

УДК 336.275.322:347.72.032(476)

7. СПЕЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ ПВТ КАК ФАКТОР ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ ИТ-КОМПАНИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Харлантьева Анастасия Сергеевна студент гр.373904

Якимович Алина Александровна студент гр.373904

*Белорусский государственный университет информатики и радиоэлектроники¹
г. Минск, Республика Беларусь*

Насонова И. В. – доцент, кандидат экономических наук

Аннотация. В работе исследуется влияние налогового режима ПВТ на финансовую устойчивость ИТ-компаний в Республике Беларусь. Проанализированы ключевые преференции (налог на прибыль, НДС, взносы в ФСЗН) и статистические данные за 2017–2025 гг. Раскрыт механизм формирования «налогового щита» как инструмента аккумуляции капитала и минимизации рисков в условиях нестабильности. Результаты подтверждают, что льготный режим является определяющим фактором адаптивности сектора, и обосновывают необходимость стабильности законодательства для поддержания инвестиционной привлекательности отрасли.

Ключевые слова. Парк высоких технологий, специальный налоговый режим, финансовая устойчивость, налог на прибыль, НДС, подоходный налог, ФСЗН, ИТ-сектор, налоговая льгота, Республика Беларусь.

Современная экономика характеризуется стремительной цифровой трансформацией, и для Республики Беларусь сектор информационных технологий стал одним из главных драйверов экономического роста и увеличения экспорта услуг. Ключевую роль в этом процессе сыграл Парк высоких технологий, создавший уникальные условия для ведения ИТ-бизнеса. Статус резидента ПВТ открывает доступ к предусмотренным государством льготам и преференциям, а также к экосистеме, ориентированной на развитие высокотехнологичного бизнеса и работу с международными рынками. Специальный налоговый режим ПВТ Республики Беларусь представляет собой уникальный инструмент государственной поддержки ИТ-сектора, направленный на формирование благоприятных условий для развития инновационного предпринимательства и повышения финансовой устойчивости компаний отрасли.

Один из главных стимулов для резидентов ПВТ – это налоговые льготы. Компании могут рассчитывать на сниженные ставки по налогу на прибыль, упрощенное администрирование и минимизацию налоговых рисков при ведении ИТ-деятельности. Такой режим позволяет перераспределять сэкономленные средства на развитие продуктов, маркетинг и расширение команды:

1. Освобождение резидентов ПВТ от уплаты налога на прибыль по деятельности, осуществляемой в рамках режима ПВТ [1]. Фактически ставка налога на прибыль составляет 0%, что, с точки зрения финансовой устойчивости, напрямую увеличивает нераспределенную прибыль компании. Это ведет к росту собственного капитала и, как следствие, позволяет организациям направлять большую часть полученной прибыли на развитие бизнеса, инвестиции в технологические решения, расширение штата и выход на международные рынки. В условиях ИТ-сектора, где основные инвестиции направлены в человеческий капитал и нематериальные активы, данная экономия формирует «подушку безопасности» для реинвестирования в периоды рыночной нестабильности. Вместо традиционного налога на прибыль резиденты ПВТ осуществляют обязательные отчисления в пользу администрации Парка в размере 1 % от выручки, что представляет собой специфическую форму финансового участия в функционировании данной институциональной структуры [2].

2. Льготный режим налогообложения операций по налогу на добавленную стоимость [1]. Общий принцип: резиденты ПВТ освобождаются от НДС по операциям, подпадающим под режим ПВТ (в зависимости от вида операции и её квалификации для целей НДС) [2]. На практике важно разделять две «ветки» НДС:

2.1 НДС по внутренним операциям (реализация товаров/работ/услуг). Льгота применяется к тем операциям, которые попадают под режим ПВТ [2].

2.2 «Ввозной НДС». Резиденты ПВТ не освобождаются от уплаты так называемого импортного НДС. Обязанность по его уплате возникает, в частности, при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, где применяются ставки 10% по отдельным категориям (в т.ч. продовольственные товары и товары для детей по перечню; отдельные категории продукции из ЕАЭС; лекарственные средства и медизделия) и 20% – по остальным товарам, если нет освобождения для большинства остальных. Кроме того, НДС может возникать при приобретении услуг у иностранных организаций, не состоящих на учете в Республике Беларусь. В таких случаях белорусская компания может выступать налоговым агентом, если местом реализации услуг признается территория Республики Беларусь [2].

Важно отметить, что освобождение от НДС по оборотам имеет и обратную сторону: компании-резиденты не имеют права на вычет «входного» НДС по затратам, связанным с льготируемой деятельностью, что может увеличивать стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг) внутри страны. Однако для экспортно-ориентированных компаний, составляющих основу ПВТ, данный фактор не является критическим, так как их основные затраты сосредоточены в фонде оплаты труда, который НДС не облагается.

3. Освобождение от уплаты ввозных таможенных пошлин при импорте технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, используемых для реализации проектов резидентов ПВТ [1]. Данная льгота распространяется на оборудование, включенное в утвержденные перечни и соответствующее установленным требованиям.

4. Дополнительные налоговые преференции:

4.1 Оффшорный сбор – 0% по операциям, подпадающим под льготный режим [1].

4.2 Налог на недвижимость – 0% в отношении основных средств и объектов незавершенного строительства резидентов ПВТ, расположенных на территории ПВТ [1].

4.3 Земельный налог – 0%. Льгота привязана к земельным участкам в границах ПВТ и действует на период строительства объектов под деятельность резидента, но не более 3 лет [1].

5. Зарплатные налоги – ключевая экономия для IT-команд, где основной статьей расходов являются высококвалифицированные кадры. Для сотрудников резидентов ПВТ применяется пониженная ставка по доходам работника в размере 9%. Однако в настоящее время в соответствии с действующим законодательством ставка подоходного налога по доходам работников резидентов ПВТ составляет 13% в период 2023 – 2027 гг [2]. Важно отметить, что даже в период действия прежней льготной ставки (9%) бюджет не оставался в проигрыше. Принимая во внимание, что указанная ставка применялась к заработной плате, размер которой существенно превышает среднереспубликанский уровень, итоговая сумма поступлений подоходного налога в бюджет от IT-сектора была значительно выше, чем в среднем по национальной экономике, в том числе по сравнению с компаниями, не имевшими подобных льгот. Отмену льготного режима по подоходному налогу изначально мотивировали необходимостью пополнить бюджет, пострадавший от борьбы с коронавирусом. Примечательно, что весной 2020 года правительству Беларуси предлагали распространить льготы по подоходному налогу, аналогичные ПВТ, на всех работников, однако в итоге вектор регулирования изменился в противоположном направлении.

Помимо этого, для резидентов ПВТ действует специальный порядок уплаты страховых взносов в ФСЗН. Взносы рассчитываются исходя не из фактической заработной платы работника, а из средней заработной платы по Республике Беларусь [2]. Поскольку уровень оплаты труда в IT-секторе существенно превышает среднереспубликанский показатель, данная норма значительно снижает нагрузку на фонд оплаты труда компаний.

Снижение нагрузки на ФОТ напрямую влияет на структуру себестоимости IT-компаний. Экономия на подоходном налоге и взносах в ФСЗН позволяет либо увеличивать чистый доход сотрудников (повышая конкурентоспособность на рынке труда), либо снижать общие расходы компании, увеличивая маржинальность проектов. Это создает запас прочности, позволяя компаниям переживать периоды спада выручки без масштабных сокращений персонала.

Одним из ключевых индикаторов устойчивости IT-сектора является рост количества компаний-резидентов. После принятия Декрета № 8 «О развитии цифровой экономики» в 2017 году наблюдалось значительное расширение ПВТ [5]. За пять лет число резидентов увеличилось примерно в 5 раз, и в настоящее время в Парке функционирует более 1000 компаний. Только в 2020 – 2021 гг. к Парку присоединились 417 новых компаний, а в 2022–2024 гг. – ещё 221 компания. По состоянию на 2025 год в ПВТ насчитывается 1026 резидентов, из которых 139 были приняты в 2024 году и первом квартале 2025 года [3]. Такой рост свидетельствует о высокой привлекательности налогового режима ПВТ для бизнеса.

Показатель занятости также подтверждает устойчивое развитие сектора. Численность работников компаний-резидентов составляет около 59–60 тыс. человек, что соответствует почти 2% занятых в экономике Республики Беларусь. Только в 2024 году резиденты ПВТ создали около 7 тыс. новых рабочих мест, а в первом квартале 2025 года численность сотрудников выросла на 7% по сравнению с аналогичным периодом предыдущего года [3]. Расширение занятости свидетельствует о росте масштабов деятельности компаний и повышении их экономической устойчивости.

Значительное влияние специальный налоговый режим оказывает и на экспортный потенциал IT-сектора. После принятия Декрета № 8 экспорт услуг ПВТ продемонстрировал резкий рост: уже в 2017 году он увеличился на 125% и впервые превысил 1 млрд долларов США. В дальнейшем динамика сохранялась положительной, и в 2021 году был достигнут рекордный показатель – 3,2 млрд долларов. В последующие годы экспорт стабилизировался на высоком уровне: в 2024 году он составил 1,8 млрд долларов, а в 2025 году превысил 2 млрд долларов, увеличившись примерно на 12%. При этом положительное внешнеторговое сальдо ПВТ в 2024 году достигло 1,6 млрд долларов, что свидетельствует о значительном превышении экспорта над импортом [3]. Рост экспортной выручки и положительное сальдо формируют устойчивый приток валюты в компании-резиденты, что снижает их зависимость от внутреннего валютного рынка и курсовых колебаний при оплате международных обязательств, повышая валютную автономию бизнеса.

Рост финансовых показателей резидентов подтверждается и данными о выручке и объеме производства. В 2024 году объем производства компаний-резидентов составил 7 млрд 887 млн белорусских рублей, а выручка на внутреннем рынке достигла примерно 2 млрд рублей, что составляет около 25% общей выручки. В первом квартале 2025 года резиденты ПВТ произвели и реализовали продукции на сумму более 2 млрд рублей, что на 12% больше, чем за аналогичный период предыдущего года. Экспорт за этот же период составил 459 млн долларов, увеличившись на 7% [3].

Привлекательность налогового режима ПВТ подтверждается и масштабами привлеченных инвестиций. Более 35% резидентов являются компаниями с иностранным капиталом, а в Парке функционирует около 100 центров разработки международных корпораций. С 2017 года ПВТ привлек около 2,3 млрд долларов иностранных инвестиций, что свидетельствует о доверии международного бизнеса к созданным условиям ведения деятельности [3]. Приток прямых иностранных инвестиций не только увеличивает капитализацию компаний, но и способствует трансферу технологий и управленческих практик, что опосредованно укрепляет долгосрочную финансовую устойчивость сектора.

Совокупность рассмотренных налоговых преференций формирует для резидентов ПВТ так называемый «налоговый щит» – инструмент легальной минимизации налоговых обязательств, высвобождающий значительный объем финансовых ресурсов. В отличие от традиционного понимания налогового щита как экономии на налоге на прибыль за счет амортизации или процентных платежей, в случае ПВТ данный эффект носит комплексный характер. Освобождение от налога на прибыль позволяет компаниям капитализировать до 20% доходов, которые в иных условиях подлежали бы изъятию в бюджет. Льготный порядок уплаты страховых взносов (исходя из средней зарплаты по стране, а не фактического фонда оплаты труда) при средней зарплате в IT-секторе около 5–6 тыс. белорусских рублей сокращает нагрузку на ФОТ в 3–4 раза по сравнению с компаниями на общей системе налогообложения. Высвобожденные средства направляются на формирование резервных фондов, увеличение оборотного капитала и финансирование инвестиционных проектов, что напрямую повышает показатели текущей ликвидности и финансовой автономии компаний. Таким образом, «налоговый щит» ПВТ выступает не столько инструментом минимизации, сколько механизмом аккумуляции капитала, обеспечивающим запас прочности в условиях макроэкономической нестабильности. Для демонстрации финансовой устойчивости нужно провести сравнения налоговой резидента ПВТ и компании на общей системе налогообложения (ОСН) (таблица 1) [4].

Таблица 1 – Сравнение налоговой нагрузки резидента ПВТ и компании на ОСН

№п/п	Вид налога / платежа	Общая система (ОСН)	Спецрежим ПВТ
1	Налог на прибыль	20% – базовая ставка (5% для дивидендов, 10% по отдельным операциям)	0% (+1% от выручки в пользу администрации ПВТ)
2	НДС	20% (внутренний рынок)	0% (освобождение по профильной деятельности); Импортный НДС уплачивается на общих основаниях (10% или 20%)
3	Подоходный налог	13% (стандартная ставка).	13% (льготный период до 2027 г.). Примечание: до 2023 г. ставка составляла 9%,
4	Страховые взносы в ФСЗН	34% от фактического дохода сотрудника	34% от средней зарплаты по республике
5	Оффшорный сбор	15% (с выплат отдельным категориям иностранных юрлиц из оффшорных зон)	0% (освобождение по операциям в рамках ПВТ)
6	Налог на недвижимость	1% в год от стоимости зданий и сооружений (для организаций)	0% (в отношении основных средств и объектов незавершенного строительства, расположенных на территории ПВТ)
7	Земельный налог	0% (на период строительства объектов, но не более 3 лет, для участков в границах ПВТ)	По ставкам, зависящим от кадастровой стоимости и местоположения участка
8	Ввозные таможенные пошлины	Уплата пошлин по ставкам Единого таможенного тарифа ЕАЭС (от 0% до 15% и выше, в зависимости от кода ТН ВЭД)	Освобождение (при ввозе оборудования для реализации проектов)

При всей очевидной льготности налогового режима, резиденты ПВТ остаются значимыми налогоплательщиками. По данным Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, в 2024 году компании-резиденты перечислили в бюджет 667,6 млн белорусских рублей [2]. Одновременно вклад ПВТ в национальную экономику составляет около 3 % валового внутреннего продукта страны [3].

Несмотря на очевидные успехи, специальный налоговый режим ПВТ сталкивается с рядом вызовов, которые могут ослабить его влияние на финансовую устойчивость компаний в будущем:

1. Зависимость от валютных колебаний. Основная выручка экспортеров номинирована в иностранной валюте, в то время как основная часть расходов (зарплата, аренда, налоги в бюджет) — в белорусских рублях. Резкое укрепление национальной валюты может привести к снижению рублевой выручки и, как следствие, к падению рентабельности, даже при сохранении валютных поступлений на прежнем уровне.

2. Риск изменения законодательства. Финансовое планирование резидентов ПВТ строится на долгосрочных ожиданиях стабильности условий. Однако опыт повышения ставки подоходного налога с 9% до 13% демонстрирует возможность ухудшения условий ведения бизнеса. Любые сигналы о потенциальном пересмотре льгот (например, увеличение отчислений в ПВТ или отмена освобождения от налога на прибыль) создают неопределенность и могут снизить инвестиционную активность.

3. Концентрация рисков в одном секторе. Высокая доля IT-сектора (3% ВВП) и его зависимость от глобального спроса на технологические услуги создают риск для всей национальной экономики в случае мирового кризиса в tech-индустрии.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что специальный налоговый режим ПВТ выступает системообразующим фактором финансовой устойчивости IT-компаний в Республике Беларусь. Льготы по налогу на прибыль, НДС, подоходному налогу и взносам в ФСЗН формируют благоприятную среду для реинвестирования капитала, роста экспорта и привлечения иностранных инвестиций. Статистические данные за период 2017–2025 гг. подтверждают устойчивую положительную динамику количества резидентов, занятости и объемов производства.

В то же время, финансовая устойчивость резидентов ПВТ не является абсолютной и подвержена влиянию внешних макроэкономических факторов (валютные риски) и потенциальных изменений в национальном законодательстве. Для сохранения достигнутых темпов роста и укрепления устойчивости сектора государству необходимо обеспечивать предсказуемость налоговой политики, а компаниям-резидентам — диверсифицировать рынки сбыта и валютные потоки. В целом, опыт ПВТ демонстрирует эффективность модели государственно-частного партнерства, где налоговое стимулирование выступает катализатором развития высокотехнологичного сектора экономики.

Список использованных источников:

1. Министерство экономики Республики Беларусь. Инвестиции ПВТ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://economy.gov.by/ru/pvt-ru/>.
2. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь: Особенности налогообложения резидентов ПВТ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/organizations/features/pvt/>.
3. Парк высоких технологий: цифры и факты. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://park.by/http/facts/>.
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : 19 дек. 2002 г. № 166-З : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. : одобрен Советом Респ. 2 декабря 2002 г. : с изм. от 30 дек. 2025 г. № 127-З : по состоянию на 1 янв. 2026 г. – Минск : Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.
5. О развитии цифровой экономики : Декрет Президента Респ. Беларусь от 21 дек. 2017 г. № 8 : в ред. от 18 марта 2021 г. № 1 : с изм. и доп. вступ. в силу с 19 марта 2021 г. // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система .

UDC 336.275.322:347.72.032(476)

SPECIAL HTP TAX REGIME AS A FACTOR OF FINANCIAL STABILITY OF IT COMPANIES IN THE REPUBLIC OF BELARUS

Kharlantsyeva A.S.

Yakimovich A.A.

Belarusian State University of Informatics and Radioelectronics, Minsk, Republic of Belarus

Nasonova I.V. – Assoc. Prof., PhD in Economics

Annotation. The paper examines the impact of the HTP tax regime on the financial stability of IT companies in the Republic of Belarus. Key preferences (income tax, VAT, contributions to the Federal Tax Service) and statistical data for 2017-2025 are analyzed. The mechanism of forming a "tax shield" as a tool for capital accumulation and risk minimization in conditions of instability is revealed. The results confirm that preferential treatment is a determining factor in the sector's adaptability, and substantiate the need for legislative stability to maintain the industry's investment attractiveness.

Keywords. High-tech Park, special tax regime, financial stability, corporate Tax, VAT, income tax, Federal Tax Service, IT sector, tax relief, Republic of Belarus.