

Беларусь: Проблемы администрирования и уплаты налогов компаниями в отдельных ситуациях

Сергей Одинцов,

Налоговый консультант, руководитель налогового и юридического отдела
SCHNEIDER GROUP (Минск, Беларусь)

3-я Международная юридическая конференция

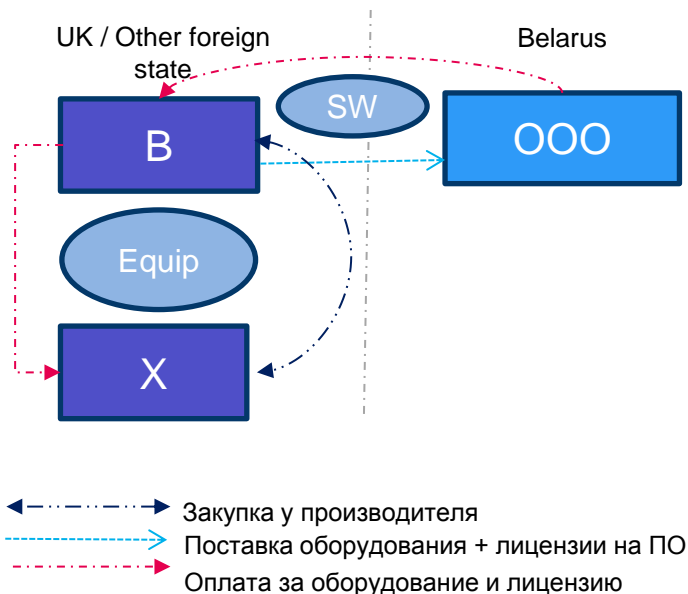
Москва, 5 сентября 2019 года

Содержание

- Case studies:
 - *Поставка оборудования вместе с лицензией на ПО*
 - *Экспорт IT услуг*
 - *Фактический Владелец Дохода*
 - *Партнерства и товарищества*
 - *Необоснованная налоговая выгода*
 - *Передача расходов постоянному представительству*
- Управление рисками

Поставка оборудования + лицензии на ПО

Схема поставки оборудования



Отношения Сторон

1. По контракту В поставляет ООО оборудование и неисключительную лицензию на ПО для функционирования оборудования (носитель с ПО). ПО необходимо для работы оборудования
2. Стоимость лицензии включена в стоимость оборудования

Проблемные вопросы

1. Налог на доходы со стоимости лицензии на ПО?
2. Как правильно определить налоговую базу?

Практика налогообложения

1. Если платежи в рамках одного договора *разделены*, то плата за ПО – роялти – налог по ставке 15% (+ Соглашение)
2. Права на ПО за плату – всегда объект налогообложения!!!
3. Если стоимость лицензии включена в стоимость оборудования и предмет сделки – исключительно поставка оборудования – объекта налогообложения **не** возникает!!!

Экспорт IT услуг (работ) – работа с E-Platforms



- Работа через Посредников - (Google AdSense, сеть Yandex, YouTube и др.), магазины (Google Play, AppStore), платежные системы (Webmoney, FastSpring, UltraCart, PayPal,) и др.
 - ✓ Используется модель публичного договора
 - ✓ Оплата услуг по одностороннему инвойсу
 - ✓ Проблема в наличии ДПУ – договор и акт по услугам (работам)?
 - ✓ E Platforms удерживают свой fee из вознаграждения IT Co
- Пост. МФ РБ № 58 10.08.2018 не решило проблему...*



Что делать Компаниям в таких ситуациях?

Администрирование налога при экспорте IT услуг



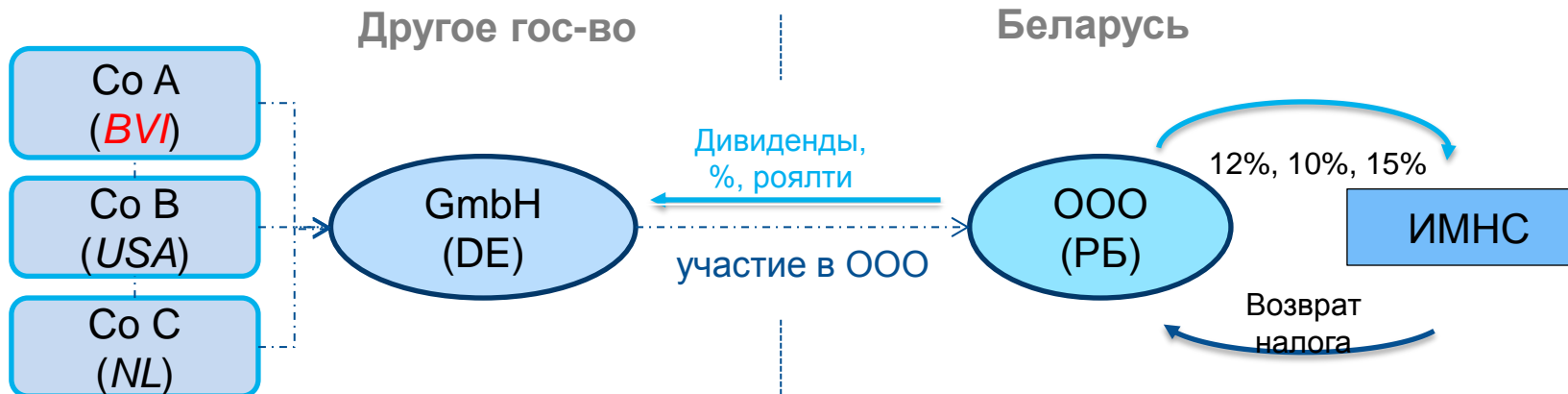
- **Residence Certificate** (e-copy or hard copy), *ИЛИ*
- Сведения из **каталога "BIC Directory"** (издание S.W.I.F.T., Customer Operations Services, 1 Av., Adele, 1310 La Hulpe, Belgium), *ИЛИ*
- **Уплатить налог** из собственных средств, без права отнесения данных сумм на учитываемые затраты



Исключение: резиденты ПВТ - **0%** налог при приобретении услуг E-Platforms

Фактический владелец дохода («ФВД») (ст. 194 НК)

Налоговые последствия сделки в Беларуси



ФВД:



- Real бизнес
- Функции, полномочия, риски
- Право распоряжение доходом (> 60%)

- До 2019 – только по дивидендам
- С 2019 по «пассивным» доходам
- Запрос информации и документов
- Риск для ООО – уплата налога по ставке НК РБ

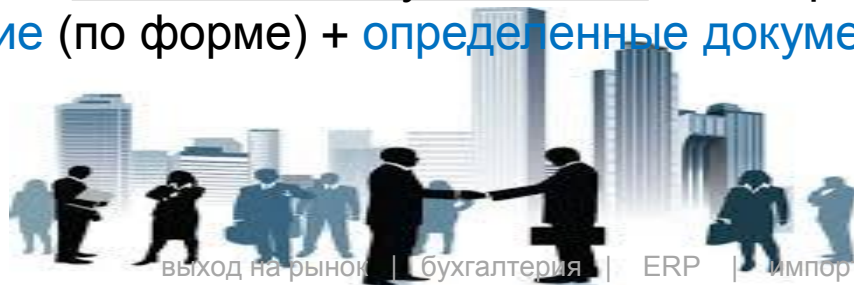
Условия применения льготы по ДТТ *(для не стороны по сделке)*



- **Налоговый агент:**
 - ✓ Декларация +
 - ✓ «Residence certificate» для ФВД +
 - ✓ Договор + иные документы (сделка м/ду ФВД и GmbH)
- Если льгота не применена, **ФВД вправе:**
 - ✓ Заявление о зачете (возврате)
 - ✓ Копии документов (переданных налоговому агенту)
 - ✓ Подтверждение местонахождения (по форме)
 - ✓ ИМНС – уведомление агенту – уточненная декларация – возврат налога ФВД

Доходы партнеров (1/2)

- **Партнерства и товарищества (ч.14 п.1 ст. 194 НК)**
- ✓ **Порядок налогообложения доходов** субъектов, которые в государстве их регистрации облагаются налогами путем налогообложения доходов их участников (например, в ФРГ – *Kommanditgesellschaft, GbR*)
- ✓ По доходу **иностранного партнерства** - Соглашение применяется в части дохода каждого из участников, которые предоставили **Подтверждение** (по форме) + **определенные документы**



Доходы партнеров (2/2)



— Документы:

| Вид документа | Описание |
|---|--|
| Список всех участников | информация на дату ВОУН + заверена ДЛ Компании |
| Заключение (аудитор или налоговый орган) | подтверждает сумму дохода участника на дату ВОУН |



Известны случаи, когда residence certificate оформлялся в отношении **субъекта, но не каждого партнера**

Необоснованная налоговая выгода



Последствия и риски:

- ✓ Неправомерный вычет НДС (расход)
- ✓ Доначисление налога + штраф + пеня
- ✓ Корректировка учета и отчетности

Передаем offshore расходы ПП в Беларуси

Реализация проекта (работы, услуги) в Беларуси



- Требования к процедуре
- Требования к информации
- «Агентский» НДС?
- Налог на доходы?
- Подоходный налог?

Управляем рисками правильно

Процесс планирования и совершения сделки:

Проверка Контрагента + имеется ли Соглашение

Возможность получения и представления ПУД,
residence certificate, etc.

Формулировки вида услуг (работ) или дохода,
возможность разделить доходы, предмет

Бизнес цель – в каждой операции
(non-ordinary – учитываем риски)

В неоднозначной ситуации – (1) консультанты
(2) запрос в ИМНС / МНС

Благодарим за внимание!





Сергей Одинцов

Налоговый консультант,
Аттестованный юрист,
Руководитель налогового и
юридического отдела

OdintsovSA@schneider-group.com

Все исключительные права на материалы настоящей презентации, включая права на перевод, воспроизведение, передачу, распространение или использование иным способом материалов настоящей презентации или содержащихся в них частей (фрагментов), а также права на логотип и коммерческое имя SCHNEIDER GROUP, в том числе для публикации в печатном и электронном виде во всех средствах и форматах, существующих на данный момент и которые могут возникнуть в будущем, а также права на выдачу разрешения третьим сторонам, принадлежат SCHNEIDER GROUP.

Воспроизведение, размещение, передача или иное распространение или использование материалов настоящей презентации или любой отдельной части (фрагмента) презентации, а также логотипа или коммерческого имени SCHNEIDER GROUP, любым способом допускается только с предварительного письменного разрешения SCHNEIDER GROUP и должно сопровождаться ссылкой на SCHNEIDER GROUP, а именно указанием на копирайт

© SCHNEIDER GROUP www.schneider-group.com



армения

беларусь

германия

казахстан

россия

польша

узбекистан

украина

выход на рынок | бухгалтерия | ERP | импорт | право | налоги

www.schneider-group.com