

Вступаем в ПВТ: нюансы налогообложения для руководителей



ДЕЛАЙ
СВОЕ ДЕЛО

современный
бухгалтерский сервис
под рукой

dsvd.by

УСН и ПВТ. Как с этим жить?



6-1. Организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять упрощенную систему: с месяца, в котором они могут быть признаны организациями и индивидуальными предпринимателями, указанными в подпунктах 5.1 - 5.3, 5.5 - 5.7 пункта 5 настоящей [статьи](#);

5.1.2-2. являющиеся резидентами свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»;

☺ *Не забывайте подавать **декларации по УСН до конца года.***

Штраф копеечный, но неприятно.

Влияем на дату акта (если есть возможность).



Пример: компания вступила в ПВТ 23 марта, ранее использовала режим УСН без НДС 5%.

То есть теперь до 22 марта компания применяет стандартную систему - платит НДС и налог на прибыль, а с 23 марта компания может применять льготы ПВТ.

Компания выставила 15 марта акт белорусскому заказчику на сумму 50 000 рублей и иностранному заказчику на сумму 100 000\$ за разработку ПО.

Сравните расчет налогов* при УСН и на ССНО:

Выручка	УСН	ССНО
50 000 руб. (по РБ)	2 500 руб.	НДС - 8 333, 33 руб. Прибыль** - max 7 500 руб.
100 000 USD (экспорт)	5 000 USD	НДС - не будет Прибыль** - max 18 000 руб.

*расчет упрощен для понимания. Авторы не ставят перед собой задачу учесть все нюансы расчета налогов.

**в расчете не учтены затраты, которые можно отнести на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

НАЛОГОВАЯ БАЗА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ



Как делить затраты в момент перехода?

1. По датам (до 21 и после 21, например)
2. Пропорционально дням
3. Иным способом, выбранным компанией

При выборе варианта 3.

- Что делать с прямыми затратами
- Что делать с накладными затратами

НАЛОГОВАЯ БАЗА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ



Статья 126.

4. Плательщики, применяющие в соответствии с настоящим Кодексом особые режимы налогообложения, при определении валовой прибыли не учитывают доходы и расходы, относящиеся к таким режимам.

При переходе с особого режима налогообложения на общий порядок налогообложения в целях определения валовой прибыли учитываются затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, понесенные в период применения особого режима налогообложения, но относящиеся к выручке, полученной в период применения общего порядка налогообложения.

ред. Закона Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3

НАЛОГОВАЯ БАЗА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

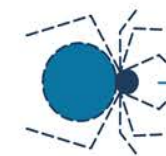


Статья 141.

2.2. косвенные затраты (в том числе общепроизводственные, общехозяйственные расходы), которые на основании первичных учетных документов непосредственно не могут быть отнесены к той или иной операции, **распределяются между операциями пропорционально сумме выручки, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, полученной по соответствующим операциям, или пропорционально иному критерию распределения, определенному согласно учетной политике организации, принятой для расчета себестоимости реализованной продукции (работ, услуг).**

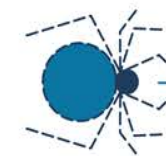
в ред. Закона Республики Беларусь от 30.12.2014 N 224-3

ОТ КАКОЙ ДАТЫ БРАТЬ БАЗУ?



	январь-февраль	март		итого март	Итого 1 кв	
		до ПВТ	ПВТ			
Реализация	299 432,01		230 809,53	230 809,53	530 241,54	ок
Затраты	297 534,37	4 617,69	131 350,83	135 968,52	433 502,89	ок
<i>относимые</i>	293 055,43	4 191,30	129 632,42	133 823,72	426 879,15	
20	235 762,35	0,00	106 789,36	106 789,36	342 551,71	
25	18 227,35	1 672,99	8 070,30	9 743,29	27 970,64	
26	39 065,73	2518,31	14 772,76	17 291,07	56 356,80	
<i>не относимые</i>	4 478,94	426,39	1 718,41	2 144,80	6 623,74	
20	350,00		149,60	149,60	499,60	
25			0	0,00	0,00	
26	4 128,94	426,39	1 568,81	1 995,20	6 124,14	
90.7	271 538,90	100 371,48	1 190,57	101 562,05	373 100,95	ок
90.10	277 266,18	100 174,52	2 888,24	103 062,76	380 328,94	ок
<i>относимые</i>	273 374,72	100 174,52	2 301,99	102 476,51	375 851,23	
<i>не относимые</i>	3 891,46	0,00	586,25	586,25	4 477,71	
91,1	2 358,65	984,91	194,27	1 179,18	3 537,83	ок
91,4	1 085,54	681,55	89,24	770,79	1 856,33	ок
<i>относимые</i>	1 085,54	681,55	89,24	770,79	1 856,33	
<i>не относимые</i>	0,00	0,00			0,00	
Итого				0,00	102 293,61	
			100 170,72			
Считаем льготы			18 030,73			
ПВТ			2308,0953			
Рентабельность затрат			22,31557211			

ОТ КАКОЙ ДАТЫ БРАТЬ БАЗУ?



	январь-февраль	март		итого март	Итого 1 кв	
		до ПВТ	ПВТ			
Реализация	231 786,62	72 942,00	84 112,00	157 054,00	388 840,62	
Затраты	233 956,38	71 122,20	82 013,54	153 135,74	387 092,12	ок
<i>относимые</i>	233 883,38	71 097,51	81 985,06	153 082,57	386 965,95	ок
20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
26	233 883,38	91	152 991,57	153 082,57	386 965,95	ок
<i>не относимые</i>	73,00	24,69	28,48	53,17	126,17	ок
20	0,00		0,00	0,00	0,00	
25			0	0,00	0,00	
26	73,00	24,69	28,48	53,17	126,17	ок
90.7	202 612,07	3 326,50	135 038,67	138 365,17	340 977,24	ок
90.10	203 816,11	3 362,78	135 654,62	139 017,40	342 833,51	ок
<i>относимые</i>	203 816,11	3 362,78	135 654,62	139 017,40	342 833,51	
<i>не относимые</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
91.1	1 411,72	278,64	16,73	295,37	1 707,09	ок
91.4	177,93	3,80	257,29	261,09	439,02	ок
<i>относимые</i>	177,93	3,80	257,29	261,09	439,02	
<i>не относимые</i>	0,00	0,00			0,00	
Итого				0,00	1 286,47	
			1 270,43			
Считаем льготы			228,68			
ПВТ			841,12			

ВЫРУЧКА В ПВТ с учетом Декрета №8



производить администрации Парка отчисления в размере 1 процента от выручки (дохода)*, полученной (полученного) за предшествующий квартал при осуществлении видов деятельности, указанных в пункте 3 настоящего Положения, и деятельности в соответствии с абзацами четвертым–шестым пункта 19 настоящего Положения, от отчуждения цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги;

* При определении размера отчислений согласно абзацу третьему пункта 17 настоящего Положения:

сумма выручки (дохода) уменьшается на суммы:

- расходов по приобретению цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги, иные цифровые знаки (токены);
- вознаграждений, уплаченных банкам, небанковским кредитно-финансовым организациям Республики Беларусь, банкам и иным кредитно-финансовым организациям, созданным в соответствии с законодательством иностранного государства, с местонахождением за пределами Республики Беларусь, в том числе по операциям с электронными деньгами;
- комиссионных (агентских) вознаграждений, вознаграждений поверенному или иному лицу, действующим на основании гражданско-правового договора и оказывающим услуги по распространению разработанного с участием резидента Парка высоких технологий программного обеспечения, размещенной резидентом Парка высоких технологий рекламы в таком программном обеспечении, его дополнительных функциональных возможностей;
- налогов (сборов), пошлин, других обязательных платежей, удержанных и (или) уплаченных в бюджет или внебюджетные фонды иностранных государств в соответствии с их законодательством;
- в сумму выручки (дохода) не включаются:
- при осуществлении видов деятельности, предусмотренных в абзацах двадцать третьем, двадцать четвертом, двадцать седьмом – тридцать втором пункта 3 настоящего Положения, – денежные средства, электронные деньги, поступившие соответственно на банковские счета, в электронные кошельки резидента Парка высоких технологий в интересах его клиентов (третьих лиц);
- цифровые знаки (токены), созданные, добытые, приобретенные резидентом Парка высоких технологий или полученные им иным образом.

Применение льгот ко всем видам деятельности/ко всем сделкам



Эта ошибка - следствие прошлого слайда. **Не все совершаемые вами сделки подпадают под льготы ПВТ.** То есть совершить вы их можете, но налоги надо уплатить в общеустановленном порядке - т.е. без льгот.

К чему ведет?

недоплата налогов в бюджет, штрафы.

Надо отметить, что резиденты ПВТ обязаны вести учет таким образом, чтобы четко можно было разделить, что подпадает под льготы, а что нет.

НДС и льготы



- 1) ЭСЧФ 😊
- 2) А как вы учитываете входящий НДС ?;)

Что надо помнить при покупке услуг у ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ (часть 1)

Очень часто новые резиденты ПВТ предполагают, что при покупке услуг (технологий, библиотек и прочего) у иностранцев им вообще не придется платить НДС и НДИ. Однако это не так.

В Декрете №8 четко названы услуги, при которых резидент ПВТ получает льготы. Если таких услуг в списке нет, надо проверить, подпадает ли ваша услуга вообще под необходимость платить НДС и НДИ. И если да, подпадает, налоги надо платить на общем основании :)

Полезно: почитайте на нашем сайте Шпаргалку №3 😊



Что надо помнить при покупке услуг у иностранный компаний (часть 2)

Ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, **в размере 0 (ноль) процентов применяется к доходам от:**

- отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организации - резидента Парка высоких технологий либо их части;
- деятельности по обработке данных и размещению информации (услуги по обработке данных, веб-хостинг (включая комплексные услуги по размещению и управлению веб-сайтами);
- предоставления комплексных услуг по обработке данных, предоставленных клиентом, и составлению на основе этих данных специализированных отчетов;
- предоставления услуг по вводу и обработке данных (включая услуги по управлению базами данных, хранению данных, обеспечению доступа к базам данных);
- предоставления места и времени для рекламы в глобальной компьютерной сети Интернет;
- деятельности веб-порталов по функционированию веб-сайтов, использующих поисковые системы в целях создания и ведения обширных баз данных интернет-адресов и содержания в формате, обеспечивающем легкий поиск информации;
- предоставления дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;
- долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, роялти;
- посреднических услуг, услуг по рекламе.



ФСЗН, Подоходный и ПВД

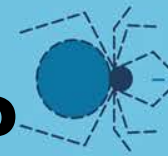


Когда начинаем применять льготы по ФСЗН и Подоходному, если вступили в ПВД 21 сентября?

С 21 сентября
ВЕРНО

С 1 сентября
НЕ ВЕРНО

КАК НАЧАТЬ ПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЛЬГОТАМИ?



Старые сотрудники
(принятые до вступления)

Письменное согласие сотрудника

Новые сотрудники

Прописать
соответствующий пункт
в контракте

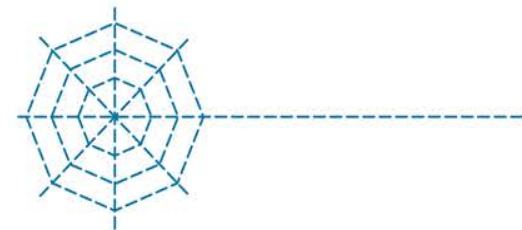
ПРИМЕР ПУНКТА ИЗ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА/КОНТРАКТА



4.3. Обязательные страховые взносы не начисляются на часть дохода (выплат) работника, являющуюся объектом для начисления таких взносов, превышающую однократный размер средней заработной платы работников в Республике Беларусь за месяц, предшествующий месяцу, за который должны быть уплачены обязательные страховые взносы.

(в соответствии с п. 34 Положения «О Парке высоких технологий», утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12 (ред. от 21.12.2017)).

КАК СЧИТАТЬ ФСЗН И ПЕНСИОННЫЙ? До ПВТ



Пример 1

max база ФСЗН = средняя заработная плата за прошлый месяц x 5

Пример: средняя заработная плата по РБ = 1000 руб.

⇒ max база ФСЗН = 1000 x 5 = 5000 руб.

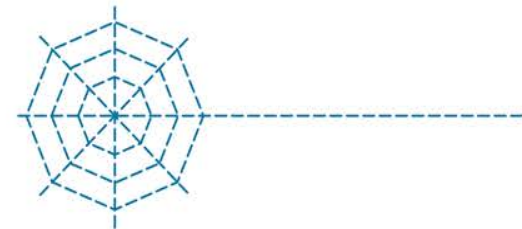
Рассчитаем ФСЗН:

Зарботная плата, руб.	Ставка ФСЗН, %	Ставка пенсионного, %	Средняя заработная плата, руб.
2000	34	1	1000

Сумма ФСЗН = 2000 руб. x 34% = 680 руб.

Сумма пенсионного = 2000 руб. x 1% = 20 руб.

КАК СЧИТАТЬ ФСЗН И ПЕНСИОННЫЙ? До ПВТ



Пример 2

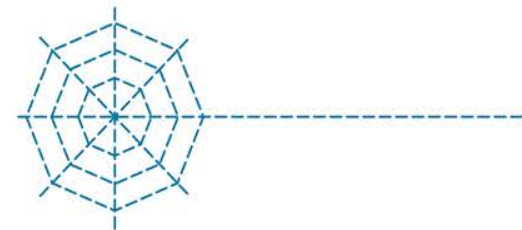
Рассчитаем ФСЗН:

Зарботная плата, руб.	Ставка ФСЗН, %	Ставка пенсионного, %	Средняя заработная плата, руб.
7000	34	1	1000

Сумма ФСЗН = 5000 руб. x 34% = 1700 руб.

Сумма пенсионного = 5000 руб. x 1% = 50 руб.

КАК СЧИТАТЬ ФСЗН И ПЕНСИОННЫЙ? В ПВТ



max база ФСЗН = **средняя заработная плата**

Пример: средняя заработная плата по РБ = 1000 руб.

⇒ max база ФСЗН = 1000 руб.

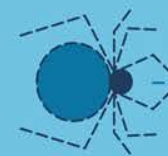
Рассчитаем ФСЗН:

Зарботная плата, руб.	Ставка ФСЗН, %	Ставка пенсионного, %	Средняя заработная плата, руб.
2000	34	1	1000

Сумма ФСЗН = 1000 руб. * 34% = 340 руб.

Сумма пенсионного = 1000 руб. * 1% = 10 руб.

А на что влияет эта льгота в ПВТ?



- 1) На больничные
- 2) На пенсию

Важные нюансы:

- Льгота по ФСЗН распространяется на доходы, полученные **в рамках трудовых отношений (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков).**
- Долгое время было несколько точек зрения по поводу гражданско-правовых договоров - попадают они под льготу или нет. Сам ФСЗН давал разные и противоречивые ответы. **На собрании в ПВТ была высказана официальная позиция, что по гражданско-правовым договорам льгота не действует.**

КАК СЧИТАЕТСЯ ПОДОХОДНЫЙ?



Ставка подоходного	
До ПВТ	После вступления в ПВТ
13 %	9%

КАК СЧИТАЕТСЯ ПОДОХОДНЫЙ?



Льгота по подоходному действует на доходы получаемые физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков).

Ставка подоходного	
Доходы в рамках трудовых отношений	9%
Дивиденды ФЛ	

ПОЧЕМУ ЗП ВЫРАСТЕТ ПРИМЕРНО НА 4%?



До ПВТ

Начислена зарботная плата, руб.	Подоходный налог (13%), руб.	Пенсионный (1%), руб.	К выплате
5813,95	755,81	58,14	5000 руб.

После вступления в ПВТ

Начислена зарботная плата, руб.	Подоходный налог (9%), руб.	Пенсионный (1%), руб.	К выплате
5813,95	523,26	10,00	5280,69 руб.

На что еще надо обратить внимание?



1) Мы очень рекомендуем заранее определиться, как будут считаться

Больничные

2) Когда компании использует принцип «сумма в валюте на руки» крайне сложно подогнать «тутелька в тутельку» сумму на руки в переходный период 😊

РЕЗИДЕНТ ПВТ ОБЯЗАН:

- осуществлять деятельность в соответствии с направлениями деятельности Парка высоких технологий;
- платить взносы в ПВТ 1% ежеквартально до 20 числа;

За неуплату вас сразу не исключат. Вам просто посчитают пеню. И запомнят вас как раздолбаев. 😊

- предоставлять информацию ПВТ по их запросу;



РЕЗИДЕНТ ПВТ ОБЯЗАН

- **уведомлять ПВТ о:**
 - движении денежных средств по счетам, а также о движении электронных денег по электронным кошелькам;
 - реорганизации, государственной регистрации изменений и (или) дополнений, внесенных в устав (учредительный договор - для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) юридического лица,
 - изменений, внесенных в свидетельство о государственной регистрации индивидуального предпринимателя,
 - принятия решения о ликвидации (прекращении деятельности).
- **проводить ежегодный аудит.**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

МАТЕРИАЛ ПОДГОТОВИЛА:

Маргарита
Новосельцева

+375 29 146 66 90
+375 17 221 93 33

client@dsvd.by

ДЕЛАЙ
СВОЕ ДЕЛО
бухгалтерский сервис

dsvd.by