

Статья 131¹. Особенности отнесения процентов по долговым обязательствам и отдельных видов затрат (расходов) к затратам (расходам), учитываемым при налогообложении

1. Если одна белорусская организация имеет в налоговом периоде указанную в [подпункте 1^{1.5}](#) пункта 1¹ настоящей статьи задолженность:

перед учредителем (участником), являющимся иностранной организацией либо физическим лицом, не являющимся налоговым резидентом Республики Беларусь, владеющим на последнее число соответствующего налогового периода прямо или косвенно более чем 20 процентами акций (паев, долей в уставном фонде) этой белорусской организации (далее в настоящей статье - иностранный учредитель (участник));

перед другой белорусской или иностранной организацией, признаваемой в соответствии со [статьей 20](#) настоящего Кодекса взаимозависимым лицом этого иностранного учредителя (участника);

перед иным лицом, перед которым непосредственно это взаимозависимое лицо и (или) этот иностранный учредитель (участник) выступают поручителями, гарантами или иным образом обязуются обеспечить погашение указанной в [подпункте 1^{1.5}](#) пункта 1¹ настоящей статьи задолженности белорусской организации (далее в настоящей статье - контролируемая задолженность перед иностранным учредителем (участником)), и размер контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) в налоговом периоде в три и более раза превышает (а для белорусской организации, производящей в налоговом периоде виды подакцизных товаров, - превышает) на конец налогового периода разницу между величиной активов белорусской организации и величиной ее обязательств (далее в настоящей статье - собственный капитал), -

то при исчислении за налоговый период налоговой базы налога на прибыль первой белорусской организации относящиеся к налоговому периоду отдельные виды подпадающих под действие статей [129](#) и [130](#) настоящего Кодекса затрат (расходов), связанных с контролируемой задолженностью перед иностранным учредителем (участником), учитываются в размере, не превышающем предельных сумм каждого из отдельных видов затрат (расходов), определяемых в соответствии с [пунктом 1²](#) настоящей статьи.

1¹. Для целей настоящей статьи:

1^{1.1}. к видам подакцизных товаров относятся подакцизные товары, подлежащие маркировке акцизными марками Республики Беларусь, пиво, пивной коктейль, слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов (слабоалкогольные натуральные напитки, иные слабоалкогольные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов;

1^{1.2}. к отдельным видам подпадающих под действие статей [129](#) и [130](#) настоящего Кодекса затрат (расходов) по контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником), причитающимся (причитавшимся) лицам, задолженность перед которыми в соответствии с [пунктом 1](#) настоящей статьи составляет контролируемую задолженность **перед иностранным учредителем (участником), относятся:**

проценты за пользование заемными средствами (в настоящей статье - сумма процентов);

суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, подлежащие уплате в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств (в настоящей статье - сумма расходов по штрафам и неустойкам);

стоимость инжиниринговых услуг, маркетинговых услуг, консультационных услуг, услуг по предоставлению информации, управленческих услуг, вознаграждение за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности (за исключением случаев, когда они относятся к нематериальным активам), амортизационные отчисления по нематериальным активам в части имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности (в настоящей статье - иные затраты);

1¹.3. при определении величины собственного капитала сумма активов и величина обязательств белорусской организации определяются на основании данных бухгалтерского учета на последний день соответствующего налогового периода и на дату составления ликвидационного баланса (акта проверки, в ходе которой были установлены обстоятельства, являющиеся основанием для ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа, - при ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь). При этом в расчет не принимаются суммы долговых обязательств в виде задолженности по налогам, сборам (пошлинам), обязательным страховым взносам в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, а также суммы, по которым предоставлены отсрочка и (или) рассрочка уплаты налогов, сборов (пошлин) и пеней, суммы налогового кредита, суммы бюджетных займов и бюджетных ссуд, предоставленных белорусской организации в соответствии с законодательством;

1¹.4. коэффициент капитализации рассчитывается на основании данных бухгалтерского учета на последнее число соответствующего налогового периода и на дату составления ликвидационного баланса (акта проверки, в ходе которой были установлены обстоятельства, являющиеся основанием для ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа, - при ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь);

1¹.5. контролируемая задолженность перед иностранным учредителем (участником) включает совокупность следующих сумм задолженностей в налоговом периоде:

по заемным средствам;

по инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;

по неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств.

Для целей части первой настоящего подпункта под задолженностью, имеющейся в налоговом периоде, понимаются сумма стоимостных показателей каждой хозяйственной операции, в результате которой возникает либо увеличивается задолженность в текущем налоговом периоде, а также сумма задолженности, не погашенной на начало текущего налогового периода;

1¹.6. контролируемая задолженность перед белорусским учредителем (участником) включает совокупность сумм задолженности в налоговом периоде по инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, вознаграждению за передачу

(предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности.

Для целей [части первой](#) настоящего подпункта под задолженностью, имеющейся в налоговом периоде, понимаются сумма стоимостных показателей каждой хозяйственной операции, в результате которой возникает либо увеличивается задолженность в текущем налоговом периоде, а также сумма задолженности, не погашенной на начало текущего налогового периода;

1^{1.7.} задолженность по заемным средствам в налоговом периоде означает задолженность по кредитам, займам (за исключением коммерческих займов) без учета суммы задолженности по процентам по кредитам, займам;

1^{1.8.} термины «инжиниринговые услуги», «маркетинговые услуги», «консультационные услуги», «услуги по предоставлению информации» используются в значениях, определенных [пунктом 3](#) статьи 33 настоящего Кодекса;

1^{1.9.} к управленческим услугам относятся услуги по управлению организацией (или ее подразделениями или направлениями деятельности этой организации), осуществлению организационно-распорядительных, контрольных функций в отношении производства, технологического и (или) иного процессов, рисков, имущества, закупок, сбыта;

1^{1.10.} к организации, производящей в налоговом периоде виды подакцизных товаров, относится организация, производящая один или несколько указанных в [подпункте 1^{1.1}](#) настоящего пункта видов товаров, по которым у нее в соответствующем налоговом периоде возник момент фактической реализации (передачи) для целей исчисления и уплаты сумм акцизов в бюджет.

1^{2.} Платательщик обязан исчислить на последнее число налогового периода и на дату составления ликвидационного баланса коэффициент капитализации и предельные суммы по каждому из отдельных видов подпадающих под действие статей [129](#) и [130](#) настоящего Кодекса затрат (расходов), связанных с контролируемой задолженностью перед иностранным учредителем (участником).

Предельная сумма процентов, предельная сумма расходов по штрафам и неустойкам, а также предельные величины сумм иных затрат рассчитываются путем деления соответственно определенных нарастающим итогом с начала налогового периода соответственно суммы процентов, суммы расходов по штрафам и неустойкам, суммы каждого вида иных затрат по контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) на коэффициент капитализации (К), который определяется по формулам:

$K = (Z_k / K_c)$ - для белорусских организаций, производящих виды подакцизных товаров в налоговом периоде, $K = (Z_k / K_c) / 3$ - для иных белорусских организаций, где:

Z_k - контролируемая задолженность перед иностранным учредителем (участником) в налоговом периоде;

K_c - собственный капитал, соответствующий доле участия (прямого или косвенного) иностранного учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации на последнее число налогового периода.

При определении коэффициента капитализации филиал, представительство и иное обособленное подразделение белорусской организации, исполняющее ее налоговые обязательства, принимают долю участия (прямого или косвенного) иностранного учредителя (участника) в уставном фонде этой белорусской организации.

В состав затрат (расходов) в налоговом периоде включаются суммы процентов, расходов по штрафам и неустойкам, а также иные затраты по контролируемой задолженности перед иностранным учредителем (участником) в налоговом периоде, рассчитанные в соответствии с настоящим пунктом, но не более фактически начисленных белорусской организацией.

1³. При исчислении за налоговый период налоговой базы налога на прибыль белорусская организация, имеющая в налоговом периоде задолженность, указанную в [подпункте 1¹.6](#) пункта 1¹ настоящей статьи:

перед учредителем (участником), являющимся белорусской организацией либо физическим лицом, являющимся налоговым резидентом Республики Беларусь, владеющим на последнее число соответствующего налогового периода прямо или косвенно более чем 20 процентами акций (паев, долей в уставном фонде) этой белорусской организации (далее в настоящей статье - белорусский учредитель (участник));

перед другой белорусской или иностранной организацией, признаваемой в соответствии со [статьей 20](#) настоящего Кодекса взаимозависимым лицом этого белорусского учредителя (участника);

перед иным лицом, перед которым непосредственно это взаимозависимое лицо и (или) этот белорусский учредитель (участник) выступают поручителями, гарантами или иным образом обязуются обеспечить погашение указанной в [подпункте 1¹.6](#) пункта 1¹ настоящей статьи задолженности (далее в настоящей статье - контролируемая задолженность перед белорусским учредителем (участником)), размер которой на конец налогового периода превышает собственный капитал, -

учитывает относящиеся к налоговому периоду подпадающие под действие статей [129](#) и 130 настоящего Кодекса затраты (расходы), связанные с контролируемой задолженностью перед белорусским учредителем (участником), в размере, не превышающем предельных величин каждой из сумм иных затрат, перечень которых установлен абзацем четвертым [подпункта 1¹.2](#) пункта 1¹ настоящей статьи, определяемых в соответствии с [частью второй](#) настоящего пункта.

Предельная величина сумм иных затрат рассчитывается плательщиком на последнее число налогового периода и на дату составления ликвидационного баланса путем деления определенной нарастающим итогом с начала налогового периода суммы каждого вида иных затрат по задолженности перед белорусским учредителем (участником) на коэффициент капитализации белорусской организации (Кб), который определяется по формуле:

$$Кб = (Зкб / Ксб), \text{ где:}$$

Зкб - задолженность перед белорусским учредителем (участником) в налоговом периоде;

Ксб - собственный капитал белорусской организации, соответствующий доле участия (прямого или косвенного) белорусского учредителя (участника) в уставном фонде белорусской организации на последнее число налогового периода.

При определении коэффициента капитализации филиал, представительство и иное обособленное подразделение белорусской организации, исполняющие ее налоговые обязательства, принимают долю участия (прямого или косвенного) белорусского учредителя (участника) в уставном фонде этой белорусской организации.

В состав затрат в налоговом периоде включаются суммы иных затрат по задолженности перед белорусским учредителем (участником), рассчитанные в соответствии с настоящим пунктом, но не более фактически начисленных белорусской организацией.

2. Правила, установленные настоящей статьей, не применяются банками, страховыми организациями и организациями (арендодателями, лизингодателями), у которых сумма арендной платы (лизинговых платежей), полученная в налоговом периоде, по состоянию на последнее число налогового периода превышает 50 процентов общей выручки организации от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов от операций по сдаче в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества.