник в расчетах с белорусским поставщиком услуг в электронной форме).

Иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые уполномочивают иную организацию, иного индивидуального предпринимателя на взимание платы с покупателей услуг Республики Беларусь за их приобретение, но самостоятельно устанавливают условия их оказания, в том числе оплаты, не вправе указывать другое лицо в качестве иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги в электронной форме;

2.12^1. иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, иное лицо, являющееся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства (далее в настоящем подпункте – иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель), осуществляющие электронную дистанционную продажу товаров:

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые осуществляют электронную дистанционную продажу товаров покупателям Республики Беларусь, соответствующим критериям, определенным пунктом 2 статьи 141^1 настоящего Кодекса (далее – покупатели товаров Республики Беларусь), осуществляющим расчеты с ними за поставленные товары (далее – иностранное лицо, осуществляющее электронную дистанционную продажу товаров покупателям Республики Беларусь);

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые организуют электронную дистанционную продажу товаров иностранной организации (иностранного индивидуального предпринимателя) покупателям товаров Республики Беларусь, а также расчеты с такими покупателями товаров (далее – иностранный посредник в расчетах при электронной дистанционной продаже товаров);

иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые организуют электронную дистанционную продажу товаров белорусской организации (белорусского индивидуального

предпринимателя, иного лица, являющегося плательщиком налогов, сборов (пошлин) Республики Беларусь) покупателям товаров, а также расчеты с такими покупателями товаров (далее – иностранный посредник в расчетах с белорусским поставщиком при электронной дистанционной продаже товаров).

Иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, которые уполномочивают иную организацию, иного индивидуального предпринимателя на взимание платы с покупателей при электронной дистанционной продаже товаров, но самостоятельно устанавливают условия продажи и доставки этих товаров, не вправе указывать другое лицо в качестве иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, осуществляющих электронную дистанционную продажу товаров;

2.13. консультационные услуги – услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, по управленческим, экономическим, финансовым (в том числе налоговым и бухгалтерским) вопросам, а также по вопросам планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;

2.14. маркетинговые услуги – услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров (работ, услуг), оказываемые в целях принятия мер по созданию необходимых экономических условий для производства и обращения товаров (работ, услуг), включая их характеристику, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы, а также предоставляемые через глобальную компьютерную сеть Интернет (далее – сеть Интернет) услуги, оказываемые с использованием информационных технологий и систем, по изучению текущего рынка сбыта, потребительского выбора, поисковому продвижению в сети Интернет веб-сайтов, торговых марок (брендов), услуг и (или) товаров;

2.15. научно-исследовательские работы – проведение научных исследований, обусловленных техническим заданием заказчика;

2.15[1]. неактивные плательщики – организации и индивидуальные предприниматели, которыми за отчетный и (или) налоговый периоды не представлены налоговые декларации (расчеты) либо представлены налоговые декларации (расчеты) с показателями, свидетельствующими о неосуществлении деятельности (равными нулю или равными всем показателям налоговых деклараций (расчетов) за отчетный период, предшествующий этому отчетному периоду).

Порядок отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к неактивным плательщикам устанавливается Министерством по налогам и сборам;

2.16. однородные работы (услуги) – работы (услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики;

2.17. однородные товары – товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им осуществлять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми, если иное не установлено для определения таможенной стоимости товаров таможенным законодательством. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, товарный знак, репутация на рынке, страна происхождения;

2.18. опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы – разработка образца нового изделия, конструкторской документации для него или новой технологии;

2.19. посреднические услуги – услуги по содействию в установлении контактов и заключении сделок между производителями (подрядчиками, исполнителями) и потребителями (заказчиками), продавцами (поставщиками) и покупателями, услуги по поиску и (или) предоставлению заказчику информации о потенциальных покупателях, а также услуги комиссионеров (поверенных) и иных лиц, действующих на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;

2.19[1]. приложение «Налог на профессиональный доход» – программное обеспечение Министерства по налогам и сборам, применяемое физическими лицами с использованием компьютерного устройства (смартфона, ноутбука или компьютера, включая планшетный компьютер), подключенного к сети Интернет, в случаях, предусмотренных главой 40 настоящего Кодекса;

2.19[2]. профессиональный доход – доход физических лиц – плательщиков налога на профессиональный доход, полученный ими от осуществления самостоятельной профессиональной деятельности, ремесленной деятельности, деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма;

2.20. проценты, если из содержания настоящего Кодекса не следует иное, – доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:

доходы в виде процентов за пользование кредитами, займами;

доходы по ценным бумагам, условиями эмиссии которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);

доходы по депозитным и сберегательным сертификатам;

доходы от пользования временно свободными денежными средствами на счетах в банках, размещения денежных средств в депозиты в Национальном банке, банковские вклады (депозиты) и иные аналогичные долговые обязательства (за исключением предусматривающих участие в прибылях) независимо от способа их оформления;

2.21. работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

2.22. рекламные услуги – услуги по созданию и (или) размещению (распространению) (с помощью любых средств и в любой форме) информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и призванной формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам;

2.22[1]. средства платежа – наличные и безналичные денежные средства, электронные деньги;

2.23. суммы обеспечения – денежные средства, внесенные в качестве обеспечения исполнения обязанностей по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора;

2.24. счет – счет, открытый на основании договора, заключенного с банком в порядке, установленном банковским законодательством, счет по учету вклада (депозита);

2.25. таможенное законодательство – регулирующие таможенные правоотношения международные договоры Республики Беларусь, иные международные договоры и акты, составляющие право Евразийского экономического союза, и законодательство о таможенном регулировании;

2.26. таможенные платежи – таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования, налоги, сборы (пошлины), взимаемые в республиканский бюджет таможенными органами;

2.27. товар – имущество (за исключением имущественных прав), реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не установлено настоящим Кодексом или таможенным законодательством;

2.28. трудная жизненная ситуация – объективное обстоятельство (совокупность обстоятельств), не зависящее от физического лица, которое оно не может преодолеть за счет имеющихся у него возможностей, и влекущее неисполнение налогового обязательства;

2.29. управленческие услуги – услуги по управлению организацией (или ее подразделениями, или направлениями деятельности этой организации), осуществлению организационно-распорядительных, контрольных функций в отношении производства, технологического и (или) иного процессов, рисков, имущества, закупок, сбыта;

2.30. услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности либо по ее завершении. Предоставление имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)) не является услугой, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом применительно к отдельным налогам, сборам (пошлинам);

2.31. услуги в электронной форме – услуги, оказанные через сеть Интернет автоматизированно с использованием информационных технологий, в том числе с привлечением посредника в расчетах;

2.32. услуги по обработке информации – услуги по осуществлению сбора и обобщению информации, систематизации информационных массивов (данных) и предоставлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;

2.33. услуги по предоставлению информации – услуги по предоставлению информации (ознакомлению с информацией), запрашиваемой заказчиком;

2.34. участники налоговых отношений – плательщики налогов, сборов (пошлин), иные обязанные лица и их представители, налоговые агенты, налоговые, таможенные и финансовые органы, органы государственного контроля, а также уполномоченные органы, организации и должностные лица при решении вопросов, отнесенных к их компетенции настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства;

2.35. финансовый инструмент срочных сделок – договор, являющийся производным финансовым инструментом, стоимость которого зависит от цены или другого количественного показателя базисного актива договора, предусматривающий реализацию прав и (или) исполнение обязательств по данному договору в будущем. К производным финансовым инструментам относятся опционы, фьючерсы, форварды, свопы и другие производные финансовые инструменты, в том числе представляющие собой комбинацию перечисленных производных финансовых инструментов;

2.36. юридические услуги – услуги правового характера, в том числе предоставление разъяснений и консультаций, подготовка и экспертиза документов, представление интересов заказчиков в судах;

2.37. электронная торговая площадка – информационная система, предназначенная для организации и совершения покупок (продаж) в электронном формате, доступ к которой осуществляется через мобильное приложение, сайт в сети Интернет;

2.38. электронная дистанционная продажа товаров – реализация товаров покупателю при наступлении совокупности следующих условий:

заказ товаров производится покупателем посредством сервисов, доступных на электронной торговой площадке;

условия оплаты товаров и их доставки размещаются (предлагаются) на электронной торговой площадке.

3. Если из содержания настоящего Кодекса не следует иное, для целей настоящего Кодекса используются следующие сокращения:

3.1. исключен;

3.2. банк – банк Республики Беларусь, небанковская кредитно-финансовая организация Республики Беларусь, открытое акционерное общество «Банк развития Республики Беларусь», открытое акционерное общество «Белорусская валютно-фондовая биржа», открытое акционерное общество «Агентство по управлению активами», иная специализированная финансовая организация Республики Беларусь, которая не является банком, но действует на основании законодательного акта, в соответствии с которым осуществляет бухгалтерский учет согласно нормативным правовым актам Национального банка;

3.3. налоговые органы – Министерство по налогам и сборам и инспекции Министерства по налогам и сборам;

3.4. органы государственного контроля – Комитет государственного контроля, его территориальные органы, органы финансовых расследований Комитета государственного контроля;

3.5. суд – суд общей юрисдикции, если иное не установлено настоящим Кодексом;

3.6. таможенные органы – Государственный таможенный комитет и таможни;

3.7. финансовые органы – Министерство финансов и местные финансовые органы.

ГЛАВА 2
ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ПОШЛИН). НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ И ИНЫЕ ЛИЦА

Статья 14. Плательщики налогов, сборов (пошлин)

1. Плательщиками налогов, сборов (пошлин) (далее – плательщики) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым или таможенным законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

2. Под организациями понимаются:

2.1. юридические лица Республики Беларусь, в том числе организационные структуры профессиональных союзов (республиканских союзов (ассоциаций) и иных объединений профессиональных союзов (далее – объединения профсоюзов)), признаваемые таковыми в соответствии с законодательством о профессиональных союзах (за исключением указанных структур, не наделенных правами юридического лица);

2.2. иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;

2.3. простые товарищества (участники договора о совместной деятельности, кроме участников договора консорциального кредитования);

2.4. организационные структуры политических партий, иных общественных объединений, не указанных в подпункте 2.1 настоящего пункта, республиканских государственно-общественных объединений, наделенные правами юридического лица.

3. Филиал, представительство или иное обособленное подразделение юридического лица Республики Беларусь (в том числе организационная структура профессионального союза (объединения профсоюзов), политической партии, иного общественного объединения, республиканского государственно-общественного объединения, не наделенная правами юридического лица), которые в соответствии с учетной политикой этого юридического лица осуществляют ведение бухгалтерского учета с определением финансового результата по их деятельности и которым для совершения операций юридическим лицом открыт счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этих обособленных подразделений (далее – филиал), исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этого юридического лица в части своей деятельности, если иное не установлено настоящим Кодексом.

4. Участник простого товарищества (договора о совместной деятельности), на которого в соответствии с договором простого товарищества (договора о совместной деятельности) возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку по деятельности этого товарищества до ее распределения, исполняет налоговое обязательство этого товарищества.

5. Под физическими лицами понимаются:

граждане Республики Беларусь;

граждане либо подданные иностранного государства;

лица без гражданства (подданства).

Статья 15. Белорусские и иностранные организации

1. Белорусской организацией признается организация, местом нахождения которой является Республика Беларусь.

2. Иностранной организацией признается организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь.

3. Белорусская организация имеет статус налогового резидента Республики Беларусь и исполняет налоговые обязательства в отношении доходов от источников в Республике Беларусь, доходов от источников за пределами Республики Беларусь, а также в отношении имущества, расположенного как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами.

Иностранная организация не является налоговым резидентом Республики Беларусь и исполняет налоговые обязательства только по деятельности, осуществляемой в Республике Беларусь, или в отношении доходов от источников в Республике Беларусь, а также в отношении имущества, расположенного на территории Республики Беларусь.

Статья 16. Место нахождения организации

1. Местом нахождения организации (за исключением простого товарищества) признается место ее государственной регистрации, если иное не установлено настоящей статьей.

2. При отсутствии (бездействии) организации по месту нахождения, указанному в пункте 1 настоящей статьи, местом ее нахождения признается место нахождения высшего органа управления организации (место, где осуществляются его полномочия в соответствии с учредительными документами), а при его отсутствии (бездействии) – место, где осуществляются полномочия ее постоянно действующего исполнительного органа.

При отсутствии (бездействии) постоянно действующего исполнительного органа организации место нахождения организации определяется по месту, где принимаются решения по вопросам создания, ликвидации и реорганизации этой организации, изменения состава ее учредителей (участников), увеличения или уменьшения размеров уставного фонда, приобретения или отчуждения ее имущества и другим существенным вопросам управления организацией, либо по месту, в котором находятся основные бухгалтерские документы организации.

3. Местом нахождения простого товарищества признается место нахождения (место жительства) того его участника, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности между участниками возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку по деятельности этого товарищества до ее распределения.

Статья 17. Физические лица – налоговые резиденты Республики Беларусь

1. Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более ста восьмидесяти трех дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь сто восемьдесят три дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

До тех пор, пока положения части первой настоящего пункта не позволяют определить статус физического лица, лицо признается налоговым резидентом Республики Беларусь в текущем календарном году, если оно фактически находилось на территории Республики Беларусь более ста восьмидесяти трех дней в предыдущем календарном году, а в случае, если физическое лицо фактически находилось за пределами территории Республики Беларусь сто восемьдесят три дня и более в предыдущем календарном году, оно не признается налоговым резидентом Республики Беларусь в текущем календарном году.

Для целей настоящего Кодекса налоговое резидентство физического лица определяется применительно к каждому календарному году.

2. Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относятся время непосредственного нахождения физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь:

на лечение, в служебную командировку в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

на отдых, при условии, что время нахождения на таком отдыхе в совокупности по всем выездам за пределы территории Республики Беларусь в течение календарного года составило не более шестидесяти календарных дней. Если общее количество дней фактического нахождения физического лица за пределами территории Республики Беларусь на отдыхе в совокупности в течение календарного года превысило шестьдесят календарных дней, весь период такого нахождения за пределами территории Республики Беларусь не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь.

3. Не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь время, в течение которого физическое лицо находилось в Республике Беларусь:

3.1. в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;

3.2. в качестве сотрудника международной, межгосударственной или межправительственной организации, созданной в соответствии с международным договором, участницей которого является Республика Беларусь, или в качестве члена семьи такого сотрудника.

Положения части первой настоящего подпункта не распространяются на граждан Республики Беларусь;

3.3. на лечении или отдыхе, если это физическое лицо находилось в Республике Беларусь исключительно с такими целями;

3.4. исключительно для следования из одного иностранного государства в другое иностранное государство через территорию Республики Беларусь одним транспортным средством либо исключительно в целях пересадки с одного транспортного средства на другое при таком следовании (транзитное следование).

4. Для подтверждения фактического нахождения на территории Республики Беларусь день въезда (выезда) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь) определяется на основании отметки о пересечении государственных границ иностранных государств, вносимой компетентным органом иностранного государства, осуществляющим пограничный контроль, в документы, удостоверяющие личность, и (или) документы для въезда (выезда) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь), а также на основании имеющихся в налоговом органе сведений.

Если положения части первой настоящего пункта не позволяют однозначно определить время фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь, плательщик представляет в налоговый орган документы (либо их копии), подтверждающие место его фактического нахождения в течение календарного года (годов), а также любые другие документы (либо их копии), которые могут служить основанием для определения места его фактического нахождения:

документ, удостоверяющий личность;

разрешение на временное проживание в Республике Беларусь, оформленное в установленном порядке;

документы, подтверждающие место фактического нахождения, место работы, службы, учебы физического лица на территории Республики Беларусь или иностранного государства;

иные документы, подтверждающие въезд (выезд) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь) и время пребывания на территории Республики Беларусь или иностранного государства.

Количество дней фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь в календарном году определяется начиная со дня, следующего за днем въезда в Республику Беларусь, и заканчивается днем выезда из Республики Беларусь включительно или последним днем такого календарного года.

5. Если в соответствии с положениями настоящей статьи и законодательством иностранного государства, в отношениях с которым применяется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, физическое лицо одновременно признается налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, то его налоговое резидентство определяется в соответствии с положениями такого международного договора.

Если физическое лицо одновременно является налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, но международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения с таким государством отсутствует и (или) не применяется, либо если физическое лицо не является налоговым резидентом ни одного государства, в том числе Республики Беларусь, то оно признается налоговым резидентом Республики Беларусь, если в календарном году, за который определяется налоговое резидентство, имеет гражданство Республики Беларусь или разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь (вид на жительство).

Статья 18. Место жительства физического лица

Местом жительства физического лица для целей настоящего Кодекса признается место (населенный пункт, дом, квартира или иное жилое помещение), где это физическое лицо зарегистрировано по месту

жительства, при отсутствии такого места – место, где это физическое лицо постоянно или преимущественно проживает, а в случае, если данные об этом установить невозможно, – место нахождения имущества этого лица.

Статья 19. Индивидуальные предприниматели

1. Белорусским индивидуальным предпринимателем признается физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в Республике Беларусь (далее – индивидуальный предприниматель).

Иностранным индивидуальным предпринимателем признается физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя за пределами Республики Беларусь.

При отсутствии страны регистрации для определения способности физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, быть индивидуальным предпринимателем и иметь связанные с этим права и обязанности применяется право страны, на территории которой находится основное место осуществления предпринимательской деятельности физическим лицом.

2. Физическое лицо, осуществляющее индивидуальную предпринимательскую деятельность, но не зарегистрировавшееся в качестве индивидуального предпринимателя в нарушение требований законодательных актов, исполняет налоговые обязательства, возложенные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства на индивидуального предпринимателя.

Статья 20. Взаимозависимые лица

1. Физические лица и (или) организации (далее в настоящей статье – лица) признаются взаимозависимыми лицами при наличии между ними отношений, которые оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и (или) экономические результаты их деятельности и (или) деятельности представляемых ими лиц.

К таким отношениям относятся отношения:

между лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации, если доля прямого и (или) косвенного участия каждого из таких лиц в организации составляет не менее 20 процентов;

между организациями, если одно лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой из этих организаций составляет не менее 20 процентов, а также когда их подлинным владельцем является одно и то же физическое лицо;

между организациями, состав коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых более чем на 50 процентов состоит из одних и тех же физических лиц совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в абзаце десятом настоящей части;

когда одно лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в абзаце десятом настоящей части) выступает учредителем (участником) другой организации, если доля его прямого и (или) косвенного участия составляет не менее 20 процентов;

когда одно лицо осуществляет (непосредственно или косвенно) контроль над другим лицом (другими лицами), в том числе отношения между:

между организацией и лицом, осуществляющим полномочия ее единоличного исполнительного органа, или взаимозависимыми с таким лицом физическими лицами, указанными в абзаце десятом настоящей части;

между организациями, полномочия единоличного исполнительного органа которых осуществляет одно и то же лицо;

между организацией и работником этой организации или взаимозависимыми с таким работником физическими лицами, указанными в абзаце десятом настоящей части;

когда физические лица состоят в браке, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя (удочерителя) и усыновленного (удочеренного), опекуна, попечителя и подопечного, а также между

организациями, учредителями (участниками) которых они являются, если доля прямого и (или) косвенного участия таких физических лиц в этих организациях составляет не менее 20 процентов.

Прямое и (или) косвенное участие Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, республиканских органов государственного управления и иных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, в организациях не является основанием для признания таких лиц взаимозависимыми.

2. Доля участия лица в организации определяется путем сложения долей прямого и косвенного участия лица в организации.

Долей прямого участия лица в организации признается непосредственно принадлежащая ему доля акций организации или доля в уставном фонде организации, а в случае невозможности определения таких долей – доля, определяемая пропорционально количеству участников в организации.

Доля косвенного участия лица в организации определяется в следующем порядке:

устанавливается последовательность участия лица в организации через третьих лиц путем определения прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации (далее – последовательность организаций);

доля косвенного участия лица в организации через третьих лиц в последовательности организаций определяется как произведение долей прямого участия лиц в последующей организации;

при наличии нескольких последовательностей организаций определенные по каждой из них доли косвенного участия суммируются.

Долей участия физического лица в организации признается сумма долей прямого и косвенного участия этого физического лица и взаимозависимых с ним лиц, признаваемых таковыми в соответствии с абзацем десятым части второй пункта 1 настоящей статьи.

3. Для целей настоящей статьи под подлинным владельцем организации понимается физическое лицо, которое непосредственно или через взаимозависимых с ним лиц имеет возможность оказывать решающее влияние на управление организацией или на ее предпринимательскую деятельность путем:

реализации права собственности на все имущество организации;

реализации права назначать единоличный исполнительный орган организации, либо формировать коллегиальный исполнительный орган или совет директоров (наблюдательный совет) организации, либо оказывать решающее влияние на формирование его состава;

прямого или косвенного участия в уставном фонде организации в размере, позволяющем влиять на принимаемые ею решения по осуществлению предпринимательской деятельности.

4. Лица могут быть признаны взаимозависимыми в судебном порядке по основаниям иным, чем это предусмотрено частью второй пункта 1 настоящей статьи, если отношения между этими лицами оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и (или) экономические результаты их деятельности и (или) деятельности представляемых ими лиц.

Статья 21. Права плательщика

1. Плательщик имеет право:

1.1. получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства;

1.2. представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя;

1.3. использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства. Для подтверждения права на использование налоговых льгот плательщик может вести раздельный учет объектов налогообложения, по которым имеются основания для применения налоговых льгот;

1.4. обращаться за изменением установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

1.5. обращаться с заявлением в письменной или электронной форме за осуществлением административных процедур в налоговый орган по месту постановки на учет, если иное не установлено подпунктом 2.2 пункта 2 статьи 26 настоящего Кодекса;

1.6. присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки, получать акт (справку) проверки;

1.7. представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин), а также возражения по акту (справке) проверки;

1.8. требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения актов налогового законодательства при совершении ими действий в отношении плательщиков;

1.9. требовать соблюдения налоговой тайны;

1.10. обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

1.11. на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов, неправомерными действиями (бездействием) их должностных лиц, в порядке, установленном законодательством;

1.12. не выполнять решения налоговых органов и требования их должностных лиц, не соответствующие положениям настоящего Кодекса и иного законодательства;

1.13. в целях проверки благонадежности деловой репутации использовать информацию, не составляющую налоговую тайну и содержащуюся в государственных информационных ресурсах (системах), предоставляемую посредством единого портала электронных услуг общегосударственной автоматизированной информационной системы (далее – ОАИС);

1.14. знакомиться с находящимися в налоговом органе налоговыми декларациями (расчетами), другими документами и (или) информацией, которые относятся к исчислению и (или) уплате им налогов, сборов (пошлин), если это не затрагивает права, свободы и (или) законные интересы других лиц и в материалах не содержатся сведения, составляющие государственные секреты, коммерческую и (или) иную охраняемую законом тайну.

2. Плательщики имеют также иные права, установленные налоговым или таможенным законодательством.

3. Плательщикам гарантируется административная и судебная защита их прав и законных интересов в порядке, определяемом настоящим Кодексом и иными актами законодательства.

Часть первая настоящего пункта распространяется также на плательщиков при исчислении и уплате ими налогов, сборов (пошлин) на основании разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, полученных ими от налоговых органов в письменной или электронной форме.

4. Права плательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями налоговых органов.

5. Иное обязанное лицо пользуется правами, предоставленными настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства плательщику.

Лицо, чьи права и (или) законные интересы затрагиваются решениями налоговых органов и (или) действиями (бездействием) их должностных лиц, пользуется правами, предоставленными плательщику подпунктом 1.14 пункта 1 настоящей статьи.

Статья 22. Обязанности плательщика

1. Плательщик обязан:

1.1. стать на учет в налоговых органах в случаях, установленных настоящим Кодексом;

1.2. уплачивать установленные законодательством налоги, сборы (пошлины);

1.3. вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена налоговым или таможенным законодательством;

1.4. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет, если иное не предусмотрено статьей 26 настоящего Кодекса:

1.4.1. в порядке и случаях, установленных налоговым законодательством, налоговые декларации (расчеты), а также другие документы и (или) информацию, необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин);

1.4.2. годовую индивидуальную отчетность (далее в настоящем подпункте – отчетность) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, по установленным форматам в виде электронного документа;

положение об учетной политике (далее – учетная политика) с учетом особенностей, установленных частями второй–шестой и восьмой настоящего подпункта.

Вновь созданная в текущем году организация представляет в налоговый орган учетную политику не позднее тридцати календарных дней с даты государственной регистрации этой организации.

Организация, применявшая упрощенную систему налогообложения без ведения бухгалтерского учета и начавшая вести бухгалтерский учет при применении этого режима или перешедшая на иной особый режим налогообложения либо общий порядок налогообложения, представляет учетную политику не позднее последнего числа месяца, с которого ею начато соответственно ведение бухгалтерского учета или применение иного особого режима налогообложения либо общего порядка налогообложения.

Иностранная организация при возникновении обстоятельств, указанных в подпунктах 1.5 и 1.6 пункта 1 статьи 70 настоящего Кодекса, представляет в налоговый орган учетную политику не позднее тридцати календарных дней со дня постановки на учет или обновления сведений о постановке на учет в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) в связи с возникновением таких обстоятельств. Положения настоящей части не распространяются на случай, когда иностранной организацией учетная политика представлена ранее, а также не применяются в случае, указанном в части пятой пункта 2 статьи 70 настоящего Кодекса.

В случае внесения в учетную политику изменений и (или) дополнений организация представляет эти изменения и (или) дополнения не позднее 31 марта отчетного года, если иной срок не установлен частью шестой настоящего подпункта.

В случае внесения в учетную политику изменений и (или) дополнений, обусловленных вступившими в силу в период с 1 марта по 31 декабря отчетного года изменениями законодательства или наступлением в этом периоде иных обстоятельств, организация представляет эти изменения и (или) дополнения в срок не позднее тридцати календарных дней с даты утверждения руководителем организации и (или) иным уполномоченным лицом (органом) таких изменений и (или) дополнений.

Обязанность представлять отчетность и учетную политику распространяется на организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности, за исключением:

бюджетных организаций;

некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность;

иностранных организаций, не осуществляющих деятельность, которая согласно статье 180 настоящего Кодекса рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

Национального банка и его структурных подразделений;

крестьянских (фермерских) хозяйств, которые вели по состоянию на 31 декабря истекшего отчетного года бухгалтерский учет в книге учета доходов и расходов крестьянского (фермерского) хозяйства;

плательщиков, в отношении которых применяются процедуры в деле о несостоятельности или банкротстве, за исключением санации, а также находящихся в процессе ликвидации (прекращения деятельности).

Независимо от положений части седьмой настоящего подпункта организация, являющаяся плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения и не ведущая бухгалтерский учет, при принятии указанного в части четвертой подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 настоящего Кодекса решения о признании денежных средств, при получении которых она не вправе применять этот режим налогообложения, ее внереализационными доходами представляет в налоговый орган учетную политику, в которой такое решение отражено, в срок, указанный в части шестой настоящего подпункта;

1.4.3. копию разделительного баланса или передаточного акта в случае реорганизации организации в течение пяти рабочих дней со дня реорганизации;

1.5. вести учет дебиторской задолженности и представлять перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности и истечение срока исполнения обязательств дебиторов перед плательщиком:

в налоговый орган по месту постановки на учет – не позднее пяти рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней. Перечень дебиторов по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам, может представляться в письменной или электронной форме;

в таможенный орган, осуществляющий взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней, – не позднее пяти рабочих дней со дня получения плательщиком (его представителем) уведомления о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

Документами, подтверждающими факт наличия дебиторской задолженности, могут являться договор, товарные и (или) товарно-транспортные накладные, акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг, регистры бухгалтерского учета с расшифровкой дебиторской задолженности и иные документы, подтверждающие наличие дебиторской задолженности у плательщика и кредиторской задолженности у его дебитора, по которой не истек срок исковой давности;

1.6. представлять в налоговый орган необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика, если иное не установлено настоящим Кодексом, а в части таможенных платежей – в таможенный орган;

1.6[1]. при личном обращении в налоговый или таможенный орган представлять документы, удостоверяющие его личность;

1.7. подписать акт (справку) проверки;

1.8. выполнять законные требования налогового, таможенного органа и их должностных лиц, в том числе требования об устранении выявленных нарушений законодательства;

1.9. сообщать по установленной форме в налоговый орган по месту постановки на учет в порядке и сроки, установленные законодательными актами, сведения, обязанность сообщения которых для плательщиков предусмотрена такими законодательными актами, а также сообщать не позднее десяти рабочих дней:

1.9.1. со дня, когда плательщик стал участником организации, – об участии в иностранной организации. При этом физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Республики Беларусь, или иностранная организация не обязаны сообщать об участии в других иностранных организациях, если такое участие не связано с налогообложением в Республике Беларусь;

1.9.2. со дня открытия или закрытия счета в иностранном банке белорусскими организациями – об открытии или закрытии счета;

1.9.3. со дня принятия решения о ликвидации организации, за исключением случаев, если такая информация предоставляется регистрирующим органом посредством автоматизированной информационной системы «Взаимодействие» (далее – АИС «Взаимодействие»), – о принятии такого решения;

1.9.3[1]. со дня принятия решения о реорганизации организации – о принятии такого решения;

1.9.4. со дня создания или ликвидации филиала юридического лица Республики Беларусь – о его создании или ликвидации;

1.9.5. со дня наступления обстоятельства, в связи с которым возникает или прекращается обязанность филиала белорусской организации по исполнению налоговых обязательств этой организации, – о наступлении такого обстоятельства;

1.9.6. со дня изменения наименования и (или) места нахождения организации, назначения (замены) руководителя (иного лица, уполномоченного в соответствии с учредительными документами действовать от имени организации), за исключением случаев, если такая информация предоставляется регистрирующим органом посредством АИС «Взаимодействие», – о таких изменении, назначении (замене);

1.9.7. со дня изменения сведений, ранее сообщенных иностранной организацией при постановке на учет в налоговом органе, – о таком изменении. Сообщение представляется при каждом последующем изменении таких сведений в электронной форме;

1.10. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет по установленной форме информацию о движении денежных средств по открытым белорусскими организациями счетам в иностранном банке, за исключением корреспондентских счетов, за январь–июнь – не позднее 31 июля текущего года и за июль–декабрь – не позднее 31 января года, следующего за отчетным;

1.11. представлять документы, подтверждающие право на налоговые льготы, в налоговый орган по месту постановки на учет по его требованию, если иное не предусмотрено статьей 26 настоящего Кодекса, либо налоговому агенту, а по налогам, сборам (пошлинам), взимаемым другими государственными органами, иными организациями, должностными лицами, – таким государственным органам, организациям, должностным лицам;

1.12. обеспечивать зачисление выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационных доходов (иных доходов – индивидуальными предпринимателями) на свои текущие (расчетные) банковские счета в соответствии с правовым режимом этих счетов и осуществление платежей с них в порядке, предусмотренном законодательством.

Указанный порядок зачисления выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационных доходов (иных доходов – индивидуальными предпринимателями) должен быть обеспечен не позднее дня, следующего за днем образования задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, иным платежам в республиканский и местные бюджеты, штрафам за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и против порядка налогообложения, и до полного ее погашения.

В случае получения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационных доходов (иных доходов – индивидуальными предпринимателями) наличными денежными средствами указанный порядок зачисления должен быть обеспечен путем внесения наличных денежных средств на свои текущие (расчетные) банковские счета не позднее банковского дня, следующего за днем их получения.

Требования, установленные частями первой–третьей настоящего подпункта, не распространяются на порядок зачисления выручки в случае образования задолженности, в отношении которой действуют предоставленные согласно законодательству отсрочка и (или) рассрочка ее погашения;

1.13. представлять в налоговый орган по месту постановки на учет заверенные им копии промежуточного ликвидационного и ликвидационного балансов в течение двух рабочих дней со дня их утверждения в соответствии с законодательством;

1.14. обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов бухгалтерского учета, учета доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, других документов и сведений, необходимых для налогообложения;

1.15. обеспечивать наличие предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей;

1.16. обеспечивать проверку первичных учетных документов на предмет их соответствия требованиям законодательства, а в случае их оформления от имени белорусской организации или белорусского индивидуального предпринимателя проверять принадлежность их отправителю товара и действительность

бланка такого документа, информация о котором размещается в электронном банке данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

Действие части первой настоящего подпункта не распространяется на физических лиц при совершении ими сделок, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

1.17. при реализации товаров (работ, услуг) обеспечивать прием средств платежа в случаях и порядке, установленных законодательством;

1.18. при проведении проверок либо мероприятий по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов обеспечивать должностным лицам налоговых и таможенных органов возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки и таких мероприятий (в случае наличия таких помещений);

1.18^{1}. если он является коммерческой организацией, ежегодно до 31 декабря текущего года устанавливать своих подлинных владельцев за этот год и сообщать информацию о них (фамилия, имя, отчество (если таковое имеется), страна места жительства, дата и основания возникновения статуса подлинного владельца с учетом пункта 3 статьи 20 настоящего Кодекса) по запросу (уведомлению) налоговых органов, органов государственного контроля;

1.19. исполнять другие обязанности, установленные налоговым или таможенным законодательством.

2. Плательщик, уплачивающий таможенные платежи, обязан сообщать об обстоятельствах, указанных в подпункте 1.9.3 пункта 1 настоящей статьи, в таможенный орган, в регионе деятельности которого он находится.

3. Иностранные организации в отношении деятельности, которая согласно статье 180 настоящего Кодекса рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, обязаны соблюдать требования законодательства о бухгалтерском учете и отчетности.

4. Составленные на иностранном языке документы, представляемые в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, должны сопровождаться переводом на белорусский или русский язык. Верность перевода или подлинность подписи переводчика должны быть засвидетельствованы нотариусом или другим должностным лицом, имеющим право совершать такое нотариальное действие, либо перевод должен быть заверен Белорусской торгово-промышленной палатой (ее унитарным предприятием, его представительством или филиалом).

Указанное в части первой настоящего пункта свидетельствование (заверение) не требуется в отношении переводов:

документов, подтверждающих для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения, что иностранная организация имеет постоянное местонахождение в иностранном государстве, физическое лицо является резидентом иностранного государства;

заключений, указанных в пункте 10 статьи 180 настоящего Кодекса, договоров, первичных учетных документов и иных документов, составленных иностранными организациями, относящихся к затратам (внереализационным расходам), понесенным за пределами Республики Беларусь для целей деятельности иностранной организации на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

подтверждений, что иностранная организация является фактическим владельцем дохода (далее – подтверждение фактического владельца), по форме, установленной Министерством по налогам и сборам.

5. Иное обязанное лицо исполняет обязанности, возложенные настоящим Кодексом и иными актами налогового и таможенного законодательства на плательщика.

Статья 23. Налоговые агенты

1. Налоговыми агентами признаются указанные в пунктах 2, 3 и 5 статьи 14 настоящего Кодекса лица, которые являются источником выплаты доходов плательщику и (или) на которых в силу налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

2. Налоговый агент имеет те же права, что и плательщик, если иное не установлено настоящим Кодексом.

3. Налоговый агент обязан:

3.1. исчислять, удерживать из денежных средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном настоящим Кодексом;

3.2. по каждому плательщику вести учет начисленных и выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства, и выдавать плательщикам по их обращениям по установленной форме справки о доходах, исчисленных и удержанных налогах;

3.3. представлять по требованию налоговых органов документы и (или) информацию, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

3.4. обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов и сведений, необходимых для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

3.5. исполнять другие обязанности, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

Статья 24. Право на представительство в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

1. Плательщик может участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, через своего законного или уполномоченного представителя.

2. Личное участие плательщика в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, не лишает его права иметь своего представителя, равно как участие представителя не лишает плательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.

3. Полномочия представителя подлежат документальному подтверждению в порядке, установленном законодательством.

4. Законными представителями плательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании актов законодательства или учредительных документов этой организации.

Законными представителями плательщика – физического лица признаются лица, выступающие в качестве его представителей в соответствии с законодательством.

5. Уполномоченным представителем плательщика признается:

5.1. физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, на основании доверенности.

Уполномоченный представитель плательщика-организации осуществляет свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой за подписью ее руководителя или иного лица, уполномоченного на это ее учредительным документом.

Уполномоченный представитель плательщика – физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, осуществляет свои полномочия на основании доверенности, которая по выбору доверителя должна быть удостоверена одним из следующих способов:

нотариально;

в порядке, установленном пунктом 3 статьи 186 Гражданского кодекса Республики Беларусь;

организацией, в которой доверитель работает или учится, организацией, осуществляющей эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющей жилищно-коммунальные услуги, по месту его жительства;

5.2. налоговый консультант, уполномоченный плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, на основании договора возмездного оказания услуг по налоговому консультированию.

Деятельность по налоговому консультированию осуществляется в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь.

5^1. Представитель плательщика при личном обращении в налоговый или таможенный орган представляет документы, удостоверяющие его личность, и документы, подтверждающие полномочия представителя.

6. Правила, предусмотренные настоящей статьей, распространяются на налоговых агентов.

Статья 25. Действия (бездействие) представителей плательщика

Действия (бездействие) представителей плательщика, совершенные в связи с участием этого плательщика в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, признаются действиями (бездействием) этого плательщика.

Статья 26. Право на участие в налоговых отношениях независимо от места постановки на учет, места жительства

1. Плательщик имеет право получать от налоговых органов независимо от места постановки на учет бесплатную информацию о действующих налогах, сборах (пошлинах), актах налогового законодательства, а также о правах и обязанностях плательщиков, налоговых органов и их должностных лиц.

2. Физическое лицо, в том числе являющееся индивидуальным предпринимателем, имеет право:

2.1. представлять в налоговые органы независимо от места постановки на учет, места жительства:

налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц;

налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц с доходов плательщиков, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь;

налоговую декларацию (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя;

налоговую декларацию (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц;

налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;

уведомление об осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

документы, подтверждающие право на налоговые льготы;

документы, необходимые для определения суммы единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, подлежащей зачету или возврату, предусмотренные частью третьей пункта 2 статьи 344 настоящего Кодекса;

информацию о заключении (отсутствии) договоров на оказание услуг в сфере агроэкотуризма в отчетном году;

расчет по сбору за размещение (распространение) рекламы;

2.2. обращаться в инспекции Министерства по налогам и сборам по району, городу или району в городе независимо от места постановки на учет, места жительства за осуществлением административных

процедур, за исключением административных процедур, осуществляемых налоговыми органами в соответствии с законодательством в сфере производства и оборота отдельных групп товаров.

Статья 27. Порядок взаимодействия с плательщиком

1. Документы и (или) информация могут быть представлены плательщиком в налоговый орган или направлены налоговым органом плательщику в письменной или электронной форме.

Документы и (или) информация в электронной форме направляются налоговым органом в личный кабинет плательщика, приложение «Налог на профессиональный доход», а при их отсутствии – в письменной форме.

2. Документы и (или) информация в письменной форме могут быть представлены плательщиком и направлены плательщику на бумажном носителе нарочным (курьером) или посредством почтовой связи либо представлены плательщиком и выданы плательщику в ходе его приема.

3. Документы и (или) информация в электронной форме могут быть представлены плательщиком или направлены налоговым органом плательщику в виде электронного документа, если иное не предусмотрено частями второй и третьей настоящего пункта.

Документы и (или) информация в электронной форме могут быть представлены в налоговый орган физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, в электронном виде.

Документы и (или) информация в электронной форме могут быть представлены в налоговый орган иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, оказывающими услуги в электронной форме, иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров, или направлены налоговым органом таким лицам в виде электронного документа и (или) в электронном виде.

4. Для целей настоящего Кодекса и иных актов налогового законодательства под представлением документов и (или) информации:

в виде электронного документа понимается представление документов и (или) информации, подтверждение целостности и подлинности которых осуществляется с применением сертифицированных средств электронной цифровой подписи;

в электронном виде понимается представление документов и (или) информации, подтверждение целостности и подлинности которых осуществляется без применения сертифицированных средств электронной цифровой подписи.

5. Размещенные налоговым органом в личном кабинете плательщика, приложении «Налог на профессиональный доход» документы и (или) информация в электронной форме не вручаются (не направляются) плательщику в письменной форме.

Датой направления документов и (или) информации в электронной форме является дата их размещения в личном кабинете плательщика, приложении «Налог на профессиональный доход».

6. Налоговый орган вправе для сверки документов и (или) информации, представленной плательщиком в электронном виде, запросить у него их оригиналы.

7. Требования к форме представления (направления) документов и (или) информации определяются настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

8. При представлении документов и (или) информации в письменной форме плательщиками, обязанными в соответствии с настоящим Кодексом представлять документы и (или) информацию по установленным форматам в виде электронного документа, такие документы и (или) информация не считаются представленными, за исключением случаев, когда их представление невозможно в связи с недоступностью портала Министерства по налогам и сборам, являющегося информационным ресурсом этого Министерства, единого портала электронных услуг ОАИС, ошибками программного обеспечения порталов, невозможностью подписать документы и (или) информацию в связи с недоступностью зарубежного

оператора сотовой подвижной электросвязи и (или) в связи с отсутствием доставки им сообщения, необходимого для использования плательщиком электронной цифровой подписи. При наступлении таких случаев срок представления документов и (или) информации продлевается на время, необходимое для устранения причин, по которым плательщик не может их представить, если иное не определено настоящим Кодексом.

Статья 28. Личный кабинет плательщика

1. Личный кабинет плательщика, размещенный в сети Интернет, является информационным ресурсом, ведение которого осуществляет Министерство по налогам и сборам в установленном им порядке.

Личный кабинет плательщика используется в случаях и с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Кодексом, в том числе для получения от налоговых органов и направления в налоговые органы электронных документов, документов и (или) информации в электронном виде.

2. Доступ к личному кабинету плательщика осуществляется с помощью:

личного ключа электронной цифровой подписи;

учетной записи и пароля. Доступ к личному кабинету плательщика с помощью учетной записи и пароля предоставляется физическому лицу и иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, иному лицу, являющемуся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства (далее в настоящей статье – иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель), оказывающим услуги в электронной форме, иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, осуществляющим электронную дистанционную продажу товаров;

иных способов в соответствии с законодательством.

3. Учетная запись и пароль могут быть получены:

3.1. при обращении физического лица в налоговый орган независимо от места его жительства, постановки на учет или нахождения объекта налогообложения земельным налогом и (или) налогом на недвижимость.

Учетная запись и пароль вручаются физическому лицу либо его представителю под роспись при предъявлении документа, удостоверяющего личность, а представителю физического лица – также документа, подтверждающего его полномочия;

3.2. при регистрации физическим лицом личного кабинета плательщика путем заполнения сведений на официальном сайте Министерства по налогам и сборам в сети Интернет.

4. Учетная запись и пароль иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги в электронной форме, иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, осуществляющим электронную дистанционную продажу товаров, направляются инспекцией Министерства по налогам и сборам по городу Минску.

Доступ к личному кабинету плательщика предоставляется иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги в электронной форме, иностранной организации, иностранному индивидуальному предпринимателю, осуществляющим электронную дистанционную продажу товаров, со дня их постановки на учет в налоговом органе и прекращается по истечении шести месяцев после снятия их с учета в налоговом органе.

5. Документы и (или) информация в электронной форме, представленные через личный кабинет плательщика, признаются равнозначными документам в письменной форме, подписанным собственноручной подписью физического лица либо представителя иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги в электронной форме, иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, осуществляющих электронную дистанционную продажу товаров.

6. Доступ к личному кабинету плательщика прекращается в случаях снятия плательщика с учета в налоговом органе и в сроки, установленные пунктом 12 статьи 69 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено частью второй пункта 4 настоящей статьи и частью второй настоящего пункта.

Доступ к личному кабинету организации, прекратившей деятельность в результате реорганизации, сохраняется до последнего числа месяца, следующего за месяцем, в котором в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей внесена запись о прекращении ее деятельности.

Статья 29. Налоговая тайна

1. Налоговую тайну составляют имеющиеся в налоговых, таможенных и финансовых органах, органах государственного контроля, уполномоченных органах, организациях и у должностных лиц, которые являются участниками налоговых отношений, любые сведения о плательщиках, за исключением сведений, предоставляемых плательщику в отношении самого себя, а также сведений:

1.1. о фамилии, собственном имени, отчестве (если таковое имеется) плательщика – физического лица, в том числе индивидуального предпринимателя, наименовании и месте нахождения плательщика-организации;

1.2. разглашенных плательщиком самостоятельно или с его согласия;

1.3. предоставляемых посредством единого портала электронных услуг ОАИС в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей:

об уплачиваемых видах налогов, сборов (пошлин) и применяемых особых режимах налогообложения;

о средней численности работников;

содержащиеся в годовой бухгалтерской и (или) финансовой отчетности.

Сведения, указанные в части первой настоящего подпункта, составляют налоговую тайну в отношении плательщиков (категорий плательщиков) по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь;

1.4. об учетном номере плательщика, в том числе о дате его присвоения;

1.5. о дате уплаты лицами, осуществляющими ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма, соответственно сбора за осуществление ремесленной деятельности и сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма;

1.6. о наименовании налогового органа по месту постановки на учет плательщика;

1.7. о нахождении плательщика в процессе ликвидации (прекращения деятельности), дате решения регистрирующего органа об исключении плательщика из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

1.8. об уставном фонде (капитале) организации;

1.9. о нарушениях налогового и иного законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;

1.10. предоставляемых налоговым, правоохранительным или иным органам других государств в соответствии с международными договорами Республики Беларусь, а при отсутствии таких договоров – предоставляемых таким органам сведений, направленных на предотвращение (выявление) случаев неуплаты налогов, сборов (пошлин);

1.11. предоставляемых государственным органам, иным организациям, а также межведомственной и другой комиссии, к компетенции которых относится осуществление административных процедур, в целях осуществления ими административных процедур;

1.12. предоставляемых участникам электронного взаимодействия в рамках программно-технического комплекса учета налоговых счетов-фактур (автоматизированная информационная система «Учет счетов-фактур»);

1.13. о регистрации в качестве резидента свободной экономической зоны, Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;

1.14. о дате начала и прекращения применения физическим лицом налога на профессиональный доход;

1.14[1]. о категории субъекта малого и среднего предпринимательства, дате включения его в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства и дате исключения из него;

1.15. об отнесении организации и индивидуального предпринимателя к неактивным плательщикам;

1.16. о решении Министерства по налогам и сборам об ограничении (возобновлении) доступа к интернет-ресурсу.

2. Налоговая тайна не подлежит разглашению, за исключением случаев, предусмотренных Советом Министров Республики Беларусь.

3. Сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа, определяемый Советом Министров Республики Беларусь.

4. Утрата документов, содержащих сведения, составляющие налоговую тайну, либо разглашение таких сведений в нарушение порядка, предусмотренного законодательством, влекут ответственность, предусмотренную законодательными актами.

ГЛАВА 3
ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 30. Объекты налогообложения

Объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство или таможенное законодательство связывают возникновение налогового обязательства.

Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения.

Статья 31. Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав

1. Реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу), передача имущественных прав одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или формы соответствующих сделок.

Реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав могут признаваться также иные операции в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом или актами Президента Республики Беларусь.

Безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), имущественных прав без оплаты и освобождение от обязанности их оплаты.

Передачей имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности признаются:

передача таких прав правообладателем полностью или частично другому лицу по договору, предусматривающему передачу (уступку) исключительных прав на такие объекты;

предоставление правообладателем (лицензиаром) другому лицу (лицензиату) либо лицензиатом сублицензиату разрешения использовать соответствующий объект интеллектуальной собственности.

2. Не признается реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав:

2.1. передача имущества в качестве вкладов в уставные фонды коммерческих организаций;

2.2. передача имущества организации ее участнику (акционеру) в размере, не превышающем его вклада в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе (исключении) участника из состава участников организации, а также не превышающем части его вклада в уставный фонд этой организации при уменьшении размера уставного фонда. При этом стоимость передаваемого имущества и размер вклада либо части вклада участника (акционера) подлежат пересчету в доллары США по официальному курсу,

установленному Национальным банком соответственно на дату передачи имущества и на дату внесения вклада;

2.3. отчуждение имущества в результате реквизиции, национализации или конфискации;

2.4. переход права собственности на имущество в результате наследования;

2.5. передача товаров (работ, услуг), имущественных прав потребителю рекламы:

при отсутствии оплаты или иного встречного исполнения обязательства, если такие товары (работы, услуги), имущественные права являются объектами рекламирования и (или) содержат информацию об объектах рекламирования;

в виде выигрыша при проведении в соответствии с законодательством рекламной игры.

Положения части первой настоящего подпункта не распространяются на рекламные услуги, оказываемые рекламодателям;

2.6. обращение в собственность государства бесхозяйного имущества, находок или кладов, безнадзорных животных;

2.7. безвозмездная передача:

2.7.1. имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

2.7.2. имущества (работ, услуг) в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа;

2.7.3. имущества, переданного и принятого в соответствии с законодательством, Республике Беларусь или ее административно-территориальным единицам в лице государственных органов и иных юридических лиц;

2.7.4. вклада в имущество хозяйственного общества, не приводящая к увеличению уставного фонда хозяйственного общества и изменению размера долей (номинальной стоимости акций), принадлежащих его участникам, производимая участником хозяйственного общества в соответствии с Законом Республики Беларусь от 9 декабря 1992 г. № 2020-XII «О хозяйственных обществах»;

2.7.5. исключен;

2.7.6. имущества, принадлежащего физическому лицу, работ, услуг другому физическому лицу, состоящему с ним в браке, отношениях близкого родства или свойства, если такая передача не связана с осуществлением предпринимательской деятельности;

2.7.7. арендного жилья в собственность граждан по решению Президента Республики Беларусь;

2.7.8. объектов инженерной, транспортной, социальной инфраструктуры и их благоустройства, завершенных строительством, в государственную собственность в виде затрат в порядке, установленном законодательством в области архитектурной, градостроительной и строительной деятельности;

2.7.9. заказчиком, застройщиком, дольщиком государственным эксплуатационным организациям товаров (работ, услуг) при реконструкции, ремонте объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, находящихся у них на праве хозяйственного ведения (оперативного управления), в связи с выполнением технических условий на инженерно-техническое обеспечение объекта, полученных в установленном порядке в целях строительства объекта;

2.7.10. имущества, находящегося в республиканской или коммунальной собственности, в соответствии с законодательством;

2.7.11. государственным органам и (или) иным государственным организациям работ (услуг), являющихся безвозмездной (спонсорской) помощью в соответствии с законодательством.

3. В отношении иностранной безвозмездной помощи, полученной с нарушением порядка и (или) условий, установленных Президентом Республики Беларусь, положения подпункта 2.7 пункта 2 настоящей статьи

не применяются.

Статья 32. Доходы и источники их получения

Доходы плательщика могут быть отнесены к доходам от источников в Республике Беларусь или к доходам от источников за пределами Республики Беларусь в соответствии с налоговым законодательством.

Если положения налогового законодательства не позволяют однозначно отнести полученные плательщиком доходы к доходам от источников в Республике Беларусь либо к доходам от источников за пределами Республики Беларусь, отнесение дохода к тому или иному источнику, а также определение доли таких доходов осуществляются в порядке, установленном иным законодательством.

Статья 33. Налоговая база и налоговая ставка (ставки). Порядок определения и корректировки налоговой базы и (или) суммы налога (сбора)

1. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Налоговая база определяется применительно к конкретным налогу, сбору (пошлине).

2. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено настоящим Кодексом, иными актами налогового или таможенного законодательства.

Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

3. Налоговая база и налоговые ставки по республиканским налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются законами, определенными частью первой пункта 8 статьи 3 настоящего Кодекса, настоящим Кодексом, актами Президента Республики Беларусь, если иное не установлено актами, составляющими право Евразийского экономического союза.

Налоговая база и налоговые ставки по местным налогам и сборам устанавливаются местными Советами депутатов в соответствии с настоящим Кодексом.

4. Налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) по результатам проверки подлежат корректировке при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

установление искажения сведений о фактах (совокупности фактов) совершения хозяйственных операций, об объектах налогообложения, подлежащих отражению плательщиком в бухгалтерском и (или) налоговом учете, налоговых декларациях (расчетах), а также в других документах и (или) информации, необходимых для исчисления и уплаты налогов (сборов);

основной целью совершения хозяйственной операции являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора). Особенности отнесения действий или событий к хозяйственным операциям, основной целью совершения которых являются неуплата (неполная уплата) и (или) зачет, возврат суммы налога (сбора), устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь;

отсутствие реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права).

5. При наличии оснований, указанных в пункте 4 настоящей статьи, налоговая база и (или) сумма подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора) определяются исходя из фактических сведений об объектах налогообложения, и (или) фактических обстоятельств совершения хозяйственных операций, и (или) имеющихся данных об их совершении при возможности их установления, в том числе на основании документов (информации, материалов), предоставленных плательщиком, государственными органами, иными организациями и физическими лицами.

Наличие оснований, указанных в пункте 4 настоящей статьи, устанавливается с учетом доказательств, собранных органом, проводившим проверку, и (или) представленных правоохранительными органами.

6. Плательщик вправе до назначения проверки самостоятельно произвести корректировку налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате (зачету, возврату) налога (сбора).

Статья 34. Налоговый и отчетный периоды

1. Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов.

Под отчетным периодом, если иное не установлено частью второй статьи 341 настоящего Кодекса, понимается период, по результатам которого плательщики обязаны представить в налоговый орган налоговые декларации (расчеты), и (или) другие документы, и (или) информацию, необходимые для исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин).

2. В случаях, установленных настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства, на плательщиков может возлагаться обязанность по исчислению и уплате налога, сбора (пошлины) до начала либо в течение налогового или отчетного периода.

Статья 35. Льготы по налогам, сборам (пошлинам)

1. Льготами по налогам, сборам (пошлинам) признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами налогового или таможенного законодательства преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

2. Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются в виде:

2.1. освобождения от налога, сбора (пошлины);

2.2. дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) иного уменьшения налоговой базы либо суммы налога, сбора (пошлины);

2.3. налоговых ставок, пониженных по сравнению с общеустановленными;

2.4. возмещения суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);

2.5. в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

3. Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются законами, определенными частью первой пункта 8 статьи 3 настоящего Кодекса, настоящим Кодексом, актами Президента Республики Беларусь, если иное не установлено актами, составляющими право Евразийского экономического союза.

Льготы по налогам, сборам (пошлинам) плательщикам индивидуально предоставляются в виде, порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

Министр иностранных дел и его заместители, а также руководители дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь имеют право понижать ставки консульского сбора или освобождать от консульского сбора организации и физических лиц по их заявлениям или заявлениям организаций, представляющих этих физических лиц, подаваемым в письменной форме, а также по письменным ходатайствам Всебелорусского народного собрания, палат Национального собрания Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Конституционного Суда Республики Беларусь, Верховного Суда Республики Беларусь, Администрации Президента Республики Беларусь, Государственного секретариата Совета Безопасности Республики Беларусь, Комитета государственной безопасности, Комитета государственного контроля, Генеральной прокуратуры, Центральной избирательной комиссии, республиканских органов государственного управления, дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь, а также организаций, содействующих развитию международных деловых, гуманитарных, культурных и иных связей, отвечающих интересам Республики Беларусь, если приведенные в заявлении или ходатайстве причины будут признаны уважительными.

3[1]. Областные, Минский городской, районные, городские (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению местные исполнительные и распорядительные органы вправе предоставлять льготы по налогам, сборам (пошлинам), полностью зачисляемым в местные бюджеты:

отдельным плательщикам – физическим лицам по налогам и сборам в связи с нахождением в трудной жизненной ситуации, за исключением индивидуальных предпринимателей по объектам налогообложения, связанным с осуществлением ими предпринимательской деятельности;

отдельным категориям плательщиков в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь, настоящим Кодексом и (или) иными законами.

Областные, Минский городской Советы депутатов либо по их поручению местные исполнительные и распорядительные органы реализуют полномочия, указанные в части первой настоящего пункта, по налогам, сборам (пошлинам), полностью зачисляемым в областной бюджет, бюджет города Минска, а районные, городские (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению местные исполнительные и распорядительные органы – в бюджеты базового и первичного уровней.

Минский городской, районный, городской (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению местный исполнительный и распорядительный орган по месту жительства плательщика вправе предоставлять льготы по транспортному налогу физическим лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, по транспортным средствам, не используемым при осуществлении предпринимательской деятельности. Такие льготы предоставляются в порядке и сроки, предусмотренные законодательством об административных процедурах для предоставления льгот, указанных в части первой настоящего пункта.

4. Плательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований.

Льготы по налогам, сборам (пошлинам), контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы и которые не использованы плательщиком в соответствии с частью первой настоящего пункта, могут быть использованы им при наличии в совокупности следующих условий:

плательщик не отказался от использования льгот по налогам, сборам (пошлинам);

налоговое обязательство по налогам, сборам (пошлинам) возникло в период действия правовых оснований для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам);

не истекло пять лет со дня возникновения налогового обязательства, при исполнении которого возникли правовые основания для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Льготы в виде освобождения от налогов, сборов за проверяемый период в суммах, не отраженных индивидуальным предпринимателем или организацией в налоговых декларациях (расчетах) по налогам (сборам), срок представления которых наступил до назначения проверки, по объектам налогообложения, установленным и (или) скорректированным в сторону увеличения во время проверки, применению не подлежат.

Плательщик вправе использовать льготы по таможенным платежам, не использованные при таможенном декларировании товаров, помещенных под соответствующую таможенную процедуру, после выпуска товаров, если обязанность по уплате этих платежей возникла в период действия правовых оснований для использования указанных льгот и не истекло три года с даты выпуска товаров, если иное не установлено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза.

Плательщик вправе отказаться от использования льгот по налогам, сборам (пошлинам) либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не установлено настоящим Кодексом. Плательщик должен сообщить об отказе от использования льгот по налогам, сборам (пошлинам) либо о приостановлении их использования в письменной или электронной форме.

5. При использовании льгот по таможенным платежам плательщик должен в таможенной декларации указать сведения о применении таких льгот и о документах, подтверждающих право на эти льготы.

Если использование льгот по таможенным платежам сопряжено с обязательствами лица о соблюдении установленных ограничений по пользованию и (или) распоряжению товарами и (или) требований и условий, в качестве письменного обязательства (заявления) декларанта о назначении товаров и (или) об использовании товаров либо о распоряжении такими товарами в целях, соответствующих условиям предоставления льгот, рассматривается таможенная декларация.

Плательщик вправе во время проведения проверки использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам), ранее не использованные, при соблюдении условий, установленных частью первой настоящего пункта, частями второй–четвертой пункта 4 настоящей статьи, и представлении документов, подтверждающих право на льготы по налогам, сборам (пошлинам).

6. При преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменение организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходит право реорганизованного юридического лица на использование льгот по налогам, сборам (пошлинам).

В случае изменения наименования организации (филиала) за ней сохраняется право на использование льгот по налогам, сборам (пошлинам).

7. В отношении льгот по налогам, сборам (пошлинам) проводится оценка эффективности их применения, с учетом результатов которой принимается решение о сохранении или отмене соответствующих льгот по налогам, сборам (пошлинам). Порядок проведения оценки эффективности льгот по налогам, сборам (пошлинам), а также их классификация устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 36. Порядок исчисления налогов, сборов (пошлин)

1. Плательщик самостоятельно исчисляет в белорусских рублях сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за отчетный, налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не установлено настоящим Кодексом и иными актами налогового или таможенного законодательства.

2. Подлежащая уплате сумма налога, сбора (пошлины) исчисляется по итогам налогового периода с учетом выявленных в этом налоговом периоде фактов неуплаты и излишней уплаты налога, сбора (пошлины) независимо от истечения пяти лет от установленных налоговым законодательством сроков его уплаты.

Положения части первой настоящего пункта не применяются при исчислении таможенных платежей. Подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин), взимаемых таможенными органами, определяются в соответствии с таможенным законодательством.

3. В случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, таможенным законодательством и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов), обязанность по исчислению суммы налога, сбора (пошлины) может быть возложена на налоговый или таможенный орган либо налогового агента.

Статья 37. Сроки уплаты налогов, сборов (пошлин)

1. Сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) устанавливаются настоящим Кодексом, иными актами налогового или таможенного законодательства применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

2. Изменение плательщиком, налоговым или иным органом установленного срока уплаты налогов, сборов (пошлин) не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами налогового или таможенного законодательства.

3. Сроки уплаты налога, сбора (пошлины) могут быть определены календарной датой, истечением периода, а также указанием на событие, которое должно наступить либо произойти, или на действие, которое должно быть совершено.

Статья 38. Порядок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Уплата налога, сбора (пошлины), пеней производится в порядке, установленном настоящим Кодексом, в безналичном или наличном порядке в белорусских рублях, если иное не установлено настоящим Кодексом либо иными актами налогового или таможенного законодательства, международными договорами Республики Беларусь.

Порядок уплаты налога, сбора (пошлины) устанавливается применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

2. Днем уплаты налога, сбора (пошлины), пеней признается:

2.1. день исполнения банком платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания) на перечисление налога, сбора (пошлины), пеней при наличии на счете, в электронном кошельке средств, достаточных для исполнения банком такой платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания). При отсутствии денежных средств на счетах в банках, электронных денег в электронных кошельках, достаточных для исполнения платежной инструкции (платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины), пеней, – день исполнения такой платежной инструкции посредством автоматизированной информационной системы исполнения денежных обязательств (далее – АИС ИДО);

2.2. день внесения для перечисления сумм налога, сбора (пошлины), пеней наличных денежных средств в банк, поселковый, сельский исполнительный и распорядительный орган, налоговый или таможенный орган, организацию связи Министерства связи и информатизации либо в случаях, установленных налоговым или таможенным законодательством, в иную уполномоченную организацию;

2.3. день осуществления платежа с использованием банковской платежной карточки либо ее реквизитов в порядке, установленном законодательством, в счет уплаты сумм налога, сбора (пошлины), пеней;

2.4. день исполнения банком платежных инструкций на уплату сумм налога, сбора (пошлины), пеней со счетов Министерства финансов, главных управлений Министерства финансов по областям и городу Минску – в случае исполнения налоговых обязательств плательщика за счет средств бюджета;

2.5. день зачисления в соответствующий бюджет денежных средств в белорусских рублях – при уплате налога, сбора (пошлины), пеней с покупкой банком иностранной валюты, а также при перечислении плательщиком причитающихся к уплате сумм налога, сбора (пошлины), пеней в иностранной валюте из-за пределов Республики Беларусь;

2.6. день, когда денежные средства в счет уплаты сумм налога, сбора (пошлины), пеней приняты платежным агрегатором посредством платежной системы в едином расчетном и информационном пространстве (далее – ЕРИП) в порядке, установленном законодательством;

2.6[1]. день исполнения банком платежных инструкций на уплату сумм налога, сбора (пошлины), пеней посредством системы мгновенных платежей;

2.7. при обращении (зачете) в таможенные платежи сумм обеспечения:

внесенных на текущий (расчетный) банковский счет Министерства финансов в белорусских рублях, – день, указанный в подпунктах 2.1–2.6 настоящего пункта (в зависимости от формы уплаты такого обеспечения), применительно к уплате сумм обеспечения;

внесенных на текущий (расчетный) банковский счет таможни в случаях, предусмотренных законодательством, в иностранной валюте, – день подачи в таможню письменного заявления об обращении сумм обеспечения в таможенные платежи.

3. Допускается в порядке, установленном настоящим Кодексом, зачитывать излишне уплаченные или взысканные суммы налогов, сборов (пошлин), пеней, разницу между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если иное не установлено актами, составляющими право Евразийского экономического союза. При этом днем уплаты налога, сбора (пошлины), пеней признается день произведенного налоговым органом такого зачета, а при зачете таких сумм таможенным органом – день, указанный в подпунктах 2.1–2.6 пункта 2 настоящей статьи либо пункте 3 статьи 61 настоящего Кодекса (в зависимости от формы, в которой были уплачены (взысканы) такие суммы).

4. Допускается в соответствии с таможенным законодательством:

засчитывать суммы авансовых платежей в таможенные платежи, проценты, пени, суммы обеспечения, если иное не установлено международными договорами Республики Беларусь. При этом днем уплаты налогов, сборов (пошлин), процентов, пеней признается день, указанный в подпунктах 2.1–2.6 пункта 2 настоящей

статьи (в зависимости от формы, в которой были уплачены такие суммы), применительно к уплате сумм авансовых платежей;

обращать (зачитывать) суммы обеспечения в таможенные платежи, проценты, пени, если иное не установлено международными договорами Республики Беларусь. При этом днем уплаты налогов, сборов (пошлин), процентов, пеней признаются день, указанный в подпунктах 2.1–2.6 пункта 2 настоящей статьи (для случая, указанного в абзаце втором подпункта 2.7 пункта 2 настоящей статьи), либо день зачисления в республиканский бюджет денежных средств в белорусских рублях, полученных от продажи иностранной валюты (для случая, указанного в абзаце третьем подпункта 2.7 пункта 2 настоящей статьи).

Допускается взаимозачет подлежащих уплате плательщиком налогов, сборов (пошлин), пеней, за исключением ввозных таможенных пошлин, и денежных обязательств получателей бюджетных средств из республиканского и местных бюджетов перед этим плательщиком.

РАЗДЕЛ II
НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

ГЛАВА 4
НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ. НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

Статья 39. Налоговый учет

1. Налоговым учетом признается осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля.

2. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

3. Иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, иное лицо, являющееся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, оказывающие услуги в электронной форме, иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель, иное лицо, являющееся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, осуществляющие электронную дистанционную продажу товаров, обеспечивают учет:

3.1. данных, позволяющих исчислить сумму налогового обязательства за налоговый период, к которым относятся:

суммы налоговой базы с указанием валюты платежа;

суммы изменения налоговой базы, которое произошло в налоговом периоде (налоговых периодах), следующем за налоговым периодом, в котором была отражена налоговая база, в связи с возвратом покупателям денежных средств (в том числе путем зачета в счет предоставления иной услуги в электронной форме, иного товара) и даты такого возврата (зачета) денежных средств;

суммы полученных платежей, включая суммы авансовых платежей, и даты получения указанных платежей, суммы и даты прекращения обязательств иным способом;

код товара согласно Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

3.2. сведений, используемых ими для определения места фактического нахождения физического лица (указывается фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется), если такие сведения представлены покупателем), к которым относятся сведения о стране нахождения физического лица (если такие сведения представлены покупателем), сетевой (IP) адрес устройства, использованного покупателем при приобретении услуг в электронной форме, международный код страны телефонного номера, используемого для приобретения или оплаты услуг (при наличии), почтовый код (индекс) места жительства (если такие сведения указаны покупателем), банковский идентификационный код, использованный физическим лицом при приобретении услуги в электронной форме, и другая информация, представляемая

физическим лицом и позволяющая определить страну его фактического нахождения. Учет ведется в произвольной форме по каждому физическому лицу, которому в налоговом периоде была реализована услуга в электронной форме;

3.3. сведений об адресе места доставки товаров покупателю в Республике Беларусь;

3.4. сведений о способе доставки товаров покупателю при осуществлении электронной дистанционной продажи товаров.

Статья 40. Налоговая декларация (расчет)

1. Налоговой декларацией (расчетом) признается заявление плательщика по установленной форме с указанием сведений, необходимых для исчисления налога, сбора (пошлины).

Если это предусмотрено формой налоговой декларации (расчета), то в ней указываются:

полное наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется)) плательщика, место его нахождения (место жительства), номер контактного телефона, наименование и код налогового органа, в который представляется налоговая декларация (расчет);

тип налоговой декларации (расчета);

полученные доходы и осуществленные расходы;

источники доходов;

сведения об использованных налоговых льготах;

исчисленная сумма налога, сбора (пошлины);

средняя численность работников;

фонд заработной платы;

код вида экономической деятельности;

отраженная в установленном порядке на счетах бухгалтерского учета чистая прибыль (убыток), остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов (пошлин);

сумма подоходного налога с физических лиц, подлежащая перечислению в бюджет с дивидендов и доходов, приравненных к дивидендам, фактически выплаченных в течение отчетного периода учредителям (акционерам, участникам, собственнику имущества унитарного предприятия);

численность работников организации в среднем с начала года по отчетный период включительно, определяемая для целей применения налога при упрощенной системе налогообложения;

порядок ведения учета плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения;

другие сведения, необходимые для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

2. Налоговая декларация (расчет) представляется каждым плательщиком по каждому налогу, сбору (пошлине), в отношении которых он признан плательщиком, и при наличии объектов налогообложения в налоговом периоде. В случаях, установленных настоящим Кодексом, налоговая декларация (расчет) представляется налоговым агентом.

По налогам, сборам (пошлинам), исчисляемым нарастающим итогом с начала налогового периода, налоговая декларация (расчет) представляется за отчетный период, в котором возник объект налогообложения, а также за все последующие отчетные периоды этого налогового периода.

При отсутствии объектов налогообложения в налоговом периоде налоговая декларация (расчет) представляется по:

налогу на прибыль иностранными организациями;

налогу на прибыль белорусскими организациями при наличии сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогу на прибыль, и (или) сумм налога на прибыль, исчисленного для уплаты в Республике Беларусь. Налоговая декларация (расчет) представляется за отчетный период, в котором возникли такие суммы, а также за все последующие отчетные периоды этого налогового периода;

налогу на добавленную стоимость при наличии налога, подлежащего уплате (возврату), в том числе в связи с осуществлением налоговых вычетов в полном объеме независимо от суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Налоговая декларация (расчет) представляется за отчетный период, в котором возник налог, подлежащий уплате (возврату), а также за все последующие отчетные периоды этого налогового периода (за исключением налоговых периодов, следующих за периодом, в котором в налоговый орган представлено уведомление о прекращении деятельности на территории Республики Беларусь);

налогу на добавленную стоимость при оказании иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, услуг в электронной форме, при осуществлении иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, электронной дистанционной продажи товаров (за исключением налоговых периодов, следующих за периодом, в котором в налоговый орган представлено уведомление о прекращении деятельности на территории Республики Беларусь).

Налоговые декларации (расчеты) не представляются в случаях, установленных настоящим Кодексом, а также:

плательщиками, указанными в пункте 1 статьи 385, пункте 1 статьи 386 настоящего Кодекса;

в части деятельности и при соблюдении условий освобождения от налогов, сборов (пошлин), указанных в пунктах 2 и 3 статьи 386 настоящего Кодекса.

3. Налоговая декларация (расчет) представляется по установленной форме в письменной форме или по установленным форматам в виде электронного документа в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства.

Физическим лицом налоговая декларация (расчет) может представляться в письменной форме в налоговый орган независимо от места постановки на учет или в электронном виде через личный кабинет плательщика.

4. Налоговые декларации (расчеты) по установленным форматам в виде электронного документа обязаны представлять:

организации, за исключением иностранных организаций, не осуществляющих деятельность, которая согласно статье 180 настоящего Кодекса рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

индивидуальные предприниматели.

Требование, установленное частью первой настоящего пункта, не распространяется на плательщиков:

в отношении которых применяются процедуры в деле о несостоятельности или банкротстве, за исключением санации;

находящихся в процессе ликвидации (прекращения деятельности).

5. При направлении налоговой декларации (расчета) в письменной форме посредством почтовой связи днем ее представления является дата приема почтового отправления, а в электронной форме – дата ее приема, зафиксированная с помощью программных средств налоговых органов.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), если она представлена плательщиком по установленной форме (установленному формату), и обязан проставить по просьбе плательщика на представленных им дополнительном экземпляре налоговой декларации (расчете) или ее

копии отметку о принятии и дату ее получения при получении налоговой декларации (расчета) в письменной форме либо передать плательщику подтверждение о ее получении в электронной форме.

6. При обнаружении в налоговой декларации (расчете), поданной за прошлый налоговый период либо за прошлый отчетный период текущего налогового периода, неполноты сведений или ошибок плательщик обязан внести изменения и (или) дополнения в налоговую декларацию (расчет), за исключением случаев, предусмотренных частью четвертой настоящего пункта, и представить ее по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения.

Если в отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых нарастающим итогом с начала налогового периода, неполнота сведений или ошибки обнаружены за отчетный период прошлого налогового периода, то изменения и (или) дополнения отражаются в налоговой декларации (расчете) за прошлый налоговый период. При обнаружении неполноты сведений или ошибок за прошлый отчетный период текущего налогового периода изменения и (или) дополнения отражаются в налоговой декларации (расчете), представляемой за очередной отчетный период текущего налогового периода.

В отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых без нарастающего итога с начала налогового периода, изменения и (или) дополнения отражаются в налоговой декларации (расчете) за тот отчетный (налоговый) период, в котором обнаружены неполнота сведений или ошибки.

Налоговая декларация (расчет) по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями не представляется в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке, а также не представляется за налоговый либо отчетный период, подвергнутый проверке.

Положения, установленные частью четвертой настоящего пункта, не распространяются на:

налоговый и (или) отчетный периоды, подвергнутые камеральной проверке, проведенной в соответствии со статьей 73 настоящего Кодекса;

случаи, когда такие изменения и (или) дополнения связаны с отражением результатов проверки в бухгалтерском или налоговом учете либо с отражением в бухгалтерском или налоговом учете обстоятельств, которые наступили после начала проверки, но имеют отношение к периоду, подвергнутому проверке.

7. Особенности представления налоговых деклараций (расчетов) по конкретным налогу, сбору (пошлине) определяются Особенной частью настоящего Кодекса или иными актами налогового законодательства.

Статья 41. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством признается обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым или таможенным законодательством, уплатить налог, сбор (пошлину).

2. Основания возникновения, изменения и прекращения, а также порядок и условия исполнения налогового обязательства определяются налоговым или таможенным законодательством.

3. Налоговое обязательство возлагается на плательщика с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату соответствующего налога, сбора (пошлины).

4. Налоговое обязательство прекращается его исполнением либо с возникновением обстоятельств, с которыми налоговое законодательство и (или) таможенное законодательство связывают прекращение налогового обязательства по данному налогу, сбору (пошлине).

Статья 42. Исполнение налогового обязательства

1. Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

2. Исполнение налогового обязательства осуществляется:

непосредственно плательщиком;

иным обязанным лицом в случаях, установленных налоговым или таможенным законодательством.

Исполнение налогового обязательства может осуществляться за плательщика иным лицом, которое не вправе требовать возврата (зачета) из бюджета уплаченных за плательщика налога, сбора (пошлины).

3. Исполнение налогового обязательства осуществляется плательщиками независимо от привлечения их к ответственности за нарушение законодательства, за исключением налогового обязательства, возникшего в связи с доходом (частью дохода):

в отношении которого применена конфискация;

безвозмездно изъятым в случаях, предусмотренных законодательными актами в сфере борьбы с коррупцией;

который подлежит взысканию в бюджет вследствие неосновательного обогащения.

4. Налоговое обязательство считается исполненным также в следующих случаях:

после вынесения налоговым или таможенным органом решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин) в порядке, установленном настоящим Кодексом;

после зачета таможенным органом сумм авансовых платежей в таможенные платежи либо обращения (зачета) сумм обеспечения в таможенные платежи в соответствии с таможенным законодательством, если иное не установлено международными договорами Республики Беларусь;

после вынесения таможенным органом решения о зачете сумм налогов, сборов (пошлин), подлежащих возврату в соответствии с таможенным законодательством, в порядке, установленном настоящим Кодексом;

ошибочное указание плательщиком в платежной инструкции наименования (кода) банка и номера счета по учету средств республиканского и (или) местных бюджетов.

5. Налоговое обязательство считается неисполненным:

при неуплате (неполной уплате) налога, сбора (пошлины) после установленного срока их уплаты;

при отзыве плательщиком или возврате банком плательщику платежной инструкции (поставщиком платежных услуг платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины) в бюджет и если к моменту таких отзыва или возврата налог, сбор (пошлина) не уплачены (не взысканы) в установленном порядке;

если на момент предъявления плательщиком в банк платежной инструкции (поставщику платежных услуг платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины) этот плательщик имеет иные неисполненные денежные обязательства, которые в соответствии с законодательством исполняются во внеочередном либо в первоочередном порядке.

6. Не требуется исполнения налогового обязательства плательщиком при:

возмещении причиненного ущерба в виде неуплаченных сумм налогов, сборов (пошлин) собственником имущества плательщика-организации, учредителем (участником) или другим лицом, в том числе руководителем организации, имеющим право давать обязательные для организации указания либо имеющим возможность иным образом определять ее действия;

возмещении причиненного ущерба в виде неуплаченных таможенных платежей в порядке, установленном законодательством для уплаты (взыскания) таможенных платежей;

наступлении предусмотренных налоговым или таможенным законодательством обстоятельств, при которых налоговое обязательство прекращается.

7. На организацию или физическое лицо, признаваемые постоянным представительством иностранной организации в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 180 настоящего Кодекса, возлагаются:

исполнение налоговых обязательств такой иностранной организации, а также ответственность за их исполнение, установленная для плательщиков и налоговых агентов;

обязанность по уплате налогов, сборов (пошлин) за счет денежных средств иностранной организации, постоянным представительством которой они являются, а при их недостаточности и отсутствии иного имущества иностранной организации – за счет собственных денежных средств с указанием в налоговых декларациях (расчетах) и платежных инструкциях на уплату налогов, сборов (пошлин) учетного номера плательщика, присвоенного иностранной организации в Республике Беларусь.

8. Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогового обязательства являются основаниями для применения мер принудительного исполнения налогового обязательства и уплаты пеней, а также для применения к плательщику мер ответственности в порядке и на условиях, установленных законодательными актами.

9. Признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), единому имущественному платежу, пеням, административным взысканиям, иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты безнадежным долгом и ее списание производятся в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Органы государственного контроля, налоговые и таможенные органы для признания задолженности, указанной в части первой настоящего пункта, безнадежным долгом и ее списания получают от государственных органов и иных организаций на безвозмездной основе информацию и (или) документы в случаях и порядке, установленных Советом Министров Республики Беларусь.

Признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, административным взысканиям, иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты безнадежным долгом и ее списание индивидуально могут производиться по решению Президента Республики Беларусь.

Без принятия налоговым органом решения задолженность физических лиц по единому имущественному платежу, пеням по такому платежу признается безнадежным долгом и списывается в случае, если на 1 января календарного года общая задолженность по такому платежу, включая пени, не превышает трех белорусских рублей независимо от наличия (отсутствия) у таких физических лиц имущества.

Статья 43. Обязанности банков по исполнению платежных инструкций на уплату налогов, сборов (пошлин), пеней, платежных требований

1. Банк (поставщик платежных услуг) при наличии денежных средств на счете, электронных денег в электронном кошельке обязан исполнить:

платежную инструкцию (платежное указание) на уплату налога, сбора (пошлины), пеней, в том числе поступившую на исполнение посредством АИС ИДО;

платежное требование налогового или таможенного органа, поступившее на исполнение посредством АИС ИДО, в том числе с продажей иностранной валюты.

Покупка иностранной валюты осуществляется банком (поставщиком платежных услуг) по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на день исполнения платежной инструкции на уплату налога, сбора (пошлины), пеней либо платежного требования налогового или таможенного органа.

2. Исполнение банками платежных инструкций (поставщиками платежных услуг платежных указаний) на уплату налогов, сборов (пошлин), пеней, платежных требований налогового или таможенного органа производится в очередности, установленной законодательными актами.

3. Перечислением налога, сбора (пошлины), пеней признается зачисление указанных сумм налога, сбора (пошлины), пеней на счет по учету средств соответствующего бюджета.

Перечисление банками налогов, сборов (пошлин), пеней, принятых в кассу банка по платежным инструкциям наличными денежными средствами, производится не позднее дня, следующего за днем приема указанных платежей.

В случае приема наличных денежных средств в иностранной валюте при уплате налога, сбора (пошлины), пеней банком осуществляется покупка такой валюты по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на день приема наличных денежных средств.

4. Не допускается взимание банками (поставщиками платежных услуг) платы за:

обслуживание по операциям, указанным в настоящей статье, в том числе за прием наличных денежных средств при уплате (возмещении) налогов, сборов (пошлин), пеней в республиканский и местные бюджеты;

покупку иностранной валюты при уплате (взыскании) налогов, сборов (пошлин), пеней;

прием, передачу документов, используемых налоговыми или таможенными органами при исполнении обязанностей, возложенных на них настоящим Кодексом и иными актами законодательства, в том числе при их прохождении в республиканской централизованной системе обмена межбанковской корреспонденции в виде электронных документов.

Не допускается взимание платы иными уполномоченными организациями за прием наличных денежных средств от физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, при уплате (возмещении) налогов, сборов (пошлин), пеней в республиканский и местные бюджеты.

5. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения банком (поставщиком платежных услуг) в установленный срок платежной инструкции (платежного указания) на уплату налога, сбора (пошлины), пеней либо платежного требования налогового или таможенного органа, кроме случаев неисполнения по причинам, не зависящим от банка (поставщика платежных услуг), банк (поставщик платежных услуг) уплачивает пени в порядке, установленном статьей 55 настоящего Кодекса, а также несет ответственность в соответствии с законодательными актами.

Статья 44. Особенности представления налоговой декларации (расчета) и исполнения налогового обязательства при ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности)

1. Налоговая декларация (расчет) при ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса:

в течение пяти рабочих дней со дня представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности) за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день подачи заявления о ликвидации (прекращении деятельности) включительно, если иное не установлено настоящим Кодексом. Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем представления такой налоговой декларации (расчета);

не позднее чем за десять рабочих дней до дня представления ликвидируемой организацией, прекращающим деятельность индивидуальным предпринимателем в регистрирующий орган ликвидационного баланса, уведомления о завершении процесса прекращения деятельности (при наличии объектов налогообложения в процессе ликвидации организации, прекращения деятельности индивидуального предпринимателя). Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются в течение пяти рабочих дней со дня представления такой налоговой декларации (расчета).

При наступлении сроков представления налоговой декларации (расчета), установленных настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства, в период между сроками, указанными в абзацах втором и третьем части первой настоящего пункта, налоговая декларация (расчет) представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса. Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом.

Положения части второй настоящего пункта не применяются, если за прошедший отчетный (налоговый) период налоговая декларация (расчет) была представлена в соответствии с абзацем вторым части первой настоящего пункта и в период между сроками, указанными в абзацах втором и третьем части первой настоящего пункта, отсутствовали иные объекты налогообложения.

2. Налоговое обязательство ликвидируемой организации исполняется и причитающиеся к уплате ею пени уплачиваются ликвидационной комиссией (ликвидатором) этой организации.

Особенности исполнения налогового обязательства и уплаты причитающихся пеней ликвидируемой организацией в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, устанавливаются Законом Республики Беларусь от 10 января 2014 г. № 129-З «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме налогового обязательства, уплаты причитающихся пеней, остающаяся задолженность погашается собственником имущества такой организации, учредителями (участниками) или иными лицами, в том числе руководителем организации, имеющими право давать обязательные для этой организации указания либо имеющими возможность иным образом определять ее действия, в случаях и пределах, установленных гражданским законодательством, законодательством об урегулировании неплатежеспособности либо учредительными документами организации, а не погашенная после этого сумма задолженности признается безнадежным долгом и списывается в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

3. Налоговая декларация (расчет) при ликвидации филиала, исполняющего налоговые обязательства юридического лица, представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса по деятельности такого филиала за период до его ликвидации не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла ликвидация.

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются юридическим лицом, налоговые обязательства которого исполнял ликвидируемый филиал, не позднее 22-го числа месяца, в котором представлена такая налоговая декларация (расчет).

Положения настоящего пункта распространяются также на случай возникновения обстоятельства, в связи с которым прекращается обязанность филиала юридического лица по исполнению налоговых обязательств этого юридического лица.

4. Налоговая декларация (расчет) при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации и ее представительства, а также при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности постоянного представительства иностранной организации представляется не позднее чем за пять рабочих дней до прекращения такой деятельности.

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются не позднее одного рабочего дня со дня представления такой налоговой декларации (расчета).

5. Исключен.

6. Налоговая декларация (расчет) при прекращении договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса не позднее чем за пять рабочих дней до прекращения такого договора за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день прекращения договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются не позднее рабочего дня, следующего за днем представления такой налоговой декларации (расчета) участником товарищества, указанным в пункте 4 статьи 14 настоящего Кодекса, а если он не имеет возможности исполнить налоговое обязательство, уплатить пени, то участники обязаны солидарно исполнить налоговое обязательство, уплатить пени.

Статья 45. Особенности представления налоговой декларации (расчета), исполнения налогового обязательства при реорганизации организации и возврата (зачета) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней

1. При представлении налоговой декларации (расчета), исполнении налогового обязательства и уплате пеней правопреемник реорганизованной организации пользуется всеми правами плательщика и исполняет все обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом для плательщика налогов, сборов (пошлин).

Особенности исполнения реорганизованной организацией налогового обязательства и уплаты причитающихся пеней в отношении товаров, находящихся под таможенным контролем, устанавливаются Законом Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

2. Налоговая декларация (расчет) при реорганизации организации в форме преобразования представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса, налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате ею пени уплачиваются правопреемником этой организации в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

3. Налоговая декларация (расчет) при реорганизации организации в форме выделения представляется в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса реорганизованной организацией в порядке и сроки, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства.

При выделении из состава организации одной или нескольких организаций налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются правопреемниками в соответствии с определенной в разделительном балансе долей участия правопреемника в исполнении налогового обязательства, уплате пеней реорганизованной организации не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации. При этом, если разделительный баланс не составлялся, не утверждался, не представлен для решения вопроса о правопреемстве или из представленного разделительного баланса невозможно определить правопреемника или усматривается недобросовестное распределение активов и обязательств, которое повлекло невозможность исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, по решению налогового органа по месту постановки на учет реорганизованной организации, принятому по установленной форме, исполнение налогового обязательства, уплата пеней осуществляются солидарно реорганизованной организацией и всеми правопреемниками реорганизованной организации.

Решение о солидарных исполнении налогового обязательства, уплате пеней, указанное в части второй настоящего пункта, в течение трех рабочих дней, следующих за днем его принятия, направляется налоговым органом реорганизованной организации и организациям, на которые возложены солидарные исполнение налогового обязательства, уплата пеней реорганизованной организации, в письменной форме либо в электронной форме в личный кабинет плательщика.

4. Налоговая декларация (расчет) при реорганизации организации в форме разделения представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации, одним из правопреемников реорганизованной организации в соответствии с разделительным балансом отдельно по деятельности такой организации за период до государственной регистрации правопреемника.

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются правопреемниками в соответствии с определенной в разделительном балансе долей участия правопреемника в исполнении налогового обязательства, уплате пеней реорганизованной организации не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации организации. При этом, если разделительный баланс не составлялся, не утверждался, не представлен для решения вопроса о правопреемстве или из представленного разделительного баланса невозможно определить правопреемника или усматривается недобросовестное распределение активов и обязательств, которое повлекло невозможность исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, по решению налогового органа по месту постановки на учет реорганизованной организации, принятому по установленной форме, исполнение налогового обязательства, уплата пеней осуществляются солидарно всеми правопреемниками реорганизованной организации.

Решение о солидарных исполнении налогового обязательства, уплате пеней, указанное в части второй настоящего пункта, в течение трех рабочих дней, следующих за днем его принятия, направляется налоговым органом правопреемникам реорганизованной организации, на которых возложены солидарные исполнение налогового обязательства, уплата пеней реорганизованной организации, в письменной форме либо в электронной форме в личный кабинет плательщика.

5. Налоговая декларация (расчет) при реорганизации организации в форме присоединения представляется правопреемником этой организации в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации, отдельно по деятельности присоединенной организации за период до внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенной организации.

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются правопреемником не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенной организации правопреемником реорганизованной организации.

6. Налоговая декларация (расчет) по деятельности реорганизованной организации в форме слияния представляется правопреемником этой организации в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 настоящего Кодекса не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации, отдельно по деятельности каждой реорганизованной организаций за период до государственной регистрации правопреемника.

Налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются правопреемником не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем реорганизации организации.

7. Под месяцем реорганизации для целей настоящей статьи понимается месяц, на который приходится соответственно:

дата внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица;

дата государственной регистрации вновь созданных юридических лиц.

8. При отсутствии неисполненных налоговых обязательств, неуплаченных пеней у реорганизованной организации и ее правопреемника (правопреемников) суммы налога, сбора (пошлины), пеней, излишне уплаченные реорганизованной организацией либо взысканные до ее реорганизации, подлежат зачету в счет исполнения правопреемником (правопреемниками) такой организации налоговых обязательств, уплаты пеней реорганизованной организации или возврату правопреемнику (правопреемникам) реорганизованной организации.

При наличии нескольких правопреемников суммы налога, сбора (пошлины), пеней, излишне уплаченные реорганизованной организацией либо излишне взысканные до ее реорганизации, подлежащие зачету и (или) возврату ее правопреемнику (правопреемникам), определяются в соответствии с долей участия каждого правопреемника в исполнении налогового законодательства, определяемой в соответствии с разделительным балансом.

9. Если в результате выделения из состава организации одной или нескольких организаций реорганизованная организация не имеет возможности исполнить обязанность по уплате таможенных платежей, уплатить пени и это выделение повлекло неисполнение обязанности по уплате таможенных платежей, неуплату пеней, выделившиеся организации обязаны по решению таможенного органа, осуществляющего взыскание, солидарно с реорганизованной организацией исполнить обязанность по уплате таможенных платежей, уплатить пени.

Статья 46. Особенности представления налоговой декларации (расчета) и исполнения налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление

В отношении имущества, переданного в доверительное управление (приобретенного доверительным управляющим за счет денежных средств вверителя в связи с доверительным управлением имуществом), а также по объектам налогообложения, возникающим в связи с доверительным управлением таким имуществом, налоговая декларация (расчет) представляется, налоговое обязательство исполняется и причитающиеся к уплате пени уплачиваются вверителем самостоятельно, а в случаях, установленных настоящим Кодексом, доверительным управляющим.

Статья 47. Особенности исполнения налогового обязательства умершего, объявленного умершим, безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица и возврата (зачета) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Налоговое обязательство умершего физического лица исполняется его наследником (наследниками), принявшим наследуемое имущество умершего, в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве не позднее двух месяцев со дня выдачи свидетельства (свидетельств) о праве на наследство или вступления в законную силу судебного постановления о признании наследника (наследников) принявшим (принявшими) наследуемое имущество умершего. При этом правопреемства по

исполнению наследником (наследниками) обязанности по уплате причитающихся с умершего физического лица пеней не возникает, задолженность по пеням признается безнадежным долгом и списывается без принятия налоговым органом решения и независимо от наличия (отсутствия) у такого физического лица имущества.

По заявлению наследника (наследников) умершего физического лица налоговый орган в течение двух рабочих дней со дня подачи такого заявления обязан выдать наследнику (наследникам) умершего физического лица выписку из данных учета налоговых органов об исчисленных и уплаченных суммах налогов, сборов (пошлин), пеней по налоговому обязательству умершего физического лица.

При отсутствии наследника (наследников) или при отказе наследника (наследников) от принятия наследства, а также в случае, когда величина налогового обязательства умершего физического лица превышает стоимость наследуемого имущества, либо при отсутствии наследуемого имущества непогашенная сумма задолженности по налоговому обязательству умершего физического лица признается безнадежным долгом и списывается в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Исполнение налогового обязательства физического лица, объявленного умершим, производится в аналогичном порядке.

Положения частей первой–четвертой настоящего пункта не распространяются на исполнение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, возникшей у физического лица, выступавшего в качестве декларанта товаров для личного пользования, перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза. Такая обязанность прекращается в связи со смертью декларанта либо объявлением его умершим.

2. Налоговое обязательство физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, исполняется и причитающиеся к уплате им пени уплачиваются лицом, уполномоченным органом опеки и попечительства, или непосредственно органом опеки и попечительства не позднее двух месяцев со дня вступления в силу решения суда о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным за счет имущества этого физического лица.

Налоговый орган по месту постановки на учет физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, обязан выдать лицу, уполномоченному органом опеки и попечительства, или органу опеки и попечительства выписку из данных учета налоговых органов об исчисленных и уплаченных суммах налогов, сборов (пошлин), пеней по налоговому обязательству физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, в течение трех рабочих дней со дня получения от указанного уполномоченного лица (уполномоченного органа) сведений о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным.

Задолженность по налоговому обязательству физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, а также не уплаченные им пени при недостаточности (отсутствии) имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства, уплаты пеней в части, превышающей стоимость указанного имущества, признаются безнадежным долгом и списываются в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

При принятии решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим, отмене решения об объявлении физического лица умершим или принятии решения о признании физического лица дееспособным со дня вступления в силу указанного решения возобновляются действие ранее не исполненного и списанного налогового обязательства, начисление (включая ранее начисленные) пеней.

3. При отсутствии у умершего, объявленного умершим физического лица задолженности по исполнению налогового обязательства суммы излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов (пошлин), пеней подлежат возврату или зачету наследникам пропорционально их доле в наследстве в порядке, установленном настоящим Кодексом.

ГЛАВА 5
ИЗМЕНЕНИЕ УСТАНОВЛЕННОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ СРОКА УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ПОШЛИН), ПЕНЕЙ

Статья 48. Основные положения по изменению установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Плательщикам по решению Президента Республики Беларусь или решению областного, Минского городского, районного, городского (городов областного подчинения) Советов депутатов либо по их поручению местными исполнительными и распорядительными органами в порядке, установленном настоящей главой, индивидуально может быть изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, за исключением налогов, сборов (пошлин), взимаемых таможенными органами, порядок и условия изменения сроков уплаты которых определены таможенным законодательством.

При этом областные, Минский городской, районные, городские (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению местные исполнительные и распорядительные органы вправе изменять установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, полностью зачисляемых в местные бюджеты, в формах и на условиях, определенных настоящей главой, и в порядке, установленном областными, Минским городским, районными, городскими (городов областного подчинения) Советами депутатов.

В отношении организации или индивидуального предпринимателя по решению Президента Республики Беларусь может быть изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, полностью зачисляемых в республиканский бюджет.

2. Установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней может быть изменен в форме:

отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов, сборов (пошлин), пеней (далее – отсрочка) – на срок не более одного года;

рассрочки с поэтапной уплатой (ежемесячно или ежеквартально равными долями) сумм задолженности налогов, сборов (пошлин), пеней (далее – рассрочка) – на срок не более одного года;

отсрочки с последующей рассрочкой – на срок не более двух лет;

налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой (ежемесячно или ежеквартально равными долями) сумм налогов, сборов (пошлин) в период действия этого кредита (далее – налоговый кредит) – на срок от одного года до трех лет.

3. Условием пользования отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом является уплата:

текущих платежей в бюджет в установленный законодательством срок;

платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой, налоговым кредитом – в срок, установленный решением о предоставлении отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита.

Для целей настоящей статьи под текущими платежами в бюджет понимаются платежи по налогам, сборам (пошлинам), установленные настоящим Кодексом авансовые платежи, иные обязательные платежи в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, подлежащие осуществлению в период изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней.

Статья 49. Основания и порядок изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней в форме отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой

1. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются организации или индивидуальному предпринимателю на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням при наличии одного из следующих оснований:

угроза несостоятельности или банкротства в случае единовременной выплаты задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

задержка финансирования из бюджета, в том числе оплаты выполненного государственного заказа;

в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы.

2. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой предоставляются физическому лицу по объектам налогообложения, не связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, на сумму задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням в связи с нахождением его в трудной жизненной ситуации.

3. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой могут быть предоставлены в отношении всех подлежащих уплате сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням либо их части, по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин).

3^1. Платежи в погашение рассроченной задолженности вносятся равными взносами не позднее последнего рабочего дня периода, за который осуществляется такой платеж.

4. Начисление пеней на суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), по которым предоставлены отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой, прекращается с первого дня срока, на который предоставляются отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой.

5. При предоставлении отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой в случае, указанном в абзаце втором пункта 1 настоящей статьи, начисляются и уплачиваются проценты в размере не менее 1/4 процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действующей на день уплаты (взыскания) платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, за каждый день периода пользования отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой.

Проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой уплачиваются:

по отсрочке – единовременно в день погашения отсроченных сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

по рассрочке – одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности;

по отсрочке с последующей рассрочкой – с суммы отсроченной задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням одновременно с уплатой первого платежа в погашение рассроченной задолженности, а с суммы рассроченной задолженности – одновременно с платежами, вносимыми в счет погашения рассроченной задолженности.

Проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой начисляются на сумму платежа в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням исходя из количества дней в периоде пользования отсрочкой, рассрочкой или отсрочкой с последующей рассрочкой начиная с даты начала пользования ими по последнее число периода, за который осуществляется такой платеж.

6. Отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой в случаях, указанных в абзацах третьем и четвертом пункта 1 настоящей статьи, предоставляются соответственно в пределах сумм денежных средств, не поступивших из бюджета в счет финансирования, в том числе неоплаты выполненного государственного заказа, либо сумм денежных средств, на которые причинен ущерб.

Статья 50. Налоговый кредит

1. Налоговым кредитом признается перенос установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), приходящихся на период действия налогового кредита, на более поздний срок.

Налоговый кредит не предоставляется по налогам, сборам (пошлинам), срок уплаты которых уже наступил.

2. Налоговый кредит может предоставляться организации или индивидуальному предпринимателю по одному или нескольким видам налогов, сборов (пошлин) в отношении всей суммы либо ее части.

Размер налогового кредита не должен превышать сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате в течение срока, на который предоставляется налоговый кредит.

3. Налоговый кредит предоставляется при угрозе несостоятельности или банкротства в случае единовременной выплаты налога, сбора (пошлины).

В период пользования налоговым кредитом начисление пеней на суммы предоставленного налогового кредита не производится.

3^1. Платежи в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, вносятся равными взносами не позднее последнего рабочего дня периода, за который осуществляется такой платеж.

4. При предоставлении налогового кредита уплачиваются проценты в размере не менее 1/2 процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действующей на день уплаты (взыскания) платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, за каждый день периода пользования этим кредитом.

Проценты за пользование налоговым кредитом уплачиваются одновременно с уплатой платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит.

Проценты за пользование налоговым кредитом начисляются на сумму платежа в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, исходя из количества дней в периоде пользования им начиная с даты начала пользования налоговым кредитом по последнее число периода, за который осуществляется такой платеж.

Статья 51. Порядок принятия решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Плательщик, претендующий на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, вправе подать заявление на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней по форме, установленной Министерством по налогам и сборам.

Заявление на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, полностью зачисляемых в республиканский бюджет, подается:

организацией, которая находится в подчинении (входит в состав (систему)) республиканского органа государственного управления, иной организации, подчиненной Совету Министров Республики Беларусь, – соответственно в республиканский орган государственного управления, иную организацию, подчиненную Совету Министров Республики Беларусь;

организацией, которая не находится в подчинении (не входит в состав (систему)) республиканского органа государственного управления, иной организации, подчиненной Совету Министров Республики Беларусь, индивидуальным предпринимателем – в областной (Минский городской) исполнительный комитет по месту нахождения организации или месту жительства индивидуального предпринимателя.

Заявление на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней организацией, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом подается в отношении налога, сбора (пошлины), пеней, полностью зачисляемых в бюджет:

областного уровня – в областной, Минский городской Советы депутатов либо по их поручению в соответствующий местный исполнительный и распорядительный орган;

базового и первичного уровней – в районный, городской (городов областного подчинения) Советы депутатов либо по их поручению в соответствующий местный исполнительный и распорядительный орган.

При этом физическим лицом заявление на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней подается в государственный орган, указанный в части третьей настоящего пункта, по месту жительства, а в отношении земельного налога и (или) налога на недвижимость, пеней по ним – по месту нахождения объектов налогообложения такими налогами.

2. К заявлению, указанному в пункте 1 настоящей статьи, прилагаются:

2.1. организацией или индивидуальным предпринимателем:

годовая и (или) промежуточная индивидуальная отчетность за последний отчетный период, составленная в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. Действие настоящего абзаца распространяется на плательщиков, в отношении которых обязанность составления такой отчетности установлена законодательством;

справка на последнюю отчетную дату об основных экономических показателях по форме, утвержденной Министерством экономики;

экспертные заключения уполномоченного органа (организации) о стоимости причиненного организации или индивидуальному предпринимателю ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы, а также о стоимости возмещения этого ущерба (в случае изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней по соответствующему основанию);

2.2. физическим лицом – сведения о доходах физического лица за последние 12 месяцев, предшествующих месяцу подачи заявления, и (или) сведения о нахождении физического лица в трудной жизненной ситуации с приложением подтверждающих документов (при их наличии).

3. Государственный орган, организация, указанные в части второй пункта 1 настоящей статьи:

в течение трех рабочих дней после получения заявления и документов, указанных в пункте 2 настоящей статьи, запрашивают в налоговом органе по месту постановки организации или индивидуального предпринимателя на учет сведения о состоянии его расчетов с бюджетом. Налоговый орган предоставляет указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения запроса;

не позднее пяти рабочих дней после получения сведений, запрашиваемых в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, готовят заключение о целесообразности (нецелесообразности) предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита;

в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения о целесообразности предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита готовят соответствующий проект решения;

направляет проект решения Президента Республики Беларусь на согласование в Министерство экономики, Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам и Министерство юстиции. Согласованный с указанными государственными органами проект решения подлежит согласованию с Комитетом государственного контроля.

В случае подготовки заключения о нецелесообразности предоставления отсрочки, рассрочки или отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита государственный орган, организация, указанные в пункте 1 настоящей статьи, в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения извещают об этом организацию или индивидуального предпринимателя, претендовавших на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, с указанием обоснования принятия такого решения.

4. Проект решения Президента Республики Беларусь с приложением документов, указанных в пунктах 2 и 3 настоящей статьи, направляется Президенту Республики Беларусь через Администрацию Президента Республики Беларусь в 15-дневный срок со дня его внесения в установленном порядке в Совет Министров Республики Беларусь.

В случае принятия Президентом Республики Беларусь решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней копия этого решения направляется Советом Министров Республики Беларусь:

организации или индивидуальному предпринимателю, которым изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в Министерство экономики, Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам;

в республиканские органы государственного управления, иные организации, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь, областные (Минский городской) исполнительные комитеты, на которые

возложен контроль за выполнением принятого решения.

5. В целях принятия решения об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней государственный орган, указанный в части третьей пункта 1 настоящей статьи:

в течение трех рабочих дней после получения заявления запрашивает в налоговом органе по месту постановки физического лица на учет либо по месту нахождения объектов налогообложения земельным налогом и (или) налогом на недвижимость сведения о состоянии его расчетов с бюджетом. Налоговый орган предоставляет указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения запроса;

не позднее пяти рабочих дней после получения сведений, указанных в абзаце втором настоящей части, готовит заключение о целесообразности (нецелесообразности) изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в течение пяти рабочих дней после подготовки заключения о целесообразности (нецелесообразности) изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней готовит соответствующий проект решения.

6. В проекте решения об изменении организации или индивидуальному предпринимателю установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней указываются:

полное наименование организации или фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя, претендующих на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

виды налогов, сборов (пошлин), по которым изменяются установленный законодательством срок уплаты и (или) суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, дата, на которую задолженность подлежит отсрочке, рассрочке или отсрочке с последующей рассрочкой;

срок, на который предоставляются отсрочка, рассрочка, отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит;

размер процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

сроки и порядок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, а также процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

условие уплаты текущих платежей в бюджет, а также платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой и налоговым кредитом;

наименования республиканских органов государственного управления, иных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, областных (Минского городского) исполнительных комитетов, осуществляющих контроль за выполнением принятого решения.

7. В проекте решения об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней указываются:

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица, претендующего на изменение установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

виды налогов, сборов (пошлин), по которым изменяются установленные законодательством сроки уплаты, а также суммы задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням и дата, на которую задолженность подлежит отсрочке, рассрочке или отсрочке с последующей рассрочкой;

срок, на который предоставляются отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой;

сроки и порядок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

условия уплаты платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням;

наименование налогового органа, осуществляющего контроль за выполнением принятого решения.

В случае принятия решения об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней копия этого решения направляется принявшим его органом:

физическому лицу, которому изменен установленный законодательством срок уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

в налоговый орган, на который возложен контроль за выполнением принятого решения.

Статья 52. Прекращение действия изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Действие отсрочки, рассрочки, отсрочки с последующей рассрочкой или налогового кредита прекращается по истечении срока, на который они предоставлены, либо в случае:

1.1. досрочной уплаты сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

1.2. принятия в установленном законодательством порядке в период пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом решения о ликвидации организации или прекращения деятельности индивидуального предпринимателя;

1.3. образования у плательщика задолженности по уплате текущих платежей в бюджет, платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, пеням, процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

1.4. смерти физического лица, объявления его умершим.

2. В случаях, указанных в подпунктах 1.2 и 1.3 пункта 1 настоящей статьи:

плательщик утрачивает право пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом;

налоговым органом взыскиваются суммы налогов, сборов (пошлин), пеней, по которым предоставлены отсрочка, рассрочка или отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит, а также проценты за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом за весь период пользования;

налоговым органом применяются способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней, указанные в подпунктах 1.1–1.3 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса. При этом на суммы налогов, сборов (пошлин), в отношении которых предоставлялись отсрочка, рассрочка, отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит, начисляются пени в порядке, установленном настоящим Кодексом, начиная со дня утраты права пользования отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом.

Статья 53. Контроль за выполнением решений об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней

1. Контроль за выполнением решений об изменении организации или индивидуальному предпринимателю установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней осуществляется:

республиканскими органами государственного управления, иными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь, – в отношении организаций, находящихся в их подчинении или ведении (входящих в их состав);

областными (Минским городским) исполнительными комитетами – в отношении организаций, не находящихся в подчинении или ведении органов, указанных в абзаце втором настоящего пункта (не

входящих в состав таких организаций), индивидуальных предпринимателей;

налоговыми органами – за выполнением условий изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней, а также за уплатой платежей в погашение отсроченных (рассроченных) сумм задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням, платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), по которым предоставлен налоговый кредит, и процентов за пользование отсрочкой, рассрочкой, отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом.

2. Контроль за выполнением решений об изменении физическому лицу установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней осуществляется налоговыми органами.

ГЛАВА 6
СПОСОБЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И (ИЛИ) УПЛАТЫ ПЕНЕЙ

Статья 54. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней

1. Способами обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней являются:

1.1. пени;

1.2. приостановление операций по счетам, электронным кошелькам;

1.3. арест имущества;

1.4. залог имущества;

1.5. поручительство;

1.6. банковская гарантия.

2. Налоговым или таможенным органом обеспечиваются исполнение налогового обязательства способами, указанными в подпунктах 1.1–1.3 пункта 1 настоящей статьи, а уплата пеней способами, указанными в подпунктах 1.2 и 1.3 пункта 1 настоящей статьи.

3. Плательщиком обеспечиваются исполнение налогового обязательства и (или) уплата пеней несколькими или одним из способов, указанных в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 настоящей статьи, по его выбору при:

3.1. неисполнении налогового обязательства, неуплате пеней, начисленных по результатам проверок, либо в связи с представлением налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями в соответствии с уведомлением налогового органа по результатам проведения последующего этапа камеральной проверки – на срок, указанный в договоре о залоге имущества, договоре поручительства или банковской гарантии, но не более шести месяцев;

3.2. неисполнении налогового обязательства, неуплате пеней, начисленных таможенными органами, – на срок, указанный в договоре о залоге имущества, договоре поручительства или банковской гарантии, но не более шести месяцев со дня предоставления плательщиком такого способа.

4. В период действия способов, примененных в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, в отношении неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней, обеспеченных такими способами, налоговым или таможенным органом:

4.1. не принимаются решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств на счетах, электронных денег в электронных кошельках, наличных денежных средств плательщика, о наложении ареста на его имущество, приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам;

4.2. не проводятся мероприятия по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов.

5. К правоотношениям, возникающим в период действия способов, указанных в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 настоящей статьи, применяются соответственно положения Гражданского кодекса Республики Беларусь и Банковского кодекса Республики Беларусь для данных видов обязательств с учетом особенностей, установленных статьями 58–60 настоящего Кодекса.

6. Исключен.

Статья 55. Пени

1. Пенями признается денежная сумма, которую плательщик, налоговый агент должны уплатить в случае неисполнения или исполнения налогового обязательства в более поздний срок по сравнению со сроком, установленным налоговым или таможенным законодательством.

2. Пени начисляются на сумму неисполненного в срок налогового обязательства, определяемого как разница между исчисленной, в том числе по результатам проверки или представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями, и уплаченной (взысканной) суммой налога, сбора (пошлины).

Пени по единому имущественному платежу начисляются на сумму, определенную как разница между общей суммой исчисленных к уплате физическому лицу налога на недвижимость, земельного налога и транспортного налога и суммой, уплаченной (взысканной) в качестве единого имущественного платежа.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки в течение всего периода неисполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством сроком уплаты, включая день исполнения налогового обязательства, если иное не установлено частью четвертой настоящего пункта. При этом размер пеней, начисленных на сумму подлежащего уплате по результатам проверки налога, сбора (пошлины), отраженный в решении по акту проверки или в уведомлении о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы, не должен превышать сумму подлежащих уплате по результатам проверки налога, сбора (пошлины).

Если по результатам проверки или представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями имеют место обстоятельства, указанные в пункте 2 статьи 36 настоящего Кодекса, пени начисляются на сумму неисполненного налогового обязательства, исчисленного по итогам налогового периода. При этом в течение такого налогового периода пени начисляются с учетом установленных налоговым законодательством сроков уплаты и излишне исчисленных сумм налога, сбора (пошлины) независимо от истечения пятилетнего срока со дня их уплаты.

Пени за неперечисление в установленный срок налоговым агентом подоходного налога с физических лиц начисляются:

за каждый календарный день просрочки начиная с первого числа календарного месяца, следующего за месяцем, в котором возникла обязанность по перечислению подоходного налога с физических лиц;

по результатам проведения проверки, а также в случаях, указанных в абзацах пятом, шестом, восьмом и десятом части первой пункта 6, абзаце пятом пункта 7 статьи 216 настоящего Кодекса, – в порядке, установленном частью третьей настоящего пункта.

3. Пени не начисляются:

3.1. на подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин), если они не уплачены (не полностью уплачены) на основании разъяснения по вопросам применения налогового законодательства, полученного плательщиком от налогового органа в письменной или электронной форме. Указанное положение прекращает применяться через десять календарных дней после направления плательщику разъяснения по тому же вопросу, которое отличается по содержанию от разъяснения, на основании которого плательщиком не уплачены (не полностью уплачены) налоги, сборы (пошлины);

3.2. на суммы консульского сбора, государственной пошлины, патентной пошлины.

4. Пени определяются в процентах от неисполненного налогового обязательства с учетом процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действовавшей в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства. При этом процентная ставка рассчитывается с точностью до четырех знаков после запятой.

Расчет пеней производится по каждому такому периоду по формуле:

П = (ННО x КД x СР) / (360 x 100),

где: П – размер пеней, начисленных в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства;

ННО – размер неисполненного налогового обязательства в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства, определенный с учетом положений пункта 2 настоящей статьи;

КД – количество календарных дней, в течение которых неуплаченная сумма налога, сбора (пошлины) и ставка рефинансирования Национального банка оставались неизменными, включая день уплаты (взыскания) соответствующей суммы налога, сбора (пошлины) либо день, предшествовавший дню, в котором была изменена ставка рефинансирования Национального банка;

СР – ставка рефинансирования Национального банка, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства.

5. Пени уплачиваются (взыскиваются) дополнительно к сумме неисполненного налогового обязательства одновременно с уплатой (взысканием) сумм налога, сбора (пошлины) или после их уплаты (взыскания) в полном объеме независимо от применения других способов обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

6. После исполнения налогового обязательства плательщик, налоговый агент могут быть освобождены от уплаты пеней в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

7. Таможенным законодательством могут быть определены особенности исчисления размера пеней, начисленных на таможенные платежи, и их уплаты.

Статья 56. Приостановление операций по счетам, электронным кошелькам

1. Приостановлением операций по счетам, электронным кошелькам признается прекращение банком (поставщиком платежных услуг) всех расходных операций по данным счетам, электронным кошелькам по решению руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа, за исключением:

операций, связанных с осуществлением платежей в бюджет либо государственные внебюджетные фонды, в том числе государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь;

операций в части суммы превышения суммы неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней, указанной в решении о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам плательщика, принятом в соответствии с частью четвертой подпункта 2.1 пункта 2 настоящей статьи;

иных операций при наличии разрешения налогового или таможенного органа в случаях, установленных законодательными актами.

2. Решение о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам принимается:

2.1. при неисполнении в установленный срок налогового обязательства, неуплате пеней.

При этом если плательщик в течение шести календарных месяцев, предшествующих месяцу, в котором допущена задолженность:

исполнял налоговые обязательства в установленные законодательством сроки, то решение о приостановлении операций по его счетам, электронным кошелькам принимается не ранее десяти рабочих дней, следующих за датой, установленной законодательством для уплаты налогов, сборов (пошлин), или днем представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями;

не допускал задолженность на каждое 1-е число месяца, следующего за отчетным месяцем, то решение о приостановлении операций по его счетам, электронным кошелькам принимается не ранее пяти рабочих дней, следующих за датой, установленной законодательством для уплаты налогов, сборов (пошлин), или днем представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями.

Часть вторая настоящего подпункта не применяется при неисполнении налогового обязательства, неуплате пеней, выявленных по результатам проверки, а также при наличии оснований, перечисленных в подпунктах 2.2–2.5 настоящего пункта, и при принятии таможенными органами решения о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам.

Если факт наличия неисполненного налогового обязательства или неуплаченных пеней выявлен в результате проверки или таможенного контроля, то решение о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам плательщика должно содержать обязательное указание на суммы неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней на дату вынесения такого решения.

Если решение о приостановлении операций плательщика принимается в отношении счета, открытого в иностранной валюте, в таком решении указывается сумма неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней, пересчитанная в иностранную валюту по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на день принятия такого решения;

2.2. при непредставлении налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам);

2.3. при непредставлении в налоговые органы документов бухгалтерского и (или) налогового учета, специальных разрешений (лицензий), иных документов и (или) информации для проведения проверки;

2.4. если руководитель коммерческой организации, индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное в установленном порядке действовать от имени коммерческой организации, индивидуального предпринимателя лицо не располагают сведениями о фактических обстоятельствах осуществления предпринимательской деятельности;

2.5. в случае установления налоговым органом факта отсутствия юридического лица Республики Беларусь по месту государственной регистрации.

3. Решение о приостановлении операций по счетам не принимается в отношении:

корреспондентских счетов;

благотворительных счетов, открытых для сбора, хранения и использования денежных средств, в том числе в иностранной валюте, поступающих в виде иностранной безвозмездной помощи, безвозмездной (спонсорской) помощи или пожертвований;

специальных счетов, открытых в соответствии с законодательными актами;

счетов по учету средств республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, внешних государственных займов, привлеченных Республикой Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, прочих бюджетных и государственных средств, открытых республиканским органам государственного управления, местным исполнительным и распорядительным органам, бюджетным и иным организациям;

счетов, используемых для осуществления расчетов в форме аккредитивов за счет средств республиканского и местных бюджетов;

счетов эскроу.

4. Решение о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам доводится до банка (поставщика платежных услуг) не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его принятия, и подлежит обязательному исполнению банком (поставщиком платежных услуг).

5. Приостановление операций по счетам, электронным кошелькам действует с момента получения банком (поставщиком платежных услуг) решения о приостановлении таких операций до его отмены.

6. Решение о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам отменяется, о чем налоговым или таможенным органом информируется банк (поставщик платежных услуг) не позднее одного рабочего дня, следующего за днем:

получения налоговым или таможенным органом информации о наступлении обстоятельства, с которым налоговое или таможенное законодательство связывает прекращение исполнения налогового обязательства,

либо документов, подтверждающих устранение нарушений, послуживших основанием для приостановления операций по счетам, электронным кошелькам в случаях, указанных в подпунктах 2.1–2.3, 2.5 пункта 2 настоящей статьи;

применения указанных в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса способов обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней на сумму неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней. При использовании нескольких из таких способов обеспечения исполнения налогового обязательства – не позднее одного рабочего дня, следующего за более поздней датой заключения договора, выдачи банковской гарантии;

получения сведений о наличии на одном или нескольких счетах денежных средств в сумме, достаточной для исполнения плательщиком налогового обязательства, уплаты пеней по результатам проверки, проведенной налоговым органом, в полном объеме;

получения налоговым органом информации от руководителя юридического лица, индивидуального предпринимателя или иного уполномоченного в установленном порядке действовать от имени юридического лица, индивидуального предпринимателя лица о фактических обстоятельствах осуществления предпринимательской деятельности;

исключения плательщика из Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) в связи с его ликвидацией (прекращением деятельности).

7. Решения, указанные в пунктах 2 и 6 настоящей статьи, принимаются по установленной форме в виде постановления.

Порядок передачи, приема и обработки решений налоговых, таможенных органов о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам либо об их отмене, направленных в банк (поставщику платежных услуг) по установленным форматам в виде электронного документа, устанавливается соответственно Министерством по налогам и сборам, Государственным таможенным комитетом и Национальным банком.

8. Решение о приостановлении операций по счетам, электронным кошелькам либо о его отмене направляется плательщику в письменной или электронной форме не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его принятия.

9. Банки (поставщики платежных услуг) не вправе открывать плательщику счета, электронные кошельки, за исключением счетов по учету средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, а также специальных счетов, открытие которых предусмотрено законодательными актами, при наличии:

решения о приостановлении операций плательщика по счетам, электронным кошелькам;

информации о приостановлении операций плательщика по счетам, электронным кошелькам в других банках, полученной из АИС «Взаимодействие».

Порядок получения банками (поставщиками платежных услуг) из АИС «Взаимодействие» информации о приостановлении (отмене приостановления) операций плательщиков по счетам, электронным кошелькам определяется Советом Министров Республики Беларусь.

10. Невыполнение либо ненадлежащее выполнение банком (поставщиком платежных услуг) решения налогового или таможенного органа о приостановлении операций плательщика по счетам, электронным кошелькам являются основаниями для привлечения этого банка (поставщика платежных услуг) и (или) его должностных лиц к ответственности, установленной законодательными актами.

Статья 57. Арест имущества

1. Арестом имущества признается действие налогового или таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика (залогодателя, поручителя при наличии оснований, указанных соответственно в пункте 3 статьи 58 и пункте 3 статьи 59 настоящего Кодекса (далее – залогодатель, поручитель)) в отношении имущества, принадлежащего плательщику (залогодателю, поручителю) на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Решение о наложении ареста на имущество плательщика (залогодателя, поручителя) принимается руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа в виде постановления о наложении ареста на имущество.

Арест имущества заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться им, а при необходимости – в изъятии описанного имущества и передаче его на хранение плательщику (залогодателю, поручителю) (их представителю) или иному лицу с предупреждением таких лиц об ответственности за сохранность описанного имущества.

2. Арест имущества производится в случае неисполнения в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней.

3. Арест может быть наложен на часть либо на все имущество плательщика (залогодателя, поручителя), за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо, достаточно и обеспечивает исполнение налогового обязательства, уплату пеней, если иное не установлено частью третьей настоящего пункта.

В случае наличия у плательщика (залогодателя, поручителя) неделимого имущества, стоимость которого превышает сумму неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней, и отсутствия иного имущества, достаточного для обеспечения его исполнения, на такое имущество может быть наложен арест.

4. Арест имущества плательщика-организации (залогодателя, поручителя) производится при участии их законного или уполномоченного представителя в присутствии понятых.

При отсутствии законного или уполномоченного представителя плательщика (залогодателя, поручителя) либо отказе присутствовать при аресте имущества арест имущества производится в присутствии двух понятых с последующим уведомлением плательщика или его представителя о произведенном аресте.

5. Арест имущества плательщика – физического лица производится в его присутствии и (или) присутствии его представителя. При отсутствии либо отказе плательщика или его представителя присутствовать при аресте имущества арест имущества производится в присутствии двух понятых с последующим уведомлением плательщика или его представителя о произведенном аресте.

Арест имущества плательщика – физического лица, которое находится в жилом помещении, ином законном владении, помимо или против его воли производится по постановлению о наложении ареста на имущество с санкции прокурора.

6. Доступ должностных лиц налоговых, таможенных органов на территорию или в помещение плательщика (залогодателя, поручителя) в целях ареста имущества осуществляется при предъявлении этими лицами постановления о наложении ареста и служебных удостоверений, а в случаях, предусмотренных частью второй пункта 5 настоящей статьи, санкции прокурора.

Перед арестом имущества должностные лица, производящие арест, обязаны предъявить плательщику (залогодателю, поручителю), его законному или уполномоченному представителю и (или) понятым постановление о наложении ареста и документы, удостоверяющие их полномочия, а в случае, предусмотренном частью второй пункта 5 настоящей статьи, санкцию прокурора.

7. В описи имущества указываются предусмотренные законодательством сведения в отношении имущества, подлежащего аресту.

Все предметы, подлежащие аресту, предъявляются понятым, плательщику (залогодателю, поручителю) либо его законному или уполномоченному представителю. При необходимости имущество упаковывается и опечатывается на месте ареста.

8. Руководитель (его заместитель) налогового или таможенного органа, вынесший постановление о наложении ареста на имущество, определяет место, где должно находиться имущество, на которое наложен арест, до определения места его хранения в соответствии с законодательством.

9. Изъятое имущество передается на хранение плательщику (залогодателю, поручителю) (его представителю) в случаях, установленных законодательством, или иному лицу с предупреждением таких

лиц об ответственности в соответствии с законодательными актами за порчу, расходование, сокрытие либо отчуждение изъятого имущества, о чем берется подписка.

Если имущество, на которое наложен арест, не было изъято, такое имущество вверяется плательщику (залогодателю, поручителю) (его представителю) по описи имущества с предупреждением об ответственности в соответствии с законодательными актами за порчу, расходование, сокрытие либо отчуждение вверенного имущества, о чем берется подписка.

Лицу, которому передано на хранение описанное имущество, если таковым не являются плательщик (залогодатель, поручитель) или его представитель, возмещаются расходы по хранению имущества за счет плательщика (залогодателя, поручителя) в порядке, установленном законодательными актами.

10. Порча, расходование, сокрытие либо отчуждение описанного имущества не допускаются. Несоблюдение установленного порядка хранения указанного имущества является основанием для привлечения виновных лиц к ответственности, предусмотренной законодательными актами.

11. Решение о наложении ареста на имущество действует с момента наложения ареста до отмены этого решения руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа, принявшего решение о наложении ареста, либо до отмены этого решения вышестоящим налоговым или таможенным органом, либо до отмены этого решения на основании судебного постановления.

Решение о наложении ареста на имущество отменяется руководителем (его заместителем) налогового или таможенного органа, принявшего решение о наложении ареста, в течение трех рабочих дней после:

исполнения налогового обязательства, уплаты пеней;

возврата налоговому или таможенному органу материалов по имуществу плательщика (залогодателя, поручителя), на которое судом обращено взыскание, если имущество не реализовано субъектом торговли в течение двух месяцев после его переоценки (или трех месяцев после передачи его для реализации), а по недвижимому имуществу – одного года;

наступления иных обстоятельств, когда в этом способе обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней отпадает необходимость либо когда арест имущества препятствует удовлетворению требований кредиторов плательщика, находящегося в стадии ликвидации (прекращения деятельности), в соответствии с установленной законодательными актами очередностью;

применения нескольких или одного из способов обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней, указанных в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса.

Отмена решения о наложении ареста на имущество по основанию, указанному в абзаце третьем части второй настоящего пункта, не прекращает налоговое обязательство плательщика (залогодателя, поручителя), уплату пеней.

Статья 58. Залог имущества

1. Договор залога имущества заключается между залогодателем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика. Залогодателем может быть как сам плательщик, так и третье лицо.

Договор залога имущества заключается между залогодателем и таможенным органом, осуществляющим взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней.

К договору залога имущества, указанному в части второй настоящего пункта, а также к порядку его заключения предъявляются требования, установленные таможенным законодательством для такого способа обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, как залог имущества.

Договор залога заключается на сроки, указанные в пункте 3 статьи 54 настоящего Кодекса.

2. Остаточная стоимость имущества, предоставленного в залог (в случае, когда исполнение налогового обязательства и (или) неуплата пеней обеспечиваются только залогом имущества), должна быть не менее суммы неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов, сборов (пошлин), пеней, в том числе пеней, начисленных за период действия договора залога.

3. При неисполнении налогового обязательства и (или) неуплате пеней, обеспеченных залогом, налоговый или таможенный орган налагает арест на заложенное имущество в порядке, установленном статьей 57 настоящего Кодекса, и обращает на него взыскание в порядке, установленном статьей 65 настоящего Кодекса.

Статья 59. Поручительство

1. Договор поручительства заключается между:

налоговым органом по месту постановки на учет плательщика и поручителем, который является резидентом Республики Беларусь;

таможенным органом, осуществляющим взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней, и лицом, являющимся поручителем перед таможенными органами в соответствии с таможенным законодательством.

В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговым или таможенным органом исполнить налоговое обязательство плательщика и (или) уплатить пени, в том числе пени, начисленные за период действия договора поручительства, если плательщик не исполнит налоговое обязательство и (или) не уплатит пени в течение срока, указанного в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 статьи 54 настоящего Кодекса.

Поручительство прекращается исполнением налогового обязательства и (или) уплатой пеней, обеспеченных поручительством.

2. При неисполнении налогового обязательства и (или) неуплате пеней, обеспеченных поручительством, поручителю не позднее рабочего дня, следующего за днем истечения срока, указанного в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 статьи 54 настоящего Кодекса, соответственно направляется:

налоговым органом – уведомление по установленной форме;

таможенным органом – требование об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней.

Форма требования об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней устанавливается Государственным таможенным комитетом.

3. При неисполнении поручителем своих обязательств по договору поручительства налоговый или таможенный орган вправе наложить арест на его имущество в порядке, установленном статьей 57 настоящего Кодекса, и взыскать с него неуплаченные (не полностью уплаченные) налог, сбор (пошлину), пени в порядке, установленном статьями 62, 63 и 65 настоящего Кодекса, по истечении пяти рабочих дней после направления поручителю уведомления или требования об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней.

Статья 60. Банковская гарантия

1. В силу банковской гарантии банк обязуется перед налоговым органом по месту постановки на учет плательщика или таможенным органом, которым осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней, исполнить налоговое обязательство плательщика и (или) уплатить пени, в том числе пени, начисленные за период действия банковской гарантии, если плательщик не исполнит налоговое обязательство и (или) не уплатит пени в течение срока, указанного в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 статьи 54 настоящего Кодекса.

2. Банковская гарантия должна отвечать следующим требованиям:

2.1. содержание банковской гарантии должно соответствовать требованиям, установленным Банковским кодексом Республики Беларусь;

2.2. банковская гарантия должна быть безотзывной, перевод банковской гарантии не допускается;

2.3. сумма, на которую выдана банковская гарантия (в случае, когда исполнение налогового обязательства и (или) неуплата пеней обеспечиваются только банковской гарантией), должна обеспечивать сумму неуплаченных (не полностью уплаченных) налогов, сборов (пошлин), пеней, в том числе пеней, начисленных за период действия банковской гарантии;

2.4. срок действия банковской гарантии должен быть не менее сроков, указанных в пункте 3 статьи 54 настоящего Кодекса.

3. При неисполнении налогового обязательства и (или) неуплате пеней, обеспеченных банковской гарантией, банку-гаранту не позднее даты истечения срока банковской гарантии направляется:

налоговым органом – требование об уплате денежных средств по банковской гарантии по форме, установленной Министерством по налогам и сборам;

таможенным органом – требование об уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, процентов, пеней по форме, установленной Государственным таможенным комитетом.

4. Требование налогового или таможенного органа должно содержать заявление о том, что плательщик не исполнил или исполнил ненадлежащим образом обязанность по уплате налогового обязательства и (или) пеней, а также следующие сведения:

размер неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней, обеспеченных банковской гарантией;

сумму, подлежащую выплате банком-гарантом.

5. Обязательство по банковской гарантии подлежит исполнению банком-гарантом в течение пяти рабочих дней со дня получения им требования об уплате денежных средств по банковской гарантии.

Банк-гарант не вправе отказать в удовлетворении требований по уплате денежных средств по банковской гарантии, за исключением случаев несоответствия этих требований условиям банковской гарантии либо исполнения плательщиком налогового обязательства и (или) уплаты пеней, обеспеченных банковской гарантией.

Обязательства банка-гаранта перед налоговым или таможенным органом, предусмотренные гарантией, ограничиваются уплатой денежной суммы, на которую выдана эта гарантия.

ГЛАВА 7
ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ИСПОЛНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ВЗЫСКАНИЕ ПЕНЕЙ

Статья 61. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней

1. Взысканием налога, сбора (пошлины), пеней признаются исполнение налогового обязательства, уплата пеней в принудительном порядке путем обращения взыскания на денежные средства и (или) другое имущество плательщика и (или) его дебиторов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней с организации или индивидуального предпринимателя производится налоговым, таможенным органами в соответствии с настоящим Кодексом в бесспорном порядке за счет имущества, указанного в статьях 62–64 настоящего Кодекса, а за счет имущества, указанного в статье 65 настоящего Кодекса, – на основании судебного постановления.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней с организации или индивидуального предпринимателя может производиться в порядке, предусмотренном законодательством об исполнительном производстве, на основании решения налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, производится в порядке, предусмотренном законодательством об исполнительном производстве, на основании решения налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней с физического лица, одновременно являющегося индивидуальным предпринимателем, может производиться налоговым органом в соответствии с настоящим

Кодексом в бесспорном порядке за счет указанного в статье 62 настоящего Кодекса имущества индивидуального предпринимателя.

Решение налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, может быть предъявлено к принудительному исполнению в порядке, предусмотренном законодательством об исполнительном производстве, в течение трех лет со дня его вынесения, если законодательными актами не установлены иные сроки.

Налоговыми органами не осуществляются действия, предусмотренные статьями 62–65 настоящего Кодекса, при исполнении решения налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, в порядке, предусмотренном законодательством об исполнительном производстве.

Решение налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, подлежит отмене при направлении налоговым органом в суд заявления о взыскании налогов, сборов (пошлин), пеней с физического лица, являющегося гражданином Республики Беларусь и проживающего за пределами Республики Беларусь.

2. Взыскание налога, сбора (пошлины) с организации или индивидуального предпринимателя не производится, если требование об их уплате не предъявлено в течение пяти лет со дня истечения срока уплаты, за исключением случаев, когда взыскание производится по результатам:

проверки, проведенной в соответствии с настоящим Кодексом или иными законодательными актами;

представления налоговой декларации (расчета) с внесенными изменениями и (или) дополнениями или налоговой декларации (расчета), если в установленный срок она не представлялась.

3. Днем уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней признается:

3.1. при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней в соответствии со статьями 62 и 64 настоящего Кодекса – день исполнения посредством АИС ИДО платежного требования налогового или таможенного органа;

3.2. при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет наличных денежных средств в соответствии со статьей 63 настоящего Кодекса – день зачисления наличных денежных средств в соответствующий бюджет;

3.3. при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества в соответствии со статьей 65 настоящего Кодекса, а также при обращении в порядке, установленном законодательством, взыскания предмета залога в счет уплаты налога, сбора (пошлины), пеней – день зачисления в соответствующий бюджет денежных средств от реализации имущества;

3.4. при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней со счетов в иностранной валюте – день зачисления в соответствующий бюджет денежных средств в белорусских рублях при покупке банком иностранной валюты;

3.5. при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет электронных денег в электронных кошельках – день погашения электронных денег;

3.6. при взыскании налогов, сборов (пошлин), перечисленных государственным органом государства – члена Евразийского экономического союза в соответствии с таможенным законодательством, – день зачисления в соответствующий бюджет денежных средств в белорусских рублях.

4. Особенности взыскания таможенными органами налога, таможенных сборов, таможенных пошлин, пеней устанавливаются таможенным законодательством.

5. Таможенными органами, кроме взыскания налога, сбора (пошлины), пеней, производимого в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, осуществляется взыскание таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств плательщика, в том числе за счет сумм таможенных пошлин, налогов, сборов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, подлежащих возврату, сумм авансовых

платежей, за счет обеспечения исполнения обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов, обеспечения исполнения обязанности по уплате специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, обеспечения исполнения обязанностей юридического лица, осуществляющего деятельность в сфере таможенного дела, обеспечения исполнения обязанностей уполномоченного экономического оператора.

Решение о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств плательщика принимается начальником (заместителем начальника) таможенного органа и не позднее одного рабочего дня со дня его принятия направляется плательщику.

Решение о взыскании таможенных пошлин, налогов за счет денежных средств плательщика должно содержать сведения о суммах денежных средств, реквизитах платежных документов, согласно которым данные суммы были уплачены или взысканы, основаниях принятого решения.

Статья 62. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств на счете, электронных денег в электронном кошельке

1. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств на счете, электронных денег в электронном кошельке производится на основании принятого по установленной форме решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа.

2. Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней не принимается в отношении:

корреспондентских счетов;

благотворительных счетов, открытых для сбора, хранения и использования денежных средств, в том числе в иностранной валюте, поступающих в виде иностранной безвозмездной помощи, безвозмездной (спонсорской) помощи или пожертвований;

специальных счетов, открытых в соответствии с законодательными актами;

счетов по учету средств республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, внешних государственных займов, привлеченных Республикой Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, прочих бюджетных и государственных средств, открытых республиканским органам государственного управления, местным исполнительным и распорядительным органам, бюджетным и иным организациям;

счетов, используемых для осуществления расчетов в форме аккредитивов за счет средств республиканского и местных бюджетов;

счетов эскроу.

3. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней со счетов, открытых в иностранной валюте, производится с продажей в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на дату взыскания.

4. Платежное требование налогового или таможенного органа, оформленное на основании решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней, направляется налоговым или таможенным органом в АИС ИДО.

5. При получении налоговым или таможенным органом документов, свидетельствующих об исполнении налогового обязательства, уплате пеней, платежное требование отзывается не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения таких документов.

Платежное требование также отзывается, если в отношении неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней применены способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней, указанные в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса, либо судебным исполнителем вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства на основании решения налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы.

Заявление налогового или таможенного органа об отзыве платежного требования направляется в АИС ИДО и подлежит обязательному исполнению.

6. Налоговый или таможенный орган в случаях, установленных законодательством, вправе направить в АИС ИДО заявление об изменении платежного требования, которое подлежит обязательному исполнению.

Налоговый орган, принявший решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней, неуплата которых выявлена по результатам проверки, в случае отмены решения по акту проверки и назначения дополнительной проверки направляет в АИС ИДО заявление о приостановлении исполнения платежного требования. После вынесения решения по акту дополнительной проверки налоговый орган направляет в АИС ИДО заявление о возобновлении исполнения, или об изменении, или об отзыве платежного требования.

7. Исключен.

Статья 63. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет наличных денежных средств

1. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет наличных денежных средств в белорусских рублях производится на основании постановления руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа, принятого по установленной форме.

В постановлении указываются подлежащая взысканию сумма и сумма фактически взысканных денежных средств. При этом сумма фактически взысканных денежных средств не должна превышать сумму, подлежащую взысканию.

2. Наличные денежные средства в день их взыскания подлежат сдаче в банк для их перечисления в соответствующий бюджет. При невозможности сдачи наличных денежных средств в течение того же дня они должны быть сданы в банк на следующий рабочий день.

3. Обеспечение сохранности наличных денежных средств осуществляется соответствующим налоговым или таможенным органом до сдачи денежных средств в банк.

Статья 64. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств, электронных денег дебитора

1. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет денежных средств, электронных денег дебитора – организации или индивидуального предпринимателя (далее в настоящей статье – средства дебитора) производится на основании принятого по установленной форме решения руководителя (его заместителя) налогового органа по месту постановки на учет плательщика или таможенного органа, осуществляющего взыскание таможенных пошлин, налогов, пеней.

Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора принимается по истечении срока исполнения обязательств дебитора перед плательщиком. В решении обязательно указываются подлежащая взысканию с дебитора сумма. При этом подлежащая взысканию с дебитора сумма не может превышать сумму дебиторской задолженности этого дебитора плательщику.

Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора не принимается в отношении дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

2. Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора принимается в отношении одного или нескольких дебиторов на основании:

2.1. заявления плательщика об уступке требования кредитора и документа (акта сверки или иного подписанного дебитором и плательщиком документа), подтверждающего наличие дебиторской задолженности у плательщика и кредиторской задолженности у дебитора;

2.2. справки о наличии дебиторской задолженности у плательщика, оформленной по установленной форме на основании:

документов, представленных плательщиком в соответствии с частью второй подпункта 1.5 пункта 1 статьи 22 настоящего Кодекса;

документов, представленных органом государственного контроля;

результатов проведенных в соответствии со статьей 84 настоящего Кодекса мероприятий по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов;

результатов проверки, проведенной налоговым или таможенным органом.

3. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней со счета дебитора, открытого в иностранной валюте, производится с продажей в сумме, эквивалентной сумме платежа в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля к иностранной валюте, установленному Национальным банком на дату взыскания.

4. Решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней не принимается в отношении:

корреспондентских счетов дебитора плательщика;

благотворительных счетов, открытых дебитору плательщика для сбора, хранения и использования денежных средств, в том числе в иностранной валюте, поступающих в виде иностранной безвозмездной помощи, безвозмездной (спонсорской) помощи или пожертвований;

специальных счетов, открытых в соответствии с законодательными актами;

счетов по учету средств республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, внешних государственных займов, привлеченных Республикой Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь, прочих бюджетных и государственных средств, открытых республиканским органам государственного управления, местным исполнительным и распорядительным органам, бюджетным и иным организациям;

счетов, используемых для осуществления расчетов в форме аккредитивов;

счетов эскроу.

5. Налоговый орган направляет дебитору сообщение в виде электронного документа через личный кабинет плательщика о принятом решении о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора.

6. Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несет плательщик.

При установлении налоговым или таможенным органом факта представления плательщиком недостоверной информации о наличии дебиторской задолженности взысканная сумма дебиторской задолженности подлежит возврату дебитору.

7. При получении налоговым или таможенным органом документов, свидетельствующих об исполнении налогового обязательства, уплате пеней, платежное требование отзывается не позднее одного рабочего дня, следующего за днем получения таких документов.

Платежное требование отзывается также, если в отношении неисполненного налогового обязательства и (или) неуплаченных пеней применены способы обеспечения исполнения налогового обязательства и (или) уплаты пеней, указанные в подпунктах 1.4–1.6 пункта 1 статьи 54 настоящего Кодекса, либо судебным исполнителем вынесено постановление о возбуждении исполнительного производства на основании решения налогового органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы.

Заявление налогового или таможенного органа об отзыве платежного требования направляется в АИС ИДО и подлежит обязательному исполнению.

8. Налоговый или таможенный орган в случаях, установленных законодательством, вправе направить в АИС ИДО заявление об изменении платежного требования, которое подлежит обязательному исполнению.

Налоговый орган, принявший решение о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней, неуплата которых выявлена по результатам проверки, за счет средств дебитора, в случае отмены решения по акту проверки и назначения дополнительной проверки направляет в АИС ИДО заявление о приостановлении исполнения платежного требования. После вынесения решения по акту дополнительной проверки налоговый орган направляет в АИС ИДО заявление о возобновлении исполнения, или об изменении, или об отзыве платежного требования.

Налоговый орган направляет дебитору сообщение в виде электронного документа через личный кабинет плательщика о приостановлении, возобновлении исполнения, изменении, отзыве решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора.

9. Платежное требование налогового или таможенного органа, оформленное на основании решения о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора, заявление об отзыве (изменении) платежного требования направляются налоговым или таможенным органом в АИС ИДО.

10. Формы справок о наличии дебиторской задолженности у плательщика устанавливаются Министерством по налогам и сборам (для применения налоговыми органами), а также Государственным таможенным комитетом (для применения таможенными органами).

Статья 65. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя)

1. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя), за исключением имущества, указанного в статьях 62–64 настоящего Кодекса, производится на основании:

исполнительной надписи нотариуса о взыскании таможенным органом налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика – физического лица, в том числе являющегося индивидуальным предпринимателем;

судебного постановления при взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя).

До обращения к нотариусу или в суд налоговый или таможенный орган вправе принять решение о наложении ареста на имущество плательщика (залогодателя, поручителя).

2. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества организации или индивидуального предпринимателя производится последовательно в отношении:

имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг);

иного имущества, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

3. Взыскание налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя) производится путем зачисления в соответствующий бюджет денежных средств от его реализации или иного использования в порядке, установленном законодательством.

4. Расходы налоговых и таможенных органов по взысканию налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя) возмещаются за его счет в порядке, установленном законодательством, на основании решения руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа, принятого по установленной форме.

5. Средства, оставшиеся после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и возмещения расходов по их взысканию, подлежат возврату либо зачету плательщику (залогодателю, поручителю).

6. Должностные лица налоговых или таможенных органов не вправе приобретать имущество плательщика (залогодателя, поручителя), реализуемое в порядке исполнения решения или исполнительной надписи о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней.

ГЛАВА 8
ЗАЧЕТ, ВОЗВРАТ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ПОШЛИН), ПЕНЕЙ

Статья 66. Зачет, возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней

1. Излишне уплаченная сумма налога, сбора (пошлины), пеней подлежит зачету либо возврату, если иное не установлено таможенным законодательством.

Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производятся не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы, за исключением случаев, указанных в частях третьей и четвертой настоящего пункта, абзаце втором пункта 2 статьи 223 настоящего Кодекса.

Если по результатам проверки организации или индивидуального предпринимателя по итогам налогового периода установлена излишне уплаченная сумма налога, сбора (пошлины), зачет такой суммы производится независимо от истечения пятилетнего периода от установленных налоговым законодательством сроков уплаты этого налога, сбора (пошлины).

Зачет излишне уплаченной плательщиком суммы налога, сбора, установленной по результатам проверки (за исключением камеральной) иного лица, производится независимо от истечения пятилетнего периода от установленных налоговым законодательством сроков уплаты налога, сбора.

Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производятся без начисления процентов на эту сумму, за исключением случая, указанного в пункте 6 настоящей статьи.

Зачет или возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, перечисление процентов, начисленных на эти суммы, производятся в белорусских рублях.

Особенности возврата и зачета консульского сбора устанавливаются статьей 281 настоящего Кодекса.

2. Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится налоговым органом самостоятельно в следующей последовательности:

в счет уплаты этого налога, сбора (пошлины). Такой зачет производится с использованием программных и технических средств не позднее рабочего дня, следующего за днем, когда налоговому органу стало известно о подлежащей уплате сумме этого налога, сбора (пошлины);

в счет исполнения налогового обязательства по другим налогам, сборам (пошлинам). Такой зачет производится в течение трех рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика неисполненного налогового обязательства;

в счет уплаты единого имущественного платежа. Такой зачет производится при наличии излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней не ранее чем за десять рабочих дней до наступления срока уплаты такого платежа;

в счет уплаты пеней по этому налогу, пеней по другим налогам. Такой зачет производится в течение трех рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика неуплаченных пеней;

в счет взыскания стоимости, конфискации дохода, уплаты штрафов, примененных (наложенных) судами или налоговыми органами по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, протоколы о совершении которых составлены должностными лицами налоговых органов (далее в настоящей главе, статьях 70, 137 и 292 настоящего Кодекса – административные взыскания). Такой зачет производится в течение трех рабочих дней со дня выявления факта наличия у плательщика неисполненного административного взыскания.

Часть вторая не приводится как не вступившая в силу.

3. Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней может производиться по заявлению плательщика по установленной форме в счет:

исполнения налоговых обязательств по другим налогам, сборам (пошлинам), уплаты пеней по ним, исполнения административных взысканий;

исполнения налогового обязательства иного лица, уплаты начисленных такому лицу пеней. При этом такое заявление плательщик вправе подать при отсутствии у него неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий. Излишне уплаченная плательщиком

сумма налога, сбора, установленная по результатам проверки иного лица, подлежит зачету в счет исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, начисленных такому иному лицу по результатам этой проверки;

уплаты установленных настоящим Кодексом авансовых платежей при наличии у плательщика объекта налогообложения по соответствующему налогу, сбору (пошлине).

Указанный в части первой настоящего пункта зачет в счет исполнения налогового обязательства организации или индивидуального предпринимателя производится в сумме, не превышающей подлежащего уплате налога, сбора (пошлины), при наличии в налоговом органе соответствующей налоговой декларации (расчета).

Заявление о зачете излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается в налоговый орган не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы в письменной или электронной форме, за исключением подачи заявления о проведении зачета излишне уплаченной плательщиком суммы налога, сбора, установленной по результатам проверки иного лица.

Решение о зачете либо об отказе в проведении зачета налога, сбора (пошлины), пеней принимается по установленной форме не позднее трех рабочих дней (в отношении государственной пошлины – не позднее пятнадцати рабочих дней) со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о зачете излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

4. Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику:

о проведенном зачете либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения. В случае, указанном в абзаце третьем части первой пункта 3 настоящей статьи, сообщение направляется также иному лицу;

о проведенном зачете в соответствии с абзацами третьим–шестым части первой пункта 2 настоящей статьи не позднее трех рабочих дней со дня его проведения.

5. Возврат излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится по заявлению плательщика:

при отсутствии у плательщика неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий;

после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней по результатам проверки иного лица, в ходе которой установлена излишне уплаченная плательщиком сумма налога, сбора.

Заявление о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается по установленной форме в налоговый орган не позднее пяти лет со дня уплаты указанной суммы в письменной или электронной форме.

Решение о возврате либо об отказе в проведении возврата принимается по установленной форме не позднее пятнадцати рабочих дней со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику о принятии решения о возврате либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения.

Течение срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней приостанавливается с даты составления акта таможенной проверки и возобновляется с даты вынесения решения по акту таможенной проверки. О приостановлении и возобновлении течения срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней заявитель информируется письменно.

6. При нарушении срока, указанного в части третьей пункта 5 настоящей статьи, сумма излишне уплаченного налога, сбора (пошлины), пеней возвращается плательщику с начисленными на нее процентами

за каждый день нарушения срока возврата по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действовавшей на день принятия решения о возврате этой суммы. Проценты начисляются со дня, следующего за днем истечения срока для принятия решения о возврате излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней по день принятия такого решения.

7. В случаях и порядке, установленных настоящим Кодексом, зачет или возврат излишне удержанных и перечисленных налоговыми агентами сумм подоходного налога с физических лиц производятся налоговым органом или налоговым агентом.

8. Настоящая статья применяется при зачете или возврате излишне уплаченной суммы патентной пошлины, а также таможенных платежей, авансовых платежей, пеней с учетом особенностей, установленных таможенным законодательством.

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней производится таможенным органом в течение пяти рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете.

Решение о зачете либо об отказе в проведении зачета налога, сбора (пошлины), пеней принимается не позднее пяти рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете.

Статья 67. Зачет, возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней

1. Излишне взысканная сумма налога, сбора (пошлины), пеней подлежит зачету либо возврату, если иное не установлено таможенным законодательством, при наличии решения налогового органа либо суда о признании факта излишнего взыскания такой суммы.

Зачет излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится в соответствии со статьей 66 настоящего Кодекса, если иное не установлено таможенным законодательством.

2. Налоговый орган сообщает плательщику об излишне взысканной сумме налога, сбора (пошлины), пеней не позднее трех рабочих дней со дня вынесения решения налогового органа либо получения решения суда о признании факта излишнего взыскания такой суммы.

3. Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится в белорусских рублях без начисления процентов на эту сумму, за исключением случая, установленного пунктом 4 настоящей статьи.

Возврат излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней производится по заявлению плательщика при отсутствии у него неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий.

Заявление о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней подается в налоговый орган в письменной или электронной форме не позднее пяти лет со дня взыскания указанной суммы.

Решение о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней и начисленных на эту сумму процентов либо об отказе в проведении возврата принимается налоговым органом в течение пятнадцати рабочих дней со дня подачи плательщиком в письменной форме заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней, а при подаче такого заявления в электронной форме – со дня передачи в личный кабинет плательщика подтверждения о его приеме.

Налоговый орган по установленной форме сообщает плательщику о принятии решения о возврате либо об отказе в его проведении не позднее трех рабочих дней со дня принятия по результатам рассмотрения его заявления соответствующего решения.

Течение срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней приостанавливается с даты составления акта таможенной проверки и возобновляется с даты вынесения решения по акту таможенной проверки. О приостановлении и возобновлении течения срока рассмотрения таможенным органом заявления о возврате излишне взысканной суммы налога, сбора (пошлины), пеней заявитель информируется письменно.

4. Излишне взысканная в результате незаконных решений налоговых органов, неправомерных действий (бездействия) их должностных лиц сумма налога, сбора (пошлины), пеней возвращается плательщику с

начисленными на нее процентами за каждый день взыскания по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка, действовавшей на день принятия решения о возврате этой суммы. Проценты на указанную сумму начисляются со дня взыскания по день принятия налоговым органом решения о возврате этой суммы.

5. Настоящая статья применяется при зачете или возврате излишне взысканной суммы таможенных платежей, пеней с учетом особенностей, установленных таможенным законодательством.

Статья 68. Зачет, возврат денежных средств, превышающих сумму дебиторской задолженности

1. Если в результате исполнения посредством АИС ИДО платежного требования налогового или таможенного органа о взыскании налогов, сборов (пошлин), пеней и административных взысканий за счет средств дебитора установлен факт превышения взысканной суммы дебиторской задолженности над суммой дебиторской задолженности, подлежащей взысканию (далее в настоящей статье – сумма превышения дебиторской задолженности), то такая сумма подлежит возврату дебитору при отсутствии у дебитора неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий.

2. При наличии у дебитора неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий налоговый или таможенный орган самостоятельно в течение двух рабочих дней со дня выявления такого факта производит зачет суммы превышения дебиторской задолженности в счет исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и исполнения административных взысканий. Налоговый орган по установленной форме сообщает дебитору о произведенном зачете путем размещения сообщения, принятого в электронной форме, в его личном кабинете плательщика не позднее трех рабочих дней со дня проведения такого зачета.

3. При отсутствии у дебитора неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий возврат суммы превышения дебиторской задолженности производится налоговым или таможенным органом самостоятельно не позднее двух рабочих дней со дня выявления такого факта.

Возврат суммы превышения дебиторской задолженности производится в той валюте, в которой законодательными актами предусмотрена уплата налога, сбора (пошлины), пени, взысканных за счет средств дебитора плательщика, и без начисления процентов.

РАЗДЕЛ III
УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

ГЛАВА 9
УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 69. Учет плательщиков. Порядок постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе

1. Плательщики подлежат постановке на учет в налоговом органе независимо от установленных налоговым законодательством обстоятельств, с наличием которых связаны возникновение и исполнение налогового обязательства по тому или иному налогу, сбору (пошлине).

При постановке на учет каждому плательщику присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам), в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика.

Учетный номер плательщика, постановка на учет которого осуществляется при его государственной регистрации, аналогичен регистрационному номеру в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Плата за присвоение учетного номера плательщика, снятие с учета и выдачу плательщику соответствующих документов не взимается.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения учетного номера плательщика и признания его недействительным устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

2. Налоговые органы осуществляют внесение сведений о постановке на учет плательщиков в Государственный реестр плательщиков (иных обязанных лиц).

Порядок ведения Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

3. Если иное не установлено статьей 70 настоящего Кодекса, постановка на учет осуществляется:

организации – по месту ее нахождения;

физического лица – по месту его жительства;

физического лица, не имеющего места жительства в Республике Беларусь, при приобретении им права собственности, иных прав на недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Беларусь, – по месту нахождения такого недвижимого имущества;

филиала юридического лица Республики Беларусь, исполняющего в соответствии с настоящим Кодексом налоговые обязательства этого юридического лица, – по месту нахождения такого филиала;

доверительного управляющего – по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), являющейся доверительным управляющим;

простого товарищества (участников договора о совместной деятельности) – по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), на которую возложено ведение дел этого товарищества либо которая получает выручку от деятельности этого товарищества (договора о совместной деятельности).

4. Постановка на учет юридических лиц Республики Беларусь, не указанных в пункте 5 настоящей статьи, и индивидуальных предпринимателей осуществляется при их государственной регистрации в течение двух рабочих дней со дня получения от регистрирующего органа посредством АИС «Взаимодействие» информационной карты.

5. Постановка на учет некоммерческой организации, если при ее государственной регистрации постановка на учет не осуществлялась, осуществляется налоговым органом на основании сведений, представляемых главным управлением юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета. Такие сведения представляются в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации некоммерческой организации и содержат ее полное наименование, дату и номер государственной регистрации, место нахождения организации, фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) руководителя, дату его избрания, идентификационный номер гражданина, номер контактного телефона.

Постановка на учет государственного органа, государственного юридического лица, положение о котором утверждено актом законодательства, осуществляется на основании заявления, подаваемого в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее десяти рабочих дней со дня издания (принятия) нормативного правового акта, в соответствии с которым они образованы.

Постановка на учет простого товарищества (участников договора о совместной деятельности) осуществляется на основании заявления, подаваемого в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) участника простого товарищества, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности возложено ведение дел товарищества, не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора о совместной деятельности. К заявлению по установленной форме прилагаются копии данного договора, доверенности, выданной участнику простого товарищества (договора о совместной деятельности), на которого в соответствии с этим договором возложено ведение дел товарищества (когда такие полномочия участнику не предоставлены договором).

6. Постановка на учет доверительного управляющего осуществляется на основании его заявления, подаваемого в налоговый орган по месту нахождения организации (месту жительства физического лица), являющейся доверительным управляющим, не позднее десяти рабочих дней со дня заключения договора доверительного управления имуществом. Не подлежит постановке на учет доверительный управляющий, заключивший договор доверительного управления:

находящимися в собственности отдельных государственных должностных лиц долями участия (акциями, правами) в уставных фондах коммерческих организаций;

денежными средствами;

ценными бумагами;

фондом банковского управления.

К заявлению, указанному в части первой настоящего пункта, прилагается копия договора доверительного управления имуществом.

7. Постановка на учет филиала, исполняющего налоговые обязательства юридического лица, осуществляется на основании сообщения юридического лица о наступлении обстоятельства, в связи с которым возникает обязанность филиала белорусской организации по исполнению налоговых обязательств этой организации, подаваемого в налоговый орган по месту постановки на учет юридического лица Республики Беларусь не позднее десяти рабочих дней со дня наступления такого обстоятельства.

К сообщению, указанному в части первой настоящего пункта, прилагается копия положения о филиале.

8. Постановка на учет нотариуса осуществляется налоговым органом на основании информации Министерства юстиции.

Порядок, состав и сроки представления в налоговый орган информации о нотариусе устанавливаются Министерством юстиции.

9. Постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, осуществляется:

на основании полученных налоговым органом сведений из регистра населения, иных документов и (или) информации о таком плательщике и (или) об объектах налогообложения;

при личном обращении физического лица в налоговый орган за осуществлением административных процедур либо выдачей извещения о присвоении учетного номера плательщика.

10. Постановка на учет осуществляется налоговым органом в течение двух рабочих дней после получения заявления (сообщения) плательщика с приложением необходимых документов (сведений), указанных в пунктах 5–8 настоящей статьи.

11. В случае изменения места нахождения или места жительства плательщика, влекущего необходимость постановки его на учет в другом налоговом органе, снятие с учета в налоговом органе по прежнему месту нахождения или месту жительства производится в течение двух рабочих дней со дня соответственно:

получения налоговым органом сообщения организации об изменении места ее нахождения;

получения налоговым органом сообщения физического лица об изменении места жительства;

получения налоговым органом документов и (или) информации об изменении места нахождения или места жительства плательщика.

12. Снятие с учета в налоговом органе осуществляется в течение десяти рабочих дней со дня:

внесения записи в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей об исключении организации, индивидуального предпринимателя из этого регистра или прекращения деятельности организации в результате ее реорганизации;

прекращения договора доверительного управления имуществом (всех договоров доверительного управления имуществом – при заключении двух и более таких договоров), договора простого товарищества (участников договора о совместной деятельности);

получения сообщения от юридического лица о ликвидации филиала, а также при возникновении обстоятельства, в связи с которым прекращается обязанность у филиала по исполнению налоговых обязательств этого юридического лица;

получения информации о прекращении деятельности нотариуса;

получения информации о смерти физического лица или объявлении его умершим.

Статья 70. Особенности постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе иностранных организаций, иностранных индивидуальных предпринимателей

1. Иностранные организации, иностранные индивидуальные предприниматели, иные лица, являющиеся налогоплательщиками в соответствии с законодательством иностранного государства, подлежат постановке на учет в налоговом органе по их заявлению, подаваемому:

1.1. иностранной организацией, открывшей представительство, – в налоговый орган по месту нахождения представительства не позднее десяти рабочих дней со дня его открытия.

К заявлению прилагаются:

копия доверенности, подтверждающей полномочия руководителя представительства, включая полномочия на представление интересов иностранной организации в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия учредительного документа иностранной организации;

1.2. иностранной организацией при приобретении права собственности, иных прав на недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Беларусь, за исключением имущества, которое при государственной регистрации возникновения права собственности, иных прав на недвижимое имущество, сделок с недвижимым имуществом передается иностранной организацией в хозяйственное ведение белорусской организации или в качестве вклада в ее уставный фонд, – в налоговый орган по месту нахождения такого имущества до государственной регистрации возникновения права собственности, иных прав на недвижимое имущество, сделок с недвижимым имуществом.

К заявлению прилагаются:

копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия на совершение сделок, иных юридически значимых действий от имени иностранной организации, включая полномочия на представление ее интересов в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия документов либо выписки из документов, являющихся основанием для государственной регистрации права собственности, иных прав на недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Беларусь;

копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения;

1.3. иностранной организацией при проведении на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев – в налоговый орган по месту проведения таких мероприятий до начала их проведения.

К заявлению прилагаются:

копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия на совершение сделок, иных юридически значимых действий от имени иностранной организации, включая полномочия на представление ее интересов в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения;

1.4. иностранной организацией при организации и проведении культурно-зрелищных мероприятий на территории Республики Беларусь, за исключением случаев осуществления указанной деятельности по договорам с юридическими лицами Республики Беларусь или индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными в Республике Беларусь, признаваемыми налоговыми агентами, которыми предусматривается поступление выручки от культурно-зрелищных мероприятий на счета таких агентов, – в налоговый орган по месту проведения первого культурно-зрелищного мероприятия до начала проведения культурно-зрелищного мероприятия на территории Республики Беларусь.

К заявлению прилагаются:

копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия на совершение сделок, иных юридически значимых действий от имени иностранной организации, включая полномочия на представление ее интересов в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения;

1.5. иностранной организацией, открывшей филиал, – в налоговый орган по месту нахождения филиала не позднее десяти рабочих дней со дня его открытия.

К заявлению прилагаются:

копия доверенности, подтверждающей полномочия руководителя филиала, включая полномочия на представление интересов иностранной организации в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия учредительного документа иностранной организации.

Постановка на учет иностранной организации, указанной в части первой настоящего подпункта, обновление о ней сведений о постановке на учет в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) осуществляются при условии открытия ею текущего (расчетного) счета в банке на территории Республики Беларусь. Положения настоящей части не применяются в случае, указанном в части пятой пункта 2 настоящей статьи;

1.6. иностранной организацией, планирующий осуществлять на территории Республики Беларусь деятельность через организацию или физическое лицо, признаваемые постоянным представительством иностранной организации, – соответственно в налоговый орган по месту нахождения такой организации или по месту жительства такого физического лица до начала осуществления такой деятельности.

К заявлению прилагаются:

копия контракта (договора) иностранной организации с организацией или физическим лицом, через которых иностранная организация планирует осуществлять свою деятельность на территории Республики Беларусь;

копия доверенности или иного документа, подтверждающего полномочия на совершение сделок, иных юридически значимых действий от имени иностранной организации, включая полномочия на представление ее интересов в отношениях, регулируемых налоговым законодательством;

копия учредительного документа иностранной организации;

копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения;

1.7. иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства (далее в настоящей статье – иностранная организация, иностранный индивидуальный предприниматель), оказывающими услуги в электронной форме, иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров, – в инспекцию Министерства по налогам и сборам по городу Минску в электронном виде через единый портал электронных услуг до истечения квартала, в котором возник объект налогообложения налогом на добавленную стоимость.

К заявлению прилагаются копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя или иное эквивалентное доказательство их юридического статуса в соответствии с законодательством страны их места нахождения.

Обязанность постановки на учет в налоговом органе возникает у иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги в электронной форме, иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, осуществляющих электронную дистанционную продажу

товаров, в случае, когда оборот по реализации таких услуг, товаров в текущем календарном году превышает сумму, эквивалентную 10 000 евро (без учета налога на добавленную стоимость), определенную исходя из курса центрального банка государства по месту государственной регистрации этих иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя на последнее число последнего месяца квартала, в котором услуги, товары были реализованы покупателю услуг Республики Беларусь и (или) покупателю товаров Республики Беларусь.

2. Документы, составленные на иностранном языке, должны быть переведены на белорусский или русский язык. Верность перевода или подлинность подписи переводчика должны быть засвидетельствованы нотариально либо дипломатическими представительствами или консульскими учреждениями Республики Беларусь.

Выписка из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения должны быть выданы не позднее шести месяцев до дня представления документов для постановки на учет в налоговом органе Республики Беларусь.

Копия выписки из торгового регистра страны места нахождения иностранной организации или иное эквивалентное доказательство ее юридического статуса в соответствии с законодательством страны ее места нахождения должны быть оформлены в соответствии с законодательством выдавшего ее государства, удостоверены компетентными органами этого государства и легализованы в дипломатических представительствах или консульских учреждениях Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными договорами Республики Беларусь.

Требования, установленные частями первой–третьей настоящего пункта, не распространяются на документы, представляемые для постановки на учет в налоговом органе иностранной организацией, указанной в подпункте 1.7 пункта 1 настоящей статьи.

При непредставлении иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем в сроки, установленные пунктом 1 настоящей статьи, заявления или сообщения, указанных в пунктах 1 и 3 настоящей статьи, соответственно постановка иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя на учет или обновление сведений о постановке на учет в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) осуществляется налоговым органом на основании полученных им документов и (или) информации о таком плательщике и (или) об объектах налогообложения.

В случае, указанном в части пятой настоящего пункта, налоговый орган в течение пяти рабочих дней, следующих за днем постановки на учет в налоговом органе иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, уведомляет их о таком обстоятельстве.

3. Состоящая на учете в налоговом органе иностранная организация обязана в порядке и сроки, указанные в пункте 1 настоящей статьи, сообщать в налоговый орган о возникновении указанных в этом пункте обстоятельств. Одновременно представляются документы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, обязанность по представлению которых отсутствовала при постановке иностранной организации на учет в налоговом органе.

4. Снятие с учета в налоговом органе иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя осуществляется в течение десяти рабочих дней:

4.1. по истечении двенадцати месяцев, следующих за месяцем:

представления иностранной организацией налоговой декларации (расчета) в соответствии с пунктом 4 статьи 44 настоящего Кодекса, – в отношении иностранных организаций, указанных в подпунктах 1.1, 1.5 и 1.6 пункта 1 настоящей статьи;

получения информации о прекращении права собственности, иных прав иностранной организации, указанной в подпункте 1.2 пункта 1 настоящей статьи, на недвижимое имущество, находящееся на территории Республики Беларусь;

окончания мероприятий, указанных в подпунктах 1.3 и 1.4 пункта 1 настоящей статьи, – в отношении иностранных организаций, указанных в подпунктах 1.3 и 1.4 пункта 1 настоящей статьи;

получения инспекцией Министерства по налогам и сборам по городу Минску от иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, указанных в подпункте 1.7 пункта 1 настоящей статьи, уведомления о прекращении деятельности на территории Республики Беларусь;

получения иных документов или информации, подтверждающих прекращение на территории Республики Беларусь деятельности иностранной организации, ее представительства, филиала, иностранного индивидуального предпринимателя, наступление обстоятельств, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящей части, если на дату их получения налоговый орган не располагает документами или информацией, указанными в абзацах втором–пятом настоящей части.

Положения части первой настоящего подпункта применяются при соблюдении следующих условий:

отсутствие у налогового органа в отношении иностранной организации информации о наличии или возникновении обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи;

исполнение иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем налоговых обязательств, а также уплаты ими пеней и исполнения административных взысканий (в том числе по результатам проверки, предписание на проведение которой выдано до истечения двенадцатимесячного периода, следующего за месяцем представления иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем налоговой декларации (расчета) в соответствии с пунктом 4 статьи 44 настоящего Кодекса).

Если в отношении иностранной организации имеется несколько обстоятельств, указанных в части первой настоящего подпункта, то снятие ее с учета в налоговом органе осуществляется в течение десяти рабочих дней по истечении наиболее позднего двенадцатимесячного периода, определенного исходя из положений настоящего подпункта.

При наличии у иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя неисполненного налогового обязательства, неуплаченных пеней и неисполненных административных взысканий по истечении периода, указанного в части первой настоящего подпункта, снятие с учета в налоговом органе такой иностранной организации, такого иностранного индивидуального предпринимателя осуществляется в течение десяти рабочих дней, следующих за днем исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и исполнения административных взысканий;

4.2. со дня списания задолженности, признанной безнадежным долгом в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

4.3. со дня выявления (получения) налоговым органом сведений и (или) иных документов, содержащих информацию о ликвидации иностранной организации, прекращении деятельности иностранного индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством иностранного государства, на территории которого они были зарегистрированы.

5. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней, следующих за днем снятия с учета в налоговом органе иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, уведомляет их о таком обстоятельстве по установленной форме.

Статья 70^1. Особенности постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований

1. Дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств, представительства и органы международных организаций и межгосударственных образований подлежат постановке на учет в инспекции Министерства по налогам и сборам по городу Минску (далее в настоящей статье – налоговый орган по месту постановки на учет) по сообщению Министерства иностранных дел (далее в настоящем пункте – сообщение).

Сообщение должно содержать следующие сведения о плательщике:

полное наименование;

юридический статус;

место нахождения (регистрации) – для международной организации и межгосударственного образования;

место нахождения в Республике Беларусь;

фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) главы плательщика (иного лица, уполномоченного действовать от имени плательщика), номера телефонов, в том числе мобильного телефона, данные документа, подтверждающего аккредитацию иностранного гражданина в Министерстве иностранных дел, и (или) данные об иных органах управления;

фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) лица, осуществляющего руководство бухгалтерским учетом, номера телефонов, в том числе мобильного телефона, данные документа, удостоверяющего личность, срок действия доверенности (при наличии таких сведений).

Сообщение направляется в Министерство по налогам и сборам в течение десяти рабочих дней со дня поступления в Министерство иностранных дел от плательщика информации об оказании содействия в присвоении учетного номера плательщика. Министерство по налогам и сборам направляет сообщение в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем его поступления, в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика.

2. В случае изменения сведений, указанных в части второй пункта 1 настоящей статьи, плательщик обязан в течение десяти рабочих дней со дня их изменения сообщить о таком изменении в Министерство иностранных дел и налоговый орган по месту постановки на учет.

3. Снятие плательщика с учета в налоговом органе осуществляется в течение десяти рабочих дней по истечении двенадцати месяцев, следующих за месяцем получения информации Министерства иностранных дел или плательщика о прекращении деятельности в Республике Беларусь.

ГЛАВА 10
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 71. Налоговый контроль и формы его осуществления

1. Налоговым контролем признается система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством:

учета плательщиков (иных обязанных лиц);

проведения проверок.

Проведение проверок налоговыми органами осуществляется с применением в пределах их компетенции методов и способов, установленных Министерством по налогам и сборам.

2. Таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют контроль за соблюдением налогового законодательства в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом и таможенным законодательством. При этом таможенные органы пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом для налоговых органов.

Статья 72. Проверка

1. Порядок организации и проведения проверок устанавливается Президентом Республики Беларусь, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

При проведении проверок в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, налоговые органы вправе применять хронометражный метод на условиях и в порядке, установленных статьей 76 настоящего Кодекса.

Порядок организации и проведения проверок, указанных в пункте 2 настоящей статьи, устанавливается настоящим Кодексом.

2. В соответствии с настоящим Кодексом налоговые органы проводят следующие проверки:

2.1. камеральные проверки, в том числе дополнительные;

2.2. выездные проверки, в том числе дополнительные:

проводимые при ликвидации организаций или прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей, в том числе по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам, для признания государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей недействительной, а также при наличии сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении предпринимательской деятельности в течение 24 месяцев подряд;

при проведении процедур, применяемых в ходе производства по делу о несостоятельности или банкротстве;

государственных органов;

тематические оперативные проверки физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем (за исключением лица, осуществляющего деятельность в сфере агроэкотуризма);

в целях исполнения обязательств, принятых в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;

проводимые при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности иностранных организаций и их представительств, а также при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности постоянных представительств иностранных организаций;

проводимые при прекращении на территории Республики Беларусь деятельности филиалов иностранных юридических лиц;

для подтверждения обоснованности возврата проверяемому субъекту разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

по заявлению плательщика;

при реорганизации плательщика.

3. Проверки, указанные в подпункте 2.1, абзацах втором и девятом подпункта 2.2 пункта 2 настоящей статьи, не проводятся при ликвидации организации или прекращении деятельности индивидуального предпринимателя, у которых по результатам анализа информации, имеющейся в налоговом органе, отсутствует неисполненное налоговое обязательство либо предполагаемая сумма неисполненных налоговых обязательств и (или) сумма заявленной к возврату разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, составляет менее 20 базовых величин. В этом случае налоговый орган направляет в регистрирующий орган справку, подтверждающую отсутствие у таких плательщиков задолженности перед бюджетом.

При этом размер базовой величины определяется на дату направления в регистрирующий орган справки, указанной в части первой настоящего пункта.

Проверки, указанные в абзаце третьем подпункта 2.2 пункта 2 настоящей статьи, не проводятся при проведении процедур, применяемых в ходе производства по делу о несостоятельности или банкротстве организации или индивидуального предпринимателя, у которых по результатам анализа информации, имеющейся в налоговом органе, отсутствует неисполненное налоговое обязательство либо предполагаемая сумма неисполненных налоговых обязательств и (или) сумма заявленной к возврату разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, составляет менее 20 базовых величин.

При наличии поручения органа уголовного преследования по возбужденному уголовному делу или суда по находящимся в его производстве делам проверка при ликвидации организаций или прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей, при проведении процедур, применяемых в ходе производства по делу о несостоятельности или банкротстве организации или индивидуального

предпринимателя, проводится без учета обстоятельств, указанных в частях первой и третьей настоящего пункта.

4. Проверки, указанные в подпункте 2.1 и абзаце втором подпункта 2.2 пункта 2 настоящей статьи, не проводятся в отношении частного унитарного предприятия, хозяйственного общества, состоящего из одного участника, или крестьянского (фермерского) хозяйства, если истекло двенадцать месяцев со дня смерти (объявления умершим) физического лица, являвшегося одновременно учредителем и руководителем этого унитарного предприятия, хозяйственного общества либо являвшегося главой крестьянского (фермерского) хозяйства, созданного им одним, и наследники в установленном порядке не приняли наследство, отказались от его принятия.

Статья 73. Камеральная проверка

1. Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе.

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение.

Камеральная проверка в отношении организации или индивидуального предпринимателя проводится за период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, в котором плательщику направлено уведомление, указанное в пункте 8 настоящей статьи, и истекший период текущего календарного года. В случае представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличивается (возникает) сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на прибыль, или налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличиваются налоговые вычеты по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на добавленную стоимость, за период, превышающий указанный пятилетний период, камеральная проверка проводится за период, за который представлена налоговая декларация (расчет) с изменениями и (или) дополнениями.

2. Камеральная проверка включает предварительный и (или) последующий этапы ее проведения.

3. Целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину).

4. Налоговый орган вправе получать от плательщика при проведении:

предварительного этапа камеральной проверки – пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин) и соблюдению порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов);

последующего этапа камеральной проверки – первичные учетные документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, правомерность применения налоговых вычетов, обоснованность учитываемых при налогообложении затрат, внереализационных расходов и (или) документы, на основании которых уменьшены подлежащие уплате в бюджет суммы налогов, сборов (пошлин) в отношении иных элементов налогообложения, и (или) информацию, пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин), а также экономическое обоснование цены в порядке и случаях, предусмотренных главой 11 настоящего Кодекса.

У иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, иного лица, являющегося налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, оказывающих услуги в электронной форме для физических лиц, налоговый орган вправе запросить информацию о критериях, используемых для определения места реализации, подтверждающую, что местом реализации услуг в электронной форме признается территория Республики Беларусь, сумму выручки, полученной от оказания услуг в электронной форме, информацию о платежах, полученных от покупателей услуг Республики Беларусь со счетов, открытых в банках с местом нахождения в Республике Беларусь, а также иную информацию, относящуюся к оказанию таких услуг.

У иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, иного лица, являющегося налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, осуществляющих электронную дистанционную продажу товаров, налоговый орган вправе запросить информацию,

подтверждающую, что местом реализации товаров при электронной дистанционной продаже товаров признается территория Республики Беларусь, сумму выручки, полученной от электронной дистанционной продажи товаров, информацию о платежах, полученных от покупателей товаров Республики Беларусь со счетов, открытых в банках с местом нахождения в Республике Беларусь, а также иную информацию, относящуюся к продаже таких товаров.

5. Предварительным этапом камеральной проверки устанавливаются:

5.1. своевременность постановки на учет в налоговых органах;

5.2. своевременность представления налоговых деклараций (расчетов);

5.3. соблюдение порядка заполнения налоговых деклараций (расчетов);

5.4. правильность оформления реквизитов налоговой декларации (расчета);

5.5. соответствие указанных в налоговой декларации (расчете) реквизитов плательщика сведениям, содержащимся в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц);

5.6. правильность арифметического подсчета сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, подлежащих уплате в бюджет согласно представленной налоговой декларации (расчету);

5.7. своевременность и полнота уплаты в бюджет налогов, сборов (пошлин), пеней;

5.8. соблюдение требований подпункта 1.12 пункта 1 статьи 22 настоящего Кодекса.

6. Предварительный этап камеральной проверки в целях установления обстоятельств, указанных в подпунктах 5.3–5.6 пункта 5 настоящей статьи, проводится с использованием программных и технических средств при:

составлении плательщиком налоговой декларации (расчета), представляемой им в налоговый орган в виде электронного документа;

получении налоговым органом налоговой декларации (расчета), в том числе представленной на бумажном носителе.

Если плательщиком при составлении налоговой декларации (расчета) в виде электронного документа допущено несоблюдение порядка ее заполнения, формируется перечень ошибок, после исправления которых плательщик направляет в налоговый орган налоговую декларацию (расчет).

В случае выявления налоговым органом в ходе предварительного этапа камеральной проверки ошибок в заполнении налоговой декларации (расчета) плательщику направляется сообщение с предложением не позднее пяти рабочих дней со дня получения сообщения внести в нее соответствующие исправления и (или) представить пояснения. Сообщение по установленной форме направляется в электронной или письменной форме.

Предварительный этап камеральной проверки в порядке, установленном настоящей статьей, может быть проведен в отношении иных документов, обязанность представления которых установлена законодательством.

7. Последующим этапом камеральной проверки устанавливаются:

7.1. полнота исчисления налогов, сборов (пошлин) и достоверность сведений, указанных плательщиком в налоговых декларациях (расчетах) и других документах, обязанность представления которых установлена законодательством, либо их непредставление;

7.2. соответствие данных, содержащихся в налоговой декларации (расчете) и прилагаемых к ней документах и (или) информации, иным имеющимся в налоговом органе документам и (или) информации о деятельности плательщика;

7.3. обоснованность применения плательщиком налоговых ставок и налоговых льгот;

7.4. соблюдение требований законодательства, контроль за которым возложен на налоговые органы, в том числе соответствие данных, содержащихся в декларациях об объемах производства и (или) оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий, балансах производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий, отчетах, обязанность представления которых установлена законодательством, иным имеющимся в налоговом органе документам, сведениям о деятельности плательщика;

7.5. иные вопросы, связанные со своевременным и полным исполнением налоговых обязательств.

8. При выявлении в ходе последующего этапа камеральной проверки неполноты сведений, ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) документах, представленных плательщиком в соответствии с законодательством, их несоответствия документам и (или) информации, имеющимся в налоговом органе, либо непредставления налоговой декларации (расчета) при наличии (установлении) объектов налогообложения плательщику направляется уведомление с предложением не позднее десяти рабочих дней со дня его направления представить дополнительные документы, информацию и (или) пояснения, либо внести соответствующие исправления в налоговую декларацию (расчет) и (или) документы, либо представить налоговую декларацию (расчет) (далее в настоящей статье – уведомление). Уведомление по установленной форме направляется в электронной или письменной форме. Уведомление в письменной форме направляется заказным письмом с уведомлением о получении плательщику или его представителю.

Срок, указанный в части первой настоящего пункта, может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа на основании поданного плательщиком заявления с обоснованием необходимости его продления.

Если плательщиком после получения уведомления не представлены дополнительные документы, информация и (или) пояснения, либо не внесены соответствующие исправления, либо не представлена налоговая декларация (расчет), налоговый орган при проведении камеральной проверки вправе истребовать у плательщика в соответствии с пунктом 1 статьи 79 настоящего Кодекса первичные учетные документы и (или) документы, указанные в абзаце третьем части первой пункта 4 настоящей статьи, и (или) иную информацию по обстоятельствам, определенным частью первой настоящего пункта.

Если по результатам рассмотрения представленных плательщиком дополнительных сведений и (или) пояснений, документов, в том числе по требованию налогового органа, либо при их непредставлении установлен факт совершения правонарушения, и (или) не подтверждаются право на налоговые льготы, правомерность применения налоговых вычетов, обоснованность учитываемых при налогообложении затрат, внереализационных расходов или право на уменьшение подлежащих уплате в бюджет сумм налогов, сборов в отношении иных элементов налогообложения, и (или) на основании уведомления не внесены соответствующие изменения и (или) дополнения в налоговую декларацию (расчет) либо налоговая декларация (расчет) не представлена, налоговый орган информирует плательщика о непринятии таких сведений и (или) пояснений, документов в качестве обоснования по отраженным в уведомлении обстоятельствам и составляет акт камеральной проверки. По фактам выявленных нарушений должностным лицом налогового органа в пределах его компетенции могут быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении. При этом днем обнаружения административного правонарушения, выявленного в ходе последующего этапа камеральной проверки, считается день вручения акта камеральной проверки плательщику или его представителю под роспись либо его направления плательщику в порядке, установленном пунктом 5 статьи 81 настоящего Кодекса.

9. Сообщение, указанное в части третьей пункта 6 настоящей статьи, или уведомление считаются полученными плательщиком в день их размещения в электронной форме в личном кабинете плательщика или по истечении трех рабочих дней со дня направления в письменной форме.

10. Налоговый орган при составлении акта камеральной проверки исчисляет подлежащие уплате суммы налогов, сборов (пошлин) без учета налоговых льгот, налоговых вычетов, затрат, внереализационных расходов, уменьшающих подлежащую уплате в бюджет сумму налога, сбора (пошлины), обоснованность применения которых не подтверждена в установленном порядке, а также с учетом иных элементов налогообложения.

Акт камеральной проверки должен быть составлен не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока, установленного частью первой пункта 8 настоящей статьи. Срок составления акта

камеральной проверки может быть продлен по решению руководителя (его заместителя) налогового органа на срок, не превышающий трех месяцев, в случае направления запроса в государственные органы, иные организации и физическим лицам, в том числе являющимся индивидуальными предпринимателями, в компетентные органы иностранных государств.

Акт камеральной проверки составляется по установленной форме в двух экземплярах. Подписание и вручение акта камеральной проверки, рассмотрение возражений и составление заключения по ним, вынесение решения осуществляются в порядке, установленном статьей 81 настоящего Кодекса.

Днем составления акта камеральной проверки является день подписания акта должностным лицом налогового органа, проводившим проверку.

10^1. Дополнительная камеральная проверка проводится:

для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту камеральной проверки;

для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в жалобе на решение по акту камеральной проверки;

при получении после вынесения решения по акту камеральной проверки информации от налоговых органов других государств, судов, государственных органов и иных организаций, в том числе по направленным в их адрес запросам.

Акт дополнительной камеральной проверки должен быть составлен не позднее двух месяцев со дня:

возникновения оснований, указанных в абзацах втором и четвертом части первой настоящего пункта;

принятия решения о назначении дополнительной проверки по итогам рассмотрения жалобы на решение по акту камеральной проверки.

11. Результаты камеральной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, документально не оформляются.

Акт камеральной проверки не составляется в случае выявления в ходе камеральной проверки нарушения законодательства, содержащего признаки административного правонарушения, но не влекущего доплату налогов, сборов (пошлин).

Акт камеральной проверки плательщика – физического лица независимо от уплаты (доплаты) налога, сбора (пошлины) также не составляется в случае, если в срок, указанный в части первой пункта 8 настоящей статьи, либо до момента направления ему уведомления им внесены соответствующие исправления в налоговую декларацию (расчет) либо представлена налоговая декларация (расчет).

12. Камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица проводится в порядке, установленном статьей 73^1 настоящего Кодекса.

13. При обнаружении в ходе камеральной проверки обстоятельств, указывающих, что плательщиком допускаются правонарушения, которые не могут быть полностью подтверждены камеральной проверкой на основании представленных (непредставленных) в соответствии с законодательством плательщиком документов, может быть назначена проверка в порядке, установленном законодательством.

Статья 73^1. Камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица

1. Для целей настоящей статьи используются следующие термины и их определения:

физические лица – граждане Республики Беларусь, а также иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Республике Беларусь;

доходы – денежные средства, в том числе займы (за исключением коммерческих займов), иное имущество, полученные физическими лицами от граждан Республики Беларусь, иностранных граждан, лиц без гражданства, индивидуальных предпринимателей и организаций;

имущество – недвижимые и движимые вещи, в том числе имущественные права, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок, цифровые знаки (токены);

расходы – денежные средства, иное имущество, направленные физическими лицами на приобретение имущества, оплату работ (услуг), а также использованные на иные цели.

2. Камеральная проверка соответствия расходов доходам физического лица (далее в настоящей статье – проверка) проводится по месту нахождения налогового органа путем сопоставления сумм расходов и доходов физического лица на основании изучения имеющихся в налоговом органе документов и (или) информации о полученных физическим лицом доходах, понесенных им расходах.

Проверка проводится за полный календарный месяц (несколько полных календарных месяцев) текущего календарного года, а также за десять полных календарных лет, предшествующих году, в котором налоговым органом проводится сопоставление сумм расходов и доходов физического лица.

В случае, если физическим лицом в пояснениях об источниках доходов, представленных в соответствии с пунктом 11 настоящей статьи, заявлены доходы, полученные в период, превышающий десять полных календарных лет, предшествующих году, в котором налоговым органом проводится проверка, то проверка проводится также за период начиная с календарного года, в котором физическим лицом получены такие доходы.

В случае, если физическим лицом, в отношении которого проводится проверка, в период, превышающий десять полных календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка, произведены расходы, которые иным физическим лицом указаны в качестве источника дохода, то проверка проводится также за период начиная с календарного года, в котором указанные расходы произведены проверяемым физическим лицом.

Сопоставление сумм расходов и доходов физического лица производится в порядке и сроки, установленные Министерством по налогам и сборам.

3. Проверка может проводиться на основании:

письменного запроса органов государственного контроля, органов внутренних дел, органов государственной безопасности, органов прокуратуры и Следственного комитета (в связи с ведением административного процесса, а также по уголовным делам и находящимся в производстве материалам по заявлениям и сообщениям о преступлениях);

поручения Министра по налогам и сборам, его заместителей, руководителей инспекций Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску, их заместителей;

имеющихся в налоговом органе документов и (или) информации о полученных физическим лицом доходах, понесенных им расходах.

В случаях, указанных в абзаце втором части первой настоящего пункта, письменный запрос на проведение проверки в налоговый орган имеют право направлять от имени:

органов государственного контроля – Председатель Комитета государственного контроля, его заместители, председатели комитетов государственного контроля областей, их заместители, начальники органов финансовых расследований, их заместители, председатели межрайонных комитетов государственного контроля, их заместители;

органов внутренних дел – Министр внутренних дел, его заместители, начальники территориальных органов внутренних дел, их заместители;

органов государственной безопасности – начальники органов государственной безопасности, их заместители, начальники следственных подразделений органов государственной безопасности, их заместители;

органов прокуратуры – Генеральный прокурор, его заместители, прокуроры областей, города Минска, районов, районов в городах, городов, межрайонные и приравненные к ним транспортные прокуроры, их заместители;

Следственного комитета – Председатель Следственного комитета, его заместители, начальники управлений Следственного комитета по областям и городу Минску, их заместители, начальники районных (межрайонных), городских, районных в городах отделов Следственного комитета, их заместители.

4. Проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение и включает предварительный и последующий этапы.

5. Целью проверки является установление физических лиц, расходы которых превышают доходы, а также сумм фактически произведенных расходов и источников их доходов.

6. Предварительным этапом проверки устанавливается наличие или отсутствие превышения расходов над доходами физического лица.

Проведение предварительного этапа проверки осуществляется с учетом особенностей, указанных в подпунктах 14.1, 14.4 и 14.5 пункта 14 настоящей статьи.

По результатам проведения предварительного этапа проверки налоговым органом по установленной форме составляется расчет расходов и доходов физического лица (далее в настоящей статье – расчет). При этом дата составления расчета по результатам проведения предварительного этапа проверки признается датой начала проверки.

7. Налоговый орган не позднее двух рабочих дней, следующих за днем составления расчета, составляет по установленной форме заключение о результатах предварительного этапа проверки, если по результатам проведения предварительного этапа проверки установлено:

отсутствие превышения расходов над доходами – в отношении физических лиц, по которым проверка проводится на основании абзацев второго и третьего части первой пункта 3 настоящей статьи;

отсутствие превышения расходов над доходами либо превышение расходов над доходами в размере менее 1500 базовых величин исходя из размера базовой величины, установленной на день такого превышения, – в отношении иных физических лиц, по которым проверка проводится по основаниям, не указанным в абзацах втором и третьем части первой пункта 3 настоящей статьи.

8. Последующий этап проверки проводится в отношении физического лица:

у которого по результатам предварительного этапа проверки выявлено превышение расходов над доходами в размере 1500 и более базовых величин исходя из размера базовой величины, установленной на день такого превышения, за исключением физического лица, в отношении которого проверка проводится на основании абзацев второго и третьего части первой пункта 3 настоящей статьи;

в отношении которого проверка проводится на основании абзацев второго и третьего части первой пункта 3 настоящей статьи и по результатам предварительного этапа проверки выявлено превышение расходов над доходами независимо от суммы такого превышения.

9. Налоговый орган при проведении последующего этапа проверки истребует у физического лица пояснения об источниках доходов, сведения и (или) документы, связанные с проведением проверки.

10. Требование о представлении пояснений об источниках доходов по установленной форме вместе с расчетом направляется (вручается) физическому лицу не позднее двух рабочих дней, следующих за днем составления расчета, одним из следующих способов:

вручается лично под роспись;

направляется заказным письмом с уведомлением о получении. О направлении документов таким способом физическое лицо в день направления уведомляется через личный кабинет плательщика, или СМС-сообщением, или телефонограммой, а при отсутствии возможности уведомления такими способами – с использованием иного средства связи (телеграмма, сообщение электронной почты или другое). Налоговый орган вправе дополнительно уведомить физическое лицо посредством иного средства связи.

В случае неполучения физическим лицом документов, направленных заказным письмом с уведомлением о получении, такие документы повторно направляются в порядке, установленном абзацем третьим части первой настоящего пункта. В этом случае физическое лицо считается надлежащим образом уведомленным,

а документы – полученными со дня направления уведомления физическому лицу одним из следующих способов: через личный кабинет плательщика, СМС-сообщением, телефонограммой, а при отсутствии возможности уведомления такими способами – с использованием иного средства связи (телеграмма, сообщение электронной почты или другое). При наличии в налоговом органе информации о фактическом получении повторно направленных документов физическое лицо считается надлежащим образом уведомленным, а документы – полученными со дня фактического получения физическим лицом таких документов.

При наличии в налоговом органе информации о фактическом неполучении физическим лицом документов, направленных ему ранее в соответствии с частями первой и второй настоящего пункта, по заявлению физического лица такие документы направляются (вручаются) ему в порядке, установленном частью первой настоящего пункта. В этом случае физическое лицо считается надлежащим образом уведомленным, а документы – полученными со дня фактического получения документов физическим лицом.

Копия требования о представлении пояснений об источниках доходов вместе с копией расчета по запросу физического лица, представленному в письменной или электронной форме в порядке, установленном статьей 27 настоящего Кодекса, может быть направлена в личный кабинет плательщика.

11. Пояснения об источниках доходов представляются физическим лицом в письменной или электронной форме в порядке, установленном статьей 27 настоящего Кодекса, в течение тридцати календарных дней со дня вручения ему документов, указанных в части первой пункта 10 настоящей статьи. Срок представления пояснений об источниках доходов продлевается на периоды временной нетрудоспособности физического лица, нахождения его за пределами Республики Беларусь или в служебной командировке при документальном подтверждении таких периодов.

При направлении пояснений об источниках доходов в письменной или электронной форме посредством почтовой связи днем их представления является дата приема почтового отправления, а в электронной форме – дата их приема, зафиксированная с помощью программных средств налоговых органов.

Пояснения об источниках доходов должны содержать сведения об источнике дохода (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица, место его жительства (последнее место жительства в отношении наследодателя), наименование юридического лица, место его нахождения), о виде, размере и дате (периоде) получения дохода.

В пояснениях об источниках доходов могут не указываться сведения о фамилии, собственном имени, отчестве (если таковое имеется), месте жительства физического лица, являющегося источником дохода, не выступающего в качестве индивидуального предпринимателя, в отношении доходов от:

осуществления физическим лицом видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

реализации на торговых местах на рынках и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах продукции, указанной в части первой пункта 19 и абзаце втором части первой пункта 20 статьи 208 настоящего Кодекса;

осуществления видов ремесленной деятельности, определяемых Советом Министров Республики Беларусь;

осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма;

осуществления видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения налогом на профессиональный доход.

В пояснениях об источниках доходов могут не указываться сведения об источнике дохода (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) физического лица, место его жительства, наименование юридического лица, место его нахождения), от которого получен доход от осуществления предпринимательской деятельности физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя в Республике Беларусь.

12. Пояснения об источниках доходов, представленные физическим лицом по истечении срока, установленного частью первой пункта 11 настоящей статьи, и (или) содержащие неполные сведения об источнике дохода, виде, размере и дате (периоде) получения дохода, не учитываются налоговым органом

при проведении проверки, за исключением случаев документального подтверждения государственным органом и (или) иной организацией, индивидуальным предпринимателем, нотариусом информации о сделках и (или) доходах проверяемого лица.

Не учитываются в качестве дохода налоговым органом при проведении проверки денежные средства, переданные на хранение и (или) полученные в виде займов, указанные в пояснениях об источниках доходов, представленных в случае направления налоговым органом документов в порядке, установленном частью третьей пункта 10 настоящей статьи, за исключением таких денежных средств, полученных в безналичном порядке либо по сделкам, документально подтвержденным государственным органом и (или) иной организацией, индивидуальным предпринимателем, нотариусом.

13. Физическое лицо имеет право в срок, установленный частью первой пункта 11 настоящей статьи, представить документы, подтверждающие его пояснения, а также документы о понесенных таким лицом расходах в размере, периодах (датах), отличных от указанных в расчете.

14. Проведение последующего этапа проверки осуществляется с учетом следующих особенностей:

14.1. доходы, заявленные физическим лицом в качестве источника для осуществления расходов, не учитываются налоговым органом, если налоговым органом установлены факты и (или) обстоятельства, свидетельствующие о наличии хотя бы одного из следующих оснований:

отсутствовала возможность или реальность получения физическим лицом таких доходов;

совершена сделка, не имеющая иных правовых последствий, в том числе не влекущая изменение прав и обязанностей ее сторон, кроме направленности на неуплату (неполную уплату) суммы налога, сбора;

имеются расхождения об условиях и порядке получения дохода в информации, представленной проверяемым физическим лицом и лицом, являющимся источником дохода;

физическим лицом в качестве источника доходов заявлен доход, с которого не были уплачены соответствующие налоги, сборы (пошлины), за исключением дохода, освобождаемого от налогообложения или не признаваемого объектом налогообложения в соответствии с действовавшим на дату его получения законодательством, дохода, в отношении которого не наступил установленный законодательством срок уплаты соответствующего налога, сбора (пошлины).

При наличии оснований, указанных в части первой настоящего подпункта, доходы учитываются исходя из фактических сведений и обстоятельств их получения при возможности их установления, в том числе с учетом документов (информации, материалов), предоставленных самим физическим лицом, государственными органами, организациями, индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами;

14.2. не учитываются доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности, нотариальной деятельности и отраженные физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, нотариусом, осуществлявшим нотариальную деятельность в нотариальном бюро, в налоговых декларациях (расчетах), представленных после получения требования о представлении пояснений об источниках доходов, за исключением налоговых деклараций (расчетов), срок представления которых наступает после получения требования о представлении пояснений об источниках доходов;

14.3. не учитываются доходы, полученные от осуществления предпринимательской, нотариальной, адвокатской деятельности индивидуально и не указанные физическим лицом, являвшимся на момент их получения индивидуальным предпринимателем, нотариусом, осуществлявшим нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокатом, осуществлявшим адвокатскую деятельность индивидуально, в представленных в налоговый орган налоговых декларациях (расчетах), при условии, что на момент представления пояснений об источниках доходов предпринимательская, нотариальная, адвокатская деятельность таких лиц прекращена;

14.4. к расходам физического лица относятся денежные средства на приобретение минимального набора продуктов питания и непродовольственных товаров и услуг, необходимых для сохранения его здоровья и обеспечения его жизнедеятельности, в размере бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения.

Если у физического лица на содержании (иждивении) находится ребенок до восемнадцати лет, к его расходам также относятся денежные средства на приобретение минимального набора продуктов питания и непродовольственных товаров и услуг, необходимых для сохранения здоровья и обеспечения жизнедеятельности, в размере 50 процентов бюджета прожиточного минимума в среднем на душу населения в отношении каждого такого ребенка.

Если налоговый орган располагает информацией о фактически израсходованных физическим лицом денежных средствах на цели, указанные в частях первой и второй настоящего подпункта, в размере, превышающем указанные в этих частях размеры, то расходы учитываются в размере фактически израсходованных физическим лицом денежных средств.

Положения частей первой и второй настоящего подпункта не распространяются на проверяемые период, его часть, в течение которых физическое лицо находилось на государственном обеспечении, в том числе проходило срочную военную службу, военную службу по мобилизации, находилось под стражей, в местах лишения свободы, в лечебно-трудовом профилактории;

14.5. расходы на строительство капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, осуществляемое физическим лицом без привлечения застройщика или подрядчика (далее в настоящем подпункте – объекты недвижимости), учитываются в размере стоимости строительства таких объектов недвижимости, указанной в сметной документации или акте приемки в эксплуатацию финансируемых физическими лицами законченных возведением одноквартирных, блокированных жилых домов и (или) нежилых капитальных построек на придомовой территории, реконструированных жилых и (или) нежилых помещений в блокированных жилых домах, одноквартирных жилых домов, а также нежилых капитальных построек на придомовой территории пятого класса сложности, утвержденном местным исполнительным и распорядительным органом (далее в настоящей статье – акт приемки в эксплуатацию).

Если стоимость строительства объектов недвижимости, указанная в сметной документации, отличается от такой стоимости, указанной в акте приемки в эксплуатацию, то в качестве расходов на строительство объектов недвижимости налоговым органом принимается наименьшая стоимость.

При отсутствии сметной документации, акта приемки в эксплуатацию расходы на строительство объектов недвижимости учитываются налоговым органом в следующих размерах:

в пределах стоимости строительства объектов недвижимости, указанной проверяемым физическим лицом в заявлении, представленном налоговому агенту или налоговому органу в соответствии с частью седьмой подпункта 1.1 пункта 1 статьи 211 настоящего Кодекса, но не менее сумм фактически понесенных расходов на такое строительство, в отношении которых таким физическим лицом, а также его супругом (супругой), иными членами его семьи получен имущественный налоговый вычет, – для физических лиц, состоящих на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий и получающих имущественный налоговый вычет по подоходному налогу с физических лиц в порядке, установленном подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 211 настоящего Кодекса;

в размере, определенном физическим лицом самостоятельно, но не менее стоимости, определенной налоговым органом для целей исчисления налога на недвижимость на 1 января года, в котором объект недвижимости впервые признан объектом налогообложения налогом на недвижимость, – для иных физических лиц, не указанных в абзаце втором настоящей части.

В случае несогласия с размером расходов на строительство объектов недвижимости, определенным в порядке, установленном частями первой–третьей настоящего подпункта, физическое лицо может представить заключение о независимой оценке рыночной стоимости таких объектов недвижимости, определенной на любую дату календарного года, в котором оцениваемый объект недвижимости принят в эксплуатацию, с использованием рыночных методов оценки зданий и сооружений, выданное юридическим лицом, осуществляющим оценочную деятельность.

Расходы на строительство капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, машино-мест, осуществляемое физическим лицом с привлечением застройщика или подрядчика, в случае невозможности получения сведений о таких расходах в связи с ликвидацией (прекращением деятельности) застройщика или подрядчика, отсутствия у таких застройщика или подрядчика сведений учитываются в размере, определенном в соответствии с частью третьей настоящего подпункта.

14^1. При проведении проверки в отношении физического лица, которое на дату начала проверки непрерывно в течение не менее пяти лет в соответствии с законодательством относилось к трудоспособным гражданам, не занятым в экономике, и включено в базу данных трудоспособных граждан, не занятых в экономике, денежные средства, переданные ему на хранение, полученные им в результате дарения, в виде займов, в качестве дохода налоговым органом не учитываются, за исключением таких денежных средств, полученных от лиц, указанных в абзацах втором и третьем части второй статьи 195 настоящего Кодекса, опекуна, попечителя и подопечного.

15. По результатам рассмотрения представленных физическим лицом пояснений об источниках доходов налоговым органом в ходе последующего этапа проверки по установленной форме составляется уточненный расчет расходов и доходов физического лица (далее в настоящей статье – уточненный расчет).

Если по результатам составления уточненного расчета установлено превышение расходов над доходами, физическому лицу в отношении таких расходов направляется требование о представлении пояснений об источниках доходов в порядке, установленном пунктом 10 настоящей статьи, в случае, если ранее при проведении проверки в отношении таких расходов требование не направлялось.

16. Если по результатам последующего этапа проверки установлено отсутствие превышения расходов над доходами проверяемого лица, то налоговый орган не позднее двух рабочих дней, следующих за днем составления уточненного расчета, составляет по установленной форме сообщение о соответствии расходов доходам физического лица, которое вместе с уточненным расчетом вручается физическому лицу лично под роспись либо направляется заказным письмом с уведомлением о получении.

17. Если по результатам последующего этапа проверки выявлено превышение расходов над доходами физического лица, то налоговым органом по установленной форме составляется акт проверки в двух экземплярах.

18. Акт проверки должен быть составлен не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока, установленного частью первой пункта 11 настоящей статьи, а в случае направления требования в соответствии с частью второй пункта 15 настоящей статьи – не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока, установленного для представления пояснений об источниках доходов по такому требованию.

Срок составления акта проверки может быть продлен по решению руководителя (его заместителя) налогового органа на срок, не превышающий трех месяцев, при:

направлении запроса индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, в государственные органы, иные организации, в том числе в компетентные органы иностранных государств;

невозможности составления акта проверки из-за отсутствия проверяющего или проверяемого физического лица в силу временной нетрудоспособности, нахождения в отпуске или служебной командировке таких лиц.

О принятом решении налоговый орган не позднее следующего рабочего дня после принятия решения по установленной форме уведомляет физическое лицо путем направления в его адрес заказного письма с уведомлением о получении.

Днем составления акта проверки является день его подписания должностным лицом налогового органа, проводившим проверку.

Подписание и вручение акта проверки, вынесение решения по нему осуществляются в порядке, установленном статьей 81 настоящего Кодекса.

19. Доходы физического лица, исчисленные исходя из сумм превышения расходов над доходами, признаются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц для физических лиц, признаваемых или не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со статьей 17 настоящего Кодекса, в отношении которых проведена проверка, и подлежат налогообложению в соответствии с главой 18 настоящего Кодекса.

20. Дополнительная проверка проводится в случае:

необходимости подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту проверки либо жалобе на решение по акту проверки;

получения после составления сообщения о соответствии расходов доходам физического лица, акта проверки или вынесения решения по акту проверки информации от налоговых органов других государств, государственных органов и иных организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, в том числе по направленным в их адрес запросам.

Акт дополнительной проверки должен быть составлен не позднее трех месяцев со дня возникновения обстоятельств, указанных в части первой настоящего пункта, а в случае направления при проведении дополнительной проверки требования в соответствии с частью седьмой настоящего пункта – не позднее трех месяцев со дня, следующего за днем истечения срока, установленного для представления пояснений об источниках доходов по такому требованию.

Срок составления акта дополнительной проверки может быть продлен в порядке и на срок, установленные частями второй и третьей пункта 18 настоящей статьи.

Днем составления акта дополнительной проверки является день его подписания должностным лицом налогового органа, проводившим проверку.

Подписание и вручение акта дополнительной проверки, вынесение решения по нему осуществляются в порядке, установленном статьей 81 настоящего Кодекса.

Если по результатам дополнительной проверки установлено отсутствие превышения расходов над доходами проверяемого лица, то налоговый орган составляет и вручает физическому лицу сообщение о соответствии расходов доходам физического лица в порядке и сроки, установленные пунктом 16 настоящей статьи.

Если при проведении дополнительной проверки по результатам составления уточненного расчета установлено превышение расходов над доходами, физическому лицу в отношении таких расходов направляется требование о представлении пояснений об источниках доходов в порядке, установленном пунктом 10 настоящей статьи, в случае, если ранее при проведении проверки, в том числе дополнительной, в отношении таких расходов требование не направлялось.

Статья 74. Выездная проверка

1. Выездные проверки назначаются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.

2. Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика. В выездной проверке, назначенной руководителем (его заместителем) вышестоящего налогового органа, могут принимать участие должностные лица нижестоящих налоговых органов.

3. Выездная проверка проводится налоговыми органами на основании предписания руководителя (его заместителя) налогового органа, проводящего проверку, заверенного печатью налогового органа или оформленного на фирменном бланке. В предписании указываются:

номер и дата выдачи предписания;

основание проведения проверки;

наименование налогового органа, проводящего проверку;

фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) плательщика – физического лица, наименование плательщика-организации, а при проведении проверок, указанных в абзаце пятом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 настоящего Кодекса, территория или место осуществления деятельности, где будет проводиться проверка;

фамилия и инициалы должностного лица налогового органа, проводящего проверку, его должность служащего (состав группы должностных лиц, проводящих проверку, фамилия и инициалы лица, возглавляющего группу, его должность служащего);

исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке (не указывается в отношении проверок, указанных в абзаце пятом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 настоящего Кодекса);

проверяемый период (не указывается в отношении проверок, указанных в абзаце пятом подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 настоящего Кодекса);

срок проведения проверки (дата начала и окончания проверки). О продлении срока проверки в предписании делается отметка, с которой плательщик или его представитель должен ознакомиться.

Если с даты выдачи предписания на проведение проверки до момента ее окончания возникнет необходимость изменения состава проверяющих, перечня вопросов, подлежащих проверке, проверяемого периода (проверяемых периодов), срока проведения проверки, руководитель (его заместитель) налогового органа вносит в предписание соответствующие изменения и (или) дополнения.

4. Проверка в отношении проверяемого субъекта по одному и тому же вопросу за один и тот же период не допускается.

Требование, содержащееся в части первой настоящего пункта, не распространяется на проверки, проводимые по поручениям Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Председателя Комитета государственного контроля, органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам, судов по находящимся в их производстве делам, дополнительные проверки, проверки в части соблюдения порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, если указанные вопросы за соответствующие периоды проверены в рамках выездной проверки для подтверждения обоснованности возврата суммы превышения налога на добавленную стоимость.

В части вопросов соблюдения налогового законодательства проверки проводятся за период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, в котором в установленном порядке принято решение о назначении проверки, и за истекший период текущего календарного года. В случае представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличивается (возникает) сумма полученного убытка по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на прибыль, или налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость с изменениями и (или) дополнениями, согласно которой увеличиваются налоговые вычеты по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией (расчетом) по налогу на добавленную стоимость, за период, превышающий указанный пятилетний период, проверка проводится за период, за который представлена налоговая декларация (расчет) с изменениями и (или) дополнениями, и при наличии информации, свидетельствующей о совершенном нарушении законодательства в этом периоде. В части иных вопросов в пределах компетенции налоговых органов проверяемый период ограничивается тремя календарными годами, предшествующими году принятия решения о назначении проверки, и истекшим периодом текущего календарного года.

Период, определенный частью третьей настоящего пункта, не ограничивается в случаях проведения:

проверки по поручениям Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, Председателя Комитета государственного контроля и его заместителей;

проверки по поручениям органов уголовного преследования по возбужденным уголовным делам;

проверки по поручениям судов по находящимся в их производстве делам;

дополнительной проверки.

5. Перед началом проведения выездной проверки должностное лицо налогового органа, проводящее проверку (лицо, возглавляющее группу), обязано предъявить плательщику или его представителю служебное удостоверение, предписание на проведение проверки (в случаях, указанных в части третьей настоящего пункта, – копию предписания и приложение к нему).

Если выездная проверка начинается с проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг, служебное удостоверение и предписание на проведение проверки (в случаях, указанных в части третьей настоящего пункта, – копия предписания и приложение к нему) предъявляются плательщику или его представителю после завершения

проведения контрольной закупки товарно-материальных ценностей либо контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг.

В случае отсутствия плательщика по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации) и (или) последнему известному налоговому органу, в предписании на проведение проверки делается соответствующая запись. В этом случае копия предписания направляется плательщику, его представителю посредством почтовой связи по последнему известному налоговому органу месту нахождения (месту жительства). При этом плательщик считается надлежащим образом ознакомленным с предписанием по истечении трех рабочих дней со дня такого направления.

6. Дополнительная проверка назначается для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту (справке) проверки либо в жалобе на решение налогового органа, изучения дополнительных вопросов по делам (материалам), поступившим в органы уголовного преследования, суды, кроме ранее согласованных должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судами по находящимся в их производстве делам, либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка проведения проверок, либо для проверки восстановленных проверяемым субъектом документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, представленных в налоговый орган в течение срока, определенного частью второй пункта 3 статьи 107 настоящего Кодекса.

7. Тематическая оперативная проверка физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, проводится налоговыми органами в местах деятельности указанных физических лиц в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности, в том числе в целях установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности, сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

8. Срок проведения проверки, за исключением тематической оперативной и дополнительной проверок, не может превышать:

индивидуального предпринимателя, лица, осуществляющего ремесленную деятельность или деятельность в сфере агроэкотуризма, временного (антикризисного) управляющего – пятнадцати рабочих дней;

иного проверяемого субъекта – тридцати рабочих дней.

В случае, если срок назначенной проверки меньше предельно допустимого, такой срок может быть увеличен в пределах срока, указанного в части первой настоящего пункта, по решению руководителя (его заместителя) налогового органа, проводящего проверку, в порядке, установленном частью второй пункта 3 настоящей статьи.

Срок, указанный в части первой настоящего пункта, может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа. Данный срок не распространяется на проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам.

Срок проведения тематической оперативной проверки в отношении одного проверяемого субъекта или его филиала не должен превышать трех рабочих дней.

Срок проведения дополнительной проверки не может превышать десяти рабочих дней. Данный срок не распространяется на дополнительные проверки, проводимые по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, судов по находящимся в их производстве делам, а также проверки восстановленных проверяемым субъектом документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, представленных в налоговый орган в течение срока, определенного частью второй пункта 3 статьи 107 настоящего Кодекса.

9. Проведение проверки, за исключением тематической оперативной проверки, может быть приостановлено по решению руководителя (его заместителя) налогового органа на срок, не превышающий трех месяцев (в случае направления запроса в компетентные органы иностранных государств – не превышающий шести месяцев), с одновременным рассмотрением вопроса о целесообразности снятия ограничений деятельности

проверяемого субъекта, если они были применены налоговым органом при наличии следующих обстоятельств:

проведение исследований (испытаний), технических освидетельствований или экспертизы, оперативно-розыскных мероприятий, направленных на установление фактов для целей проверки;

необходимость восстановления проверяемым субъектом документов, необходимых для проведения проверки;

направление запроса в компетентные органы, в том числе иностранных государств;

необходимость получения проверяемым субъектом документов и сведений, истребованных налоговым органом, за пределами Республики Беларусь;

невозможность продолжения проверки из-за отсутствия в силу временной нетрудоспособности проверяющего или в силу временной нетрудоспособности, а также по иной причине представителя проверяемого субъекта.

Период, на который выездная проверка приостановлена, не включается в общий срок проведения выездной проверки. О приостановлении проверки в предписании делается отметка, с которой знакомится представитель проверяемого субъекта.

По решению руководителя (его заместителя) налогового органа проведение выездной проверки свыше сроков, установленных частью первой пункта 8 настоящей статьи, может быть однократно продлено, но не более чем на пятнадцать рабочих дней при наличии значительного объема документов, подлежащих проверке, а также при необходимости проведения значительного количества контрольных мероприятий (инвентаризации, исследования, встречные проверки и другие).

Статья 75. Встречная проверка

1. Встречная проверка – метод (способ) проведения проверки, используемый для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям.

2. Встречная проверка контрагентов (третьих лиц) проверяемого субъекта проводится на основании предписания, выданного в отношении проверяемого субъекта в порядке, установленном для проведения проверок.

При необходимости проведения встречной проверки плательщика с местом нахождения (местом жительства) в ином населенном пункте такая проверка проводится налоговым органом по месту постановки на учет этого плательщика на основании письменного запроса о проведении встречной проверки, направленного налоговым органом, у которого возникла необходимость ее проведения. К запросу прилагаются:

копия предписания на проведение проверки проверяемого плательщика, заверенная выдавшим такое предписание налоговым органом;

приложение к предписанию, в котором указываются сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) и сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки. При этом сведения о подлежащих встречной проверке контрагентах (третьих лицах) подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, выдавшего предписание, и заверяются печатью этого органа. Сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения встречной проверки, подписываются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего встречную проверку, и заверяются печатью этого органа.

3. В рамках проведения проверок, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 настоящего Кодекса, встречные проверки не проводятся, если сумма отдельно взятой финансовой операции (сумма денежной оценки хозяйственной операции) на момент ее совершения, совершавшейся с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями Республики Беларусь, не превышает 250

базовых величин, с иностранными организациями и физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей за пределами Республики Беларусь, – 500 базовых величин.

Положения части первой настоящего пункта не применяются в случаях совершения финансово-хозяйственных операций с использованием мер государственной поддержки, установления фактов оформления финансово-хозяйственных операций документами, содержащими недостоверные сведения и (или) оформленными с нарушениями требований законодательства, а также если встречная проверка назначена по поручениям органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу и судов по находящимся в их производстве делам.

4. По результатам встречной проверки меры ответственности в отношении контрагента или третьих лиц проверяемого субъекта не применяются.

Статья 76. Наблюдение хронометражным методом при проведении выездной проверки

1. Наблюдение хронометражным методом (далее в настоящей статье – наблюдение) – метод проверки, целью которой является установление фактической выручки (дохода) плательщика за период, в течение которого осуществляется наблюдение.

2. Наблюдение осуществляется в обслуживающих объектах в ходе проведения выездной проверки плательщика:

осуществляющего общественное питание;

осуществляющего бытовое обслуживание населения;

оказывающего медицинские услуги.

Для целей настоящей статьи под обслуживающими объектами понимаются объекты общественного питания, иные объекты, в которых оказываются бытовые услуги населению, медицинские услуги или осуществляется прием заказов на оказание этих услуг.

Наблюдение не осуществляется при проведении тематической оперативной проверки, а также в отношении плательщиков, со дня государственной регистрации которых не прошло двух лет (за исключением организаций, созданных в порядке реорганизации).

3. Минимальная продолжительность наблюдения в каждом из обслуживающих объектов составляет семь последовательных календарных дней его функционирования. При этом наблюдение должно осуществляться на протяжении всего времени функционирования такого объекта в течение дня.

4. По окончании каждого дня наблюдения установленная фактическая выручка (доход) плательщика за день указывается в хронометражно-наблюдательной карте, форма которой устанавливается Министерством по налогам и сборам.

По завершении наблюдения хронометражно-наблюдательная карта подписывается проверяющим (руководителем проверки) и плательщиком или его представителем. Плательщик или его представитель вправе получить копию хронометражно-наблюдательной карты.

К хронометражно-наблюдательной карте могут прилагаться копии документов, полученных в ходе наблюдения.

Хронометражно-наблюдательная карта является неотъемлемой частью акта (справки) проверки. Результаты наблюдения включаются в акт (справку) проверки.

5. По завершении наблюдения на основании данных хронометражно-наблюдательной карты рассчитывается среднедневная выручка (доход) плательщика за период наблюдения (далее – расчетная среднедневная выручка (доход)).

Расчетная среднедневная выручка (доход) сравнивается со среднедневной выручкой (доходом), определенной (определенным) исходя из сведений, указанных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость, налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения, налоговой

декларации (расчете) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя, представленных за отчетный период, предшествующий началу проверки.

Если функционирование обслуживающих объектов носит исключительно сезонный характер (летние кафе и тому подобное), расчетная среднедневная выручка (доход) сравнивается со среднедневной выручкой (доходом), определенной (определенным) исходя из сведений, указанных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость, налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения, налоговой декларации (расчете) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя, представленных за аналогичный отчетный период прошлого календарного года.

Для определения в соответствии с частями второй и третьей настоящего пункта среднедневной выручки (дохода) исходя из сведений, указанных плательщиком в соответствующей налоговой декларации (расчете), учитываются дни функционирования обслуживающих объектов, в которых осуществлялось наблюдение, за отчетный период, за который такая декларация (расчет) составлена, устанавливаемые на основании документально подтвержденных данных (табель учета рабочего времени, книга кассира-операциониста и другое).

Сравнение среднедневных выручек (доходов) производится в сопоставимых ценах с применением индекса потребительских цен, устанавливаемого Национальным статистическим комитетом за месяц, предшествующий месяцу начала проверки. Индекс потребительских цен применяется только при сравнении среднедневных выручек (доходов) обслуживающих объектов, функционирование которых носит исключительно сезонный характер.

6. В случае превышения суммы расчетной среднедневной выручки (дохода) над суммой среднедневной выручки (дохода), определенной в соответствии с частями второй и третьей пункта 5 настоящей статьи исходя из сведений, указанных плательщиком в соответствующей налоговой декларации (расчете), на 30 процентов и более налоговый орган производит корректировку выручки (дохода) в целях исчисления налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога при упрощенной системе налогообложения, единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, подоходного налога с физических лиц и пересчет налогов, сборов (пошлин) за соответствующий отчетный период, среднедневная выручка (доход) которого подлежала сравнению в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

7. Корректировка выручки (дохода) и пересчет налогов, сборов (пошлин), указанные в пункте 6 настоящей статьи, не производятся, если в отчетном периоде, предшествующем началу проверки (в случае, указанном в части третьей пункта 5 настоящей статьи, – в аналогичном отчетном периоде прошлого календарного года), или позднее имели место обстоятельства производственного, организационного или экономического характера (в частности, увеличение числа рабочих мест, изменение технологии, модернизация материально-технической базы), которые могли оказать существенное влияние на размер выручки (дохода) плательщика.

Статья 77. Привлечение эксперта и (или) специалиста при проведении проверки

1. Для оказания содействия и (или) участия в конкретных действиях при проведении проверки налоговые органы на договорной основе вправе привлечь эксперта и (или) специалиста, обладающих специальными знаниями в науке, технике, искусстве, ремесле и иных сферах деятельности. Договор должен быть подписан руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.

Вопросы, поставленные перед экспертом и (или) специалистом, и их заключения не могут выходить за пределы их специальных знаний.

Эксперт обязан отказаться от дачи заключения, а специалист – от участия и (или) оказания содействия в проведении контрольных мероприятий, если они соответственно не обладают специальными знаниями или знаниями для проведения экспертизы.

Оплата за проведение экспертизы и услуги специалиста производится за счет средств бюджета, предусмотренных на содержание налоговых органов, а в случае, если по результатам проверки установлены нарушения по вопросам, по которым назначалась экспертиза и (или) привлекался специалист, – за счет средств плательщика. В случае привлечения налоговым органом в качестве эксперта и (или) специалиста

работника другого контролирующего (надзорного) органа оплата за проведение экспертизы или услуги специалиста налоговым органом не производится.

Порядок выплаты и размеры сумм, подлежащих выплате эксперту и специалисту, определяются Советом Министров Республики Беларусь.

2. Экспертиза назначается по решению руководителя (его заместителя) налогового органа, проводящего проверку. В решении указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта и (или) наименование экспертного учреждения, где должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта.

Плательщик должен быть ознакомлен с решением о назначении экспертизы и ему должны быть разъяснены его права, указанные в пункте 7 настоящей статьи, о чем делается запись в решении о назначении экспертизы.

3. Эксперт вправе:

знакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы;

заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов;

отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными.

4. Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении излагаются сведения о проведенных исследованиях, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при проведении экспертизы установит имеющие значение для проверки обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

За дачу заведомо ложного заключения эксперт несет ответственность, предусмотренную законодательными актами.

5. Дополнительная экспертиза назначается руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку, в случае:

недостаточной ясности, полноты заключения;

возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств.

Дополнительная или повторная экспертиза может поручаться тому же или другому эксперту (экспертам).

Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности и поручается другому эксперту (экспертам).

6. Специалист вправе:

ознакомиться с материалами проверки, связанными с его участием и (или) оказанием содействия в проведении контрольных мероприятий;

отказаться от участия и (или) оказания содействия в проведении контрольных мероприятий, если представленные ему материалы являются недостаточными.

7. При назначении и проведении экспертизы и (или) привлечении специалиста плательщик, в отношении которого проводится проверка, имеет право:

заявить отвод эксперту или специалисту;

просить о назначении эксперта или специалиста из числа указанных им лиц;

представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта или специалиста;

присутствовать с разрешения должностного лица налогового органа при проведении экспертизы, давать объяснения эксперту и заявлять ему возражения;

знакомиться с заключением эксперта или специалиста;

просить о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

Ходатайство плательщика о назначении эксперта и (или) специалиста из числа указанных им лиц, а также о постановке дополнительных вопросов для получения по ним заключения эксперта удовлетворяется или мотивированно отклоняется руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.

Статья 78. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение плательщика для проведения выездной проверки

1. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение плательщика осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и предписания на проведение проверки этого плательщика (в отношении объектов, допуск на которые ограничен в соответствии с законодательством, – иных документов, предусмотренных законодательством для допуска на объекты).

Доступ должностных лиц налоговых органов в жилые помещения, иные законные владения физических лиц помимо или против их воли допускается только с санкции прокурора на основании мотивированного постановления руководителя (его заместителя) налогового органа с участием понятых и при наличии документов, подтверждающих необходимость проведения проверки информации:

о хранении и (или) реализации товаров, выполнении работ, об оказании услуг в жилом помещении и (или) ином законном владении в нарушение установленного порядка;

о сдаче в аренду (субаренду), наем жилых и нежилых помещений без уплаты налога.

2. Должностные лица налоговых органов могут производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений плательщика либо иных объектов для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным плательщиком (имеющимся у него).

Осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений плательщика либо иных объектов производится в присутствии плательщика или его представителя, а осмотр помещений, где хранятся товарно-материальные ценности, – в присутствии материально ответственного лица. Должностные лица налоговых органов обязаны принимать меры для того, чтобы осмотр производился в присутствии указанных лиц. При невозможности обеспечить присутствие материально ответственного лица осмотр производится с участием работников плательщика-организации, определенных его руководителем, и (или) не менее двух понятых. Лица, присутствующие при проведении осмотра, также подписывают документы, составленные по его результатам.

При недопущении должностного лица налогового органа, проводящего проверку, на указанные территории или в помещения должностным лицом налогового органа составляется подписываемый этим лицом и плательщиком или его представителем акт.

При отказе плательщика или его представителя подписать акт в нем делается соответствующая запись.

3. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, на территорию или в помещение плательщика влечет ответственность, предусмотренную законодательными актами.

Статья 79. Истребование документов и (или) иной информации, изъятие оригиналов документов при проведении проверки

1. Должностное лицо налогового органа, проводящее проверку, вправе истребовать у проверяемого плательщика, а также у государственных органов, иных организаций и физических лиц, обладающих документами и (или) информацией, имеющими отношение к деятельности и (или) имуществу проверяемого плательщика, на безвозмездной основе необходимые для проверки документы и (или) информацию, в том числе в электронной форме.

2. Документы и (или) информация представляются по письменному запросу должностного лица налогового органа, в котором должен быть установлен срок для представления документов и (или) информации (не менее двух рабочих дней), за исключением предусмотренных законодательством случаев, когда документы должны находиться в месте проверки, а информация должна быть представлена незамедлительно.

Запрос должностного лица налогового органа о представлении документов и (или) информации направляется плательщику одним из следующих способов:

вручается должностному лицу плательщика лично под роспись;

в электронной или письменной форме.

Запрос о представлении документов и (или) информации считается полученным плательщиком в день его вручения должностному лицу плательщика лично под роспись или размещения в электронной форме в личном кабинете плательщика либо по истечении трех рабочих дней со дня направления в письменной форме заказным письмом с уведомлением о получении.

Лицо, которому адресован запрос о представлении документов и (или) информации, обязано в срок, определяемый в соответствии с частью первой настоящего пункта, направить или выдать их должностному лицу налогового органа, требующему указанные документы и (или) информацию, или сообщить об отсутствии у него затребованных документов и (или) информации.

Документы представляются в виде заверенной должным образом копии или выписки из документов, а при невозможности представления таких копии или выписки представляются подлинники документов.

3. Должностное лицо налогового органа, проводящее выездную проверку, вправе произвести изъятие у плательщика оригиналов документов, если имеются безусловные основания полагать, что оригиналы документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены (в том числе в связи с тем, что документы оформлены с нарушением требований законодательства и (или) содержат недостоверные сведения либо такими документами оформлено движение товарно-материальных ценностей, включая их поступление или выбытие, в то время как эти ценности остались без движения или отсутствуют).

Изъятие оригиналов документов производится в присутствии плательщика (его представителя), а в случае их отсутствия – в присутствии не менее двух понятых на основании постановления налогового органа. Постановление должно быть подписано должностным лицом налогового органа, производящим их изъятие, и не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем изъятия документов, утверждено руководителем (его заместителем) налогового органа. При изъятии оригиналов документов плательщик изготавливает их копии за свой счет.

4. Изъятые документы перечисляются и описываются в акте изъятия либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования и количества изъятых документов. Копия акта изъятия документов вручается под роспись или направляется плательщику (его представителю).

Статья 80. Вызов в налоговый орган при проведении проверки

1. Налоговый орган при проведении проверки вправе вызвать физическое лицо, в том числе должностное лицо организации, имеющее документы и (или) информацию о деятельности плательщика.

Уведомление, содержащее указание на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться, вручается под роспись либо заблаговременно направляется другим способом, обеспечивающим его надлежащее извещение.

2. При невозможности явиться в указанные в уведомлении место и (или) время физическое лицо обязано сообщить об этом в налоговый орган, указав причину, а также согласовать иные место и (или) время прибытия.

3. Исключен.

Статья 81. Результаты проверки

1. По результатам проверки, за исключением камеральной, должностным лицом налогового органа не позднее пяти рабочих дней со дня окончания проверки составляется акт (справка) проверки

по установленным формам. Дата подписания акта (справки) проверки должностным лицом, проводящим проверку, является датой составления акта (справки) проверки.

Результаты выездной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, оформляются справкой проверки.

По фактам выявленных нарушений должностным лицом налогового органа в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении. При этом днем обнаружения административного правонарушения, выявленного в ходе проверки, считается день вручения акта проверки плательщику или его представителю под роспись либо его направления плательщику в порядке, установленном пунктом 5 настоящей статьи.

2. В акте проверки должны быть соблюдены ясность и точность изложения выявленных фактов. Не допускается включение в акт проверки различного рода не подтвержденных документально фактов и данных о деятельности плательщика.

При проведении проверки должностные лица налогового органа обязаны выяснить все существенные для принятия обоснованного решения факты и обстоятельства.

В акте (справке) проверки не допускаются неоговоренные исправления.

В случае, когда при проведении проверки возникают вопросы, требующие ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, в акте проверки производится запись об обращении в указанные органы и организации.

3. Акт (справка) проверки подписывается должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, а также:

руководителем плательщика-организации (филиала организации), при его отсутствии – иным представителем плательщика-организации (филиала организации) либо плательщиком – физическим лицом, при его отсутствии – представителем плательщика – физического лица;

лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом плательщика-организации (филиала организации).

При необходимости акт (справка) проверки подписывается иными участниками проверки.

4. Лица, указанные в пункте 3 настоящей статьи, вправе подписать акт (справку) проверки с указанием на наличие возражений по акту (справке) проверки и не позднее пятнадцати рабочих дней со дня подписания акта (справки) проверки представить в письменном виде возражения по их содержанию в налоговый орган, проводящий проверку. По истечении установленного срока возражения к рассмотрению не принимаются.

Обоснованность доводов, изложенных в возражениях, изучается проводившим проверку должностным лицом налогового органа, и по ним в течение пятнадцати рабочих дней составляется письменное заключение, которое направляется плательщику заказным письмом с уведомлением о получении либо вручается ему или его представителю под роспись.

При необходимости в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не позднее десяти рабочих дней со дня поступления возражений может быть назначена дополнительная проверка в отношении плательщика. Такая проверка проводится тем налоговым органом, который первоначально проводил проверку. В этом случае письменное заключение по возражениям направляется плательщику заказным письмом с уведомлением о получении либо вручается ему или его представителю под роспись не позднее десяти рабочих дней со дня завершения дополнительной проверки.

5. Акт (справка) проверки в течение двух рабочих дней со дня его (ее) подписания должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, вручается под роспись плательщику или его представителю для подписания. При отсутствии возможности вручения акта (справки) проверки плательщику или его представителю под роспись акт (справка) проверки направляется для подписания плательщику или его представителю заказным письмом с уведомлением о получении.

В случае отказа лиц (одного из лиц), указанных в пункте 3 настоящей статьи, от подписания акта (справки) проверки при его (ее) вручении в нем (в ней) делается соответствующая отметка. При этом лицо, отказавшееся от подписания акта (справки) проверки, имеет право письменно изложить мотивы отказа от его (ее) подписания.

При неявке лиц, указанных в пункте 3 настоящей статьи, в налоговый орган для подписания и получения акта (справки) проверки, либо их отказе от получения акта (справки) проверки под роспись, либо при невозможности установить место жительства (пребывания) указанных лиц акт (справка) проверки подлежит направлению заказным письмом с уведомлением о получении по последнему известному налоговому органу месту нахождения (месту жительства) плательщика или его представителя. В этом случае плательщик считается надлежащим образом ознакомленным с результатами проверки, а акт (справка) проверки – полученным по истечении трех рабочих дней со дня направления.

6. В акт (справку) проверки могут быть внесены изменения и (или) дополнения:

при обнаружении ошибок (описок), неполном выяснении обстоятельств, а также после получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам;

по результатам дополнительных и (или) встречных проверок.

Такие изменения и (или) дополнения подписываются, вручаются (направляются) плательщику или его представителю, возражения по ним представляются, решение по акту проверки с учетом изменений и (или) дополнений выносится, вручается (направляется) плательщику или его представителю в порядке, установленном настоящей статьей для подписания, вручения (направления) акта (справки) проверки, представления возражений по нему (по ней), вынесения, вручения (направления) решения.

7. На основании акта проверки (за исключением акта проверки, в котором фиксируется только факт совершенного административного правонарушения и не производятся доначисление налогов, сборов (пошлин), начисление пеней) в течение тридцати рабочих дней со дня его вручения (направления) плательщику или его представителю, а в случае подачи возражений – со дня вручения (направления) плательщику или его представителю заключения по этим возражениям руководителем (его заместителем) налогового органа выносится решение по акту проверки.

По решению Министра по налогам и сборам указанный срок может быть продлен не более чем на пятнадцать рабочих дней. При этом в указанные сроки не включается время нахождения материалов проверки в органах уголовного преследования и судах.

8. Решение по акту проверки вручается под роспись или направляется заказным письмом с уведомлением о получении плательщику или его представителю.

При неявке плательщика или его представителя в налоговый орган для получения решения по акту проверки, либо отказе от получения указанного документа под роспись, либо отсутствии плательщика по месту нахождения (месту жительства), указанному в учредительных документах (свидетельстве о государственной регистрации) и (или) последнему известному налоговому органу, в решении по акту проверки делается соответствующая запись и оно направляется заказным письмом с уведомлением о получении по последнему известному налоговому органу месту нахождения (месту жительства) плательщика или его представителя. В этом случае решение по акту проверки считается полученным плательщиком по истечении трех рабочих дней со дня такого направления.

9. В решение по акту проверки могут быть внесены изменения и (или) дополнения при:

обнаружении ошибок (описок), неполном выяснении обстоятельств;

внесении изменений и (или) дополнений в акт проверки, если эти изменения и (или) дополнения относятся к сведениям, указанным в решении.

Такие изменения и (или) дополнения вручаются (направляются) плательщику или его представителю в порядке, установленном настоящей статьей для вручения (направления) решения по акту проверки.

Статья 82. Особенности проведения налогового контроля за крупными плательщиками

1. Налоговыми органами в целях налогового контроля осуществляются изучение и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, включенных в перечень крупных плательщиков, и иной информации о таких организациях, имеющейся в распоряжении налоговых органов.

2. Перечень крупных плательщиков утверждается Министерством по налогам и сборам до 1 октября года, предшествующего году его введения в действие.

Перечень крупных плательщиков вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его утверждения, и не подлежит изменению в течение двух календарных лет, если иное не предусмотрено частью третьей пункта 5 настоящей статьи.

3. В перечень крупных плательщиков включаются белорусские организации, имеющие выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно налоговым декларациям (расчетам) по налогу на прибыль за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, не менее 306 700 000 белорусских рублей и при наличии одного из следующих критериев:

суммарный размер налогов, сборов (пошлин), исчисленных организацией в году, предшествующем году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 24 000 000 белорусских рублей;

разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 24 000 000 белорусских рублей.

4. Налоговый орган по месту постановки на учет организации, включенной в перечень крупных плательщиков, до 1 января года введения его в действие направляет такой организации в виде электронного документа через личный кабинет плательщика уведомление о включении организации в перечень крупных плательщиков по установленной форме.

5. В случае реорганизации организации, включенной в перечень крупных плательщиков, за ней и ее правопреемником (правопреемниками) сохраняются обязанности, указанные в пункте 6 настоящей статьи, до введения в действие следующего перечня крупных плательщиков.

Если на 1 октября года, предшествующего году введения в действие перечня крупных плательщиков, организация, соответствующая критериям, установленным пунктом 3 настоящей статьи, находится в процессе ликвидации, такая организация не подлежит включению в перечень крупных плательщиков.

В случае ликвидации организации, в том числе вследствие признания ее банкротом, такая организация подлежит исключению из перечня крупных плательщиков.

6. Организации, включенные в перечень крупных плательщиков, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет по установленным Министерством по налогам и сборам форматам в виде электронного документа:

годовую индивидуальную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность – не позднее 31 марта года, следующего за истекшим календарным годом;

промежуточную индивидуальную бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность (за исключением месячной отчетности) – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Статья 83. Особенности организации и проведения выездных проверок государственных органов

1. Выездные проверки государственных органов проводятся на основании плана таких проверок, формируемого инспекциями Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску на календарный год. При этом проверки одного и того же государственного органа проводятся не чаще одного раза в пять лет. Вне указанного плана выездные проверки государственных органов проводятся по поручению Министра по налогам и сборам и его заместителей, руководителей инспекций Министерства по налогам и сборам по областям и городу Минску и их заместителей (в отношении нижестоящих налоговых органов) при наличии сведений о нарушениях законодательства либо поступлении обращений, требующих проведения проверки.

2. Акт (справка) проверки государственного органа подписывается:

должностным лицом налогового органа, проводящим проверку;

руководителем (иным уполномоченным лицом) государственного органа;

лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом государственного органа.

3. При проведении проверки деятельности главного управления юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета, как правило, одновременно подлежит проверке деятельность архивов органов, регистрирующих акты гражданского состояния, главного управления юстиции (далее в настоящей статье – учреждения). В этом случае предписание на проведение проверки выдается в отношении главного управления юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета налоговым органом по месту постановки его на учет или вышестоящим налоговым органом.

Проверка деятельности учреждений проводится на основании:

копии предписания на проведение проверки, выданного в отношении главного управления юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета, заверенной выдавшим такое предписание налоговым органом;

приложения к предписанию по форме, устанавливаемой Министерством по налогам и сборам. Сведения о подлежащей проверке деятельности учреждений подписываются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего проверку деятельности главного управления юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета, и скрепляются печатью этого органа. Сведения о должностных лицах налогового органа, направляемых для проведения проверки деятельности учреждений, подписываются руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводящего проверку деятельности учреждения, и скрепляются печатью этого органа.

Акт (справка) проверки составляется в отношении каждого учреждения в порядке, установленном в статье 81 настоящего Кодекса.

Результаты проверок деятельности учреждений подлежат включению в сводный акт (справку) проверки деятельности главного управления юстиции областного (Минского городского) исполнительного комитета.

Статья 84. Мероприятия по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов

1. Мероприятия по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов (далее в настоящей статье – мероприятия) проводятся в отношении плательщика, имеющего неисполненные в установленные сроки налоговые обязательства, неуплаченные пени, по месту его нахождения и (или) по месту нахождения его имущества в порядке, установленном настоящим Кодексом.

2. Мероприятия проводятся в случае:

непредставления по требованию налогового, таможенного органа плательщиком документов (их копий), иной информации, касающейся имущества плательщика;

непредставления плательщиком в установленный срок документов, указанных в подпункте 1.5 пункта 1 статьи 22 настоящего Кодекса;

недостаточности суммы дебиторской задолженности, указанной в документах, представленных плательщиком в соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 22 настоящего Кодекса, для взыскания налога, сбора (пошлины), пеней за счет средств дебитора;

в иных случаях при наличии не исполненного в установленные сроки налогового обязательства, неуплаченных пеней.

3. Решение о проведении мероприятий принимается руководителем (его заместителем) налогового, таможенного органов и оформляется уведомлением о проведении мероприятий.

Формы уведомлений о проведении мероприятий устанавливаются Министерством по налогам и сборам (для применения налоговыми органами) и Государственным таможенным комитетом (для применения

таможенными органами).

4. Доступ должностных лиц налоговых, таможенных органов на территорию или в помещение плательщика в целях проведения мероприятий осуществляется при предъявлении этими лицами уведомления о проведении мероприятий и служебных удостоверений.

Доступ должностных лиц налогового, таможенного органов в жилые помещения, иные законные владения физического лица помимо или против его воли допускается только с санкции прокурора на основании мотивированного решения о проведении мероприятий, принятого в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, и с участием понятых.

5. Мероприятия проводятся в присутствии плательщика или его представителя, как правило, в течение одного рабочего дня.

6. По результатам проведения мероприятий оформляется справка о наличии дебиторской задолженности у плательщика и (или) налагается арест на его имущество в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Результаты мероприятий, в ходе которых у плательщика не выявлены имущество и его дебиторы, документально не оформляются.

7. Незаконное воспрепятствование доступу должностных лиц налогового, таможенного органов к проведению мероприятий влечет ответственность, предусмотренную законодательными актами.

Статья 84^1. Мероприятия по пресечению нарушений налогового законодательства иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров, оказывающими услуги в электронной форме

1. Мероприятия по пресечению нарушений налогового законодательства иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, осуществляющими электронную дистанционную продажу товаров, оказывающими услуги в электронной форме, проводятся инспекцией Министерства по налогам и сборам по городу Минску и направлены на выявление фактов осуществления деятельности без постановки на учет в налоговом органе и (или) задолженности по налогам (сборам), пошлинам, пеням (далее в настоящей статье – задолженность) указанных плательщиков, состоящих на учете (подлежащих постановке на учет) в налоговом органе по основаниям, предусмотренным подпунктом 1.7 пункта 1 статьи 70 настоящего Кодекса.

2. При выявлении задолженности плательщика, указанного в пункте 1 настоящей статьи, в сумме, превышающей 3000 базовых величин на дату ее выявления, инспекция Министерства по налогам и сборам по городу Минску не позднее двух рабочих дней, следующих за днем ее выявления, направляет плательщику уведомление о нарушении налогового законодательства (далее в настоящей статье – уведомление) по установленной форме.

Если плательщиком после направления в его адрес уведомления представлены в инспекцию Министерства по налогам и сборам по городу Минску документы, информация и (или) пояснения, инспекция не позднее тридцати календарных дней, следующих за днем их представления, информирует плательщика об отсутствии оснований для корректировки суммы задолженности либо при наличии таких оснований отзывает ранее направленное уведомление с одновременным направлением плательщику уведомления с указанием скорректированной суммы задолженности, если ее размер превышает 3000 базовых величин.

При непогашении задолженности в течение девяноста календарных дней, следующих за днем направления плательщику уведомления, инспекция Министерства по налогам и сборам по городу Минску в течение одного рабочего дня, следующего за истечением указанного девяностодневного периода, если иной срок не установлен настоящим пунктом, направляет в Министерство по налогам и сборам сведения о задолженности в разрезе каждого плательщика, датах ее выявления (образования) и направления уведомления. Если девяностодневный срок истекает в период рассмотрения документов, информации и (или) пояснений в соответствии с частью второй настоящего пункта, указанный срок продлевается до завершения тридцатидневного периода, установленного для их рассмотрения.

При представлении плательщиком в инспекцию Министерства по налогам и сборам по городу Минску документов, подтверждающих, что причинами непогашения задолженности являются неисполнение или

ненадлежащее исполнение иностранным банком в установленный срок платежной инструкции на уплату налогов, сведения о задолженности в отношении такого плательщика направляются в Министерство по налогам и сборам при непогашении задолженности в течение ста восьмидесяти календарных дней, следующих за днем направления ему уведомления.

Инспекция Министерства по налогам и сборам по городу Минску в течение одного рабочего дня, следующего за днем устранения нарушений, указанных в пункте 1 настоящей статьи, или отзыва уведомления без направления взамен уведомления с указанием скорректированной суммы задолженности направляет информацию об устранении таких нарушений или отзыве такого уведомления в Министерство по налогам и сборам.

3. Министерство по налогам и сборам в течение двух рабочих дней, следующих за днем получения сведений, указанных в части третьей пункта 2 настоящей статьи, принимает по форме, установленной этим Министерством, решение об ограничении доступа к интернет-ресурсу, используемому таким плательщиком для электронной дистанционной продажи товаров, оказания услуг в электронной форме.

Положения части первой настоящего пункта не применяются, если задолженность в сумме, превышающей 3000 базовых величин, образовалась по результатам проверки и допустивший ее плательщик обеспечивает уплату текущих платежей в бюджет в установленный законодательством срок, а также погашение задолженности не позднее ста восьмидесяти календарных дней со дня, следующего за днем вынесения решения по акту проверки.

Для целей настоящей статьи:

под текущими платежами в бюджет понимаются платежи по налогу на добавленную стоимость, подлежащие уплате в указанный в настоящем пункте стовосьмидесятидневный период;

под интернет-ресурсом понимаются сайт, его страница, мобильное приложение, посредством которых осуществляется доступ к электронной торговой площадке.

4. Решение о возобновлении доступа к интернет-ресурсу принимается Министерством по налогам и сборам по форме, установленной этим Министерством, в течение одного рабочего дня, следующего за днем получения информации об устранении нарушений или отзыве уведомления без направления взамен уведомления с указанием скорректированной суммы задолженности, указанной в части пятой пункта 2 настоящей статьи.

5. Решение об ограничении доступа к интернет-ресурсу, решение о возобновлении доступа к интернет-ресурсу не позднее одного рабочего дня, следующего за днем их принятия, направляются плательщику, размещаются на сайте Министерства по налогам и сборам, а также направляются в Государственную инспекцию по электросвязи Министерства связи и информатизации для включения соответствующего идентификатора в список идентификаторов интернет-ресурсов, доступ к которым ограничен, или исключения соответствующего идентификатора из указанного списка.

С решением об ограничении доступа к интернет-ресурсу на сайте Министерства по налогам и сборам размещается также информация о полном наименовании и контактных данных плательщика.

Ограничение и возобновление доступа к интернет-ресурсу по основаниям, установленным настоящей статьей, осуществляются в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 85. Взаимодействие с государственными органами, иными организациями, нотариусами в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

1. Государственные органы и организации, осуществляющие государственную регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя сведения о:

государственной регистрации организации, не указанной в абзаце третьем настоящего пункта, – в течение десяти рабочих дней со дня такой регистрации;

государственной регистрации организации, постановка на учет в налоговом органе которой осуществляется при ее государственной регистрации, или индивидуального предпринимателя – в течение одного рабочего

дня со дня государственной регистрации;

ликвидации организации или прекращении деятельности индивидуального предпринимателя – в течение трех рабочих дней со дня внесения в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей соответственно записи об исключении из него организации или индивидуального предпринимателя.

2. Государственные органы и организации, осуществляющие учет и (или) государственную регистрацию в отношении имущества и прав на него, обязаны сообщать в налоговые органы ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за кварталом, необходимые для осуществления налогового контроля сведения по перечню, устанавливаемому Министерством по налогам и сборам.

Государственный комитет по имуществу представляет в Министерство по налогам и сборам по установленной форме в электронном виде необходимые для осуществления налогового администрирования и налогового контроля сведения:

в отношении недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним – ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем;

в отношении недвижимого имущества, прав на него, принадлежащих юридическим и физическим лицам, включая индивидуальных предпринимателей, на 1 января года, следующего за истекшим, – не позднее 15 января года, следующего за истекшим календарным годом.

3. Нотариусы обязаны сообщать в налоговые органы по своему месту постановки на учет ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за кварталом, о выдаче ими в течение квартала свидетельств о праве на наследство и (или) об удостоверении в течение квартала договоров отчуждения (дарения, мены, купли-продажи, ренты) имущества, за исключением недвижимого имущества.

4. Органы опеки и попечительства, иные организации, которые в соответствии с законодательством осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения в течение пяти рабочих дней со дня принятия соответствующего решения:

об установлении опеки над физическими лицами, признанными судом недееспособными;

об установлении опеки над малолетним и управлении его имуществом;

об установлении попечительства над несовершеннолетними физическими лицами, физическими лицами, ограниченными судом в дееспособности, дееспособными физическими лицами, над которыми установлено попечительство в форме патронажа;

о последующих изменениях, связанных с вышеуказанными опекой, попечительством или управлением имуществом.

5. Регистраторы, осуществляющие удостоверение или государственную регистрацию нотариально не удостоверенных сделок об отчуждении облагаемого налогами недвижимого имущества, принадлежащего гражданину Республики Беларусь, постоянно проживающему за пределами Республики Беларусь, иностранному гражданину, лицу без гражданства либо не имеющему места нахождения в Республике Беларусь иностранному или международному юридическому лицу (организации, не являющейся юридическим лицом), а также нотариусы, удостоверяющие сделки об отчуждении такого имущества, получают в установленном Министерством по налогам и сборам порядке информацию от налогового органа об уплате соответствующих налогов.

6. Государственные органы, иные организации, представительства иностранных организаций, открытые в порядке, установленном законодательством, белорусские индивидуальные предприниматели, филиалы, а также филиалы иностранных организаций, обязаны представлять сведения о доходах физических лиц по перечню, в порядке и сроки, установленные Советом Министров Республики Беларусь.

Органы, организации и иные лица, указанные в части первой настоящего пункта, признаваемые налоговыми агентами, обязаны представлять сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом с физических лиц, облагаемых по различным ставкам подоходного

налога с физических лиц, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога с физических лиц, за исключением сведений:

о доходах в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок);

о доходах, относящихся к государственным секретам, банковской тайне;

о доходах индивидуальных предпринимателей от осуществления предпринимательской деятельности;

о доходах от реализации продукции растениеводства, выращенной физическим лицом и (или) лицами, состоящими с ним в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, на земельном участке, находящемся на территории Республики Беларусь, выплачиваемых заготовительными организациями потребительской кооперации или другими организациями, индивидуальными предпринимателями;

о доходах от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке, установленном законодательством, деятельность по промысловой заготовке (закупке) указанной продукции;

о доходах от сдачи организациям или индивидуальным предпринимателям вторичного сырья по перечню, установленному Советом Министров Республики Беларусь;

о займах и кредитах, выданных физическим лицам, выступающим при заключении договоров займа или кредитных договоров в качестве белорусских индивидуальных предпринимателей;

о микрозаймах, предоставляемых микрофинансовыми организациями и организациями, которые не являются микрофинансовыми организациями и которым предоставлено право осуществлять микрофинансовую деятельность, физическим лицам в порядке, установленном законодательством;

о коммерческих займах;

о займах, предоставляемых физическим лицам по договорам займа денежных средств, заключенным посредством сервиса онлайн-заимствования в порядке, установленном законодательством;

о выдаваемых банками кредитах;

обо всех видах предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций, за исключением денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, выходного пособия в связи с прекращением трудового договора, а также подлежащих налогообложению подоходным налогом с физических лиц компенсаций, выплачиваемых в размерах, превышающих предельные размеры или нормы выплаты таких компенсаций, установленные законодательством;

о доходах, выплачиваемых (выдаваемых в натуральной форме) профсоюзными организациями, объединениями профсоюзов членам таких организаций, лицам, состоящим с этими членами в отношениях близкого родства, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц в соответствии с пунктами 11^1 и 38 статьи 208 настоящего Кодекса;

о доходах, выплачиваемых (выдаваемых в натуральной форме) военнослужащим общественными объединениями, членами которых они являются, лицам, состоящим с этими военнослужащими в отношениях близкого родства, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц в соответствии с пунктами 11^1 и 38^1 статьи 208 настоящего Кодекса;

о доходах, выплачиваемых членам избирательных комиссий, комиссий по референдуму, комиссий по проведению голосования об отзыве депутата;

о доходах, выдаваемых в натуральной форме и освобождаемых от подоходного налога с физических лиц в соответствии с абзацем третьим части первой пункта 23 статьи 208 настоящего Кодекса;

о призах и (или) подарках, полученных в натуральной форме победителями, призерами, участниками районных, областных, республиканских соревнований, смотров, конкурсов, фестивалей-ярмарок, проектов и других аналогичных мероприятий, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц в соответствии с пунктом 28^1 статьи 208 настоящего Кодекса;

о доходах в виде дивидендов, полученных в течение календарного года, за который представляются сведения о доходах, в размере, не превышающем 40 белорусских рублей;

о доходах, выплачиваемых налоговым агентом, признаваемым местом основной работы (службы, учебы) умершего работника (военнослужащего, обучающегося), в том числе ранее работавшего (служившего, обучавшегося) у такого налогового агента, лицам, состоящим с умершим работником (военнослужащим, обучавшимся) в отношениях близкого родства, в связи с его смертью, а также работникам (военнослужащим, обучающимся), в том числе ранее работавшим (служившим, обучавшимся) у такого налогового агента, в связи со смертью лиц, состоявших с работником (военнослужащим, обучающимся) в отношениях близкого родства;

о доходах в виде стоимости путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные организации, оплаченных полностью или частично за счет средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, средств бюджета, а также в отношении сумм дотаций, выделенных на удешевление стоимости путевок из средств республиканского бюджета.

Формы сведений о доходах, представляемых органами, организациями и иными лицами, указанными в части первой настоящего пункта, и порядок их заполнения устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

Электронное информационное взаимодействие органов, организаций и иных лиц, указанных в части первой настоящего пункта, посредством принадлежащих им информационных ресурсов (систем) в целях формирования и ведения базы данных, содержащей сведения о доходах физических лиц, а также актуализации и исключения содержащихся в ней сведений, осуществляемое в установленном Советом Министров Республики Беларусь порядке с использованием ОАИС, производится на безвозмездной основе.

Сведения о доходах физического лица представляются в отношении его лично на безвозмездной основе посредством единого портала электронных услуг ОАИС или через личный кабинет плательщика.

7. Операторы почтовой связи представляют в налоговые органы по месту своей постановки на учет сведения о выданных и (или) перечисленных ими денежных средствах, поступивших физическим лицам переводом из-за границы.

Порядок и сроки представления сведений, указанных в настоящем пункте, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

7^1. Открытое акционерное общество «Небанковская кредитно-финансовая организация «Единое расчетное и информационное пространство» с 1 января 2022 г. передает посредством ОАИС на безвозмездной основе в Министерство по налогам и сборам информацию о договорах найма жилых помещений, содержащуюся в единой общереспубликанской информационной системе по учету, расчету и начислению платы за жилищно-коммунальные услуги и платы за пользование жилым помещением.

7^2. Открытое акционерное общество «Белорусская валютно-фондовая биржа» обязано представлять ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, на безвозмездной основе в Министерство по налогам и сборам информацию о сделках с ценными бумагами, совершенных с участием физических лиц за истекший квартал, на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

Информация, указанная в части первой настоящего пункта, представляется:

до интеграции информационных ресурсов (систем) с ОАИС – в электронном виде на электронных носителях в Министерство по налогам и сборам;

после интеграции информационных ресурсов (систем) с ОАИС – посредством ОАИС.

7^3. Белорусская организация, организующая электронную дистанционную продажу товаров белорусских организаций, белорусских индивидуальных предпринимателей покупателям товаров Республики Беларусь и покупателям товаров, находящимся за пределами Республики Беларусь, а также расчеты с покупателями таких товаров, обязана представлять ежеквартально не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость, на безвозмездной основе в Министерство по налогам и сборам по установленным форме, структуре и формату в виде электронного документа сведения о таких белорусских организациях, белорусских индивидуальных предпринимателях, их оборотах по реализации товаров по государствам, на территорию которых товары доставлены покупателям (далее – сведения о продажах).

Представлению подлежат сведения о продажах товаров, заказ которых белорусская организация, белорусский индивидуальный предприниматель получают посредством электронной торговой площадки белорусской организации, организующей электронную дистанционную продажу товаров.

Форма, структура и формат сведений о продажах устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

8. Для осуществления налогового контроля таможенные органы передают налоговым органам полученную от плательщиков информацию по таможенному делу.

9. Для проведения мониторинга фискальных рисков таможенные органы ежеквартально передают в Министерство финансов информацию об экспорте и импорте товаров (работ, услуг), осуществляемых государственными организациями и организациями, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в собственности Республики Беларусь и (или) ее административно-территориальных единиц.

10. Порядок сообщения информации, указанной в пунктах 2–4 и 7^1 настоящей статьи, получения информации, указанной в пункте 5 настоящей статьи, формы и форматы такой информации устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

Электронное информационное взаимодействие органов, организаций и иных лиц, перечисленных в пунктах 2–5 настоящей статьи, посредством принадлежащих им информационных ресурсов (систем) в целях представления и (или) получения предусмотренной указанными пунктами информации, осуществляемое с использованием ОАИС, производится на безвозмездной основе.

10^1. Министерство внутренних дел, республиканское унитарное сервисное предприятие «Белтехосмотр», Департамент по гуманитарной деятельности Управления делами Президента Республики Беларусь обязаны представлять сведения, необходимые для исчисления транспортного налога и контроля за полнотой уплаты его, на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

10^2. Операторы сотовой подвижной электросвязи представляют Министерству по налогам и сборам на безвозмездной основе:

10^2.1. на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения полную версию базы данных об абонентах – физических лицах ежегодно не позднее 1 июня и 1 декабря, а также удаленный доступ к базе данных об абонентах;

10^2.2. на основании запроса Министерства по налогам и сборам информацию о суммах денежных средств, направленных на оплату услуг связи отдельными физическими лицами за определенный период времени, но не более чем за пять лет, предшествующих дню направления запроса.

10^3. Министерство транспорта и коммуникаций, а также подчиненные и входящие в его структуру организации представляют на безвозмездной основе Министерству по налогам и сборам информацию о персональных данных физических лиц, в отношении которых осуществляются перевозки, предполагающие пересечение физическими лицами Государственной границы Республики Беларусь с использованием воздушного или железнодорожного транспорта, и информацию о перевозке пассажиров на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

10^4. Министерство иностранных дел не позднее 10-го числа месяца, следующего за календарным кварталом, представляет на безвозмездной основе Министерству по налогам и сборам сведения о документах, подтверждающих аккредитацию иностранных граждан в Министерстве иностранных дел.

Указанные в части первой настоящего пункта сведения включают следующую информацию о документах, выданных за истекший календарный квартал главам и сотрудникам дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, членам их семей, главам и сотрудникам представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований: наименование такого представительства, учреждения, органа, фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется) лица, категорию персонала или статус лица в качестве члена семьи, номер, дату выдачи и срок действия документа.

Формы и формат представления сведений, указанных в части первой настоящего пункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам по согласованию с Министерством иностранных дел.

Министерство по налогам и сборам направляет сведения, указанные в части первой настоящего пункта, в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем их поступления, в инспекцию Министерства по налогам и сборам по городу Минску.

10^{5}. Министерство внутренних дел представляет из регистра населения сведения, необходимые для постановки на учет физических лиц, на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

10^{6}. Резиденты Парка высоких технологий, осуществляющие соответствующие виды деятельности, представляют в Министерство по налогам и сборам сведения об открытии и (или) закрытии верифицированных аккаунтов граждан Республики Беларусь, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь, на платформах таких резидентов Парка высоких технологий, а также сведения об операциях по передаче, перечислению (переводу), получению белорусских рублей, иностранной валюты, электронных денег в такие аккаунты и (или) из таких аккаунтов в случае, если в истекшем календарном году сумма переданных, перечисленных (переведенных), полученных денежных средств в белорусских рублях или по каждой из валют либо электронных денег превысила 150 000 белорусских рублей.

Форма, порядок и сроки представления сведений, указанных в части первой настоящего пункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

10^{7}. Застройщик при долевом строительстве объектов представляет в Министерство по налогам и сборам сведения о понесенных физическими лицами расходах на строительство объектов недвижимого имущества:

в отношении которых в истекшем календарном году застройщиком переданы документы, необходимые для государственной регистрации прав на объекты долевого строительства;

принятых в эксплуатацию и оплата стоимости которых осуществляется физическими лицами после принятия в эксплуатацию.

Форма, порядок и сроки представления сведений, указанных в части первой настоящего пункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

Сведения, указанные в части первой настоящего пункта, представляются в Министерство по налогам и сборам начиная с 1 января 2027 года.

10^{8}. Министерство финансов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом, представляет в Министерство по налогам и сборам в электронном виде сведения о суммах страховых взносов, уплаченных физическими лицами в истекшем календарном году в рамках заключенных договоров добровольного страхования, на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

11. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, возложенных настоящей статьей на государственные органы, иные организации и нотариусов, они несут ответственность в соответствии с законодательными актами.

Статья 86. Взаимодействие с банками (поставщиками платежных услуг), иными юридическими лицами, являющимися профессиональными участниками рынка ценных бумаг и осуществляющими депозитарную деятельность, в отношениях, регулируемых налоговым законодательством

1. В Министерство по налогам и сборам в письменной или электронной форме:

1.1. банк (поставщик платежных услуг), Национальный банк обязаны сообщать сведения, составляющие банковскую тайну организаций (за исключением Министерства финансов и его территориальных органов), индивидуальных предпринимателей и физических лиц:

об открытии, закрытии счета, электронного кошелька организации, индивидуального предпринимателя, физического лица в течение одного рабочего дня соответственно после открытия, закрытия счета, электронного кошелька. При этом в отношении специальных счетов, открытых в соответствии с законодательными актами, дополнительно сообщаются сведения о номерах и датах соответствующего законодательного акта;

об открытии, закрытии счетов по учету вкладов (депозитов) и (или) корреспондентского счета иностранного банка, открытии, закрытии счета, электронного кошелька иной иностранной организации в течение одного рабочего дня соответственно после открытия, закрытия счета, электронного кошелька;

входящие в состав кредитной истории физического лица.

Банк обязан сообщать сведения о наличии и реквизитах счета физического лица (за исключением счетов по учету вкладов (депозитов)), если сумма приходных операций по нему превысила 150 000 белорусских рублей за истекший календарный год.

Информация, указанная в части первой настоящего подпункта, представляется в порядке, установленном соглашением, заключенным Национальным банком с Министерством по налогам и сборам. Перечень счетов, электронных кошельков, в отношении которых представляется такая информация, определяется Министерством по налогам и сборам по согласованию с Национальным банком.

Форма, формат, порядок и сроки представления информации, указанной в части второй настоящего подпункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам;

1.2. иное юридическое лицо, являющееся профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляющее депозитарную деятельность, обязано сообщать об открытии, закрытии счета «депо» в течение одного рабочего дня соответственно после открытия, закрытия такого счета:

организации, за исключением иностранной организации, и индивидуального предпринимателя – в налоговый орган по месту их постановки на учет;

иностранной организации – по месту постановки на учет юридического лица, являющегося профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляющего депозитарную деятельность;

1.3. Национальный банк представляет сведения о регистрации физическими лицами валютных договоров в порядке, установленном соглашением, заключенным Национальным банком с Министерством по налогам и сборам.

2. По запросу от налогового органа банк (поставщик платежных услуг) обязан сообщать в письменной или электронной форме не позднее трех рабочих дней после получения такого запроса:

2.1. сведения о наличии и реквизитах счетов, электронных кошельков и (или) об остатках денежных средств на счетах, электронных денег на (в) них, о движении денежных средств по счетам, электронным кошелькам, начисленных (выплаченных) процентах по вкладам (депозитам), сведения о кредитах (выданных, возвращенных, погашенных), конкретных сделках, об операциях без открытия счета, имуществе, находящемся на хранении в банке.

При этом в отношении физических лиц указанная информация может быть запрошена налоговым органом:

на основании запроса уполномоченного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных законодательством или международными договорами Республики Беларусь;

в случае проведения проверок в отношении физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, и (или) проверок их контрагентов – организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц;

2.2. сведения о владельце электронного кошелька, операциях, осуществленных по данному электронному кошельку, об остатках электронных денег, дате приостановления операций с электронными деньгами в электронном кошельке.

Сведения, указанные в части первой настоящего подпункта, представляются банком (поставщиком платежных услуг) также органу государственного контроля по его запросу;

2.3. сведения о движении денежных средств по счетам, электронных денег по электронным кошелькам плательщиков.

Формы, форматы и порядок представления сведений, указанных в части первой настоящего подпункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам и Национальным банком.

3. По запросу Министерства по налогам и сборам и (или) инспекции Министерства по налогам и сборам по городу Минску обязаны сообщать не позднее трех рабочих дней после получения такого запроса:

банк (поставщик платежных услуг), процессинговый центр, владелец платежной системы на основе использования банковских платежных карточек, оператор платежной системы, обеспечивающей осуществление операций с электронными деньгами, – об операциях по переводу денежных средств, электронных денег, осуществленных в адрес иностранной организации, иностранного индивидуального предпринимателя, иного лица, являющегося налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства, оказывающих услуги в электронной форме и (или) осуществляющих электронную дистанционную продажу товаров, а также такими иностранными лицами в адрес покупателей услуг в электронной форме Республики Беларусь, покупателей товаров Республики Беларусь;

оператор электросвязи, интернет-провайдер – сведения об оказании услуг в электронной форме, электронной дистанционной продаже товаров иностранной организацией, иностранным индивидуальным предпринимателем, иным лицом, являющимся налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранного государства;

оператор АИС ИДО – информацию о принятых АИС ИДО к исполнению платежных требованиях уполномоченных государственных органов и иных взыскателей, платежных инструкциях плательщиков, а также о неисполнении (исполнении) таких документов и заявлений об их отзыве (изменении) в течение периода, указанного в запросе.

Формы представления сведений, указанных в абзацах втором и третьем настоящего пункта, устанавливаются Министерством по налогам и сборам.

4. Исключен.

5. Банки (поставщики платежных услуг) обязаны представлять в Министерство по налогам и сборам сведения, которые подлежат передаче налоговому органу иностранного государства на основании международного договора, в том числе составляющие банковскую тайну организаций и физических лиц (далее – перечень сведений о счетах и внешнеторговых договорах, подлежащих передаче в рамках международного налогового обмена информацией), о счетах (электронных кошельках), открытых иностранными организациями и физическими лицами в банках (поставщиками платежных услуг), и операциях по таким счетам (электронным кошелькам).

Министерство по налогам и сборам информирует Национальный банк после получения информации из:

Министерства иностранных дел – о вступлении в силу международного договора, содержащего обязательства по предоставлению через Министерство по налогам и сборам перечня сведений о счетах и внешнеторговых договорах, подлежащих передаче в рамках международного налогового обмена информацией;

налогового органа иностранного государства – о завершении процедур, необходимых для начала обмена с Министерством по налогам и сборам перечнем сведений о счетах и внешнеторговых договорах, подлежащих передаче в рамках международного налогового обмена информацией, – в отношении международных договоров, которые вступили в силу ранее даты вступления в силу настоящего пункта.

Порядок, формы, форматы и периодичность представления сведений, указанных в настоящем пункте, определяются на основании соглашения, заключенного Министерством по налогам и сборам с Национальным банком.

6. Банки (поставщики платежных услуг) представляют в налоговые органы по месту своей постановки на учет сведения о выданных и (или) перечисленных ими денежных средствах (электронных деньгах), поступивших физическим лицам переводом из-за границы.

Порядок и сроки представления сведений, указанных в настоящем пункте, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

7. По запросу таможенного органа банк (поставщик платежных услуг) обязан сообщать в письменной или электронной форме не позднее трех рабочих дней после получения такого запроса сведения о наличии счетов, электронных кошельков и (или) об остатках денежных средств, электронных денег на (в) них, о движении денежных средств по ним, конкретных сделках, об операциях без открытия счета, электронного кошелька, имуществе, находящемся на хранении в банке.

Формы, форматы и порядок представления сведений, указанных в части первой настоящего пункта, устанавливаются Государственным таможенным комитетом и Национальным банком.

8. Министерство финансов представляет в электронной форме в Министерство по налогам и сборам сведения о владельцах акций акционерных обществ ежеквартально не позднее 60 дней, следующих за истекшим кварталом, на основании заключенного с Министерством по налогам и сборам соглашения.

Статья 86^1. Взаимодействие с финансовыми учреждениями Республики Беларусь

1. Финансовые учреждения Республики Беларусь ежегодно до 1 сентября представляют в Министерство по налогам и сборам для последующего направления в налоговые органы иностранного государства информацию о счетах (договорах) за предыдущий календарный год в формате, определенном для целей применения международного договора Республики Беларусь налоговыми органами иностранного государства.

При отказе владельца счета (клиента по договору) в даче согласия на представление информации (непредставлении такого согласия в течение шестидесяти рабочих дней, следующих за днем получения им запроса) финансовыми учреждениями Республики Беларусь представляются сведения о количестве принадлежащих владельцу счета (клиенту по договору) счетов (договоров), об общей сумме по ним, а также в случаях, установленных международным договором Республики Беларусь, о выплаченных в отношении этих счетов (договоров) суммах доходов.

Если это предусмотрено международным договором Республики Беларусь, в случае получения через Министерство по налогам и сборам письменного запроса налоговых органов иностранного государства и (или) уведомления о выявленных ошибках в ранее направленной информации о счетах (договорах) финансовые учреждения Республики Беларусь представляют в Министерство по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней после получения таких запроса и (или) уведомления или в другой указанный в них срок для последующего направления в налоговые органы иностранного государства дополнительно запрашиваемую ими или уточненную информацию о счетах (договорах).

2. В целях обеспечения конфиденциальности информации о счетах (договорах) при ее направлении в налоговые органы иностранного государства Министерство по налогам и сборам использует технические и криптографические средства защиты информации, которые могут быть определены, в том числе налоговыми органами иностранного государства, для целей реализации положений международного договора Республики Беларусь.

3. Тексты заключенных Республикой Беларусь международных договоров Республики Беларусь в актуальном состоянии, сведения о вступлении в силу, приостановлении действия и прекращении международных договоров Республики Беларусь, сведения о формате представления информации о счетах (договорах), определенном в соответствии с международными договорами Республики Беларусь, размещаются на официальном сайте Министерства по налогам и сборам в сети Интернет.

4. Для целей настоящей статьи и подпункта 10.26^2 пункта 10 статьи 285 настоящего Кодекса используются следующие термины и их определения:

владелец счета (клиент по договору) – организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства, иное лицо, не являющееся иностранным физическим лицом, в отношении которых международным договором Республики Беларусь предусмотрено представление информации о счетах (договорах), иностранное физическое лицо, имеющие открытые счета (заключенные договоры) в финансовых учреждениях Республики Беларусь;

договор – соответствующий требованиям, определенным международным договором Республики Беларусь, и заключенный (заключаемый) финансовым учреждением Республики Беларусь с организацией или физическим лицом либо в их пользу договор банковского вклада (депозита), договор текущего (расчетного) банковского счета, депозитарный договор, договор добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни, или иной договор, представление информации в отношении которого предусматривается международным договором Республики Беларусь;

иностранное государство – государство, в котором действует законодательство о налоговом контроле счетов в финансовых учреждениях иностранных государств и с которым Республикой Беларусь заключен международный договор Республики Беларусь;

иностранное физическое лицо – гражданин (подданный) иностранного государства и (или) физическое лицо – налоговый резидент иностранного государства, в отношении которых международным договором Республики Беларусь предусмотрено представление информации о счетах (договорах);

информация о счетах (договорах) – информация, в том числе составляющая банковскую и (или) иную охраняемую законодательными актами тайну, представляемая финансовыми учреждениями Республики Беларусь налоговым органам иностранного государства через Министерство по налогам и сборам в целях выполнения обязательств по международному договору Республики Беларусь, содержащая сведения, предусмотренные международным договором Республики Беларусь, в том числе идентификационные сведения о владельцах счетов (клиентах по договорам), сведения об открытых ими счетах (заключенных договорах), остатках средств по ним, общей сумме доходов (выплат) по каждому из них;

клиент – организация или физическое лицо, имеющие открытые счета (заключенные договоры) в финансовых учреждениях Республики Беларусь;

международный договор Республики Беларусь – межгосударственный или межправительственный договор Республики Беларусь, предусматривающий представление налоговым органам иностранного государства информации о счетах (договорах) в целях улучшения соблюдения международных налоговых правил и реализации законодательства такого иностранного государства о налоговом контроле счетов в финансовых учреждениях иностранных государств;

счет – соответствующие требованиям, определенным международным договором Республики Беларусь, счет в банке, небанковской кредитно-финансовой организации Республики Беларусь, открытом акционерном обществе «Банк развития Республики Беларусь», счет «депо» в депозитарии Республики Беларусь, открытые (открываемые) организации или физическому лицу;

финансовые учреждения Республики Беларусь – банки, небанковские кредитно-финансовые организации, открытое акционерное общество «Банк развития Республики Беларусь», профессиональные участники рынка ценных бумаг, страховые организации, осуществляющие виды добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни.

ГЛАВА 11
ПРИНЦИПЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), ИМУЩЕСТВЕННЫЕ ПРАВА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 87. Общие подходы и определения

1. Для целей настоящей главы применяются следующие термины и их определения:

1.1. анализируемая сделка – подлежащая контролю соответствия рыночным ценам сделка, определенная статьей 88 настоящего Кодекса;

1.2. анализируемая сторона сделки – сторона анализируемой сделки, в отношении которой проверяются цена, показатель рентабельности в соответствии с выбранным методом определения рыночных цен;

1.3. внешнеторговая сделка – совершенная с иностранной организацией, иностранным гражданином (в том числе на основании договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров) сделка по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

1.4. диапазон рыночных показателей рентабельности – выборка значений показателей рентабельности, содержащая минимальное и максимальное значения показателей рентабельности сопоставимых сделок (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность), определенных в соответствии с настоящей главой;

1.5. диапазон рыночных цен – выборка значений рыночных цен, содержащая минимальное и максимальное значения рыночных цен, определенных в соответствии с настоящей главой;

1.6. однородные сделки – сопоставимые сделки, предметом которых являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), имущественные права, сопоставимые кредиты (займы), сопоставимые операции с ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, предоставление (получение) в пользование имущества;

1.7. резидент оффшорной зоны – лицо с местом нахождения (местом жительства) в оффшорной зоне – государстве (на территории), в котором действует льготный налоговый режим и (или) не предусматриваются раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях. Перечень таких оффшорных зон – государств (территорий) определяется Президентом Республики Беларусь;

1.8. рыночная цена – сложившаяся в сопоставимых сделках цена на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), имущественные права, ценные бумаги (доходность по операциям с ценными бумагами), производные финансовые инструменты, или плата за предоставление (получение) в пользование имущества, или ставка процентов (сумма дохода) по кредитам (займам), производным финансовым инструментам;

1.9. рынок товаров (работ, услуг) – сфера обращения товаров (работ, услуг), имущественных прав, ценных бумаг, производных финансовых инструментов, объектов аренды, кредитов (займов), определяемая исходя из возможности сторон сделки реализовать (приобрести) товары (работы, услуги), имущественные права;

1.10. сопоставляемая сделка – сделка по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав с лицом, которое не является взаимозависимым, и (или) с лицом, не являющимся резидентом оффшорной зоны;

1.11. драгоценные металлы – золото, серебро, платина, палладий в виде банковских, мерных слитков, монет;

1.12. кредиты (займы) – кредиты (займы) независимо от способа их оформления, за исключением коммерческого займа;

1.13. цена анализируемой сделки – примененная (установленная) сторонами анализируемой сделки цена товара (работы, услуги), имущественных прав, ценной бумаги (доходность по операциям с ценными бумагами), плата за предоставление (получение) в пользование имущества, ставка процентов (сумма дохода) по кредитам (займам), производным финансовым инструментам.

Цена анализируемой сделки при предоставлении (получении) беспроцентного кредита (займа) определяется как ставка процентов в размере ноль (0) процентов.

2. Для целей настоящей главы:

реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав помимо операций, указанных в части первой пункта 1 статьи 31 настоящего Кодекса, признаются предоставление в пользование имущества, реализация (погашение) ценных бумаг, производных финансовых инструментов, предоставление кредита (займа);

приобретением товаров (работ, услуг), имущественных прав признаются получение товаров (результатов работ, услуг), имущественных прав, ценных бумаг, производных финансовых инструментов, кредита (займа), права использования объектов интеллектуальной собственности, получение в пользование имущества.

2[1]. Для целей настоящей главы и главы 16 настоящего Кодекса операции эмитентов с облигациями собственной эмиссии признаются операциями по привлечению или возврату займов.

3. При определении налоговой базы с учетом цены анализируемой сделки для целей налогообложения указанная цена соответствует рыночной цене, если налоговым органом не доказано обратное и (или) если плательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога (убытка).

Цена анализируемой сделки соответствует рыночной цене, если ее значение находится в диапазоне рыночных цен и (или) значение показателей рентабельности находится в диапазоне рыночных показателей рентабельности. При этом цена анализируемой сделки принимается с учетом надбавки к цене (скидки с цены) или премий, бонусов, предоставляемых при выполнении покупателем (заказчиком) условий договора. Суммы премий, бонусов, предоставленных в сделках по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются при определении цены анализируемой сделки в случае их включения в состав внереализационных доходов в порядке, предусмотренном подпунктом 3.25 пункта 3 статьи 174 настоящего Кодекса, не позднее 365 дней после совершения анализируемой сделки.

Цена анализируемой сделки также соответствует рыночной цене, если:

сделка совершена на бирже и ее цена сложилась по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

цена сделки определена в ходе торгов, проведенных в ходе аукциона в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

плательщик совершил сделку, цена (тариф) которой регулируется Президентом Республики Беларусь, государственными органами (организациями), осуществляющими регулирование цен (тарифов);

имущество реализовано в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств, регулирующим отношения по залогу имущества;

цена определена в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным в соответствии с настоящей главой;

цена определена оценщиком, если в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств проведение оценки является обязательным условием при совершении сделки.

4. Если между сторонами анализируемой сделки устанавливаются коммерческие и (или) финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сопоставимых сделках, и это повлекло занижение суммы налога на прибыль (завышение суммы убытка), то для целей налогообложения соответственно:

выручка (доход, прибыль) по такой сделке принимается в размере суммы выручки (дохода, прибыли), которая могла бы быть получена плательщиком в анализируемой сделке, но вследствие указанного отличия не была им получена;

затраты (расходы) по такой сделке принимаются в размере суммы затрат (расходов), которые должны были быть понесены плательщиком в анализируемой сделке, но вследствие указанного отличия были им понесены в ином размере.

Определение выручки (доходов, прибыли), которая могла бы быть получена сторонами анализируемой сделки, но не получена ими вследствие отличия коммерческих и (или) финансовых условий указанной сделки от таких же условий сопоставимой сделки, производится с применением методов определения рыночных цен, установленных статьей 91 настоящего Кодекса.

5. При выявлении налоговыми органами в случае, указанном в части первой пункта 4 настоящей статьи, занижения суммы налога на прибыль или завышения суммы убытка производится корректировка соответственно налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка. При этом плательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка и доплатить налог на прибыль.

Плательщик, который произвел корректировку налоговой базы или суммы убытка, в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль отражает сведения:

о сделке, в отношении которой произведена корректировка, где указываются вид сделки (реализация или приобретение товара (работы, услуги), имущественных прав), дата ее совершения, наименование товара (работы, услуги) с кодом единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (кодом общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2012 г. № 83 «Об утверждении, внесении изменений и отмене общегосударственного классификатора Республики Беларусь»), вид имущественных прав, цена (доход, прибыль), примененная ранее, и рыночная цена (доход, прибыль), наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется)) контрагента по сделке;

о суммах скорректированных налоговой базы налога на прибыль или убытка.

Указанные в части второй настоящего пункта сведения могут быть дополнены иной информацией в произвольной форме, поясняющей произведенную корректировку, которую плательщик вправе представить в налоговый орган вместе с налоговой декларацией (расчетом) по налогу на прибыль, содержащей такую корректировку.

Корректировка налоговой базы налога на прибыль или убытка в соответствии с настоящим пунктом производится за соответствующий налоговый период, если иное не установлено пунктом 7 статьи 92 настоящего Кодекса, в случае, если она не приводит к уменьшению суммы налога на прибыль.

Статья 88. Сделки, подлежащие контролю соответствия рыночным ценам

1. В целях настоящей главы и главы 16 настоящего Кодекса к сделкам, подлежащим контролю соответствия рыночным ценам, относятся следующие сделки:

1.1. внешнеторговая сделка со взаимозависимым лицом, за исключением внешнеторговых сделок со взаимозависимым лицом, подпадающих под действие подпункта 1.3 настоящего пункта;

1.2. сделка по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенная со взаимозависимым юридическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь, которое имеет право не исчислять и не уплачивать налог на прибыль (освобождено от налога на прибыль), если иное не установлено подпунктом 1.3 настоящего пункта. Для применения настоящего подпункта к таким лицам относятся:

резиденты свободных экономических зон;

плательщики, применяющие особые режимы налогообложения;

плательщики, осуществляющие деятельность на определенных законодательными актами территориях, резиденты Парка высоких технологий, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;

1.3. сделка, совершенная со взаимозависимым лицом, с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения, резидентами свободных экономических зон, плательщиками, указанными в абзаце четвертом подпункта 1.2 настоящего пункта, внешнеторговая сделка со взаимозависимым лицом по реализации или приобретению:

недвижимого имущества (его части), в том числе сделки, в результате которых происходит передача дольщику объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций жилого и (или) нежилого помещений;

жилищных облигаций в процессе их обращения (за исключением операций эмитентов с облигациями собственной эмиссии), совершенная после государственной регистрации создания объекта строительства;

акций (паев (их частей), долей (их частей) в уставном фонде) организации, по предоставлению (получению) займа.

Контролю соответствия рыночных цен не подлежат сделки, в результате которых физическое лицо приобрело в собственность жилое помещение, в котором оно постоянно проживало не менее пяти лет;

1.4. внешнеторговая сделка по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

2. К сделкам со взаимозависимым лицом приравниваются:

2.1. совокупность сделок, совершенных с участием (при посредничестве) третьего лица, не являющегося взаимозависимым, при условии, что такое лицо:

не осуществляет в этой совокупности сделок существенных функций, за исключением организации реализации и (или) приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;

не использует никаких активов и (или) не принимает рисков для организации реализации и (или) приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав одним лицом другому лицу, признаваемому взаимозависимым с этим лицом;

2.2. сделка по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав с резидентом оффшорной зоны.

3. Сделки, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, подлежат контролю, если цена сделки (сумма цен сделок), определенная в соответствии с настоящей главой, с одним контрагентом в календарном году превышает:

3.1. по сделкам, указанным в подпункте 1.1 пункта 1 настоящей статьи:

400 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) – для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков;

2 000 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) – для организации, включенной в перечень крупных плательщиков, за исключением сделок, указанных в подпункте 2.2 пункта 2 настоящей статьи;

3.2. по сделкам, указанным в подпункте 1.2 пункта 1 настоящей статьи:

400 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) – для организации, не включенной в перечень крупных плательщиков;

2 000 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов) – для организации, включенной в перечень крупных плательщиков;

3.3. по сделке, указанной в подпункте 1.4 пункта 1 настоящей статьи, – 2 000 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов);

3.4. по сделкам, указанным в абзаце четвертом части первой подпункта 1.3 пункта 1, подпункте 2.2 пункта 2 настоящей статьи, – 400 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов).

4. Сумма цен сделок с одним контрагентом определяется путем суммирования значения цены каждой сделки с ним по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав или значения цены каждой сделки с ним по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Для сделок по предоставлению (получению) кредитов (займов) ценой сделки признается сумма кредита (займа). Сумма цен сделок с одним контрагентом по предоставлению (получению) кредитов (займов) определяется путем суммирования значения цены каждой сделки с ним по предоставлению (получению) кредитов (займов), части (транша) кредитов (займов) в календарном году и суммы непогашенного остатка кредитов (займов) такого контрагента на начало календарного года, в котором совершены указанные сделки.

5. Независимо от того, удовлетворяет ли сделка условиям, указанным в пунктах 1–3 настоящей статьи, не подлежат контролю соответствия рыночным ценам:

сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, если цена (стоимость) сделки определена международным договором Республики Беларусь;

отчуждение банку ранее переданного в залог недвижимого имущества в целях обеспечения его требований о погашении кредиторской задолженности;

операции с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, за исключением сделки, указанной в подпункте 1.3 пункта 1 настоящей статьи;

сделки, заключенные организациями Республики Беларусь с операторами платежных систем на основе использования банковских платежных карточек VISA, MasterCard, American Express, зарегистрированными в оффшорных зонах;

межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней (включительно);

кредиты (займы), предоставленные организациям, включенным в перечни неплатежеспособных сельскохозяйственных организаций, подлежащих финансовому оздоровлению, утверждаемые областными исполнительными комитетами в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

сделки по размещению облигаций путем проведения открытой продажи, если выплата дохода по таким облигациям осуществляется в размере, установленном в проспекте эмиссии.

Статья 89. Сопоставимые сделки

1. Для определения рыночной цены (прибыли, дохода) анализируемой сделки в целях применения методов, предусмотренных статьей 91 настоящего Кодекса, проводится сопоставление анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) с одной или несколькими сопоставляемыми сделками.

Анализируемая и сопоставляемая сделки признаются сопоставимыми, когда они совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях.

Коммерческие и (или) финансовые условия анализируемой и сопоставляемой сделок считаются сопоставимыми, если различия между ними:

не оказывают существенного влияния на финансовый результат сделки;

могут быть устранены путем корректировки цены анализируемой сделки или цены по сопоставляемой сделке, условий и (или) финансовых результатов анализируемой или сопоставляемой сделок (на суммы таможенных пошлин, транспортных расходов, официальный курс белорусского рубля к иностранной валюте, установленный Национальным банком, индекс цен и другое).

Если договором (контрактом) предусмотрены критерии, указанные в пункте 2 настоящей статьи, которые не соблюдаются в анализируемой сделке, то для определения сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условий применяются критерии, которые фактически имели место в анализируемой сделке.

2. Для определения сопоставимости анализируемой и сопоставляемой сделок, а также для осуществления при необходимости корректировок их коммерческих и (или) финансовых условий учитываются следующие критерии:

2.1. характеристики сделки, оказывающие влияние на ценообразование:

количество товаров, объем выполняемых работ (оказываемых услуг), передаваемых (предоставляемых) имущественных прав;

сроки исполнения обязательств по сделке;

условия платежей;

курс иностранной валюты, примененной в сделке, по отношению к белорусскому рублю или другой валюте и его изменение;

условия распределения прав и обязанностей между сторонами сделки;

размер обычных надбавок или скидок к цене товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе скидок, обусловленных сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги), имущественные права, потерей товарами качеств и иных потребительских свойств, окончанием (приближением даты истечения) срока хранения (годности, реализации), сбытом неликвидных товаров.

Для определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий по кредитам (займам), поручительству и банковской гарантии учитываются также:

кредитная история и платежеспособность соответственно получателя кредита (займа) и лица, обязательства которого обеспечиваются поручительством или банковской гарантией;

характер и рыночная стоимость обеспечения исполнения обязательства;

срок, на который предоставляется кредит (заем);

валюта кредита (займа);

порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая), дохода от долгового обязательства;

порядок определения процентов за пользование кредитом (фиксированная или переменная процентная ставка);

иные условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки, дохода от долгового обязательства (вознаграждения);

2.2. функции, осуществляемые сторонами сделки:

осуществление дизайна товаров и их технологической разработки;

осуществление производства товаров;

осуществление сборки товаров или их компонентов;

осуществление монтажа и (или) установки оборудования;

проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

приобретение товарно-материальных ценностей;

осуществление оптовой или розничной торговли товарами;

осуществление функций по ремонту, гарантийному обслуживанию;

продвижение на новые рынки товаров (работ, услуг), маркетинг, реклама;

хранение товаров;

транспортировка товаров;

страхование;

предоставление услуг по найму персонала;

осуществление агентских функций, посредничество;

финансирование, осуществление финансовых операций;

осуществление контроля качества;

осуществление стратегического управления, в том числе определение ценовой политики, стратегии производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, объема продаж, ассортимента

товаров (предлагаемых работ, услуг), их потребительских свойств, а также осуществление оперативного управления;

организация сбыта и (или) производства товаров с привлечением других лиц, располагающих соответствующими мощностями;

иные функции, осуществляемые сторонами сделки, которые могут оказывать влияние на ценообразование в такой сделке;

2.3. находящиеся в распоряжении сторон сделки материальные и нематериальные активы (имущество, в том числе денежные средства, имущественные права, используемые стороной сделки в целях получения выручки (прибыли, дохода)).

При оценке влияния нематериальных активов, которыми распоряжаются стороны сделок либо которые являются объектом их контроля, учитываются:

вид нематериальных активов;

исключительность нематериальных активов;

наличие и срок правовой охраны;

территория действия прав на использование нематериальных активов;

срок службы, стадия жизненного цикла нематериальных активов (разработка, совершенствование, использование);

права и функции сторон, связанные с увеличением стоимости нематериальных активов в результате их совершенствования;

возможность получения дохода от использования нематериальных активов;

2.4. риски, оказывающие влияние на условия сделок:

производственный риск, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;

риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию вследствие изменения экономической конъюнктуры, курса иностранной валюты по отношению к белорусскому рублю или другой валюте, процентных ставок, кредитные риски, риск изменения прочих рыночных условий;

риск обесценения запасов, потерь товарами качества и иных потребительских свойств;

риск, связанный с утратой имущества, имущественных прав;

инвестиционный риск, связанный с возможными финансовыми потерями вследствие ошибок, допущенных при осуществлении инвестиций, включая выбор объектов для инвестиций;

риск нанесения ущерба окружающей среде;

экономический (коммерческий) риск, связанный с осуществлением стратегического управления, включая ценовую политику и стратегию реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

риск невостребованности товара (увеличения складских запасов);

иные риски, которым подвержены стороны (сторона) при совершении сделки, которые могут оказывать влияние на ценообразование в такой сделке;

2.5. характеристики рынка товаров (работ, услуг):

географическое место расположения рынка товаров (работ, услуг) и его величина;

наличие конкуренции на рынке товаров (работ, услуг) и конкурентоспособность продавцов и покупателей на нем;

наличие на рынке однородных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

предложение и спрос на рынке товаров (работ, услуг), а также покупательная способность потребителей;

уровень развития производственной и транспортной инфраструктуры;

иные характеристики рынка товаров (работ, услуг), влияющие на цену сделки, включая уровень государственного влияния на уровень цен.

3. В случае отсутствия или недостаточности информации о рыночных ценах или рыночных показателях рентабельности по сопоставимым сделкам используются данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность.

Для целей настоящей главы под организацией, осуществляющей сопоставимую деятельность, понимается организация, соответствующая следующим критериям:

организация осуществляет сопоставимую деятельность по отношению к выполняемому анализируемой стороной сделки виду экономической деятельности в анализируемой сделке. Сопоставимость деятельности определяется с учетом видов экономической деятельности, предусмотренных общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 5 декабря 2011 г. № 85, и при необходимости классификаторами видов деятельности иностранного государства, а при их отсутствии – международными классификаторами видов деятельности;

совокупная величина чистых активов организации не является отрицательной по данным ее бухгалтерской и (или) финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря последнего года из нескольких лет, за которые рассчитываются показатели рентабельности;

организация не имеет убытков от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по данным ее бухгалтерской и (или) финансовой отчетности более чем в одном году из нескольких лет, за которые рассчитываются показатели рентабельности;

организация не участвует прямо и (или) косвенно в другой организации долей такого участия не менее 20 процентов или не имеет в качестве учредителя (участника) организацию с долей прямого участия не менее 20 процентов. Если в результате последовательного применения условий, содержащихся в настоящем пункте, осталось менее четырех организаций, то критерий доли участия может быть увеличен с 20 до 50 процентов;

организация не совершает с взаимозависимыми лицами сделки, совпадающие с видом анализируемой сделки (при наличии такой информации).

Статья 90. Информация, используемая при сопоставлении условий сделок

1. Для установления правильности определения налоговой базы налога на прибыль или размера убытка в соответствии с настоящей главой используются:

информация о ценах (курсах иностранных валют, процентах (доходах) по кредитам (займам)) и котировках, сложившихся по итогам биржевых торгов (аукционов, иных публичных торгов), проведенных в Республике Беларусь или иностранных государствах;

информация о ценах исходя из статистики внешней торговли Республики Беларусь или статистики взаимной торговли Республики Беларусь с государствами – членами Евразийского экономического союза, опубликованной или предоставленной таможенным органом, органом государственной статистики;

информация о ценах и (или) пределах колебания цен (показателях рентабельности), содержащихся в официальных источниках информации государственных органов и иных государственных организаций, официальных источниках информации уполномоченных органов или организаций иностранных государств или международных организаций либо в иных общедоступных изданиях и (или) информационных системах;

информация о ценах на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), имущественные права, предоставленная налоговым или таможенным органом иностранного государства;

информация о сопоставляемых сделках, совершенных плательщиком и (или) его контрагентом – анализируемой стороной сделки;

данные информационно-ценовых агентств, располагающих сведениями о ценах организаций, их бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, курсах иностранных валют, ставках процентов по кредитам (займам), кредитных рейтингах, доходности долговых ценных бумаг, производных финансовых инструментов;

сведения о рыночной стоимости объектов оценки (за исключением недвижимого имущества (его части), акции (пакета акций)), проведенной оценщиком в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

сведения о рыночной стоимости недвижимого имущества (его части), определенной оценщиком с использованием в соответствии с законодательством сравнительного метода. При определении рыночной стоимости предприятия как имущественного комплекса, расположенного на территории Республики Беларусь, оценщиком могут использоваться другие методы оценки, предусмотренные законодательством для определения стоимости предприятия как имущественного комплекса. В отношении недвижимого имущества (его части), расположенного за пределами Республики Беларусь, плательщик вправе использовать сведения о рыночной стоимости такого имущества, определенной оценщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

сведения о рыночной стоимости одной акции (пакета акций), доли в уставном фонде белорусской организации, определенной оценщиком с использованием в соответствии с законодательством об оценочной деятельности доходного или сравнительного метода оценки. Плательщик вправе использовать сведения о рыночной стоимости одной акции (пакета акций), доли в уставном фонде иностранной организации, определенной оценщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

данные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, в том числе содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также размещенные на официальных сайтах организаций в сети Интернет;

информация, полученная налоговым органом в рамках международных соглашений.

Для определения рыночной цены (выручки (дохода, прибыли)) анализируемой сделки в целях применения методов, определенных настоящей главой, используются источники информации, содержащие сведения, позволяющие сопоставить коммерческие и (или) финансовые условия сделок по наибольшему числу критериев, предусмотренных пунктом 2 статьи 89 настоящего Кодекса.

Данные, полученные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности иностранных организаций, допускается использовать при формировании диапазона рыночных показателей рентабельности для белорусских организаций (иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство) при невозможности формирования такого диапазона рыночных показателей рентабельности на основании данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности последовательно белорусских организаций, организаций государств – членов ЕАЭС.

При формировании диапазона рыночных показателей рентабельности для сопоставления показателей рентабельности анализируемой стороны сделки – иностранной организации допускается использовать данные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности белорусских организаций (при их отсутствии – организаций государств – членов Евразийского экономического союза) в случае отсутствия информации о показателях рентабельности, определенных на основании данных из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности иностранных организаций.

2. При отсутствии (недостаточности) информации, указанной в пункте 1 настоящей статьи, используются:

информация о рыночной стоимости идентичных (при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученная от уполномоченных государственных органов (организаций) Республики Беларусь, при их отсутствии – от органов (организаций) иностранных государств, осуществляющих ведение государственной статистики в отношении находящихся в их подчинении (ведении) организаций, а также по вопросам, входящим в их компетенцию;

данные из государственной статистической отчетности организаций, в том числе опубликованные в общедоступных информационных системах, а также размещенные на официальных сайтах белорусских (при их отсутствии – иностранных) организаций в сети Интернет;

информация о совершенных в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях банковских вкладах (депозитах), выпусках облигаций юридических лиц, размещенных (находящихся в обращении) в месяце заключения договора анализируемого займа (внесения изменений в заключенный договор анализируемого займа, предусматривающих корректировку размера процентов (суммы дохода), изменение условий, влияющих на размер ставки процентов (суммы дохода) по займу) или в месяце обращения (размещения) эмиссионных ценных бумаг или выдачи (передачи) векселя в случаях оформления анализируемого займа векселем или облигацией, – при отсутствии информации о сопоставимых сделках по предоставлению (получению) займа;

информация, содержащаяся в иных информационных источниках о сопоставимых сделках.

Статья 91. Общие положения о методах определения рыночных цен. Финансовые показатели

1. При сопоставлении результатов коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой и сопоставляемой сделок используются следующие методы определения рыночных цен:

метод сопоставимых рыночных цен;

метод цены последующей реализации;

затратный метод;

метод сопоставимой рентабельности;

метод распределения прибыли.

Допускается использование комбинации двух и более методов.

2. В целях определения рыночной цены (выручки (дохода, прибыли)) используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий анализируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены анализируемой сделки рыночной цене (выручке (доходу, прибыли) организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

При выборе метода определения рыночных цен следует руководствоваться следующими подходами:

исходить из функций организации при совершении анализируемой сделки, используемых активов и понесенных рисков;

учитывать степень сопоставимости анализируемой сделки и сопоставляемой сделки, включая точность корректировок, произведенных для устранения различий между сделками (если таковые применяются);

учитывать наличие полной и достоверной информации, необходимой для применения выбранного метода определения рыночных цен;

сторона анализируемой сделки, осуществляющая функции, вклад которых в полученную прибыль по сделке больше, принимающая большие экономические (коммерческие) риски, должна получать доход (прибыль) больше, чем сторона анализируемой сделки, осуществляющая менее сложные функции, принимающая меньшие экономические (коммерческие) риски.

3. Если существует возможность использования метода сопоставимых рыночных цен или любого другого метода, применяется метод сопоставимых рыночных цен.

При невозможности использования метода сопоставимых рыночных цен выбирается один из следующих методов:

метод цены последующей реализации;

затратный метод;

метод сопоставимой рентабельности;

метод распределения прибыли.

4. Для целей применения методов определения рыночных цен, расчета показателей рентабельности, а также информирования налоговых органов две и более анализируемые сделки могут быть объединены в группу анализируемых однородных сделок при условии, что в отношении таких сделок совпадают осуществляемые стороной (сторонами) сделок функции, принимаемые риски, используемые активы, значения показателя рентабельности, установленного для применяемого метода определения рыночных цен.

5. В случае применения метода сопоставимой рентабельности осуществляется выбор анализируемой стороны сделки, в отношении которой применение этого метода является наиболее обоснованным, для которой можно найти наиболее сопоставимые сделки (при их отсутствии – организации, осуществляющие сопоставимую деятельность), которая с учетом указанных обстоятельств, в том числе отвечает следующим требованиям:

осуществляет менее сложные функции в анализируемой сделке;

принимает меньшие экономические (коммерческие) риски, чем другая сторона анализируемой сделки;

не обладает объектами нематериальных активов, которые оказывают существенное влияние на уровень рентабельности.

Если сторона анализируемой сделки не отвечает одновременно всем требованиям, предусмотренным частью первой настоящего пункта, для сопоставления с диапазоном рыночных показателей рентабельности выбирается та сторона анализируемой сделки, которая в наибольшей степени отвечает указанным требованиям.

6. Налоговый орган осуществляет контроль соответствия цены рыночной цене в анализируемой сделке с использованием примененного плательщиком метода определения рыночных цен, за исключением случаев, когда налоговый орган обоснует, что примененный плательщиком метод не позволяет наиболее точно определить рыночную цену применительно к анализируемой сделке.

В этом случае налоговый орган вправе определить иной метод определения рыночных цен.

7. При применении методов определения рыночных цен сопоставляется цена (показатели рентабельности) анализируемой сделки с диапазоном рыночных цен (рыночных показателей рентабельности), определенным на основании двух и более сопоставимых сделок (при их отсутствии – двух и более организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность), если иное не установлено настоящей главой.

8. При определении выручки (дохода, прибыли) анализируемой сделки могут быть использованы следующие показатели рентабельности, определенные на основании данных бухгалтерского учета:

валовая рентабельность, определяемая как отношение валовой прибыли к выручке от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов);

валовая рентабельность затрат, определяемая как отношение валовой прибыли к себестоимости реализованной продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав;

рентабельность реализации, определяемая как отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав к выручке от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов);

рентабельность затрат, определяемая как отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав к себестоимости реализованной продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав, управленческих расходов и расходов на реализацию;

рентабельность управленческих расходов и расходов на реализацию, определяемая как отношение валовой прибыли к управленческим расходам и расходам на реализацию;

рентабельность активов, определяемая как отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав к стоимости активов, используемых в анализируемой сделке. При отсутствии необходимой информации о стоимости активов рентабельность активов может определяться на основании данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности;

иной показатель рентабельности, отражающий взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами и принимаемыми экономическими рисками и уровнем вознаграждения, в том числе с учетом установленных надбавок к ценам (скидок с цен) или премий, бонусов при выполнении покупателем условий анализируемой сделки.

9. Выбор показателя рентабельности осуществляется с учетом следующих факторов:

вид деятельности анализируемой стороны сделки (группы анализируемых однородных сделок);

распределение функций, рисков, активов сторон анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок);

экономическая обоснованность выбранного показателя;

независимость показателя от доходов и (или) расходов, признанных в анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок), совершенных между взаимозависимыми лицами;

полнота, достоверность и сопоставимость данных, используемых для расчета показателя рентабельности.

10. При формировании диапазона рыночных показателей рентабельности используются данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за налоговый период, в котором совершена анализируемая сделка, либо данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за три календарных года, предшествующих году, в котором была совершена анализируемая сделка (либо календарному году, в котором были установлены цены в анализируемой сделке).

При использовании нескольких календарных лет рассчитывается средневзвешенное значение показателей рентабельности.

При формировании диапазона рыночных показателей рентабельности на основании данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность, в целях обеспечения сопоставимости производятся корректировки для устранения различий в показателях дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных запасов по данным бухгалтерской и (или) финансовой отчетности стороны анализируемой сделки и организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность.

11. Диапазон рыночных показателей рентабельности определяется в следующем порядке:

11.1. совокупность значений показателей рентабельности, рассчитанных в соответствии с настоящей главой, упорядочивается по возрастанию, образуя выборку. Каждому значению показателя рентабельности, начиная с минимального значения, присваивается порядковый номер. В случае, если выборка содержит два и более одинаковых значения показателя рентабельности, в нее включаются все такие значения. При определении диапазона рыночных показателей рентабельности не учитывается показатель рентабельности анализируемой сделки;

11.2. минимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности определяется в следующем порядке:

если частное от деления на четыре числа значений показателей рентабельности в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 11.1 настоящего пункта, является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных показателей рентабельности признается среднее арифметическое значения показателя рентабельности, имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения показателя рентабельности, имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке;

если частное от деления на четыре числа значений показателей рентабельности в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 11.1 настоящего пункта, не является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных показателей рентабельности признается значение показателя

рентабельности, имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу;

11.3. максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности определяется в следующем порядке:

если произведение 0,75 и числа значений показателей рентабельности в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 11.1 настоящего пункта, является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных показателей рентабельности признается среднее арифметическое значения показателя рентабельности, имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения показателя рентабельности, имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке;

если произведение 0,75 и числа значений показателей рентабельности в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 11.1 настоящего пункта, не является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных показателей рентабельности признается значение показателя рентабельности, имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу.

12. Диапазон рыночных цен, за исключением случаев, указанных в пунктах 4–4^2 статьи 92 настоящего Кодекса, определяется в следующем порядке:

12.1. совокупность цен, примененных в однородных сделках, которые используются для определения диапазона рыночных цен, упорядочивается по возрастанию, образуя выборку. Каждому значению цены, начиная с минимального, присваивается порядковый номер. В случае, если выборка содержит два и более одинаковых значения цены, в выборку включаются все такие значения. При определении диапазона рыночных цен не учитывается цена, примененная в анализируемой сделке;

12.2. минимальное значение диапазона рыночных цен определяется в следующем порядке:

если частное от деления на четыре числа значений цен в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 12.1 настоящего пункта, является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных цен признается среднее арифметическое значения цены, имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения цены, имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке;

если частное от деления на четыре числа значений цен в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 12.1 настоящего пункта, не является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных цен признается значение цены, имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу;

12.3. максимальное значение диапазона рыночных цен определяется в следующем порядке:

если произведение 0,75 и числа значений цен в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 12.1 настоящего пункта, является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных цен признается среднее арифметическое значения цены, имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения цены, имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке;

если произведение 0,75 и числа значений цен в выборке, образованной в соответствии с подпунктом 12.1 настоящего пункта, не является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных цен признается значение цены, имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу.

13. Если методы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в разовой сделке, рыночной цене, соответствие цены, примененной в такой сделке, рыночной цене может быть определено исходя из рыночной стоимости предмета сделки, устанавливаемой в результате независимой оценки, проведенной в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств.

При этом под разовой сделкой понимается сделка, которая отличается от основной деятельности организации и осуществляется один раз в налоговом периоде.

Статья 92. Метод сопоставимых рыночных цен

1. Метод сопоставимых рыночных цен заключается в сопоставлении цены в анализируемой сделке с диапазоном рыночных цен, примененных в сопоставимых сделках.

Диапазон рыночных цен может быть сформирован из цен, рассчитанных с применением корректировок к ценам сопоставимых сделок.

Сопоставление цены анализируемой сделки с диапазоном рыночных цен проводится на основании информации о ценах, сложившихся до даты совершения анализируемой сделки. При этом выбираются даты, ближайшие к анализируемой сделке.

При отсутствии информации о сопоставимых сделках в проверяемом налоговом периоде и наличии такой информации за иные налоговые периоды, предшествующие проверяемому налоговому периоду, принимаются данные о рыночных ценах за такие предшествующие налоговые периоды с их корректировкой на индексы цен, определяемые Национальным статистическим комитетом, или на изменение официального курса белорусского рубля к иностранной валюте, установленного Национальным банком по отношению к другим валютам.

Сопоставление цены анализируемой сделки по предоставлению (получению) кредита (займа) с диапазоном рыночных цен проводится при предоставлении (получении) кредита (займа), части (транша) кредита (займа), внесении изменений в заключенный договор анализируемого кредита (займа), предусматривающих корректировку размера процентов (суммы дохода), изменение условий, влияющих на размер ставки процентов (суммы дохода) по кредиту (займу), если иное не установлено пунктом 4^2 настоящей статьи.

В случае предоставления (получения) кредита (займа) частями (траншами) срок возврата суммы кредита (займа) определяется для каждой части (транша) кредита (займа) со дня предоставления (получения) части (транша) кредита (займа) до дня возврата суммы кредита (займа).

2. Для применения метода сопоставимых рыночных цен возможно использование информации о сделке, совершенной плательщиком, при условии, что она сопоставима с анализируемой сделкой.

3. В случае совершения анализируемой сделки на основании форвардного или фьючерсного контракта сопоставление цен проводится на основании информации о форвардных или фьючерсных ценах на дату, ближайшую к дате заключения соответствующего форвардного или фьючерсного контракта.

4. При использовании биржевых котировок диапазон рыночных цен определяется на основании цен сделок, предметом которых являются идентичные (при их отсутствии – однородные) товары, зарегистрированных соответствующей биржей, на основе опубликованной либо полученной по запросу информации соответствующей биржи. Диапазоном рыночных цен признается интервал между минимальной и максимальной ценой сделок, зарегистрированных биржей, на дату совершения анализируемой сделки.

Диапазон рыночных цен определяется на дату совершения анализируемой сделки (при отсутствии торгов в этот день – на дату, ближайшую к дате совершения анализируемой сделки). При определении диапазона рыночных цен на основе биржевых котировок производятся корректировки различий коммерческих и (или) финансовых условий сделок:

в расходах, необходимых для доставки товаров на соответствующий рынок;

в расходах на уплату вывозных таможенных пошлин;

в условиях платежа;

в вознаграждении торгового брокера (комиссионера или агента) за осуществление им торгово-посреднических функций.

Если условиями контракта на реализацию товаров предусмотрено применение котировального периода, то цена на биржевые и небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, определяется с учетом такого котировального периода, продолжительность которого не может превышать тридцать календарных дней, как среднеарифметическое значение ежедневных котировок за котировальный период с учетом дифференциала.

4^1. При использовании данных информационно-ценовых агентств о ценах (диапазонах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), ценные бумаги, производные финансовые инструменты, о доходности по операциям с ценными бумагами, о ставке процентов (сумме дохода) по кредитам (займам) в целях применения метода сопоставимых рыночных цен по валютно-обменным операциям, сделкам с драгоценными металлами, ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, кредитам (займам) минимальным и максимальным значениями диапазона рыночных цен могут признаваться соответственно опубликованные минимальное и максимальное значения цен по сделкам, совершенным в аналогичный период времени в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях.

4^2. В случаях, когда в сделке по предоставлению (получению) займа срок возврата займа договором займа не установлен или определен моментом востребования, для определения рыночной цены такой анализируемой сделки минимальным значением диапазона рыночных цен признаются следующие соответствующие ставки процентов, уменьшенные на 20 процентов, а максимальным значением диапазона рыночных цен признаются такие ставки процентов, увеличенные на 20 процентов:

RUONIA (овернайт) – для займа в российских рублях;

ESTR (овернайт) – для займа в евро;

SHIBOR (овернайт) – для займа в китайских юанях;

SOFR (овернайт) – для займа в долларах США;

SONIA (овернайт) – для займа в фунтах стерлингов;

SARON (овернайт) – для займа в швейцарских франках;

ставка рефинансирования (ключевая, иная аналогичная), установленная иностранным банком, выполняющим функции центрального банка страны, – для займа, предоставленного в иных иностранных валютах, не указанных в абзацах втором–седьмом настоящей части.

В случаях, указанных в части первой настоящего пункта, для определения рыночной цены анализируемой сделки для займа, предоставленного в белорусских рублях, минимальным значением диапазона рыночных цен признается уменьшенная на 50 процентов ставка рефинансирования, установленная Национальным банком, для займа, полученного в белорусских рублях, максимальным значением диапазона рыночных цен признается увеличенная на 20 процентов ставка рефинансирования, установленная Национальным банком.

В отношении займа, по которому ставка процентов является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия договора займа, под ставкой процентов, указанной в абзацах втором–восьмом части первой и части второй настоящего пункта, понимается соответствующая ставка процентов, действовавшая на дату заключения договора займа.

В отношении займа, не указанного в части третьей настоящего пункта, под ставкой процентов, указанной в абзацах втором–восьмом части первой и части второй настоящего пункта, понимается соответствующая ставка процентов, действующая на дату признания процентов доходами в соответствии с пунктом 2 статьи 174 или затратами (расходами) согласно пункту 3 статьи 169, пункту 2 статьи 175 настоящего Кодекса.

При возврате указанного в частях первой и второй настоящего пункта займа, его части (транша) проводится сопоставление цены анализируемой сделки с диапазоном рыночных цен, сложившихся в месяце предоставления займа, его части (транша), исходя из фактического срока предоставления займа, его части (транша).

Положения частей первой–четвертой настоящего пункта применяются также в отношении сделки по предоставлению (получению) займа в случае отсутствия информации о сделках с сопоставимыми с анализируемой сделкой сроком, на который предоставляется заем, видом валюты.

5. Если цена анализируемой сделки находится в пределах диапазона рыночных цен, для целей налогообложения признается, что такая цена соответствует рыночной цене.

Если цена анализируемой сделки меньше минимального значения диапазона рыночных цен, для целей налогообложения рыночной ценой признается цена, которая соответствует минимальному значению диапазона рыночных цен.

Если цена анализируемой сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных цен, для целей налогообложения рыночной ценой признается цена, которая соответствует максимальному значению диапазона рыночных цен.

6. При наличии информации только об одной сопоставимой сделке цена указанной сделки может быть признана одновременно минимальным и максимальным значениями рыночной цены, когда коммерческие и (или) финансовые условия данной сделки сопоставимы с условиями анализируемой сделки либо с помощью корректировок обеспечена сопоставимость таких условий, а также при условии, что продавец (поставщик) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сопоставимой сделке не занимает доминирующее положение на рынке этих идентичных (при их отсутствии – однородных) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

7. В случае применения метода сопоставимых рыночных цен корректировка налоговой базы налога на прибыль или убытка в соответствии с пунктом 5 статьи 87 настоящего Кодекса производится не позднее отчетного периода налога на прибыль (за исключением сделок, совершенных в четвертом календарном квартале текущего налогового периода, корректировка налоговой базы налога на прибыль или убытка по которым производится за соответствующий налоговый период), следующего за отчетным периодом, в котором совершена анализируемая сделка. По сделкам, которые стали подлежать контролю соответствия рыночным ценам в связи с наступлением условий, определенных пунктом 3 статьи 88 настоящего Кодекса, указанная корректировка производится не позднее отчетного периода налога на прибыль (за исключением сделок, совершенных в четвертом календарном квартале текущего налогового периода, корректировка налоговой базы налога на прибыль или убытка по которым производится за соответствующий налоговый период), следующего за отчетным периодом, в котором такие сделки признаются анализируемыми сделками.

Статья 93. Метод цены последующей реализации

1. Метод цены последующей реализации применяется при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и заключается в сопоставлении валовой рентабельности при последующей реализации невзаимозависимому лицу товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (полученных) в анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок), с диапазоном рыночных показателей рентабельности по сопоставимым сделкам (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

2. Если последующая реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав в сопоставимых сделках между лицом, осуществившим перепродажу, и лицом, не являющимся с ним взаимозависимым, осуществляется по разным ценам, при определении диапазона рыночных показателей рентабельности в качестве цены последующей реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав используется средневзвешенная цена этих товаров (работ, услуг), имущественных прав по всем таким сделкам.

При осуществлении в течение налогового периода множественности анализируемых сделок, в которых цена последующей реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав выражена в иностранной валюте, для ее пересчета допускается применение среднего официального курса белорусского рубля к иностранной валюте, установленного Национальным банком, рассчитанного как средняя арифметическая величина.

3. Метод цены последующей реализации применяется при наступлении одного или нескольких следующих обстоятельств:

лицо, осуществившее перепродажу, не владеет и соответственно не использовало объекты нематериальных активов, которые могут оказать существенное влияние на уровень его валовой рентабельности;

при перепродаже с товаром не осуществлялись операции, которые повлияли на его характеристики. К операциям, не влияющим на характеристики товара, относятся предпродажная подготовка (деление товаров на партии, формирование отправок, сортировка, переупаковка и другое), смешивание товаров, если характеристики конечной продукции (полуфабрикатов) существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров.

4. Если валовая рентабельность у анализируемой стороны сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, указанного в пункте 1 настоящей статьи, цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической цены последующей реализации товара и валовой рентабельности, которая соответствует максимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Статья 94. Затратный метод

1. Затратный метод заключается в сопоставлении показателя валовой рентабельности затрат анализируемой стороны сделки, которая в этой сделке осуществляет реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, с диапазоном рыночных показателей рентабельности, составленным из показателей валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

2. Затратный метод может применяться при:

выполнении работ (оказании услуг), за исключением случаев, когда при выполнении работ (оказании услуг) используются нематериальные активы, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности затрат исполнителя работ (услуг);

оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление операций на рынке ценных бумаг и (или) валютном рынке;

продаже сырья или полуфабрикатов взаимозависимому лицу;

реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами;

изготовлении продукции из давальческого сырья.

3. Если валовая рентабельность затрат у анализируемой стороны сделки меньше минимального значения диапазона рыночных показателей рентабельности, указанного в пункте 1 настоящей статьи, цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав и валовой рентабельности затрат, которая соответствует минимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Если валовая рентабельность затрат у анализируемой стороны сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, указанного в пункте 1 настоящей статьи, цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав и валовой рентабельности затрат, которая соответствует максимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Статья 95. Метод сопоставимой рентабельности

1. Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении одного из показателей рентабельности, указанного в абзацах четвертом–восьмом пункта 8 статьи 91 настоящего Кодекса, сложившегося у анализируемой стороны сделки по анализируемой сделке, с диапазоном рыночных показателей рентабельности, составленным из соответствующих показателей рентабельности в сопоставимых сделках (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

2. При выборе конкретного показателя рентабельности учитываются вид деятельности, осуществляемый анализируемой стороной сделки, ее функции, используемые активы и принимаемые риски, полнота, достоверность и сопоставимость данных, используемых для расчета соответствующего показателя рентабельности, а также экономическая обоснованность такого показателя.

3. Если рентабельность по анализируемой сделке меньше минимального значения диапазона рыночных показателей рентабельности, указанного в пункте 1 настоящей статьи, для корректировки прибыли (дохода) принимается минимальное значение такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Если рентабельность по анализируемой сделке превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, указанного в пункте 1 настоящей статьи, для корректировки прибыли (дохода) принимается максимальное значение такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Статья 96. Метод распределения прибыли

1. Метод распределения прибыли заключается в распределении каждой стороне, участвующей в анализируемой сделке (сделках), части совокупной прибыли (убытка), полученной всеми сторонами сделки (сделок), которую стороны сделки (сделок) получили бы от участия в сделках с невзаимозависимыми лицами.

2. Распределение прибыли (убытка) между сторонами анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок) производится на основании оценки их вклада в совокупную прибыль анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок).

Распределение прибыли (убытка) по анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) между ее сторонами производится на основании оценки вклада сторон в совокупную прибыль (убыток) по следующим критериям:

пропорционально вкладу в совокупную прибыль по анализируемой сделке функций, осуществляемых сторонами, используемых ими активов, принимаемых рисков;

пропорционально распределению между сторонами прибыли (убытка), полученной (полученного) на вложенный капитал (основные средства, материальные и нематериальные активы) в эту сделку;

пропорционально распределению прибыли между сторонами сопоставимой сделки.

3. При применении метода распределения прибыли между сторонами анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок) распределяется совокупная либо остаточная прибыль (убыток) всех сторон за налоговый период.

Если стороны анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), совокупная прибыль (убыток) которых подлежит распределению, ведут бухгалтерский учет на основании различных требований к бухгалтерскому учету, для целей применения метода распределения прибыли такая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность должна быть приведена путем корректировок в соответствие с едиными требованиями к бухгалтерскому учету.

Совокупной прибылью всех сторон анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок) признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав всех сторон за налоговый период.

Остаточной прибылью (убытком) по анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) признается разница между совокупной прибылью (убытком) по анализируемой сделке и суммой расчетной прибыли (убытка) всех сторон анализируемой сделки, определяемой для каждой из них на основе одного из методов определения рыночных цен.

При распределении между всеми сторонами анализируемой сделки остаточной прибыли (убытка) итоговая сумма прибыли (убытка) каждой стороны анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок) определяется путем суммирования соответствующих расчетной прибыли (убытка) и остаточной прибыли (убытка).

4. Для распределения между всеми сторонами анализируемой сделки совокупной либо остаточной прибыли (убытка) учитываются следующие показатели:

размер затрат, понесенных стороной анализируемой сделки на создание нематериальных активов, использование которых оказывает влияние на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

характеристики персонала, занятого стороной анализируемой сделки (численность, квалификация, затраченное им время, величина расходов на оплату труда), оказывающие влияние на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

стоимость активов, находящихся в пользовании (распоряжении) стороны анализируемой сделки, использование которых влияет на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

другие показатели, отражающие взаимосвязь между осуществляемыми функциями, используемыми активами, принимаемыми рисками и величиной фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке.

5. Если прибыль, полученная стороной анализируемой сделки, равна прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или превышает ее либо если убыток, понесенный указанной стороной, равен убытку, рассчитанному для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или меньше его, для целей налогообложения принимается соответственно фактически полученная прибыль либо фактически понесенный убыток.

Если прибыль, полученная плательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, меньше прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, для целей налогообложения принимается прибыль, рассчитанная для него в соответствии с методом распределения прибыли.

Если убыток, полученный плательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, превышает убыток, рассчитанный для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, для целей налогообложения принимается убыток, рассчитанный для него в соответствии с методом распределения прибыли.

Корректировка прибыли (убытка) плательщика производится на основании сопоставления прибыли (убытка), определенной в соответствии с настоящим пунктом, с фактически полученной плательщиком прибылью (понесенным убытком).

Статья 97. Информирование налоговых органов об анализируемых сделках

1. Плательщик налога на прибыль обязан представить информацию о совершенной им в налоговом периоде сделке, указанной в пунктах 1 и 2 статьи 88 настоящего Кодекса, путем внесения сведений о ней в электронный счет-фактуру и направления его с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам. Сведения вносятся в электронный счет-фактуру независимо от цены сделки и отклонения цен от рыночных цен.

Положения части первой настоящего пункта не распространяются на сделки, указанные в пункте 5 статьи 88 настоящего Кодекса.

2. Плательщик обязан составлять документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены (далее – документация), по следующим анализируемым сделкам:

внешнеторговой сделке с взаимозависимым лицом, совершенной плательщиком, включенным в перечень крупных плательщиков;

внешнеторговой сделке по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

Документация не составляется по сделкам:

совершенным на бирже, если цена сделки сложилась по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами (в том числе сделок, приравненных к сделкам со взаимозависимыми лицами) и резидентами оффшорных зон;

в отношении которых в соответствии с настоящей главой заключено соглашение о ценообразовании;

по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если прибыль, полученная от такой реализации, освобождена от налога на прибыль;

если цена сделки (сумма цен сделок) с одним контрагентом в календарном году составляет не более 10 процентов от суммы, определенной подпунктом 3.1 пункта 3 статьи 88 настоящего Кодекса, но которые не могут быть сгруппированы по признаку однородности сделок;

с ценными бумагами, совершенным на организованном рынке ценных бумаг.

3. Налоговый орган вправе истребовать у плательщика документацию при проведении проверок, но не ранее 1 августа года, следующего за календарным годом, в котором совершены анализируемые сделки. При проведении проверки, за исключением камеральной проверки, документация истребуется только за проверяемый период.

4. Документация представляется по форме, установленной Министерством по налогам и сборам, по каждой анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) и должна содержать следующую информацию:

4.1. сведения о плательщике (полное наименование плательщика, фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) руководителя, номер контактного телефона, наименование и код налогового органа, учетный номер плательщика, код вида экономической деятельности);

4.2. сведения об анализируемой сделке:

налоговый период, за который представляются сведения о сделке;

наименование, номер и дата документа, в котором определена цена сделки (договор (группа договоров по однородным сделкам), дополнение к договору, спецификация и другое);

вид сделки;

цель приобретения товара (работы, услуги), имущественных прав (конечное потребление, перепродажа, использование в производстве, иное);

количество участников сделки;

условия осуществления платежей (предоплата (указать размер в проценте от цены сделки), последующая оплата (указать период), отсрочка (рассрочка, указать период)), иные особенности осуществления платежей;

4.3. сведения о контрагенте плательщика по анализируемой сделке (полное наименование, фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) руководителя, страна регистрации контрагента или место его постоянного нахождения, учетный номер плательщика в стране регистрации или его аналог (при наличии));

4.4. данные о взаимозависимости сторон анализируемой сделки, в том числе доля прямого участия, доля косвенного участия, доля прямого и косвенного участия (при наличии);

4.5. схематичную структуру холдинга (группы компаний), полное наименование и месторасположение управляющей компании, указание основного вида деятельности холдинга (группы компаний), в которую входит плательщик;

4.6. описание особенностей отрасли, к которой относится анализируемая сделка и (или) деятельность сторон анализируемой сделки, состояние конкуренции на рынке товаров (работ, услуг), доля плательщика на таком рынке;

4.7. описание предмета анализируемой сделки:

наименование товара (работы, услуги), имущественных прав, предоставленного (полученного) в пользование имущества с указанием кода единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (кода общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности») до десяти знаков;

стоимость товара (работы, услуги), имущественных прав, его количество (объем), единица измерения, цена за единицу измерения, дата отгрузки (выполнения, оказания, получения), размер платы за предоставление (получение) в пользование имущества (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов);

качественные характеристики товара;

сведения о торговой марке, стране происхождения, производителе;

сведения об условиях доставки согласно Международным правилам толкования торговых терминов (Инкотермс 2010), место погрузки (разгрузки) товара в соответствии с товаросопроводительными документами, вид транспорта, которым транспортировался товар;

для кредитов (займов) указываются сумма кредита (займа), валюта кредита (займа), дата погашения кредита (займа), размер процентной ставки по кредиту (займу), сроки выплаты процентов по кредиту (займу), вид процентной ставки (фиксированная или плавающая) по кредиту (займу), порядок погашения кредита (займа), кредитный рейтинг кредитополучателя (заемщика) (при наличии), наименование рейтингового агентства (иностранного (международного) рейтингового агентства), присвоившего кредитополучателю (заемщику) кредитный рейтинг (при наличии), дата присвоения кредитного рейтинга (при наличии), способ обеспечения исполнения обязательств (при наличии);

для ценных бумаг указываются вид, категория, тип ценной бумаги, цена одной ценной бумаги, количество ценных бумаг, общая стоимость ценных бумаг, процент (доход) по ценной бумаге, кредитный рейтинг по ценным бумагам (при наличии), наименование рейтингового агентства (иностранного (международного) рейтингового агентства), присвоившего кредитный рейтинг по ценным бумагам (при наличии), дата присвоения кредитного рейтинга (при наличии);

для валютно-обменных операций указываются дата совершения (заключения) сделки, вид покупаемой, продаваемой (конвертируемой) иностранной валюты, валюта платежа, курс покупки, продажи (конверсии), количество покупаемой, продаваемой (конвертируемой) валюты, сумма белорусских рублей (иностранной валюты), направляемая на покупку (полученная за продажу) иностранной валюты;

для драгоценных металлов указываются наименование и вид драгоценного металла (наименование, вид и проба слитка, монеты), масса в лигатуре, масса в чистоте, количество штук, цена драгоценного металла, общая масса в лигатуре, общая стоимость драгоценного металла, вид вклада (депозита) драгоценных металлов, размер процентов, порядок и условия выплаты процентов по вкладу (депозиту) драгоценных металлов;

4.8. описание деятельности сторон анализируемой сделки, которое включает информацию:

об осуществлении ими в сделке функций, указанных в подпункте 2.2 пункта 2 статьи 89 настоящего Кодекса;

об использовании при совершении сделки материальных или нематериальных активов (офисных помещений, и (или) производственных мощностей, и (или) нематериальных активов, и (или) складских помещений) или о неиспользовании указанных активов;

о влиянии на цену анализируемой сделки использования товарных знаков и иных аналогичных нематериальных активов;

о принимаемых рисках, указанных в подпункте 2.4 пункта 2 статьи 89 настоящего Кодекса;

о средней численности работников;

об иных фактах, влияющих на установление цен на товары (работы, услуги) в анализируемой сделке;

4.9. сведения о стратегии продаж плательщика, которая повлияла на цену сделки (при наличии), финансовое положение плательщика;

4.10. сведения о доходах и расходах по анализируемой сделке:

выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов);

себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг);

прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав;

управленческие расходы и расходы на реализацию;

цена последующей реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав взаимозависимым лицом (при наличии такой реализации), их себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученная взаимозависимым лицом валовая прибыль от такой реализации, понесенные им управленческие расходы и расходы на реализацию, прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также валовая рентабельность;

размер и условия предоставления (получения) надбавки к цене (скидки с цены) или премий, бонусов, предоставляемых (получаемых) при выполнении покупателем (заказчиком) условий договора;

сведения об иных фактах, которые оказали влияние на цену (рентабельность), примененную плательщиком при совершении сделки, в том числе расчет (калькуляция) цены;

4.11. сведения (при наличии) о ценах на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), имущественные права или о рентабельности иных организаций, совершивших сопоставимые сделки, с указанием источников информации и приложением документов, содержащих сведения о ценах (рентабельности). Если источником информации являются данные из сети Интернет, указывается сайт, на котором размещены такие данные, и (или) представляется графическое изображение экрана (скриншот) интернет-страницы;

4.12. данные о подходах плательщика к определению цены сделки:

используемый плательщиком метод определения рыночных цен и обоснование его выбора;

информация о ценах на идентичные (при их отсутствии – однородные) товары (работы, услуги), имущественные права, реализуемые плательщиком лицу, не являющемуся взаимозависимым, или приобретенные им у такого лица;

информация о показателях рентабельности, сложившихся в сопоставимых сделках;

4.13. сведения о произведенной плательщиком корректировке налоговой базы налога на прибыль и сумме такой корректировки (при ее корректировке).

5. Налоговый орган вправе истребовать у плательщика экономическое обоснование примененной цены (далее – экономическое обоснование) по анализируемым сделкам, за исключением сделок, по которым плательщик обязан представлять документацию.

Экономическое обоснование представляется плательщиком на основании уведомления налогового органа, направленного в порядке, установленном частью первой пункта 8 статьи 73 настоящего Кодекса, или по запросу налогового органа, направленного в порядке, установленном частью первой пункта 2 статьи 79 настоящего Кодекса.

Экономическое обоснование представляется по форме, установленной Министерством по налогам и сборам, по каждой анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) и должно содержать информацию, предусмотренную подпунктами 4.1–4.4, 4.7–4.12 пункта 4 настоящей статьи.

6. Помимо экономического обоснования или документации плательщик вправе представить иную информацию, подтверждающую, что коммерческие и (или) финансовые условия совершенной им сделки соответствуют тем, которые имели место в сопоставимых сделках.

7. Налоговый орган вправе истребовать у государственных органов, иных организаций информацию, необходимую для определения рыночной цены анализируемой сделки. Такая информация истребуется и представляется в порядке и сроки, определенные пунктом 2 статьи 79 настоящего Кодекса.

Статья 98. Общие положения о соглашении о ценообразовании

1. Плательщики, включенные в перечень крупных плательщиков и (или) совершившие анализируемые сделки в сумме более 2 000 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов), вправе обратиться в Министерство по налогам и сборам с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании.

2. Соглашение о ценообразовании представляет собой соглашение между плательщиком, указанным в пункте 1 настоящей статьи, и Министерством по налогам и сборам о порядке определения цен для целей

налогообложения и (или) применения методов определения рыночных цен.

3. Предметом соглашения о ценообразовании являются:

виды и (или) перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), имущественных прав, в отношении которых заключается соглашение;

порядок определения цен и (или) описание и порядок применения методик ценообразования для целей налогообложения;

перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках;

срок действия соглашения;

перечень, порядок и сроки представления документов (сведений), подтверждающих выполнение условий соглашения о ценообразовании.

4. По соглашению сторон могут быть установлены иные условия соглашения о ценообразовании, помимо указанных в пункте 3 настоящей статьи.

5. Соглашение о ценообразовании может быть заключено по одной либо нескольким однородным сделкам на срок, не превышающий трех календарных лет.

При этом действие соглашения о ценообразовании может быть распространено на период с 1-го числа календарного года, в котором плательщик обратился в Министерство по налогам и сборам с заявлением о заключении соглашения, до дня вступления в силу указанного соглашения.

6. Плательщик при соблюдении им всех условий соглашения о ценообразовании вправе обратиться в Министерство по налогам и сборам с заявлением о продлении срока действия такого соглашения.

Соглашение о ценообразовании может быть продлено по соглашению сторон не более чем на два календарных года.

Статья 99. Порядок заключения соглашения о ценообразовании

1. К заявлению о заключении соглашения о ценообразовании плательщик прилагает:

проект соглашения о ценообразовании в двух экземплярах;

документы о деятельности плательщика, связанной с контролируемыми сделками, в отношении которых плательщиком предлагается заключить соглашение о ценообразовании, с информацией о таких сделках;

бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность за последний финансовый год;

документ, подтверждающий уплату государственной пошлины за рассмотрение заявления о заключении соглашения о ценообразовании.

Плательщик вправе приложить к заявлению иные документы и (или) информацию, имеющие значение при заключении соглашения о ценообразовании.

Министерство по налогам и сборам при рассмотрении заявления о заключении соглашения о ценообразовании вправе запросить у плательщика не предусмотренные частью первой настоящего пункта документы и (или) информацию, необходимые для заключения такого соглашения.

2. Министерство по налогам и сборам рассматривает представленные плательщиком в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи заявление и документы в течение трех месяцев со дня их получения. Указанный срок может быть продлен до шести месяцев в случае необходимости получения информации из иностранного государства.

3. По результатам рассмотрения заявления и документов Министерство по налогам и сборам заключает соглашение о ценообразовании либо принимает решение об отказе от заключения соглашения о

ценообразовании, а в случае необходимости доработки проекта соглашения уведомляет об этом плательщика в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно подписания соглашения, принятия решения об отказе подписать соглашение или о его доработке.

4. После подписания Министром по налогам и сборам (его заместителем) соглашения о ценообразовании один экземпляр такого соглашения направляется плательщику, а его копия – в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика.

5. Основанием для принятия решения об отказе от заключения соглашения о ценообразовании является вывод о том, что в результате применения предложенного плательщиком в проекте соглашения о ценообразовании порядка определения цен и (или) методов ценообразования не будет обеспечиваться реализация положений части второй пункта 3 статьи 87 настоящего Кодекса.

6. Плательщик в течение трех месяцев со дня направления ему уведомления о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании представляет в Министерство по налогам и сборам два экземпляра доработанного проекта соглашения о ценообразовании, а также дополнительные документы и (или) информацию, имеющие значение для его заключения (при их наличии).

Министерство по налогам и сборам в течение полутора месяцев со дня получения доработанного проекта соглашения о ценообразовании, но не более одного года со дня получения заявления, документов и (или) информации, предусмотренных частью первой пункта 1 настоящей статьи, заключает такое соглашение либо принимает решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании, о чем информирует плательщика в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем подписания соглашения или принятия решения об отказе в подписании.

7. Решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании и уведомление о необходимости доработки проекта соглашения о ценообразовании могут быть обжалованы плательщиком в суд.

8. К не урегулированным настоящей статьей отношениям, связанным с заключением соглашения о ценообразовании, применяются положения законодательства об административных процедурах.

Статья 100. Порядок досрочного прекращения соглашения о ценообразовании

1. Действие соглашения о ценообразовании может быть прекращено до окончания срока его действия по решению Министерства по налогам и сборам в следующих случаях:

плательщиком нарушены условия соглашения о ценообразовании;

выявлены недостоверные сведения в документах и (или) информации, представленных с заявлением о заключении соглашения о ценообразовании;

в сроки, установленные соглашением о ценообразовании, не представлены документы и (или) информация, подтверждающие выполнение условий соглашения о ценообразовании;

документы и (или) информация, подтверждающие выполнение условий соглашения о ценообразовании, представлены не в полном объеме и (или) с недостоверными сведениями.

2. Соглашение о ценообразовании также может быть расторгнуто досрочно по соглашению сторон или по решению суда.

3. Решение Министерства по налогам и сборам о прекращении действия соглашения о ценообразовании направляется плательщику не позднее пяти рабочих дней со дня его принятия. Копия указанного решения одновременно направляется Министерством по налогам и сборам в налоговый орган по месту постановки плательщика на учет.

4. Решение Министерства по налогам и сборам о прекращении действия соглашения о ценообразовании может быть обжаловано плательщиком в суд.

Статья 101. Проверка исполнения соглашения о ценообразовании

Проверка исполнения плательщиком соглашения о ценообразовании осуществляется Министерством по налогам и сборам.

Если плательщиком были соблюдены условия соглашения о ценообразовании, доначисление налога на прибыль или уменьшение сумм убытка в отношении тех контролируемых сделок, цены по которым (методы их определения) были согласованы в соглашении о ценообразовании, не производится.

РАЗДЕЛ IV
ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ. НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

ГЛАВА 12
ПОРЯДОК И СРОКИ ОБЖАЛОВАНИЯ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЯ) ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 102. Право на обжалование

Каждое лицо имеет право обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц, если такое лицо полагает, что такие решения или действия (бездействие) нарушают его права и (или) законные интересы.

Статья 103. Порядок обжалования

1. Решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу, которому должностные лица, действия (бездействие) которых обжалуются, непосредственно подчинены, и (или) в суд.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу не исключает права на подачу заявления в суд. Обжалование решения налогового органа, действий (бездействия) его должностных лиц в судебном порядке осуществляется в соответствии с законодательством о гражданском судопроизводстве. При этом заявление может быть подано в экономический суд в течение года со дня вынесения решения налогового органа, совершения действий (бездействия) его должностных лиц. Пропущенный по уважительным причинам срок для подачи заявления может быть восстановлен судом.

2. Нормы настоящей главы не распространяются на решения налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц, принятые (совершенные) в административном процессе.

Статья 104. Порядок и сроки подачи жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу налогового органа

1. Жалоба на решение инспекции Министерства по налогам и сборам по району, городу, району в городе может быть подана в инспекцию Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску (по территориальности) или в Министерство по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней со дня его вынесения.

2. Жалоба на действия (бездействие) должностного лица инспекции Министерства по налогам и сборам по району, городу, району в городе может быть подана вышестоящему должностному лицу, которому должностное лицо, действия (бездействие) которого обжалуются, непосредственно подчинено, в течение тридцати календарных дней со дня совершения таких действий (бездействия).

В случае несогласия с решением, вынесенным вышестоящим должностным лицом инспекции Министерства по налогам и сборам по району, городу, району в городе, жалоба может быть подана в инспекцию Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску (по территориальности) или в Министерство по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней со дня его вынесения.

3. В случае несогласия с решением, вынесенным инспекцией Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску в соответствии с пунктом 1 или частью второй пункта 2 настоящей статьи, жалоба может быть подана в Министерство по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней со дня его вынесения.

4. Жалоба на решение инспекции Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску может быть подана в течение тридцати календарных дней со дня его вынесения в Министерство по налогам и сборам.

5. Жалоба на действия (бездействие) должностных лиц инспекции Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску может быть подана вышестоящему должностному лицу, которому должностное

лицо, действия (бездействие) которого обжалуются, непосредственно подчинено, в течение тридцати календарных дней со дня совершения таких действий (бездействия).

В случае несогласия с решением, вынесенным вышестоящим должностным лицом инспекции Министерства по налогам и сборам по области, городу Минску, жалоба может быть подана в Министерство по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней со дня его вынесения.

6. Жалоба на действия (бездействие) должностных лиц Министерства по налогам и сборам может быть подана Министру по налогам и сборам в течение тридцати календарных дней со дня совершения таких действий (бездействия).

7. Пропуск срока подачи жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы этот срок по заявлению лица, подающего жалобу, может быть восстановлен получившими такую жалобу вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа, которому должностные лица, решение или действия (бездействие) которых обжалуются, непосредственно подчинены.

8. Жалоба на решение налогового органа, действия (бездействие) его должностных лиц подается в письменной или электронной форме. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, могут подать жалобу в электронном виде через личный кабинет плательщика. К жалобе должны быть приложены обосновывающие ее документы.

Жалоба, поданная в письменной форме, должна содержать личную подпись лица, подающего жалобу. Несоблюдение формы подачи жалобы или отсутствие личной подписи лица, подающего жалобу, являются основанием для ее возврата без рассмотрения.

9. Лицо, подавшее жалобу, до принятия решения по этой жалобе может отозвать ее на основании заявления, подаваемого по форме, предусмотренной для подачи такой жалобы.

Статья 105. Рассмотрение жалобы вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа

1. Жалоба рассматривается в месячный срок со дня ее получения.

2. По итогам рассмотрения жалобы на решение налогового органа вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо (при отсутствии вышестоящего налогового органа), которому должностные лица, принявшие решение, непосредственно подчинены, вправе:

оставить решение без изменения, а жалобу без удовлетворения;

отменить решение полностью или частично;

отменить решение и назначить дополнительную проверку;

внести изменения в решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия (бездействие) должностного лица налогового органа вышестоящий налоговый орган или вышестоящее должностное лицо вправе:

удовлетворить жалобу;

оставить жалобу без удовлетворения.

3. Решение по жалобе в течение трех рабочих дней со дня его принятия направляется лицу (его представителю), подавшему жалобу, в такой же форме, в которой была подана жалоба. Копия решения в такой же срок направляется в налоговый орган, решение или действия (бездействие) должностных лиц которого были обжалованы.

Решение по жалобе на бумажном носителе направляется лицу (его представителю), подавшему жалобу, заказным письмом с уведомлением о получении либо вручается ему под роспись.

Статья 105^1. Взаимосогласительная процедура

1. Заявление о проведении с компетентным органом иностранного государства взаимосогласительной процедуры (далее в настоящей статье – заявление) может быть подано в Министерство по налогам и сборам, если это предусмотрено применяемым Республикой Беларусь международным договором по вопросам налогообложения (далее в настоящей статье – международный договор) и заявитель, указанный в части второй настоящего пункта (далее в настоящей статье – заявитель), считает, что действия компетентных органов одного или обоих государств приводят либо приведут к налогообложению, не соответствующему положениям международного договора.

Заявление вправе подать:

организация и физическое лицо, являющиеся налоговыми резидентами Республики Беларусь;

гражданин Республики Беларусь, являющийся налоговым резидентом иностранного государства;

налоговый резидент иностранного государства, не указанный в абзаце третьем настоящей части, если в международном договоре определено его право обратиться в Министерство по налогам и сборам.

2. Для проведения взаимосогласительной процедуры заявитель подает в Министерство по налогам и сборам:

заявление, в котором излагаются обстоятельства ситуации, послужившие основанием для подачи заявления, с указанием положений международного договора, которые, по его мнению, применяются (применены) неправомерно, и сведений о контрагенте и его учредителях (участниках);

документы, относящиеся к ситуации (копии договоров, копии первичных учетных и (или) расчетных документов, подтверждающих суммы доходов, расходов, стоимость имущества, суммы уплаченных (удержанных) налогов);

копию переписки с контрагентом и (или) с компетентным органом иностранного государства по ситуации, изложенной в заявлении (при ее наличии);

выписку из актов законодательства иностранного государства (при ее наличии);

иные документы (их копии), которые, по мнению заявителя, имеют отношение к ситуации, изложенной в заявлении.

3. В течение тридцати рабочих дней, следующих за днем получения заявления, а также в ходе проведения взаимосогласительной процедуры Министерством по налогам и сборам у заявителя дополнительно могут быть запрошены иные документы (их копии) и (или) сведения.

Документы (их копии) и (или) сведения представляются заявителем в Министерство по налогам и сборам не позднее двадцати рабочих дней (налоговым резидентом иностранного государства – не позднее шестидесяти рабочих дней) со дня, следующего за днем направления запроса об их представлении.

4. По результатам рассмотрения заявления Министерство по налогам и сборам информирует заявителя в течение десяти рабочих дней:

со дня наступления одного из оснований, указанных в пункте 5 настоящей статьи, – об отказе в проведении взаимосогласительной процедуры;

со дня направления запроса, указанного в пункте 6 настоящей статьи, – о начале проведения взаимосогласительной процедуры;

со дня наступления одного из оснований, указанных в пункте 7 настоящей статьи, – о прекращении проведения взаимосогласительной процедуры;

со дня наступления одного из оснований, указанных в пункте 8 настоящей статьи, – о завершении взаимосогласительной процедуры.

5. До начала проведения взаимосогласительной процедуры Министерство по налогам и сборам отказывает заявителю в ее проведении, если:

заявителем отозвано заявление;

заявителем не представлены документы (их копии) и (или) сведения, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи либо запрошенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи;

заявителем представлены документы (их копии) и (или) сведения, не соответствующие требованиям законодательства, в том числе недействительные;

из заявления и (или) представленных заявителем документов (их копий) и (или) сведений и (или) из сведений о ситуации, послужившей основанием для подачи заявления, которыми обладает налоговый орган, не усматриваются основания для проведения взаимосогласительной процедуры;

истек срок, предусмотренный международным договором для подачи заявления.

6. Для начала проведения взаимосогласительной процедуры Министерство по налогам и сборам в течение тридцати рабочих дней, следующих за днем получения заявления и предусмотренных пунктами 2 и 3 настоящей статьи документов (их копий) и (или) сведений, при наличии оснований обращается с запросом о проведении взаимосогласительной процедуры в компетентный орган иностранного государства.

7. Проведение начатой взаимосогласительной процедуры с компетентным органом иностранного государства прекращается, если:

заявителем отозвано заявление либо подано заявление о прекращении проведения взаимосогласительной процедуры;

получена информация об устранении обстоятельств, послуживших основанием для подачи заявления;

заявителем не представлены документы (их копии) и (или) сведения, запрошенные в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи;

в ходе проведения взаимосогласительной процедуры выявлен факт представления заявителем документов (их копий) и (или) сведений, не соответствующих требованиям законодательства, в том числе недействительных;

в ходе проведения взаимосогласительной процедуры выявлен факт непредставления заявителем (заявителю) его контрагенту (контрагентом) документов (их копий) и (или) сведений, имеющих существенное значение для урегулирования ситуации, изложенной в заявлении.

8. Взаимосогласительная процедура завершается достижением договоренности между Министерством по налогам и сборам и компетентным органом иностранного государства либо по истечении трех лет со дня, следующего за днем направления Министерством по налогам и сборам запроса, указанного в пункте 6 настоящей статьи, если договоренность в указанный срок не достигнута.

Договоренности, достигнутые по итогам взаимосогласительной процедуры, являются обязательными для исполнения.

9. По результатам взаимосогласительной процедуры исчисление, уплата, зачет (возврат) сумм налогов производятся в порядке, установленном настоящим Кодексом.

ГЛАВА 13
НАЛОГОВЫЕ И ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 106. Налоговые органы

1. Налоговые органы являются государственными органами, обладающими правами юридического лица и обеспечивающими в пределах своей компетенции экономическую безопасность Республики Беларусь посредством проведения государственной политики и осуществления регулирования и управления в сфере налогообложения.

2. В случаях, предусмотренных законодательными актами, полномочиями налоговых органов могут обладать таможенные органы и иные уполномоченные государственные органы.

Налоговые органы, а также таможенные органы и иные государственные органы, обладающие полномочиями налоговых органов, осуществляют свои функции и взаимодействуют посредством

реализации прав и исполнения обязанностей, установленных законодательством.

Статья 107. Права налоговых органов и их должностных лиц

1. Налоговые органы и их должностные лица имеют право:

1.1. получать от плательщика необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика, а также вызывать в налоговые органы плательщиков, их представителей, иных лиц по вопросам, связанным с исполнением возложенных на налоговые органы обязанностей, в порядке, установленном статьей 80 настоящего Кодекса;

1.2. в случаях, установленных настоящим Кодексом, приостанавливать операции по счетам, электронным кошелькам плательщика, а также налагать арест на имущество плательщика;

1.3. проводить мероприятия по выявлению имущества плательщика, а также его дебиторов;

1.4. в случаях, установленных настоящим Кодексом, заключать договор залога, договор поручительства, принимать банковскую гарантию;

1.5. принимать наличные денежные средства в счет уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней;

1.6. принимать по установленной форме решение о взыскании налогов, сборов (пошлин), а также иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, в целях направления на исполнение в органы принудительного исполнения;

1.7. направлять в суд иски (заявления):

1.7.1. о взыскании задолженности по налогу, сбору (пошлине), пеням за счет имущества плательщика (залогодателя, поручителя);

1.7.2. о ликвидации организации или прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;

1.7.3. о признании осуществляемой плательщиком деятельности незаконной в случае нарушения установленного порядка ее осуществления, а также о признании сделок (договоров) недействительными;

1.7.4. о банкротстве плательщика;

1.7.5. о привлечении к субсидиарной ответственности собственников имущества организации, учредителей (участников) или других лиц, в том числе руководителя организации, имеющих право давать обязательные для организации указания либо имеющих возможность иным образом определять ее действия;

1.7.6. другие иски (заявления), предусмотренные законодательством;

1.7^{1}. заключать мировое соглашение в соответствии с законодательством об урегулировании неплатежеспособности на условиях отсрочки и (или) рассрочки исполнения обязательств плательщика-должника;

1.7^{2}. запрашивать у государственных органов, иных организаций документы и (или) информацию, необходимые для осуществления функций кредиторов – Республики Беларусь, административно-территориальных единиц Республики Беларусь по обязательным платежам*, за исключением обязательных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, в делах о несостоятельности или банкротстве. Государственные органы, иные организации представляют такие документы и (или) информацию в налоговые органы не позднее двух рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса;

---

* Термин «обязательные платежи» имеет значение, определенное пунктом 26 статьи 1 Закона Республики Беларусь от 13 декабря 2022 г. № 227-З «Об урегулировании неплатежеспособности».

1.8. в отношении плательщиков, имеющих задолженность по налогам, сборам (пошлинам), пеням по результатам проверки, в том числе отраженную в акте проверки до вынесения решения по такому акту, вводить:

временное ограничение на снятие ими транспортных средств с учета;

запрет на совершение организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним регистрационных действий в отношении недвижимого имущества плательщика, прав на него и сделок с ним;

временное ограничение на отчуждение доли участника в уставном фонде коммерческой организации.

Решение руководителя (его заместителя) налогового органа об ограничениях и (или) запрете, об отмене решения об ограничениях и (или) запрете, принятое по установленной форме, не позднее дня, следующего за днем его принятия, направляется плательщику, а также в случае, указанном в абзаце втором части первой настоящего подпункта, – в подразделение Государственной автомобильной инспекции территориального органа внутренних дел, в случае, указанном в абзаце третьем части первой настоящего подпункта, – в организацию по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним по месту нахождения недвижимого имущества, в случае, указанном в абзаце четвертом части первой настоящего подпункта, – руководителю коммерческой организации и в регистрирующий орган.

Решение об ограничениях и (или) запрете действует до его отмены руководителем (его заместителем) налогового органа. Решение отменяется в течение трех рабочих дней после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, указанных в абзаце первом части первой настоящего подпункта;

1.9. вносить представления (предложения) о ликвидации организаций и прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей;

1.9[1]. устанавливать факт отсутствия юридического лица Республики Беларусь по месту государственной регистрации. Документом, подтверждающим такой факт, является акт обследования, составленный по установленной форме;

1.10. выносить лицензиату требование (предписание) об устранении выявленных нарушений и устанавливать срок их устранения;

1.11. вносить в лицензирующий орган информацию о выявленных фактах нарушения (в том числе грубого) лицензиатом законодательства о лицензировании, не устраненного на момент его выявления;

1.12. получать от государственных органов, иных организаций, нотариусов, банков (поставщиков платежных услуг) и физических лиц на безвозмездной основе необходимые для исполнения возложенных на налоговые органы обязанностей документы и (или) информацию (включая сведения из баз данных (учетов), информационных систем путем передачи информационного массива или предоставления удаленного доступа), в том числе сведения, составляющие коммерческую, профессиональную, банковскую и (или) иную охраняемую законом тайну, с соблюдением требований, установленных законодательными актами;

1.12[1]. использовать на безвозмездной основе информационные ресурсы (системы), в том числе межведомственные информационные системы, а также иметь к ним доступ, в том числе удаленный, посредством ОАИС в целях выполнения возложенных на налоговые органы задач и функций;

1.13. получать заключения соответствующих экспертов или специалистов;

1.14. обрабатывать персональные данные физических лиц в целях контроля за соблюдением налогового законодательства, формирования, ведения, актуализации и исключения сведений, содержащихся в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц), базе данных, содержащей сведения о доходах физических лиц, а также при взаимодействии с плательщиками в письменной или электронной форме. Указанные сведения могут предоставляться по письменному запросу, на основании соглашения о предоставлении персональных данных, в том числе путем удаленного доступа к информационным системам, содержащим такие данные, либо в порядке представления сведений о доходах физических лиц, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

1.15. при проведении проверки проверять у плательщиков и их представителей документы, удостоверяющие личность, и (или) документы, подтверждающие полномочия, требовать и получать от плательщиков необходимые для проверки документы (их копии), в том числе в электронном виде, иную информацию, касающуюся их деятельности и имущества;

1.16. при проведении проверки, за исключением камеральной:

1.16.1. проверять наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги и другое имущество;

1.16.2. иметь доступ на территорию или в помещение плательщика и производить осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещения плательщика либо иных объектов для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным плательщиком (имеющимся у него);

1.16.3. требовать проведения инвентаризации имущества, а также проверять ее результаты и опечатывать кассы, помещения, места хранения документов и (или) имущества плательщика;

1.16.4. изымать оригиналы документов плательщика либо требовать представления выписок из них или копий;

1.16.5. производить личный досмотр плательщика и его представителей, досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств.

Личный досмотр плательщика и его представителей, досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств является исключительной формой контрольного мероприятия и производится в пределах, необходимых для обнаружения документов, денежных средств, иных предметов или орудий, свидетельствующих о нарушении законодательства. До начала проведения личного досмотра плательщиков и их представителей, досмотра находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств проверяющие обязаны предложить досматриваемому лицу добровольно предъявить имеющиеся у него при себе вещи (в том числе денежные средства), документы, ценности и обеспечить доступ к осмотру транспортного средства.

Личный досмотр плательщика и его представителей производится лицом одного пола с досматриваемым и в присутствии понятых того же пола. Личный досмотр производится в отдельном помещении.

По результатам личного досмотра плательщика и его представителей, досмотра находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств составляется акт в соответствии с законодательством;

1.16.6. уведомлять плательщика о требованиях законодательства, предусматривающих обязательную государственную регистрацию в качестве субъекта предпринимательской деятельности, о видах деятельности, не относящихся к предпринимательской и требующих уплаты налогов, сборов, а также о предусмотренной законодательством ответственности за их невыполнение. Уведомление по установленной форме вручается плательщику под роспись;

1.17. в случаях и порядке, установленных законодательством, направлять с изъятием или без изъятия игровые автоматы, кассовые суммирующие аппараты, в том числе совмещенные с таксометрами, билетопечатающие машины на техническое освидетельствование;

1.18. проводить мониторинг в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

1.19. в случаях и порядке, установленных законодательством, создавать налоговые посты, обеспечивая нахождение должностных лиц налоговых органов на территории и (или) в помещениях плательщика;

1.20. проводить в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, контрольные закупки товарно-материальных ценностей, контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг для проверки соблюдения законодательства, в том числе установленного порядка приема средств платежа.

Контрольная закупка товарно-материальных ценностей, контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг – способ контроля, выраженный в искусственном создании должностными лицами налоговых органов ситуации по приобретению товарно-материальных ценностей, оформлению заказов на выполнение работ, оказание услуг без цели их приобретения (потребления) или последующей реализации;

1.21. в случаях, установленных законодательством, производить арест и (или) изъятие вещей и товарно-материальных ценностей плательщика, которые являются предметами нарушения налогового и иного законодательства, а также орудиями и средствами совершения нарушения законодательства;

1.22. использовать технические средства, в том числе аппаратуру, осуществляющую звуко- и видеозапись, кино- и фотосъемку, копирование, устройства для сканирования документов, идентификаторы скрытых изображений для контроля за соблюдением законодательства, сбора и фиксации доказательств, подтверждающих факты правонарушений в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

1.23. осуществлять деятельность по технической и (или) криптографической защите информации в части удостоверения формы внешнего представления электронного документа на бумажном носителе, представляемого в налоговый орган либо налоговым органом;

1.24. в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам, ограничивать (возобновлять) доступ плательщику к личному кабинету плательщика на Портале электронных счетов-фактур, являющемся информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам, в случаях:

непредставления плательщиком документов и (или) иной информации по запросу налогового органа, направленному в соответствии с пунктом 1 статьи 79 настоящего Кодекса, связанных с неуплатой (неполной уплатой) налога на добавленную стоимость (необоснованным возвратом разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав);

установления нарушений, связанных с выставлением электронного счета-фактуры плательщиком при поставке товаров (работ, услуг), имущественных прав покупателю при отсутствии реальности совершения хозяйственной операции (включая случаи, когда фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права) и при наличии у него задолженности перед бюджетом по уплате налога на добавленную стоимость;

неоднократного (два и более раза) изменения плательщиком электронного счета-фактуры в одном налоговом периоде, к которому относятся налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость, влекущего неуплату налога на добавленную стоимость.

2. Налоговые органы имеют также и другие права, определенные законодательными актами.

3. При отсутствии у проверяемого плательщика или непредставлении им документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, при проведении проверки в соответствии с абзацами вторым, третьим, седьмым, восьмым, десятым и одиннадцатым подпункта 2.2 пункта 2 статьи 72 настоящего Кодекса, таможенным законодательством, а также в соответствии с законодательным актом, определяющим единый порядок проведения контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь, налоговый и таможенный органы вправе, если иное не предусмотрено Президентом Республики Беларусь, определять в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь или таможенным законодательством, размер причитающихся к уплате в бюджет сумм налогов, сборов (пошлин) на основании сведений о движении денежных средств по счетам в банке и (или) сведений о плательщике, полученных от других государственных органов, юридических и физических лиц, либо расчетным методом на основании сведений о юридических лицах и индивидуальных предпринимателях, осуществляющих аналогичные виды деятельности.

Суммы налогов, сборов (пошлин), определенные в порядке, указанном в части первой настоящего пункта, пересматриваются налоговым или таможенным органом при условии восстановления плательщиком бухгалтерского, налогового учета и представления документов бухгалтерского, налогового учета и (или) других документов, связанных с налогообложением, но не позднее одного месяца со дня вручения (направления) плательщику или его представителю акта проверки.

4. Налоговые органы при осуществлении контроля за исполнением иным обязанным лицом налогового обязательства плательщика пользуются правами, установленными настоящим Кодексом.

5. Министерство по налогам и сборам вправе в соответствии с настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства:

принимать нормативные правовые акты, обязательные для исполнения плательщиками, налоговыми органами и их должностными лицами;

утверждать формы и форматы предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства документов и (или) информации, в том числе налоговых деклараций (расчетов), а также устанавливать порядок их заполнения, представления (направления), приема и обработки.

Статья 108. Обязанности налоговых органов и их должностных лиц

1. Налоговые органы и их должностные лица обязаны:

1.1. действовать в строгом соответствии с законодательством, корректно и внимательно относиться к плательщикам, их представителям, не унижать их честь, достоинство, деловую репутацию;

1.2. вести учет плательщиков (в установленных случаях – иных обязанных лиц) в Государственном реестре плательщиков (иных обязанных лиц) и других установленных законодательством реестрах;

1.3. осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, сборов (пошлин), пеней, а также за правильностью взимания, своевременностью и полнотой перечисления в бюджет налогов, сборов (пошлин);

1.4. осуществлять зачет или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, процентов по ним, разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

1.5. взыскивать неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налога, сбора (пошлины), пеней и обеспечивать неисполненное налоговое обязательство начислением пеней;

1.6. вести учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных плательщиками сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, составлять и представлять налоговую отчетность по форме и в порядке, установленным законодательством;

1.7. ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, размещать на официальном сайте Министерства по налогам и сборам в сети Интернет в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам, перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих на 1-е число месяца, следующего за отчетным, задолженность по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, пеням.

Перечень должен содержать сведения об учетном номере плательщика, полном наименовании организации, фамилии, собственном имени, отчестве (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя, дате погашения задолженности по налогам, сборам (пошлинам), иным обязательным платежам в республиканский и местные бюджеты, контроль за правильностью исчисления, своевременностью и полнотой уплаты которых возложен на налоговые органы, пеням;

1.8. давать разъяснения плательщикам по вопросам применения налогового законодательства, в том числе по согласованию с Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды или его территориальными органами (областными, Минским городским комитетами природных ресурсов и охраны окружающей среды) – по вопросам определения налоговой базы экологического налога и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

1.9. осуществлять в пределах компетенции административные процедуры;

1.10. проводить проверки;

1.11. требовать от плательщиков устранения выявленных нарушений законодательства и контролировать исполнение этих требований;

1.12. направлять (вручать) плательщику или его представителю свои решения в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом;

1.13. передавать в порядке, установленном законодательством, материалы проверок, иные материалы по фактам нарушений законодательства, за которые предусмотрена уголовная ответственность, в органы уголовного преследования в соответствии с их компетенцией;

1.14. отменять не соответствующие законодательству решения нижестоящих налоговых органов;

1.15. соблюдать налоговую тайну и правила хранения сведений о плательщиках;

1.16. принимать и регистрировать заявления, сообщения и иную информацию о нарушениях налогового законодательства и проводить в установленном порядке их проверку.

2. Налоговые органы несут также и другие обязанности, установленные законодательными актами.

3. Налоговые органы при осуществлении контроля за исполнением иным обязанным лицом налогового обязательства плательщика исполняют обязанности, установленные настоящим Кодексом.

4. Не допускается привлекать налоговые органы для исполнения обязанностей, не возложенных на них законодательными актами.

Статья 109. Обязательное государственное страхование должностных лиц налоговых органов

1. Должностные лица налоговых органов, осуществляющие и (или) непосредственно обеспечивающие контрольную деятельность, по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь (далее – должностные лица, включенные в перечень), подлежат обязательному государственному страхованию за счет средств республиканского бюджета.

2. В случае гибели (смерти) должностного лица, включенного в перечень, наступившей вследствие преступного посягательства на его жизнь или здоровье в связи с исполнением им служебных обязанностей либо вследствие принятия им мер по предотвращению (пресечению) преступления или иного правонарушения, его наследникам выплачивается единовременная страховая сумма в размере 10-летней суммы заработной платы погибшего (умершего). Данная страховая сумма выплачивается по указанным основаниям также в случае смерти должностного лица, включенного в перечень, наступившей в течение одного года после прекращения им работы в налоговом органе.

3. При установлении должностному лицу, включенному в перечень, в том числе в течение одного года после прекращения им работы в налоговом органе, инвалидности, наступившей вследствие преступного посягательства на его жизнь или здоровье в связи с исполнением им служебных обязанностей либо вследствие принятия им мер по предотвращению (пресечению) преступления или иного правонарушения, подтвержденной медицинским заключением, ему выплачивается единовременная страховая сумма в размере:

5-летней суммы заработной платы – инвалиду I группы;

4-летней суммы заработной платы – инвалиду II группы;

3-летней суммы заработной платы – инвалиду III группы.

4. Должностному лицу, включенному в перечень, получившему тяжкое или менее тяжкое телесное повреждение, не повлекшее инвалидности, вследствие преступного посягательства на его жизнь или здоровье в связи с исполнением им служебных обязанностей либо вследствие принятия им мер по предотвращению (пресечению) преступления или иного правонарушения, подтвержденное медицинским заключением, выплачивается единовременная страховая сумма соответственно в размере 2-годичной или 0,5-годовой суммы заработной платы.

5. В случае гибели (смерти) должностного лица, включенного в перечень, либо установления ему инвалидности, наступившей в результате ранения, контузии, травмы, увечья, заболевания, либо получения им тяжкого или менее тяжкого телесного повреждения, не повлекшего инвалидности, легкого телесного повреждения, имевших место при исполнении им служебных обязанностей, подтвержденных медицинским заключением, кроме случаев, предусмотренных пунктами 2–4 настоящей статьи, выплачивается единовременная страховая сумма в размере:

250 базовых величин – наследникам погибшего (умершего) должностного лица, включенного в перечень;

100 базовых величин – инвалиду I группы;

75 базовых величин – инвалиду II группы;

50 базовых величин – инвалиду III группы;

10 базовых величин – должностному лицу, включенному в перечень, получившему тяжкое телесное повреждение, не повлекшее инвалидности;

7 базовых величин – должностному лицу, включенному в перечень, получившему менее тяжкое телесное повреждение, не повлекшее инвалидности;

5 базовых величин – должностному лицу, включенному в перечень, получившему легкое телесное повреждение.

6. Выплата страховой суммы в соответствии с настоящей статьей по одному и тому же страховому случаю производится за вычетом ранее полученных страховых сумм.

7. В случае уничтожения или повреждения имущества, принадлежащего должностному лицу, включенному в перечень, или его близким, в случаях, предусмотренных пунктами 2–5 настоящей статьи, этому должностному лицу или его близким выплачивается страховое возмещение в размере причиненного вреда, но не более действительной стоимости уничтоженного или поврежденного имущества на день принятия решения о выплате.

8. При установлении лиц, виновных в гибели (смерти) должностного лица, включенного в перечень, причинении вреда его здоровью, причинении имущественного вреда ему или его близким, выплаченные страховые суммы подлежат взысканию с виновных лиц.

9. Порядок и условия выплаты страховых сумм, выплачиваемых по обязательному государственному страхованию должностных лиц, включенных в перечень, определяются Советом Министров Республики Беларусь.

Статья 110. Права и обязанности таможенных органов

1. Таможенные органы и их должностные лица при осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства, взыскании налогов, сборов (пошлин), пеней, в том числе подлежащих уплате иными обязанными лицами, пользуются правами и несут обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом для налоговых органов, а также вправе обращаться к нотариусу за совершением исполнительных надписей о взыскании налога, сбора (пошлины), пеней за счет имущества плательщика, за исключением имущества плательщика-организации.

2. Таможенные органы ежемесячно размещают на едином интернет-портале таможенных органов в сети Интернет в порядке, установленном Государственным таможенным комитетом, перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не исполнили требование таможенного органа об уплате налогов, сборов (пошлин) в сроки, указанные в уведомлении о не уплаченных в установленный срок суммах таможенных платежей, иных платежей, взимание которых возложено на таможенные органы.

В перечне, указанном в части первой настоящего пункта, должны содержаться сведения об учетном номере плательщика, полном наименовании организации, фамилии, собственном имени, отчестве (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя, имеющих неисполненную обязанность по уплате таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, утилизационного сбора, процентов, пеней, дате погашения такой задолженности.

Статья 111. Ответственность налоговых и таможенных органов и их должностных лиц

1. Налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные вследствие своих незаконных решений, неправомерных действий (бездействия), а равно незаконных решений, неправомерных действий (бездействия) своих должностных лиц при исполнении ими служебных обязанностей.

Причиненные убытки возмещаются в порядке, предусмотренном законодательством.

2. За незаконные решения, неправомерные действия (бездействие) должностные лица налоговых и таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и (или) иную ответственность в соответствии с законодательными актами.

Президент Республики Беларусь А.Лукашенко

ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ

© Национальный центр законодательства и правовой информации Республики Беларусь, 2003-2026