

КОММЕНТАРИЙ

к Закону Республики Беларусь

«Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений»
(**подходный налог с физических лиц**)

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

Внесен ряд изменений и дополнений в перечни доходов, не признаваемых объектом налогообложения подходным налогом, а также освобождаемых от подходного налога.

1. Так, пункт 2 статьи 196 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК) уточнен и дополнен нормами, в соответствии с которыми не признаются объектом налогообложения подходным налогом доходы, полученные физическими лицами:

- в виде сувенирной и памятной продукции в пределах 259 руб. от каждого налогового агента в течение 2026 г. (п.п. 2.2¹ п. 2 ст. 196 НК). В целях применения этой нормы одновременно в статье 195 НК вводится определение сувенирной и памятной продукции;

- в виде материального обеспечения, в размере оплаты или возмещения организациями и индивидуальными предпринимателями расходов на проведение идеологической работы, а также мероприятий, приуроченных к государственным праздникам и памятным датам, отмечаемым в Республике Беларусь (п.п. 2.3 п. 2 ст. 196 НК);

- в размере оплаты или возмещения ссудополучателем жилого и (или) нежилого помещений стоимости жилищно-коммунальных и (или) иных услуг, если обязанность по оплате или возмещению этих услуг возложена на ссудополучателя соответствующим договором безвозмездного пользования таких помещений (п.п. 2.18 п. 2 ст. 196 НК);

- стоимость имущественных прав, переданных физическим лицам в рамках проведения рекламных мероприятий в размере, не превышающем 259 рублей по каждой выплате такого дохода (п.п. 2.19 п. 2 ст. 196 НК);

- в виде имущества, ранее переданного индивидуальным предпринимателем созданной им коммерческой организации в соответствии с

Законом Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности», в случае ликвидации такой организации, выходе (исключении) его из состава участников организации, при изъятии им у такой организации этого имущества (п.п. 2.38¹ п. 2 ст. 196 НК);

- в виде горячего питания, сухих пайков при проведении аварийных и других неотложных работ при ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и их последствий (п.п. 2.41 п. 2 ст. 196 НК).

2. Внесены корректировки и дополнения в статью 208 НК, в соответствии с которыми:

- компенсация за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих физическому лицу подлежит налогообложению подоходным налогом (абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК);

- выходные пособия, получаемых в связи с выходом на пенсию в порядке и на условиях, предусмотренных коллективным договором, соглашением, освобождаются от подоходного налога в размере, не превышающем трех среднемесячных заработных плат физического лица (абз. 4 ч. 1 п. 1 ст. 208 НК).

Также от подоходного налога освобождаются:

- поощрения в виде денег и ценных подарков, полученные физическими лицами, оказавшими помощь в выполнении задач, возложенных на органы госбезопасности, в порядке и размерах, установленных законодательством, а также вознаграждения и другие выплаты, полученные физическими лицами, способствующими выявлению коррупции, в случаях и порядке, определенных Советом Министров Республики Беларусь (п. 26 ст. 208 НК);

- доходы в виде дарения, недвижимого имущества по договору аренды бесплатно от физических лиц по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, полученные в течение календарного года от всех источников на территории Республики Беларусь в пределах 6 000 рублей (п. 22 ст. 208 НК);

- доходы, полученные от физических лиц, не являющихся близкими родственниками и свойственниками, в виде денежных средств переводом из-за границы, в размере, не превышающем 6000 рублей, в сумме от всех источников в течение календарного года (п. 22² ст. 208 НК).

3. Проиндексированы (увеличены) размеры доходов, освобождаемых от подоходного налога:

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

- организаций, индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), — **с 3 479 руб. до 3 910 руб.** от каждого источника в течение налогового периода;

- организаций, индивидуальных предпринимателей, не являющихся местом основной работы (службы, учебы), — **со 230 руб. до 259 руб.** от каждого источника в течение налогового периода (п. 23 ст. 208 НК);

▪ доходы в виде оплаты нанимателем за работника, а также профсоюзной организацией за члена своей организации страховых взносов (страховых премий) страховым организациям Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, — **с 5 956 руб. до 6 695 руб.** от каждого источника в течение налогового периода (п. 24 ст. 208 НК);

▪ 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 23 011 руб. до 25 864 руб.** в сумме от всех источников в течение налогового периода (п. 29 ст. 208 НК).

▪ 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 1 479 руб. до 1 662 руб.** в сумме от каждого источника в течение налогового периода (п. 38 ст. 208 НК).

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

▪ стандартный налоговый вычет физическому лицу увеличен **со 192 руб. до 216 руб. в месяц** при получении дохода, подлежащего налогообложению, **в сумме, не превышающей 1 308 руб. в месяц** (подп. 1.1 п. 1 ст. 209 НК);

• стандартный налоговый вычет на ребенка **до 18 лет и (или) каждого иждивенца** увеличен **с 56 руб. до 63 руб. в месяц**;

• для родителей, имеющих двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, **увеличен со 107 руб. до 120 руб. на каждого ребенка в месяц**;

• для вдов (вдовцов), одиноких родителей, приемных родителей, опекунов или попечителей увеличен **со 107 руб. до 120 руб. в месяц на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца** (подп. 1.2 п. 1 ст. 209 НК).

С 1 января 2026 г. право на повышенный размер стандартного налогового вычета на детей до 18 лет и иждивенцев **в размере 120 рублей в месяц также имеют родители (усыновители, удочерители), имеющие:**

- инвалидов с детства I группы;
- одного ребенка и более детей в возрасте до 18 лет и инвалидов с детства I группы.

Также с 1 января 2026 г. к иждивенцам дополнительно относятся:

- родитель (усыновитель, удочеритель, опекун, попечитель) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, не работающий по трудовому договору и получающий пособие по уходу за ребенком-инвалидом в возрасте до 18 лет, – для его супруга (супруги);
- родитель (усыновитель, удочеритель) инвалида с детства I группы, не работающий по трудовому договору и получающий пособие по уходу за инвалидом I группы, – для его супруга (супруги).
 - стандартный налоговый вычет, предоставляемый отдельным категориям физических лиц, **увеличен с 272 руб. до 306 руб. в месяц** (подп. 1.3 п. 1 ст. 209 НК).
 - стандартный налоговый вычет, предоставляемый молодым специалистам, молодым рабочим (служащим) **увеличен с 730 руб. до 860 руб. в месяц** (подп. 1.4 п. 1 ст. 209 НК).

5. Ставки подоходного налога

5.1 Повышенные ставки подоходного налога в отношении «сверхдоходов».

С 1 января 2026 г. продолжает действовать **ставка 25 процентов** и введена новая **ставка 30 процентов** (п.п. 1.2 и 1.3. п. 1 ст. 214 НК).

Ставка подоходного налога в размере 25 процентов применяется в отношении:

- совокупности доходов, перечисленных в пункте 8² статьи 199 НК, начисленных за 2026 год **в размере свыше 350 000 руб., но не более 600 000 руб.;**

- доходов в виде дивидендов, начисленных за 2026 год **в размере свыше 350 000 руб.**

Ставка подоходного налога в размере 30 процентов применяется в отношении совокупности доходов, перечисленных в пункте 8² статьи 199 НК, если такие доходы начислены за 2026 год **в размере свыше 600 000 руб.,** с учетом следующих особенностей:

- к доходам свыше 350 000 руб., но не более 600 000 руб., применяется ставка 25 процентов с превышения над пределом в 350 000 руб.;

- к доходам свыше 600 000 руб. применяется ставка 30 процентов с превышения над пределом в 600 000 руб.

Исчисление подоходного налога по повышенным ставкам производится налоговым органом на основании налоговой декларации, которую физическое лицо, получившее вышеуказанные доходы за 2026 г., обязано будет представить в налоговый орган не позднее 31 марта 2027 г. (п.п. 1.9 п. 1 ст. 219 НК).

Вместе с тем с 1 января 2026 г. для налоговых агентов, выплачивающих иностранным гражданам (подданным), лицам без гражданства (подданства), постоянно не проживающим в Республике Беларусь, в течение календарного года «сверхдоходы», установлена обязанность по исчислению и удержанию подоходного налога по повышенным ставкам (25 либо 30 процентов) по каждому факту выплаты таких доходов (п.п. 1.2 и 1.3 п. 1 ст. 214 НК).

5.2 С 1 января 2026 г. увеличена с 4 до 5 процентов ставка подоходного налога в отношении доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь (п. 4 ст. 214 НК).

6. С 1 января 2026 г. на белорусские организации, белорусских индивидуальных предпринимателей, являющихся доверительными управляющими по договорам доверительного управления имуществом и выплачивающих по таким договорам физическим лицам – вверителям доходы, возлагаются обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет подоходного налога с этих доходов (ч. 1 п. 1 ст. 216 НК).