

## Комментарий

### к Закону Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. № 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (подходный налог с физических лиц)

Наиболее существенными изменениями и дополнениями в части налогообложения подходным налогом с физических лиц (далее — подходный налог) являются следующие.

**Проиндексированы (увеличены) размеры доходов, не признаваемых объектом налогообложения подходным налогом или освобождаемых от подходного налога:**

- доходы в размере стоимости товаров (работ, услуг), розданных (выполненных, оказанных) в рамках проведения рекламных мероприятий, если по условиям проведения этих мероприятий известны сведения о получателях таких товаров (работ, услуг), — **со 186 руб. до 208 руб.** по каждой выплате такого дохода (подп. 2.19 п. 2 ст. 196 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — Налоговый кодекс);

- доходы, полученные от физических лиц по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, в результате дарения, в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно, — **с 9 338 руб. до 10 431 руб.** в сумме от всех источников в течение 2024 г. (п. 22 ст. 208 Налогового кодекса);

- доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, полученные от:

- организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, являющихся местом основной работы (службы, учебы), — **с 2 821 руб. до 3 151 руб.** от каждого источника в течение 2024 г.;

- организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, не являющихся местом основной работы (службы, учебы), — **со 186 руб. до 208 руб.** от каждого источника в течение 2024 г. (п. 23 ст. 208 Налогового кодекса);

- доходы в виде оплаты нанимателем за работника, а также профсоюзной организацией за члена своей организации страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, — **с 4 830 руб. до 5 395 руб.** от каждого источника в течение 2024 г. (п. 24 ст. 208 Налогового кодекса);

- доходы, получаемые инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, в виде безвозмездной (спонсорской) помощи, пожертвований, поступивших на

благотворительный счет, открытый в банке Республики Беларусь, — **с 18 660 руб. до 20 843 руб.** в сумме от всех источников в течение 2024 г. (п. 29 ст. 208 Налогового кодекса);

- доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, полученные от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций в денежной и натуральной формах, — **с 1 200 руб. до 1 340 руб.** в сумме от каждого источника в течение 2024 г. (п. 38 ст. 208 Налогового кодекса).

**Проиндексированы (увеличены) размеры стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу:**

- стандартный налоговый вычет физическому лицу в месяц увеличен **со 156 руб. до 174 руб.** при получении дохода, подлежащего налогообложению, **в сумме, не превышающей 1 054 руб. в месяц** (подп. 1.1 п. 1 ст. 209 Налогового кодекса);

- стандартный налоговый вычет:

- на ребенка до **18 лет и (или) каждого иждивенца** увеличен **с 46 руб. до 51 руб. в месяц;**

- для родителей, имеющих двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, **увеличен с 87 руб. до 97 руб. в месяц на каждого ребенка;**

- для вдов (вдовцов), одиноких родителей, приемных родителей, опекунов или попечителей увеличен **с 87 руб. до 97 руб. в месяц на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца** (подп. 1.2 п. 1 ст. 209 Налогового кодекса);

- стандартный налоговый вычет, предоставляемый отдельным категориям физических лиц, **увеличен с 220 руб. до 246 руб. в месяц** (подп. 1.3 п. 1 ст. 209 Налогового кодекса).

**С 1 января 2024 г. введен дополнительный стандартный налоговый вычет для молодых специалистов, молодых рабочих (служащих)**

В целях стимулирования привлечения и закрепления молодых специалистов у нанимателей в статью 209 Налогового кодекса включены нормы, в соответствии с которыми с **1 января 2024 г.** молодые специалисты, молодые рабочие (служащие), получившие высшее, научно-ориентированное, среднее специальное или профессионально-техническое образование, имеют право на получение **дополнительного стандартного налогового вычета** по подоходному налогу **в размере 620 руб. в месяц.**

Такой налоговый вычет предоставляется молодым специалистам, молодым рабочим (служащим), получившим:

- высшее, научно-ориентированное, среднее специальное или профессионально-техническое образование и трудоустроенным в соответствии со свидетельством о направлении на работу;

- высшее, научно-ориентированное, среднее специальное или профессионально-техническое образование по специальностям для воинских формирований и военизированных организаций.

Дополнительный стандартный налоговый вычет предоставляется:

- в течение срока обязательной работы у нанимателя по распределению (перераспределению), трудоустройству в счет брони, направлению (перенаправлению) на работу и срока продолжения с ним трудовых отношений, но не более 7 лет с даты трудоустройства у такого нанимателя в соответствии со свидетельством о направлении на работу;

- в течение срока обязательной военной службы — молодым специалистам, молодым рабочим (служащим), получившим высшее, научно-ориентированное, среднее специальное или профессионально-техническое образование по специальностям для воинских формирований и военизированных организаций.

Перечень документов, на основании которых в 2024 г. предоставляется стандартный налоговый вычет для молодых специалистов, молодых рабочих (служащих), содержится в пункте 4<sup>1</sup> статьи 209 Налогового кодекса.

Обращаем внимание, что вышеуказанный стандартный налоговый вычет предоставляется с 1 января 2024 г. в отношении любых лиц, соответствующих вышеперечисленным условиям (как вновь прибывших на работу и трудоустроенных в соответствии со свидетельством о направлении на работу или получивших соответствующее образование по специальностям для воинских формирований и военизированных организаций, так и работающих, проходящих службу, на вышеуказанных условиях).

### **Имущественный налоговый вычет**

С 1 января 2024 г. подпункт 1.1 пункта 1 статьи 211 Налогового кодекса дополнен нормой, в соответствии с которой из состава расходов, учитываемых при применении имущественного налогового вычета, исключены расходы на приобретение оборудования, инструментов, машин, механизмов и приспособлений, используемых физическими лицами при строительстве многоквартирного жилого дома или квартиры без привлечения застройщика или подрядчика.

Данная норма распространяется на вышеуказанные расходы, фактически понесенные физическим лицом с 1 января 2024 г.

Таким образом, в отношении расходов, понесенных до 1 января 2024 г. на приобретение оборудования, инструментов, машин, механизмов и приспособлений, используемых физическими лицами при строительстве многоквартирного жилого дома или квартиры без привлечения застройщика или подрядчика, имущественный налоговый вычет предоставляется в том числе в отношении доходов 2024 г. (неиспользованная сумма расходов переносится на последующие календарные годы до полного ее использования в виде имущественного налогового вычета).

### **Ставки подоходного налога**

С 1 января 2024 г. установлена ставка подоходного налога в размере **25 %**, которая применяется в отношении совокупности доходов, подлежащих налогообложению по ставке подоходного налога, установленной **пунктом 1 статьи 214 Налогового кодекса (13 %)**, и полученных физическими лицами от источников в Республике Беларусь в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, в размере, превысившем за 2024 г. **200 000 руб.**

Вышеперечисленные доходы, в отношении которых применяются ставки подоходного налога, установленные **иными пунктами статьи 214 Налогового кодекса и (или) иными законодательными актами**, не участвуют в определении совокупного дохода, в отношении которого применяется ставка подоходного налога в размере 25 %.

Так, не подлежат налогообложению по ставке в размере 25 % следующие доходы:

**1. дивиденды и приравненные к ним доходы, полученные от:**

- юридических лиц, подоходный налог по которым исчислен по ставке в размерах **0 % или 6 %** (пп. 5 и 6 ст. 214 Налогового кодекса);
- юридических лиц, подоходный налог по которым исчислен по ставкам, установленным **международными договорами**;
- резидента Парка высоких технологий участником (акционером) такого резидента, подоходный налог по которым исчислен по ставке в размере **9 %** (п. 31 Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2005 г. № 12);
- резидента Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», подоходный налог по которым исчислен по ставке в размере **0 %** (п. 51 Положения о специальном правовом режиме Китайско-

Белорусского индустриального парка «Великий камень», утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 12 мая 2017 г. № 166);

**2. доходы по трудовым договорам**, заключенным физическими лицами с:

- резидентами Парка высоких технологий, облагаемые подоходным налогом по ставке в размере **13 %** в соответствии с подпунктом 11.3 пункта 11 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-3 «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (не в соответствии с п. 1 ст. 214 Налогового кодекса);

- резидентами Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень», субъектами инновационной деятельности индустриального парка, совместной компанией, облагаемые подоходным налогом по ставке в размере **9 %**;

- организациями и индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными с 1 июля 2015 г. по 31 декабря 2025 г. на территории юго-восточного региона Могилевской области, облагаемые подоходным налогом по ставке в размере **10 %**;

**3. доходы** в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, **начисленные за периоды до 1 января 2024 г.**

**Внимание!** Установление ставки подоходного налога в размере 25 % не вносит никаких изменений в порядок исчисления, удержания и перечисления в бюджет подоходного налога налоговыми агентами, т.е., несмотря на превышение в течение 2024 г. начисленного дохода размера в 200 000 руб., **налоговый агент не производит исчисление подоходного налога по ставке в размере 25 %.**

Исчисление подоходного налога по ставке в размере 25 % производится только налоговым органом на основании представляемой физическим лицом налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц за 2024 г.

Срок представления налоговой декларации при получении доходов, облагаемых по ставке в размере 25 %, — не позднее 31 марта 2025 г. Срок доплаты налога по ставке в размере 25 % — не позднее 1 июня 2025 г.

Таким образом, налоговые обязательства по уплате подоходного налога по ставке в размере 25 % возникнут у физических лиц по итогам 2024 г. в 2025 г.

Определение суммы подоходного налога, подлежащей доплате по ставке в размере 25 %, будет производиться налоговым органом с **зачетом ранее удержанного** налоговым агентом **подоходного налога по ставке в**

**размере 13 %** с доходов, начисленных за календарные месяцы календарного года, в которых имелось вышеуказанное превышение.

При этом налоговые льготы, предусмотренные статьями 208-212 Налогового кодекса, в том числе предоставленные налоговым агентом в течение 2024 г., к сумме доходов, превышающей 200 000 руб., не применяются.

## **Налоговые агенты**

С 1 января 2024 г. в пункте 1 статьи 216 Налогового кодекса закреплено право представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований, находящихся на территории Республики Беларусь (далее — международная организация), **исполнять обязанности налоговых агентов** в порядке, установленном налоговым законодательством (исчислять, удерживать и перечислять в бюджет Республики Беларусь подоходный налог с выплачиваемых физическим лицам доходов, представлять налоговые декларации (расчеты) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц, сведения о доходах физических лиц и др.).

При этом физические лица, получившие в течение календарного года доходы от таких налоговых агентов, освобождаются от обязанности представлять в отношении этих доходов в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц в порядке, установленном статьей 222 Налогового кодекса.

Вышеуказанные нормы распространяют свое действие на отношения, возникшие до 1 января 2024 г., т.е. на предыдущие календарные годы.

Таким образом, если международная организация выполняла обязанности налогового агента в 2023 г. (исчисляла, удерживала и перечисляла в бюджет подоходный налог с доходов сотрудников), то такие сотрудники освобождаются от представления налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических за 2023 г. в части доходов, полученных от такой организации.

**Расширен перечень доходов, при получении которых в течение календарного года физические лица обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет)**

С 1 января 2024 г. установленный пунктом 1 статьи 219 Налогового кодекса перечень доходов, при получении которых в течение календарного года физические лица обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) в порядке, установленном статьей 222 Налогового кодекса, дополнен следующими доходами:

- доходы, в отношении которых физическим лицом неправомерно применялись особые режимы налогообложения, установленные Налоговым кодексом;

- доходы, подлежащие налогообложению по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 Налогового кодекса (13 %), и полученные от источников в Республике Беларусь в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, если такие доходы за календарный год превысили в совокупности 200 000 руб.

### **Представление налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц**

В соответствии с дополнениями, внесенными в часть вторую пункта 6 статьи 85 НК, **перечень доходов физических лиц, в отношении которых сведения налоговыми агентами не представляются** в порядке и сроки, установленные постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2021 г. № 201 «О представлении сведений о доходах физических лиц», **дополнен следующими доходами:**

- доходы, выплачиваемые членам избирательных комиссий, комиссий по референдуму, комиссий по проведению голосования об отзыве депутата;

- доходы, выдаваемые в натуральной форме и освобождаемые от подоходного налога в соответствии с абзацем третьим части первой пункта 23 статьи 208 Налогового кодекса (например, в пределах 186 руб. в течение 2023 г.);

- доходы в виде призов и (или) подарков, полученных в натуральной форме победителями, призерами, участниками районных, областных, республиканских соревнований, смотров, конкурсов, фестивалей-ярмарок, проектов и других аналогичных мероприятий, освобождаемые от подоходного налога в соответствии с пунктом 28<sup>1</sup> статьи 208 Налогового кодекса.

При этом дополнения, внесенные в часть вторую пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса, распространяют свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2023 г. В связи с этим сведения о вышеперечисленных доходах, начисленных физическим лицам за 2023 г., налоговыми агентами в налоговый орган по сроку не позднее 1 апреля 2024 г. не представляются.