

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС С 1 ЯНВАРЯ 2021 ГОДА

Изменения налогового законодательства государств-членов ЕАЭС, вступающих в силу с 1 января 2021 года, касаются косвенных налогов (НДС, акцизы), налога на доходы физических лиц, налогового администрирования, международного налогообложения.



РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ

Закон Республики Армения «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения», принят Национальным собранием Республики Армения от 25 июня 2019 года, в части следующих налогов и налоговых процедур:

АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

25 июня 2019 года Национальное собрание Республики Армения приняло закон, предусматривающий внесение изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения (далее – НК РА), вступивший в силу 1 января 2020 года, согласно которым акцизный налог на подакцизные товары будет повышаться ежегодно с 2020 по 2023 год. При этом ставки акцизов на этиловый спирт и алкогольные напитки (за исключением плодово-ягодной водки, бренди, виски и рома) будут повышаться на 30% ежегодно до 2023 года, а ставки акцизов на табачные изделия, включая ставки подакцизного налога табачной продукции по технологии IQOS - на 15%. В частности:

1. Ставка акцизного налога на этиловый спирт с 1 января 2021 года составит 3380 драм за 1 литр (с пересчетом 100% спирта), вместо установленных в 2020 году 2600 драмов за 1 литр (в пересчете на 100% спирт).

2. Ставка акцизного налога на алкогольные напитки (за исключением плодово-ягодной водки, бренди, виски и рома) с 1 января 2021 года составит 2030 драмов за 1 литр, вместо установленных в 2020 году 1560 драмов за 1 литр.

3. Ставка акцизного налога на табачные изделия с 1 января 2021 года составит 11070 драм за 1000 штук вместо установленных в 2020 году 9625 драм за 1000 штук.

4. Ставка акцизного налога на табачные изделия по технологии IQOS с 1 января 2021 года составит 2300 драмов за 1000 штук вместо установленных в 2020 году 2000 драмов за 1000 штук.

Ставки акцизного налога для других товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, определенные НК РА в 2021 году, будут умножены на коэффициент 1,03.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

25 июня 2019 года Национальное Собрание Республики Армения приняло закон, предусматривающий внесение изменений в НК РА, вступивший в силу 1 января 2020 года, согласно которому с 1 января 2020 года осуществлен переход на единую

фиксированную ставку подоходного налога и с 2020 года по 2023 год ставка подоходного налога будет ежегодно снижаться на один процентный пункт.

С 1 января 2021 года подоходный налог взимается по единой ставке 22%, вместо действующей в 2020 году ставки 23%.

СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ

Параллельно с уменьшением ставки подоходного налога, в соответствии с Законом РА «О накопительных пенсиях» от 26 июня 2019 года, постепенно восстанавливается принцип равного участия граждан и государства в отношении накопительных пенсионных взносов. Для всех граждан РА 1974 года рождения и младше, начиная с 1 января 2021 года стали применяться новые ставки социальных платежей:

- при ежемесячном доходе до 500,0 тыс. драмов – 3,5% (вместо действовавшей в 2020 году ставки 2,5%),

- при ежемесячном доходе свыше 500,0 тыс. драмов – 10% минус 32,5 тыс. драмов.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН, ФИСКАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР

Комитетом государственных доходов Республики Армения (КГД РА) разработаны цифровые решения с применением электронной площадки: в системах налогового электронного управления внедрены электронные платежи. Внесены изменения в программное обеспечение системы электронного управления.

Создан национальный сегмент информационной системы маркировки товаров. Планируется внедрение системы отслеживания товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС (национальная цифровая платформа, сопряженная с цифровой платформой Союза), что станет одним из инструментов борьбы с теневой экономикой.

Развивается электронная система представления отчетности, созданная для упрощения процесса сдачи налоговых отчетностей и автоматизации заполнения и проверки форм налоговой отчетности. Система позволяет в процессе заполнения полей отчетности осуществлять необходимые проверки в целях обеспечения точности вычислений и заполнения полей. Также в системе своевременно отображаются законодательные и правовые изменения, которые имеют отношение к представлению отчетности и налоговым ставкам, а также формулам расчета налоговых обязательств. В систему включены отделы временного хранения, регистрации и архивации отчетностей.

Реализуются законодательные нормы об электронном документе и электронной цифровой подписи. Действует и развивается система электронных счетов-фактур, внедряется система контроля ККМ.

Таким образом, КГД Республики Армения придерживается политики максимальной оцифровки документооборота и повышения качества предоставления услуг, в рамках которой планируется сделать предоставляемые налогоплательщикам услуги наиболее доступными, в т.ч. посредством разработки и внедрения мобильных приложений.

Согласно Закону Республики Армения «О внесении изменения и дополнения в Налоговый кодекс Республики Армения» от 22.04.2020г., начиная с 21 апреля 2020 года:

а) штрафы за каждый день просроченных налоговых обязательств взимаются в размере 0,04% (вместо прежних 0,075%) (ст.401 НК РА);

б) размер неисполненных налоговых обязательств по наложению ареста на имущество налогоплательщика установлен в размере 1,5 млн.драмов (вместо прежних 0,5 млн.драмов) (ст. 430 НК РА).

25 марта 2020 года вступил в силу «Протокол об обмене информацией в электронном виде между государствами-участниками СНГ для осуществления налогового администрирования».

1 июня 2020 года вступила в силу совместная Конвенция Совета Европы и ОЭСР «О взаимной административной помощи по налоговым делам» (измененная Протоколом от 2010 года) от 25.01.1988г.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Согласно Закону Республики Армения «О внесении дополнения в Налоговый кодекс Республики Армения» от 01.06.2020г. и Закону Республики Армения «О внесении изменения в Налоговый кодекс Республики Армения» от 29.12.2020г., плательщики налога на прибыль, импортирующие или приобретающие (строящие, разрабатывающие) основные средства в период с 1 июля 2020 года по 31 декабря 2021 года могут устанавливать период амортизации по своему усмотрению, но не менее одного года (ст.121 НК РА).

Согласно Закону Республики Армения «О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» от 16.06.2020г., начиная с 1 июля 2020 года в качестве авансового платежа по налогу на прибыль плательщики налога на прибыль уплачивают наименьшую из двух величин: (а) 20% суммы налога на прибыль за предыдущий налоговый год или (б) 2% от выручки, полученной от поставки товаров, выполнения работ, и (или) оказание услуг в течение предыдущего квартала. Под выручкой от поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг в предшествующем квартале понимается общая сумма баз облагаемых НДС и освобожденных от налога операций, включенных в декларации по НДС, поданные в налоговые органы за каждый включенный месяц в предыдущем квартале (ст.53 НК РА). Кроме того, в рамках мер по борьбе с пандемией COVID-19 плательщики налога на прибыль были освобождены от уплаты авансового платежа по налогу на прибыль за 2-ой квартал (с апреля по июнь) 2020 года.



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Законом Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. № 72-З «Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь», предусмотрены изменения в части следующих налогов и налоговых процедур:

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Нормы Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), приведенные в соответствие с нормами иных актов

В статье 31 НК подпункты 2.7.3, 2.7.10 пункта 2 приведены в соответствие с пунктом 12 Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 № 503 «О налогообложении» (далее – Указ № 503) в части безвозмездной передачи имущества.

Так, не признается реализацией, а значит, не облагается НДС у передающей стороны, безвозмездная передача:

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

государственного имущества в соответствии с законодательством.

Учитывая, что положения подпункта 2.5.4 пункта 2 статьи 115 НК перенесены в подпункт 2.7.10 пункта 2 статьи 31 НК, а нормы подпункта 2.5.5 пункта 2 статьи 115 НК «покрываются» предписаниями статьи 31 НК, касающимися безвозмездной передачи имущества Республике Беларусь, эти структурные элементы из НК исключены;

В подпункт 2.7.7 пункта 2 статьи 31 НК внесены правки в отношении безвозмездной передачи арендного жилья в собственность граждан. Согласно Жилищному кодексу Республики Беларусь такая передача может осуществляться только по решению Президента Республики Беларусь, в связи с чем и скорректирована указанная норма;

В подпункте 1.16 пункта 1 статьи 118 НК скорректирован процент численности инвалидов с 50 % до 30 % в целях приведения данной нормы в соответствие с Указом № 503;

Подпункт 1.19 пункта 1 статьи 119 НК, устанавливающий льготу по «ввозному» НДС на ввозимое технологическое оборудование, комплектующие и запасные части, приведен в соответствие с Декретом Президента Республики Беларусь от 6 августа 2009 г. № 10 «О создании дополнительных условий для осуществления инвестиций в Республике Беларусь»;

В статью 122 НК перенесены нормы из Указа Президента Республики Беларусь от 5 августа 2019 г. № 296 «О беспошлинной торговле на бортах воздушных судов», установившие ставку НДС в размере 0 % и порядок ее подтверждения при реализации товаров владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации на бортах воздушных судов в качестве

припасов, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза;

Положения Указа Президента Республики Беларусь от 24 ноября 2005 г. № 546 «О некоторых вопросах налогообложения транспортных средств» о порядке определения налоговой базы НДС при реализации транспортных средств, приобретенных без НДС у физических лиц, в том числе являющихся индивидуальными предпринимателями, на территории Республики Беларусь, перенесены в статью 120 НК.

Исходя из правоприменительной практики названного Указа статья 120 НК дополнена также нормой, определяющей налоговую базу НДС при реализации по договору финансовой аренды (лизинга) транспортных средств, приобретенных у физических лиц, как разница между его контрактной стоимостью с учетом НДС и инвестиционными расходами лизингодателя на приобретение такого транспортного средства.

Статья 31 НК дополнена термином, что признается передачей имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, корректировки пункта 2 статьи 114 НК направлены на увязку его положений с подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 70, пунктами 1 и 29 статьи 121 и статьей 127 НК, а также нормами постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 10 мая 2011 г. № 17 «Об установлении перечня видов работ и услуг, относящихся к строительной деятельности».

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, уточнен состав работ, услуг, признаваемых как осуществление строительной деятельности. К ним добавлены монтаж объектов и иные работы (услуги), относящиеся к строительной деятельности.

Для иностранных организаций, осуществляющих строительную деятельность и не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, регламентировано при превышении 180-дневного периода непрерывной деятельности на территории Республики Беларусь стать на учет и исчислять НДС начиная с месяца, на который приходится наиболее ранняя из дат:

день, следующий за днем постановки на учет в налоговом органе Республики Беларусь в соответствии с частью третьей подпункта 1.5 статьи 70 НК;

день, следующий за днем истечения периода, установленного пунктами 3 и 4 статьи 180 НК;

Подпункт 1.16 пункта 1 статьи 118 НК дополнен новым условием — соблюдение установленного процента численности инвалидов (30 %) в среднем за соответствующий истекший период. Плательщик, использующий труд инвалидов, для понимания того, возникает ли у него право на применение льготы по НДС в следующем отчетном периоде, обязан уже по окончании истекшего отчетного периода определить процент численности инвалидов в среднем за период с начала года по истекший отчетный период включительно;

Для нормативного закрепления порядка определения момента фактической реализации в целях исчисления НДС по завершению этапа работ (услуг), а не по

факту завершения всего комплекса этих работ (услуг) (например, по работам с длительным циклом исполнения) соответствующие изменения внесены в пункт 6 статьи 121 НК;

Корректировка абзаца четвертого подпункта 1.7 пункта 1 статьи 122 и пункта 4 статьи 126 НК предусматривает актуализацию их терминологии и закрепляет применение ставки НДС в размере 0 % на работы моторвагонного подвижного состава БЖД;

Предоставлено право применять ставку НДС в размере 20 % не только по оборотам по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке в размере 10 %, но и при ввозе таких товаров (облагаемых по ставке НДС в размере 10 %);

В пункте 5 статьи 128 НК предусматривается законодательное закрепление нормы о том, что пени, штрафы, проценты по коммерческим займам по товарам, реализованным в розничной торговле, облагаются НДС по фактической ставке этого налога;

В статье 127 НК нормативно закрепляется срок для проставления отметок при выборе отчетным периодом квартала и указывается в налоговой декларации (расчете) по НДС, за какой отчетный период такая отметка должна быть проставлена;

Внесены корректировки в пункт 6 статьи 132 НК в части определения отчетного периода для осуществления налоговых вычетов по покупкам, приобретенным у белорусских поставщиков. Уточнено, что для осуществления вычета за отчетный период, а не за период «эцепирования» электронной счета-фактуры (далее – ЭСЧФ), необходимо, чтобы ЭСЧФ был подписан электронной цифровой подписью (далее – ЭЦП) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, и одновременно не позднее даты представления налоговой декларации (расчета) по НДС.

Такие же подходы закреплены в пункте 8 статьи 132 НК в отношении ЭСЧФ по «ввозному» НДС, взимаемому таможенными органами.

В отношении «ввозного» НДС, взимаемого налоговыми органами, пункт 7 статьи 132 НК дополнен нормой, согласно которой в случае представления налоговой декларации (расчета) по «ввозному» НДС с нарушением установленного срока, сумма «ввозного» НДС не принимается к вычету за тот месяц, когда товар был принят к учету;

В подпункте 27.3 пункта 27 статьи 133 НК закреплена обязанность уменьшения налоговых вычетов по НДС на суммы НДС, ранее принятые к вычету в полном объеме в связи с ликвидацией, в случае отмены процедуры ликвидации.

Нормы, включенные в НК исходя из правоприменительной практики

Корректировки по совершенствованию механизма ЭСЧФ (электронные счета фактуры) закреплены в статье 131 Н. Так, определен срок выставления ЭСЧФ в отношении объектов, не признаваемых объектом налогообложения НДС и подлежащих возмещению в соответствии с подпунктами 2.12 и 2.20.2 пункта 2 статьи 115 НК, а также при передаче налоговых вычетов в пределах одного юридического лица - как 15-е число.

Уточнено, что при реализации экспортируемых транспортных услуг:

экспедиторы должны указывать в ЭСЧФ также реквизиты международного транспортного документа;

экспедиторы и перевозчики должны указывать в ЭСЧФ код вида экономической деятельности общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности».

Корректировки пункта 8 статьи 131 НК обусловлены: наличием возможности видеть налоговому органу сделки с неплательщиками НДС в их личном кабинете. Упразднено право не выставления ЭСЧФ в адрес неплательщиков НДС;

необходимостью предоставления возможности выписки итогового ЭСЧФ при реализации товаров (работ, услуг) (например, медицинских и иных услуг, товаров в розничной торговле и пр.) физическим лицам - нерезидентам.

Статья 131 НК дополнена подпунктом 23, определяющим порядок создания ЭСЧФ по анализируемым сделкам в целях статьи 97 НК в случае, когда обязанность создания ЭСЧФ не установлена общими положениями статьи 131 НК (например: когда местом реализации работ (услуг) не признается территория Республики Беларусь и оборот не отражается в налоговой декларации по НДС; когда банки не обязаны создавать ЭСЧФ по освобождаемым от НДС банковским операциям);

Уточнен перечень сведений, подлежащих указанию в реестре электронных таможенных деклараций на товары, для целей подтверждения обоснованности применения ставки НДС в размере 0 % при экспорте товаров. Этот перечень дополнен сведениями о номерах деклараций на товары для экспресс-грузов (ст. 123 НК);

Новая редакция пункта 6 статьи 136 НК обеспечивает единообразный подход к представлению иностранными организациями, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через несколько постоянных представительств, налоговых деклараций (расчетов) по налогу на прибыль и по НДС в один налоговый орган;

По информации Ассоциации международных автомобильных перевозчиков «БАМАП», у белорусских перевозчиков имеется необходимость получения от белорусских налоговых органов справки, подтверждающей, что они зарегистрированы в Республике Беларусь, для налогообложения НДС. Справка необходима им для получения в странах Европы (в частности, Австрии, Бельгии, Великобритании, Люксембурге, Нидерландах, Норвегии, Франции, Швеции) возврата НДС по автомобильному топливу, приобретенному на их территории.

Пунктом 7 статьи 136 НК законодательно закреплена процедура выдачи такой справки налоговыми органами;

В целях реализации права плательщика, предусмотренного частью второй пункта 7 статьи 132 НК на вычет сумм «ввозного» НДС за тот отчетный период, на который приходится дата принятия товаров к учету, а также с учетом правоприменительной практики статья 137 НК изложена в новой редакции;

Изменения, вносимые в статью 144 НК, направлены на совершенствование порядка возврата НДС по системе Tax Free и, в частности:

позволят осуществлять возврат НДС иностранным гражданам, которые осуществляют покупки банковскими картами посредством инфо-киосков;

исключают необходимость составления чека на возврат НДС в двух экземплярах (что способствует уменьшению документооборота у лица, осуществляющего возврат НДС, и субъектов розничной торговли);

упростят налоговое администрирование (сведения о факте пересечения товара через границу и реквизиты соответствующего чека Tax Free налоговые органы будут получать от Государственного таможенного комитета Республики Беларусь на основании информационного соглашения).

Нормы, изменяющие порядок налогообложения

Статья 31 НК, пункты 6 и 15 статьи 133 НК дополнены нормами, определяющими отсутствие налоговых обязательств по НДС и порядок осуществления налоговых вычетов при передаче заказчиком, застройщиком, дольщиком государственным эксплуатационным организациям товаров (работ, услуг) при реконструкции, ремонте существующих объектов инженерной и транспортной инфраструктуры, находящихся на балансе государственных эксплуатационных организаций.

Вышеуказанный порядок налогообложения определен по аналогии с уже установленным порядком налогообложения в отношении безвозмездной передачи затрат по вновь созданным (построенным) объектам инженерной и транспортной инфраструктуры на баланс государственных эксплуатационных организаций;

в отношении безвозмездной передачи работ (услуг) государственным органам и (или) государственным организациям статья 31 НК в пункте 2 дополнена отдельным подпунктом 2.7.11 об установлении преференции при условии, что переданные работы (услуги) являются безвозмездной (спонсорской) помощью в соответствии с законодательством;

в отношении оборотов по реализации услуг, место реализации которых определяется «по покупателю» (например, юридических, аудиторских, маркетинговых), возникающих в связи с хозяйственными операциями между иностранными организациями за пределами Республики Беларусь, исключено возникновение объекта налогообложения НДС в Республике Беларусь, когда такие услуги предназначались не только для деятельности иностранной организации в Республике Беларусь и в связи с этим потреблялись в Республике Беларусь лишь в незначительной части (подп. 1.4 п. 1 ст. 117 НК);

исключены из объектов налогообложения НДС обороты по реализации арестованного имущества должника в рамках исполнительного производства (включая передачу имущества должника взыскателю) (ст. 115 НК);

упразднены малоэффективные льготы по НДС:

проведение предварительной экспертизы квалификационной научной работы (диссертации) и рассмотрение квалификационной научной работы (диссертации) советом по защите диссертаций (подп. 1.27.3 п. 1 ст. 118 НК);

реализация вновь построенных гаражей, машино-мест и автомобильных стоянок (долей в праве собственности на автомобильную стоянку) застройщиком, заказчиком, гаражным кооперативом, кооперативом, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок (подп. 1.36 п. 1 ст. 118 НК);

учитывая, что республиканские органы государственного управления могут приобретать за счет бюджетных средств на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, не только услуги, но и работы и имущественные права, скорректированы нормы подпункта 1.10.3 пункта 1 статьи 118 НК. Это позволит обеспечить рациональное использование бюджетных средств;

ставка НДС в размере 0 % установлена на бессрочный период при реализации работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц;

отдельные позиции продовольственных товаров, отдельные позиции товаров для детей при их реализации на территории Республики Беларусь, при их ввозе на территорию Республики Беларусь облагаются НДС по ставке в размере 20 % вместо ранее применявшейся ставки НДС в размере 10 %.

Перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10 % при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, скорректирован и в новой редакции включен в состав НК в качестве приложения 26. Указ Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 будет признан утратившим силу.

При реализации на территории Республики Беларусь лекарственных средств, медицинских изделий (в том числе протезно-ортопедических изделий), при их ввозе на территорию Республики Беларусь установлена ставка НДС в размере 10 %. Применение ставки НДС в размере 10 % ставится в зависимость от регистрации лекарственных средств, медицинских изделий в соответствующих государственных реестрах (включая регистрацию в ЕАЭС по правилам ЕАЭС)* без соблюдения ранее обязательных условий привязки товара к коду единой ТН ВЭД ЕАЭС и использования товара в медицинских целях**.

В отношении лекарственных средств и медицинских изделий ранее применялось освобождение от НДС. Из НК исключены подпункт 1.1 пункта 1 статьи 118 и подпункт 1.5 пункта 1 статьи 119 НК.

Установлен переходный период сроком до 1 февраля 2021 г., за который нужно пересмотреть цены в розничной сети на остатки продовольственных товаров, товаров для детей, лекарственных средств и медицинских изделий с учетом включения в них НДС по новым правилам. При этом в отношении товаров, реализованных в период до приведения цен в соответствие с новыми правилами, но не позднее 1 февраля 2021 г., НДС будет исчисляться по нормам НК в редакции, действовавшей в 2020 г.;

в статье 126 НК уточнен термин транспортно-экспедиционных услуг, признаваемых экспортируемыми для целей применения ставки НДС в размере 0 %.

Перечень транспортно-экспедиционных услуг, которые не признаются экспортируемыми, дополнен такими услугами, которые реализуются по отдельно заключенному договору, как:

о вспомогательные транспортные услуги, классифицируемые в категории 52.29.20.100 ОКРБ 007-2012 «Классификатор продукции по видам экономической деятельности». Данная категория включает услуги таможенных агентов, которые оказывают услуги по электронному предварительному информированию таможенных органов о товарах, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, в том числе в таможенной процедуре таможенного транзита;

консультационные услуги по вопросам организации перевозок грузов, информационные услуги, связанные с перевозкой грузов;

услуги по хранению грузов;

Снято ограничение на вычет сумм «входного» НДС:

по товарам (работам, услугам), имущественным правам, безвозмездно переданным бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, не облагаемым НДС в соответствии со статьей 31 НК (скорректирован подп. 24.9 п. 24 ст. 133 НК);

по товарам, работам (услугам), связанным с получением доходов от деятельности по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и их компонентов, в связи с упразднением особого режима налогообложения — единого налога на вмененный доход.

АКЦИЗ

Ставка акцизов на 2021 г.:

1) Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более – 15,70 руб.

2) Вина плодовые крепленые марочные, улучшенного качества и специальной технологии – 12,69 руб.

3) Вина натуральные, в том числе игристые, шампанские, газированные и шипучие - 1,00 руб.

Табак трубочный, курительный – 101,28 руб.

Сигареты с фильтром при розн. цене (по группам): I группа - 28,64 руб.

II группа – 72,19 руб.

III группа – 82,77 руб.

4) Сигареты без фильтра, папиросы – 22,03 руб.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Уточнен перечень объектов налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство:

- закреплено не включение в объекты налогообложения доходов иностранных организаций от оказания услуг по представлению груза и документов в таможенные органы, платы за проезд по платным дорогам иностранных государств, а также доходов от конференций, форумов, саммитов, симпозиумов, конгрессов, если в ходе их проведения не осуществляется обучение (подп. 1.1, 1.12.4, 1.12.7 п. 1 ст. 189 НК РБ).

- доходы, возникающие при выходе (исключении) иностранной организации-участника из белорусской организации, признаются объектом налогообложения

(подп. 1.11.4 п. 1 ст. 189 НК) по ставке в размере 12 %, если иное не установлено международным договором об избежании двойного налогообложения.

Расчет налоговой базы налога на доходы по доходам, возникающим с 1 января 2021 г. от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, упрощен и согласно подпункту 1.1.4 пункта 1 статьи 190 НК осуществляется без учета амортизационных отчислений.

Также указанным подпунктом уточнен порядок определения налоговой базы налога на доходы по доходам, возникающим при отчуждении доли в уставном фонде (пая, акций) организации либо при выходе (исключении) участника из организации, для ситуаций, когда имела место конвертация требования заимодавца по договору конвертируемого займа в акции, долю (часть доли) в уставном фонде.

Статьей 192 НК предусматриваются пониженные ставки налога на доходы:

нулевая ставка на доходы от оказания консультационных услуг для реализации международных договоров Республики Беларусь, направленных на привлечение в Республику Беларусь ресурсов (займов (кредитов), инвестиций) международных организаций, а также их грантов. При этом согласно условиям пункта 3 статьи 192 НК такая ставка может быть применена, когда не применяется международный договор об избежании двойного налогообложения;

шестипроцентная ставка налога на определенные доходы иностранных инвесторов, получаемые от участия в зарегистрированных в Республике Беларусь инвестиционных фондах (инвестиционных фондах, инвестиционные паи которых зарегистрированы в Республике Беларусь), в течение трех календарных лет, начиная с первого календарного года, в котором возникла прибыль такого фонда.

В условиях невыполнения работ, неоказания услуг иностранной организацией *возврат предварительной оплаты* в налоговом периоде пунктом 9 статьи 193 НК исключается возникновение налоговой базы по налогу на доходы.

В части исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями

Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, пунктами 10-11 статьи 180 НК усовершенствованы положения о подтверждении зарубежных затрат:

предоставлена возможность подтверждать зарубежные затраты иностранных организаций заключениями зарубежных налоговых консультантов или иностранных аудиторских организаций (аудиторов);

во избежание необоснованного уменьшения налоговой базы налога на прибыль расширен состав реквизитов таких заключений;

такие заключения могут представляться в налоговый орган Республики Беларусь на бумажном носителе или в электронном виде.

В развитие пункта 6 статьи 136 НК новая редакция пункта 8 статьи 186 НК предусматривает представление иностранными организациями, осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через несколько постоянных представительств, налоговых деклараций (расчетов) по налогу на прибыль и по налогу на добавленную стоимость в один налоговый орган.

Уведомлением о том, в какой налоговый орган (по месту расположения одного из постоянных представительств) будет представляться за отчетные периоды (начиная с I квартала 2021 г.) налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль, иностранным организациям следует проинформировать налоговые органы не позднее 20 апреля 2021 г. В этот же налоговый орган должна будет представляться и налоговая декларация (расчет) по налогу на добавленную стоимость согласно пункту 6 статьи 136 НК.

Для представительств иностранных организаций, деятельность которых не приводит к возникновению постоянного представительства (открыты на основании разрешений Министерства иностранных дел или исполнительных комитетов), пунктом 6 статьи 186 НК исключена обязанность представлять налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль по итогам отчетных кварталов (за исключением представления декларации по итогам года или при прекращении деятельности).

В части исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц

Наиболее существенными изменениями и дополнениями, предусмотренными в части налогообложения подоходным налогом, являются следующие.

Налоговая база подоходного налога

Внесено дополнение, согласно которому физические лица, получающие доходы в виде дивидендов, облагаемые подоходным налогом по ставке в размере 6 %, имеют право на получение налоговых вычетов, установленных статьями 209–211 НК п. 3 ст. 199 НК.

Внесен ряд изменений и дополнений в перечень льгот по подоходному налогу:

1) расширен перечень доходов, освобождаемых от налогообложения подоходным налогом, а именно статья 208 НК дополнена нормами, в соответствии с которыми от подоходного налога освобождаются:

- суммы материальной помощи, оказываемой профсоюзными организациями, членом которой являлся умерший работник, лицам, состоящим с умершим работником в отношениях близкого родства (п. 11 ст. 208 НК);
- не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в пп. 14, 24, 29 и 30 ст. 208 НК), освобождаются от подоходного налога независимо от их размера (п. 38 ст. 208 НК);
- доходы, полученные от профсоюзных организаций членами таких организаций в виде вознаграждения одновременно по двум основаниям — за добросовестное и активное участие в деятельности профсоюзной организации и в связи с государственными праздниками, праздничными днями, памяtnыми и юбилейными датами физических лиц и организаций, освобождаются от подоходного налога независимо от их размера (п. 38 ст. 208 НК);
- единовременная выплата на оздоровление, осуществляемая работникам бюджетных организаций, не являющимся государственными служащими и военнослужащими, сотрудниками (работниками) военизированных организаций,

имеющими специальные звания, а также работникам государственных органов, не финансируемых за счет средств республиканского или местных бюджетов (п. 66 ст. 208 НК);

- до 1 января 2025 г. доходы, полученные инвесторами - физическими лицами от участия в инвестиционных фондах, зарегистрированных в Республике Беларусь (п. 67 ст. 208 НК);

- премия государства, полученная участником государственной системы жилищных строительных сбережений (п. 68 ст. 208 НК);

2) внесены корректировки, в результате которых от подоходного налога освобождаются:

- проценты, начисленные за период размещения денежных средств, единовременно предоставляемых в безналичном порядке семьям при рождении, усыновлении (удочерении) третьего или последующих детей, в банковские вклады (депозиты) (п. 2 ст. 208 НК);

- денежные вознаграждения тренеров и иных специалистов, принимавших участие в подготовке спортсменов, получивших призы в связи с участием в международных и республиканских соревнованиях, - в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь или Советом Министров Республики Беларусь;

3) проиндексированы (увеличены) размеры доходов, освобождаемых от подоходного налога:

- стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до восемнадцати лет, оплаченных или возмещенных за счет средств белорусских организаций или белорусских индивидуальных предпринимателей, с 888 руб. до 954 руб. на каждого ребенка от каждого источника в течение налогового периода (п. 14 ст. 208 НК);

- доходы, полученные от физических лиц по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, в результате дарения, в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно с 7 003 руб. до 7 521 руб. в сумме от всех источников в течение налогового периода (п. 22 ст. 208 НК);

доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, получаемые от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), - с 2 115 руб. до 2 272 руб. от каждого источника в течение календарного года;

- организаций и индивидуальных предпринимателей, не являющихся местом основной работы (службы, учебы), - с 140 руб. до 150 руб. от каждого источника в течение календарного года (п. 23 ст. 208 НК);

доходы в виде оплаты нанимателем за работника, а также профсоюзной организацией за члена своей организации страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, с 3 622 руб. до 3 890 руб. от каждого источника в течение календарного года (п. 24 ст. 208 НК);

безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и (или) натуральной формах, поступившие на благотворительный счет банка Республики Беларусь

пожертвования, полученные инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, с 13 994 руб. до 15 030 руб. в сумме от всех источников в течение налогового периода (п. 29 ст. 208 НК).

Налоговые вычеты по подоходному налогу

Стандартные налоговые вычеты:

Проиндексированы (увеличены) размеры стандартных налоговых вычетов:

стандартный налоговый вычет физическому лицу увеличен с 117 руб. до 126 руб. в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 761 руб. в месяц (подп. 1.1 п. 1 ст. 209 НК).

В свою очередь, частью пятой пункта 2 статьи 209 НК установлено, что индивидуальные предприниматели, нотариусы, адвокаты, не имеющие в течение отчетного (налогового) периода (его части) места основной работы (службы, учебы), применяют стандартный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 209 НК, при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму расходов, предусмотренных статьей 205 НК, не превышает в соответствующем календарном квартале 2 283 руб.;

стандартный налоговый вычет на ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца увеличен с 34 руб. до 37 руб. в месяц.

Для родителей, имеющих двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, стандартный налоговый вычет увеличен с 65 руб. до 70 руб. на каждого ребенка в месяц.

Для вдов (вдовцов), одиноких родителей, приемных родителей, опекунов или попечителей стандартный налоговый вычет увеличен с 65 руб. до 70 руб. в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца (подп. 1.2 п. 1 ст. 209 НК).

При этом для целей применения стандартного налогового вычета в размере 70 руб. на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца к одиноким родителям также отнесен родитель, если второй родитель ребенка признан недееспособным;

стандартный налоговый вычет, предоставляемый отдельным категориям физических лиц, увеличен с 165 руб. до 177 руб. в месяц (подп. 1.3 п. 1 ст. 209 НК).

Социальный налоговый вычет по суммам страховых взносов (подп. 1.2 п. 1 ст. 210 НК).

С 1 января 2021 г. лица, состоящие в отношениях близкого родства с физическими лицами, заключившими договоры добровольного страхования со страховыми организациями Республики Беларусь, а также их подопечные, в том числе бывшие подопечные, достигшие восемнадцатилетнего возраста, имеют право на получение социального налогового вычета в сумме уплаченных ими в качестве страховых взносов по таким договорам добровольного страхования.

Имущественный налоговый вычет по расходам на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь многоквартирного жилого дома или квартиры (подп. 1.1 п. 1 ст. 211 НК)

Закреплено право физических лиц на получение имущественного налогового вычета по расходам на приобретение на территории Республики Беларусь

одноквартирного жилого дома или квартиры при их приобретении в соответствии с договором создания объекта долевого строительства с последующим оформлением договора купли-продажи, предусматривающего оплату цены многоквартирного жилого дома или квартиры в рассрочку.

Указанный вычет предоставляется после заключения договора создания объекта долевого строительства.

Внесены изменения в порядок предоставления социальных налоговых вычетов и имущественного налогового вычета по расходам на строительство либо приобретение жилья на территории Республики Беларусь

Данные вычеты по доходам, полученным в 2021 г., предоставляются физическому лицу:

в течение налогового периода - налоговым агентом, являющимся для него местом основной работы (службы, учебы);

по окончании налогового периода - налоговым органом по доходам, полученным не по месту основной работы (службы, учебы) и (или) подлежащим налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 219 НК, при подаче налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц и документов, подтверждающих право на получение вычетов.

Внесены изменения в порядок уплаты и удержания подоходного налога, предусмотренный пунктом 5 статьи 216 НК.

В случае установления контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления в бюджет подоходного налога налоговым агентом, уплата подоходного налога осуществляется налоговым агентом за счет собственных средств и такой налог не подлежит дальнейшему удержанию у физического лица в порядке, установленном пунктом 5 статьи 216 НК (ч. 1 п. 5 ст. 216 НК).

Под неправомерным неудержанием и неперечислением в бюджет суммы подоходного налога понимается невыполнение налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию из доходов физического лица и перечислению в бюджет суммы подоходного налога, выразившееся в не отражении сведений об объекте налогообложения подоходным налогом в налоговом и (или) бухгалтерском учете при его фактическом наличии, установленном на основании собранных доказательств либо данных, представленных правоохранительными органами (ч. 2 ст. 195 НК).

Вышеуказанная норма направлена в первую очередь на предотвращение фактов выплаты заработной платы в конвертах и является своеобразной мерой воздействия на недобросовестных налоговых агентов, выплачивающих такие доходы без отражения сведений о них в налоговом и (или) бухгалтерском учете.

Ставки подоходного налога

До 1 января 2023 г. доходы физических лиц, полученные в течение календарного года по трудовым договорам от резидентов Парка высоких технологий, резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень» и (или) совместной белорусско-китайской компании по развитию Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», облагаются

подходящим налогом по ставке в размере 13 %. Указанная мера направлена на консолидацию доходов бюджета для борьбы с COVID-19.

В части исчисления и уплаты налога на прибыль организациями

Затраты, учитываемые при налогообложении

Вводится новый критерий для признания расходов экономически необоснованными - имущество не передано в аренду (финансовую аренду (лизинг) и продолжает использоваться арендодателем (лизингодателем).

С 2021 г. отменяется ограничение по включению в состав затрат по производству и реализации расходов на покупку иностранной валюты в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленным Национальным банком Республики Беларусь на момент покупки, в зависимости от целей, на которые приобретает иностранная валюта.

Расходы на оплату труда, включающие любые начисления физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и (или) натуральной форме, вознаграждения по итогам работы за год, выплаты, носящие характер вознаграждений по итогам работы за год, премии, доплаты, надбавки, связанные с режимом работы или условиями труда, предусмотренные законодательством и (или) трудовым договором, соглашением, коллективным договором, на основании законодательства, за исключением расходов, указанных в подпункте 1.3 пункта 1 статьи 173 Налогового кодекса Республики Беларусь, подлежат с 2021 г. включению в состав затрат по производству и реализации. Соответственно вознаграждения, выплачиваемые по итогам работы за год, а также доплаты, компенсации и пособия, размер которых в соответствии с законодательством может устанавливаться или повышаться нанимателем, исключены из перечня нормируемых затрат.

Из Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. № 503 «О налогообложении» в статью 171 НК перенесены положения, касающиеся учета в нормируемых затратах расходов на оплату стоимости топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, израсходованных в пределах норм, установленных руководителем организации самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией. Кроме того, с 2021 г. указанный порядок также будет распространяться на затраты на оплату электроэнергии для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования.

Инвестиционный вычет

Изменения коснулись порядка применения и восстановления инвестиционного вычета. Так, с 2021 г. предоставляется право применять инвестиционный вычет не одновременно, а в течение двух лет, что расширяет возможности организаций по применению инвестиционного вычета в полном объеме и является особенно актуальным для организаций на начальных этапах осуществления деятельности и в период ухудшения общей экономической ситуации, когда существенно снижается размер получаемой ими прибыли.

Объекты основных средств, по которым возможно применение инвестиционного вычета, дополнены:

объектами основных средств, приобретаемых по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп объекта;

- жилыми помещениями, относящимися к арендному жилью (за исключением арендного жилья, расположенного в зданиях, принятых в эксплуатацию организацией-застройщиком по истечении нормативной продолжительности строительства);

- встроенно-пристроенными нежилыми помещениями в жилых домах.

Одновременно изменены обстоятельства, при которых необходимо восстановить инвестиционный вычет, установленные подпунктом 3.28 пункта 3 статьи 174 НК.

Так, из числа таких обстоятельств исключена передача в аренду жилых помещений, относящихся к арендному жилью. Установлена необходимость включения во внереализационные доходы сумм примененного инвестиционного вычета в случае возврата объекта лизинга лизингодателю либо выкупа предмета сублизинга в случае, когда имела место передача предмета лизинга по договору сублизинга, предусматривающему выкуп предмета сублизинга.

Кроме того, по жилым помещениям, относящимся к арендному жилью, установлен более длительный (5-летний) период для восстановления инвестиционного вычета при наступлении обстоятельств, указанных в подпункте 3.28 пункта 3 статьи 174 НК.

Внереализационные доходы и расходы

С 2021 г. ни в состав внереализационных доходов, ни в состав внереализационных расходов не подлежат включению суммы курсовых разниц, возникающих в связи:

с осуществлением затрат, не учитываемых при налогообложении согласно статье 173 Налогового кодекса и иным положениям законодательства;

с получением доходов, не учитываемых при налогообложении согласно законодательству.

Соответствующие изменения внесены в подпункт 1.18 пункта 1 статьи 173 НК и пункт 4 статьи 174 НК дополнен подпунктом 4.23.

Кроме того, с 2021 г. пунктом 14 статьи 167 НК установлено право выбора организациями порядка налогового учета курсовых разниц: ежеквартально в соответствии со статьями 174 и 175 НК или в последнем отчетном периоде соответствующего календарного года. Указанные положения перенесены из Указа Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2019 г. № 504 «О курсовых разницах».

Перечень доходов, не учитываемых при налогообложении в составе внереализационных доходов, дополнен стоимостью товаров, полученных для ремонта (замены) в рамках гарантийных обязательств.

С 2021 г. резервы по сомнительным долгам могут формироваться организациями в том числе и по дебиторской задолженности, возникшей по операциям по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг), иное

возмездное или безвозмездное пользование имущества. При этом 5%-ный критерий, в соответствии с которым такие резервы по сомнительным долгам формируют внереализационные расходы, также дополнен доходами от операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг), иное возмездное или безвозмездное пользование имущества.

Налогообложение операций с ценными бумагами:

Изменения коснулись и порядка налогообложения операций с ценными бумагами организациями, за исключением банков. Так, с 2021 г. в состав доходов от операций с ценными бумагами подлежат включению денежные средства, поступившие от эмитента или обязанного лица в счет погашения процента (дисконта) в период владения долговым финансовым инструментом, учитываемым по справедливой стоимости.

Льготы по налогу на прибыль

С 2021 г. вводятся новые льготы, а именно от налогообложения налогом на прибыль освобождается:

прибыль (в размере не более 10 % валовой прибыли, определенной за налоговый период, в котором передается прибыль), переданная местному благотворительному фонду «Прикосновение к жизни» (п. 1 ст. 181 НК);

- прибыль от предоставления во владение и пользование арендного жилья, а также специальных жилых помещений в административных и общественных зданиях органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, в том числе в зданиях пожарных депо (п. 14 ст. 181 НК);

- до 01.01.2025 прибыль инвестиционных фондов, зарегистрированных в Республике Беларусь, от осуществления инвестиционных операций, а также дивиденды, получаемые инвесторами - юридическими лицами от участия в таких фондах (п.15 ст. 181 НК).

Отменены льготы по налогообложению прибыли от реализации инновационных товаров (п. 7 ст. 181 НК), высокотехнологичных товаров (п. 8 ст. 181 НК), имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности (п. 10 ст. 181 НК).

Ставки по налогу на прибыль

С 10 % до 5 % снижена ставка налога на прибыль для прибыли от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров (п. 3 ст. 184 НК).

В качестве дополнительных мер для компенсации расходов из-за COVID-19 на 2021–2022 гг. устанавливается ставка налога на прибыль в размере 30 % для:

операторов сотовой подвижной электросвязи;

- назначенного в соответствии с законодательством оператора по обязательному оказанию универсальных услуг электросвязи на территории Республики Беларусь;

- прибыли коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, полученной от микрофинансовой деятельности.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН, ФИСКАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР

В целях контроля за оборотом товаров посредством их маркировки средствами идентификации оператор национальной системы маркировки товаров Республики Беларусь начат информационный обмен с между национальными системами маркировки с участием других государств-членов ЕАЭС (с Российской Федерацией) для предоставления кодов маркировки. В настоящее время сервис доступен для обувных компаний Республики Беларусь.

Справочно:

Интеграция белорусской и российской систем маркировки запущена во исполнение Решения Совета ЕЭК от 8 августа 2019 г. № 72 «О введении маркировки обувных товаров средствами идентификации», которое предписывает национальным операторам систем маркировки в государствах-членах ЕАЭС обеспечить локальным компаниям предоставление кодов маркировки других государств-членов ЕАЭС, даже если в данном государстве национальная система маркировки еще не запущена.

Таким образом, в рамках ЕАЭС реализуется новая модель интеграции, при которой степень внедрения и развития национальных систем маркировки не является препятствием для свободного движения товаров внутри Союза.

В части внедрения ЭЦП реализуются нормы законодательства Республики Беларусь в части регулирования применения электронных документов и электронной цифровой подписи. Действует и совершенствуется система контроля ККМ, система электронных счетов-фактур, функционирует портал ЭСЧФ, АИС «Учет счетов-фактур».



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

С 1 января 2021 г. вступил в силу Закон Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года № 382-VI ЗРК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Закон)

АКЦИЗ

Согласно Закону с 1 января 2021 года в перечень подакцизных товаров включены виды деятельности по производству газохолола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива.

Ставки на данный вид подакцизных товаров определяются Правительством Республики Казахстан.

Ставка акциза на этиловый спирт увеличена до 2550 тенге/ литр 100% спирта, перечень подакцизных товаров дополнен никотиносодержащими изделиями (никотиновый бестабачный снюс) со ставкой 10560 тенге за 1 килограмм продукции с последующим ежегодным повышением.

НДС

В рамках законопроекта предусмотрены поправки, по обложению НДС (налог на «Google») в размере 12% на иностранные цифровые компании, не являющиеся налоговыми резидентами страны (например, Google, Yandex, Netflix и так далее), но зарабатывающие деньги на казахстанской аудитории, оказывающие работы и услуги гражданам Казахстана. 24 июня законопроект был одобрен мажилисом в первом чтении. Второе рассмотрение документа в нижней палате планировалось осенью 2020 г.

С целью оптимизации государственных услуг по регистрации налогоплательщиков, предусматривается условная регистрация в качестве налогоплательщика, не предполагающая представление налогового заявления. Условная регистрация будет осуществляться путем направления сообщения на официальный электронный адрес Комитета государственных доходов Республики Казахстан, с приложением определенных документов.

Введен новый раздел 25 в Налоговом кодексе *Особенности налогообложения иностранных компаний при осуществлении электронной торговли товарами, оказании услуг в электронной форме физическим лицам.*

Для уплаты НДС иностранной организации, осуществляющей электронную торговлю товарами и (или) оказывающей услуги в электронной форме, будут предоставлены особые условия, в том числе признание плательщиком НДС без регистрации в качестве плательщика НДС в рамках статей 82, 83 Налогового кодекса.

С 2021 года расширен перечень налогоплательщиков, обязанных выписывать электронные счета-фактуры (ЭСФ). Список дополняется следующими категориями:

налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае реализации товаров, которые поступили в модуль «Виртуальный склад» ИС ЭСФ к таким налогоплательщикам; юридические лица-резиденты (за исключением ГУ и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство, индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1000-кратный размер МРП; налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов. Поправки вводятся в действие с 1 апреля 2021 года.

Для отечественных производителей с 2021 года будет упрощен возврат НДС (50% без, 50% после проверки), а при реализации товаров на территориях СЭЗ предпринимателей освободят от НДС.

Предусматривается и введение розничного налога в размере 3% от полученного дохода. Эта норма временная и будет действовать 2 года (с 2021 по 2023 год).

В 2021 году компании микро и малого бизнеса будут освобождены от уплаты налога на доход. С 1 января 2020 года до 1 января 2023 года лица, применяющие специальные налоговые режимы и признаваемые субъектами микропредпринимательства или малого предпринимательства, в том числе плательщики единого земельного налога, уменьшают на 100%, подлежащую уплате: сумму корпоративного (индивидуального) подоходного налога (кроме удерживаемого у источника выплаты), исчисленного в соответствии со статьями 686, 687, 695, 700 Налогового кодекса; сумму социального налога, исчисленного в соответствии со статьей 687 Налогового кодекса; сумму единого земельного налога, исчисленного в соответствии со статьей 704 Налогового кодекса.

С 1 января 2021 года в Казахстане вводится всеобщее декларирование. Оно пройдет в четыре этапа. На первом этапе, с 1 января, декларацию обязаны подавать лица, занимающие ответственную государственную должность, и их супруги; лица, уполномоченные на выполнение государственных функций и приравненные к ним, а также их супруги; лица, на которых возложена обязанность по представлению в соответствии с Законом «О выборах в Республики Казахстан» и Законом «О противодействии коррупции», «О банках и банковской деятельности в Республике Казахстан», «О страховой деятельности», «О рынке ценных бумаг». На втором этапе (с 1 января 2023 года) подавать декларацию будут обязаны работники государственных учреждений и их супруги, а также работники субъектов квазигосударственного сектора и их супруги. На третьем этапе - с 2024 года - руководители, учредители (участники) юридических лиц и их супруги, индивидуальные предприниматели и их супруги. В 2025 году всеобщее декларирование коснется остальных категорий граждан.

С 2021 года казахстанцам будет предоставлено право по использованию части пенсионных накоплений на улучшение жилищных условий, оплату лечения или передачу управляющим компаниям. Этим правом смогут воспользоваться: работающие граждане в пределах имеющейся суммы пенсионных накоплений,

превышающей «порог достаточности» в соответствующем возрасте; лица, заключившие договоры пенсионного аннуитета со страховыми компаниями, обеспечивающие им пожизненные аннуитетные выплаты в пределах оставшейся в ЕНПФ суммы пенсионных накоплений; состоявшие пенсионеры (включая пенсионеров из числа силовых структур) – в пределах не более 50% оставшейся суммы пенсионных накоплений в ЕНПФ. При условии, что совокупный размер их пенсии (включая пенсию по возрасту или выслуге лет, базовую пенсию) обеспечивает замещение утраченного дохода на уровне, соответствующем международным стандартам (не менее 40%). Предоставят отсрочку по уплате ИПН после досрочного изъятия части пенсионных накоплений.

Инвесторы смогут воспользоваться инвестиционным налоговым кредитом, по которому предоставляется отсрочка на 3 года по уплате суммы КПН и налога на имущество. Налоги будут уплачиваться в течение последующих 3 лет. С 2021 года будет использоваться Соглашение об инвестициях. В рамках документа предусматривается освобождение инвестора от КПН, земельного налога, НДС и налога на имущество на срок до 10 лет.

С 1 января 2021 года отменен рентный налог на экспорт угля.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН, ФИСКАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР

Реализуются нормы актов Республики Казахстан в сфере документооборота электронных счетов-фактур (ЭСФ), а именно Правила документооборота ЭСФ и Правила выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе ЭСФ и его формы.

Справочно:

Электронный счет-фактура состоит из 14 разделов, заполняя которые налогоплательщик отражает все необходимые сведения о реализуемом товаре (работе, услуге), о сторонах сделки и другие. Часть разделов является не обязательной для заполнения, например, раздел «реквизиты государственного учреждения» заполняется исключительно в случае, если реализация товаров (работ, услуг) осуществляется в адрес госучреждения. Если реализация произведена в адрес физического или юридического лица – не госучреждения, то раздел не заполняется. Также в правилах содержатся положения по модулю ИС ЭСФ «Виртуальный склад».

В Республике Казахстан внедрен и используется документ, оформляемый в электронной форме – сопроводительная накладная на товары (СНТ). Для систематизации учета товаров, автоматического подсчета остатков и автоматизации бизнес-процесса оприходования импортированных товаров внедрена и используется информационная система ЭСФ «Виртуальный склад». Данный модуль, размещенный в сети Интернет, автоматизирует процесс прихода и списания товаров, в т.ч. на основании декларации на товары или заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. В модуле предусмотрена возможность ведения остатков в режиме онлайн, полная выгрузка и периодическая выгрузка изменений остатков Виртуального склада, хранение всей необходимой информации о товаре, контроль происхождения товара.



КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

НДС

В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики (в Налоговый кодекс Кыргызской Республики, Кодекс Кыргызской Республики о нарушениях, Бюджетный кодекс Кыргызской Республики)» от 18 апреля 2020 года № 44, предусматривается введение режима условного начисления НДС на импорт товаров с 1 января 2021 года.

Под условным начислением НДС на импорт товаров понимается порядок уплаты НДС, согласно которому налогоплательщик обязан внести сумму НДС, начисленного при импорте товаров на территорию Кыргызской Республики, на депозитный счет, открытый в системе казначейства, с условием последующего экспорта данных товаров с территории Кыргызской Республики.

Справочно:

Налогоплательщик обязан экспортировать в полном объеме импортированные товары; уплачивать налоги и таможенные платежи в соответствии с налоговым и таможенным законодательством. Для возврата депозитных средств налогоплательщик имеет право в течение 180 дней обратиться в соответствующий налоговый/таможенный орган.

В свою очередь, налоговый/таможенный орган принимает решение о возврате депозитных средств не позднее 30 календарных дней со дня представленного налогоплательщиком заявления. Депозитные средства подлежат возврату на расчетный счет налогоплательщика только при отсутствии налоговой задолженности по другим видам налогов, включая обязательство по НДС на импорт товаров.

АКЦИЗ

Ставка акциза на сигареты с фильтром, сигареты без фильтра и папиросы увеличена с 1750 сомов до 2000 сомов за 1000 штук.

Сумма акциза на сигариллы за 1000 штук в этом году будет составлять 1400 сомов вместо 1220 сомов в 2021 году.

Сумма налога на 1 килограмм табака и изделия с нагреваемым табаком в 2021 году составила 700 сомов, увеличившись по сравнению с прошлым годом на 90 сомов.

Акциз на 1 миллилитр никотиносодержащей жидкости для электронных сигарет повышен с 1 сома до 1,25 сома.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В Кыргызской Республике функция по подтверждению налогового статуса (резидентства) страны физических лиц передана Государственной налоговой службе при Правительстве Кыргызской Республики (далее – ГНС при ПКР) (ранее сертификаты резидентства ГНС при ПКР выдавались только юридическим лицам и

индивидуальным предпринимателям, а физические лица такие сертификаты получали в Министерстве экономики Кыргызской Республики). Соответствующие изменения внесены в Положение о порядке исполнения соглашений об избежании (устранении) двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Кыргызской Республикой с иностранными государствами (Постановление Правительства Кыргызской Республики от 8 декабря 2020 г.).

Наличие сертификата резидентства предоставляет налогоплательщикам право облагаться налогом только в одной стране, исключая двойное налогообложение одного и того же дохода. Условия и сроки предоставления сертификата резидентства налогоплательщикам, в том числе физическим лицам, остались без изменения.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН, ФИСКАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР

ГНС при ПКР предпринимает ряд действий по внедрению проектов фискализации налоговых процедур. Так, в течение 2020 года внедрены такие компоненты, как:

- электронные счета-фактуры;
- оформление электронных товаротранспортных накладных (ЭТТН) субъектами предпринимательства, занимающимися добычей, производством, импортом и реализацией нефти и нефтепродуктов (электронный документ, содержащий сведения о нефти и нефтепродукте, отправителе, получателе и транспортном средстве, осуществляющем доставку).
- также проводится работа по внедрению программных ККМ-онлайн (включая АСУ АЗС), маркировки товаров и других компонентов.

Осуществляется переход на обязательное применение электронных счетов-фактур (по данным ГНС при ПКР по итогам 2020 г. с момента запуска системы электронными счетами-фактурами (ЭСФ) пользуются 11,7 тыс. предпринимателей, ими выписано почти 3,0 млн. электронных счетов-фактур).

Справочно:

Электронный счет-фактура имеет ряд преимуществ по сравнению с бумажным документом. В частности, работа в системе осуществляется по защищенным каналам, с использованием средств криптографической защиты, система функционирует в круглосуточном режиме, имеется достаточно простой и понятный интерфейс. Кроме этого, электронный документ снижает количество ошибок, допускаемых при составлении счетов-фактур, а также доступна быстрая доставка счета контрагенту, не покидая систему «ЭСФ», если адресат пользуется данной системой.

Данные проекты внедряются в рамках фискализации налоговых процедур и Концепции цифровой трансформации «Санарип Кыргызстан 2019-2023». ЭСФ, АСУ АЗС, ЭТТН являются важным компонентом в борьбе с теневой экономикой и призваны оптимизировать сервисное обслуживание ГНС, защищать интересы налогоплательщиков, открывать доступ к современным цифровым инструментам, способствовать созданию благоприятных условий для развития бизнеса.

Растет количество налогоплательщиков, которые перешли на взаимодействие с налоговыми органами в режиме онлайн, в т.ч. посредством «личного кабинета налогоплательщика и через операторов сервиса (операторов фискальных данных), что в значительной степени экономит время на использование налоговых услуг и в целом является удобным для налогоплательщиков.

Справочно:

Оператор фискальных данных (ОФД) – это организация, включенная в реестр и получившая разрешение на сбор и передачу фискальных данных в защищенном виде налоговому органу. ОФД создает максимально комфортные условия для налогоплательщиков при взаимодействии с налоговой службой и служит звеном между ними.

Внедряется применение электронной подписи, обязательной для представления налоговой отчетности в электронном виде. На территории Кыргызской Республики обеспечено функционирование специализированных операторов. Внедряется применения облачной электронной подписи. Важным является то, что перевод налогоплательщиков на электронный формат является одним из основных компонентов фискализации налоговых процедур проекта «СМАРТ Салым» в рамках представления налоговых услуг в режиме онлайн и создания благоприятных условий для предпринимателей.

ГНС при ПКР в целях создания дополнительных возможностей для дистанционного взаимодействия с налогоплательщиками начала выдачу в электронном виде справок о налоговой регистрации налогоплательщика для целей импорта товаров из государств-членов ЕАЭС. Импортер, имеющий намерение осуществить ввоз товаров в Кыргызскую Республику из стран ЕАЭС, может подать соответствующее заявление через личный кабинет на сайте ГНС при ПКР.

Справочно:

Уполномоченный сотрудник налогового органа, рассмотрев в установленные сроки электронное заявление, оформляет справку в информационной системе ГНС при ПКР и вносит пометку о выдаче/отказе (в случае отказа – с указанием причины отказа) и направляет сканированную справку на электронную почту импортера. При необходимости справка о налоговой регистрации на ввоз товара из государств-членов ЕАЭС также выдается на бумажном носителе.

При ввозе товаров сотрудник налогового органа на пунктах учета товаров близ контрольно-пропускных пунктов может в режиме онлайн установить подлинность справки по номеру и выданной дате в информационной системе налоговой службы.

Внедряется автоматизированная информационная система по учету товаров, ввозимых на территорию Кыргызской Республики из государств-членов ЕАЭС (обязанность импортеров по оформлению электронных сопроводительных накладных в специальной информационной системе или через отдельный сервис налоговой службы). Указанная информационная система является одним из компонентов проекта фискализации налоговых процедур и создается с целью автоматизации процедур учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС, а также борьбы с незаконным перемещением товаров. Применение

автоматизированной системы направлено на ускорение процесса учета товаров и транспортных средств на внутренних границах, повышение качества и обеспечения обмена данными между заинтересованными государственными органами.

В целях повышения эффективности работы налоговых органов в составе ГНС при ПКР создан аналитический центр, основной задачей которого является ведение анализа и мониторинга всех отраслей и видов налогов, проведение аналитической работы по базе налогоплательщиков, выявление теневых схем сокрытия налогов. Кроме этого, в обязанности аналитического центра входит контроль за работой пунктов учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС.

Справочно:

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 21 августа 2020 года № 430 «О внесении изменений в некоторые решения Правительства Кыргызской Республики» предусмотрено функционирование в 2 аэропортах и на 4 железнодорожных станциях пунктов по учету товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе товаров в Кыргызскую Республику. В связи с чем на импортеров, осуществляющих ввоз товаров железнодорожным или воздушным транспортом, возлагается обязанность по учету и фиксации документов на импортируемый груз в пункте учета товаров (в целях последующего администрирования и налогообложения).

Деятельность данного аналитического центра направлена на реализацию проектов в рамках фискализации налоговых процедур.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Федеральные законы «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (№321-ФЗ, 265-ФЗ, 220-ФЗ, 372-ФЗ, 102-ФЗ, 323-ФЗ, 265-ФЗ, 342-ФЗ, 340-ФЗ) в части следующих налогов и налоговых процедур:

АКЦИЗ

Согласно ФЗ от 15 октября 2020 г. № 321-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части введения обратного акциза на этан, сжиженные углеводородные газы и инвестиционного коэффициента, применяемого при определении размера обратного акциза на нефтяное сырье».

Увеличены ставки акцизов на табачную продукцию и никотиносодержащую продукцию на 20% с 1 января 2021 г., на 2021-2023 гг. индексация ставок с учетом прогнозируемого уровня 4 процента.

Индексация ставок акцизов на иные подакцизные товары, включая алкогольную продукцию, на 2021-2023 гг. с учетом прогнозируемого уровня 4 процента.

Изменение определения нефтепродуктов, относящихся к средним дистиллятам, путем снижения предельного значения показателя плотности средних дистиллятов до 930 кг/м³ при температуре 20 градусов Цельсия.

НДС

Согласно ФЗ от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации освобождение от налогообложения НДС применяется только в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в т.ч. путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет.

С 2021 г. вводятся поправки к НК РФ по вопросам выдачи чеков и электронного документооборота в системе tax free.

В связи с этим обновлены порядок передачи электронных документов (чеков), сведений из документов (чеков) для компенсации суммы налога, а также формат сведений.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ)

С 2021 г. вводится ставка НДФЛ в размере 650 тыс. руб. плюс 15 % суммы налоговых баз, превышающих 5 млн. руб.

Новые нормы будут применяться в отношении совокупности определенных налоговых баз. Приведен перечень. Устанавливаются особенности учета доходов. Прописан порядок уплаты налога по повышенной ставке.

Повышенное налогообложение не затронет доходы от продажи недвижимости или от получения объекта в дар.

Федеральный закон вступает в силу по истечении 1 месяца со дня опубликования, но не ранее 1 числа очередного налогового периода по НДФЛ. Урегулированы вопросы применения новых норм.

С 2021 г. проценты по вкладам будут облагаться НДФЛ по ставке 13% в части, превышающей "необлагаемый минимум" (произведение 1 млн. руб. и ключевой ставки ЦБ на первое число налогового периода). Первая уплата налога будет в 2022 г.

Обновлен перечень медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения, оплата которых налогоплательщиком учитывается при определении суммы социального вычета по НДФЛ.

В частности, в список дополнительно вошли услуги по медицинской эвакуации и паллиативная медпомощь.

Постановление вступает в силу по истечении одного месяца со дня опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДФЛ.

В НК РФ были внесены изменения, согласно которым подать в налоговые органы или получить от них документы можно через МФЦ. В связи с этим ФНС определила порядок взаимодействия центров с налоговыми органами.

Установлены общие правила направления и получения документов (сведений) в электронном виде с использованием СМЭВ (системы межведомственного электронного взаимодействия), а также требования к формированию документов.

В электронном документообороте участвуют документы, предоставляемые в МФЦ гражданам или их представителям, возможность передачи которых через МФЦ установлена НК РФ.

ФНС утвердила новую форму декларации по НДФЛ. В ней учтены последние изменения налогового законодательства. В частности, предусмотрен отдельный подраздел для отражения сведений о суммах налога и авансового платежа по нему, уплачиваемых ИП и иными лицами, занимающимися частной практикой. Расширен перечень необлагаемых доходов.

В состав декларации включено заявление о зачете/возврате излишне уплаченного налога. Приведен порядок заполнения новой формы декларации, утвержден ее электронный формат.

Не применяется форма налогового уведомления на уплату налога на доходы физических лиц.

С 1 января 2020 г. ИП и иные лица, занимающиеся частной практикой, самостоятельно исчисляют авансовые платежи по НДФЛ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

СМИ и издательства могут учитывать потери нереализованной продукции в пределах не более 30 % от стоимости тиража. Ранее – максимум 10 %.

С 2021 г. отменяют декларации по транспортному и земельному налогам. Вместо этого налоговые органы будут направлять организациям сообщения об исчисленных суммах. В них будет указываться объект налогообложения, налоговая база, отчетный период, ставка и сумма налога.

Сообщения будут составляться в АИС. Если они будут направляться в бумажном виде, то налоговые органы должны формировать отрывной корешок, подтверждающий получение сообщений. Сообщения формироваться не будут при наличии льгот в размере суммы налогов.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, ИНФОРМАЦИОННЫЙ ОБМЕН, ФИСКАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОЦЕДУР

В рамках маркировки товаров средствами идентификации создан национальный сегмент прослеживаемости и маркировки товаров, осуществляется поэтапное внедрение систем. На сайте ФНС России опубликованы интерактивные сервисы прослеживаемости товаров, которые предназначены для получения расширенной информации по товарам, подлежащим прослеживаемости, участниками эксперимента по прослеживаемости.

В соответствии с Федеральным законом от 09.11.2020 № 371 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» (в части создания национальной системы прослеживаемости товаров)» национальная система прослеживаемости вступает в силу – 01.07.2021 г.

Заключено соглашение между операторами Республики Беларусь и Российской Федерацией.

Действует и совершенствуется система электронных счетов-фактур, автоматизированная система контроль за налогом на добавленную стоимость, а также система контроля ККМ.

В рамках налогового мониторинга в начале 2021 года началось публичное обсуждение проекта ведомственного акта Федеральной налоговой службы – приказа об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля.

Изменение требований к организации системы внутреннего контроля позволит повысить уровень доверия налогового органа к системе управления рисками организаций-участников налогового мониторинга.