

## **Основные изменения налогового законодательства по прямым налогам на 2024 год**

### **Налог на прибыль**

#### **Инвестиционный вычет в 2024 году**

В 2024 году появилась **возможность применения** инвестиционного вычета по легковым автомобилям, используемым для краткосрочной аренды (**каршеринга**). *Ранее инвестиционный вычет применялся по легковым автомобилям, которые использовались для оказания услуг такси.*

**Исключается** необходимость восстановления инвестиционного вычета при использовании легковых автомобилей для оказания услуг краткосрочной аренды (каршеринга).

Введен **запрет на применение инвестиционного вычета** по тем основным средствам, которые приобретаются **по договорам возвратного лизинга**, т.е. финансового или оперативного лизинга, при котором лизингополучатель в рамках одного договора лизинга является одновременно и продавцом (поставщиком) предмета лизинга.

#### **Льготы по налогу на прибыль**

В 2024 году валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, льготируется при выполнении следующих условий:

- численность инвалидов в организациях в среднем за период составляет не менее 30 % численности работников в среднем за этот же период;

- сумма начисленных инвалидам выплат за предшествующий отчетный период составляет не менее 20 % в общей сумме начисленных организациями выплат за этот же период.

*Для целей применения этой льготы:*

- численность работников (инвалидов) организации в среднем за период определяется согласно части второй подп. 1.16 ст. 118 НК;

- под начисленными выплатами понимается начисленная сумма выплат, являющихся объектом для начисления обязательных страховых взносов и определенных абзацем вторым части первой пункта 1 статьи 4 Закона РБ «О взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь»;

- расчет начисленных выплат производится по каждой организации без учета филиалов, по каждому филиалу;

- в 1 квартале 2024 года используется показатель  
начисленных выплат за 4 квартал 2023 года.

С 2024 г. вводятся ограничения для применения льготы по ценным бумагам, установленной пунктом 12 статьи 181 НК, в отношении облигаций:

- **эмитируемых банками**, в установленном порядке осуществляющими привлечение во вклады (депозиты) средств физических лиц в белорусских рублях, обеспеченные обязательствами по возврату основной суммы долга и уплате процентов по предоставленным ими кредитам на строительство, реконструкцию или приобретение жилья под залог недвижимости;

- эмитируемых с 1 апреля 2008 года по 1 января 2015 года и с 1 июля 2015 года **юридическими лицами, признаваемыми в соответствии НК налоговыми резидентами РБ.**

С 2024 г. льгота по налогу на прибыль, установленная п.12 ст. 181 НК подлежит применению по облигациям, если в соответствии с условиями эмиссии облигаций:

- срок их обращения установлен более одного года;  
- в течение года с даты начала их размещения эмитентом не могут осуществляться их досрочное погашение и выкуп.

Введенные с 2024 г. ограничения на применение льготы по налогу на прибыль, установленной пунктом 12 статьи 181 НК, **не распространяются на выпуски облигаций, эмитированных до 1 января 2024 г.**

### **Ставки налога на прибыль**

С 1 января 2024 г. предусмотрена ставка налога на прибыль в размере 25 % для белорусской организации без учета филиалов; для каждого филиала белорусской организации, для каждого постоянного представительства иностранной организации, у которых по итогам отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода налоговая база налога на прибыль превышает 25 000 000 бел. руб.

Основные моменты для применения ставки налога на прибыль **в размере 25%:**

- применяется каждым самостоятельным плательщиком;  
- критерий для применения – показатель налоговой базы, отражаемый в графе 3 строки 10 налоговой декларации;  
- применяется нарастающим итогом с начала года;  
- заменяет только ставку налога в размере 20 %, установленную частью первой пункта 1 статьи 184 НК.

Увеличена в два раза ставка налога на прибыль (с 5 до 10%) при налогообложении прибыли, полученной от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, определяемый Советом Министров Республики Беларусь.

Установлена ставка налога на прибыль в размере 5% для прибыли, полученной от реализации произведенных плательщиком продуктов питания для детей раннего возраста. Освобождение от налогообложения прибыли произведенных налогоплательщиком продуктов питания для детей раннего и дошкольного возраста исключается из НК.

### **Налог на недвижимость**

С 2024 года объектом налогообложения будут признаваться **любые** сооружения и передаточные устройства, введенные в эксплуатацию, независимо от того, являются ли они основными средствами. То есть, с 01.01.2024 сооружения и передаточные устройства подлежат обложению налогом на недвижимость в общем порядке: не только при включении в состав ОС и доходных вложений в материальные активы, но и при учете на счете 08 "Вложения в долгосрочные активы" (до их госрегистрации).

Льгота по КС, отнесенным **к историко-культурным ценностям**, будет применяться по перечню, установленному Министерством культуры.

**Исключена льгота по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), которые законсервированы в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.** Такие капитальные строения с 01.01.2024 облагаются налогом на недвижимость **по ставке 0,1%.**

Скорректирован порядок определения налоговой базы по капитальным строениям, расположенным на территории Республики Беларусь и **полученным в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное пользование от физлиц и иностранных организаций**, которые не ведут деятельность через постоянное представительство. С 01.01.2024 для определения налоговой базы стоимость таких капитальных строений, указанную в договоре, сравнивают со стоимостью, которая указана в заключении о независимой оценке рыночной стоимости, либо со стоимостью, которая рассчитана в порядке, установленном для физических лиц.

При этом в отличие от 2023 года для иных зданий, сооружений, помещений установлены разные расчетные стоимости в зависимости от площади такого объекта, принадлежащего физическому лицу или иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике

Беларусь через постоянное представительство (до 200 кв. м, от 200 до 400 кв. м, свыше 400 кв. м).

### **Земельный налог**

Налоговая база земельного налога на 1 января 2024 г. для исчисления и уплаты земельного налога за 2024 г. определяется по видам функционального использования земельных участков в следующем порядке:

для производственной зоны - в белорусских рублях на дату оценки такой зоны;

для общественно-деловой зоны - в белорусских рублях на дату оценки такой зоны в сумме, проиндексированной с применением прогнозных индексов роста потребительских цен на 2023 и 2024 гг.;

для жилой усадебной (включая садоводческие товарищества и дачные кооперативы) и рекреационной зон - в белорусских рублях на дату оценки таких зон в сумме, проиндексированной с применением сложившихся индексов роста потребительских цен за 2022 г. и прогнозных индексов роста потребительских цен на 2023 и 2024 гг.;

для жилой многоквартирной зоны - в белорусских рублях на дату оценки такой зоны в сумме, проиндексированной с применением сложившихся индексов роста потребительских цен за 2020, 2021 и 2022 гг. и прогнозных индексов роста потребительских цен на 2023 и 2024 гг.

Кроме того, проиндексированы пороговые значения кадастровой стоимости на прогнозный уровень инфляции (на 7,5 %), используемые для определения земельных участков, по которым в качестве налоговой базы земельного налога используется площадь.

**В связи с исключением из земельного законодательства *понятия «своевременно невозвращенные земли»* из объектов налогообложения земельным налогом исключены земельные участки:**

- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством;

- находящиеся в государственной собственности, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

**С 01.01.2024 и до 01.01.2027 приостанавливается действие льготы по земельным участкам, занятыми объектами ОС, участвующими в производстве либо приеме (получении), преобразовании, аккумулировании и (или) передаче электроэнергии, производимой возобновляемыми источниками энергии, земельным участкам, занятым водохранилищами и берегоукрепительными сооружениями, используемым для производства энергии гидроэлектростанциями, а также**

земельным участкам, предоставляемым для возведения, реконструкции таких объектов ОС.

В течение данного периода **при исчислении земельного налога** по таким земельным участкам применяется **понижающий коэффициент 0,1**.

С 2024 г. изменен порядок определения налоговой базы для земельных участков промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенных за пределами населенных пунктов, **предоставленных организациям из земель лесного фонда для строительства и обслуживания линейных объектов** (газопроводы, нефтепроводы, воздушные и кабельные линии электропередачи и связи и другое), а именно: в качестве налоговой базы в отношении таких земельных участков устанавливается площадь земельного участка.

Для таких участков установлена новая фиксированная ставка земельного налога в размере 475 бел. руб. за гектар.

Также субъекты хозяйствования в отношении земельных участков, предоставленных из земель лесного фонда для строительства линейных объектов, обязаны предоставлять уведомления.

Дополнен перечень плательщиков, которые не уплачивают в течение налогового периода авансовые платежи. Так, **не уплачивают авансовые платежи** плательщики, у которых **по состоянию на начало налогового периода:**

- отсутствуют объекты налогообложения;
- имеются основания для применения освобождения от земельного налога по всем объектам налогообложения.

### **Экологический налог**

В случаях нарушения порядка ведения учета отходов производства, установленного законодательством об обращении с отходами, положения подпунктов 2.4 и 2.5 пункта 2 статьи 247 НК не применяются и налоговая база экологического **налога за хранение отходов производства** определяется:

как одна четвертая (1/4) количества отходов производства, установленного в качестве лимита хранения отходов производства в разрешениях на хранение и захоронение отходов производства или комплексных природоохранных разрешениях;

как количество отходов производства, необходимое для перевозки одной транспортной единицей на объекты захоронения, обезвреживания и (или) использования таких отходов, установленное для организации в соответствии с законодательством об обращении с отходами.

Проиндексированы ставки экологического налога в приложениях 7 - 9 к Налоговому кодексу в белорусских рублях.

## **Налог за добычу природных ресурсов**

Ставки налога в белорусских рублях индексируются (приложения 10-11 к НК).

Уточнено, что при добыче воды в отношении потерь применяются ставки по целям добычи воды (пропорционально объемам добытой воды, использованной на разные цели).

## **Транспортный налог**

**По транспортным средствам, включенным в перечень транспортных средств повышенной комфортности, определяемый Советом Министров Республики Беларусь, с года выпуска которых прошло не более 3 лет, транспортный налог исчисляется по ставкам, увеличенным в 10 раз.**

При исчислении и уплате авансовых платежей по транспортному налогу льготы, установленные НК, не применяются.

**С 01.01.2024 вводится предварительное заполнение налоговой декларации по транспортному налогу налоговыми органами.** Налоговые органы заполняют налоговую декларацию (далее - предварительная декларация), исходя из имеющихся у них сведений о транспортных средствах плательщиков за истекший налоговый период. Такую декларацию за 2024 год налоговые органы по месту постановки плательщиков на учет направляют плательщикам – организациям на портал МНС не позднее 30 января 2025 г.

Организации, получив от налоговых органов предварительную декларацию, при необходимости вносят в нее изменения и (или) дополнения и не позднее 20 февраля 2025 года направляют декларацию, подписанную ЭЦП, в налоговый орган по месту постановки на учет.