

**Исчисление подоходного налога
в размере 25 процентов с суммы доходов, превысившим за 2024 г.
200 000 белорусских рублей.**

С 1 января 2024 г. на основании пункта 8 статьи 214 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) ставка подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) в размере 25 процентов устанавливается в отношении совокупности доходов, подлежащих налогообложению по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 НК, 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 белорусских рублей.

Исчисление подоходного налога по ставке в размере 25 процентов с суммы превышения вышеперечисленных доходов осуществляется налоговым органом в порядке, установленном статьей 219 НК.

Таким образом, установленная пунктом 8 статьи 214 НК ставка подоходного налога в размере 25 процентов распространяется, в том числе, на доходы в виде дивидендов, доходы от работы по найму, полученные в 2024 г. физическими лицами, как признаваемыми, так и не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от белорусских организаций в размере, превышающем 200 000 белорусских рублей, и облагаемые по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 НК в размере 13 процентов.

На вышеперечисленные доходы, налогообложение которых производится по ставкам подоходного налога, установленным иными пунктами статьи 214 НК и (или) иными законодательными актами, нормы пункта 8 статьи 214 НК не распространяются и ставка налога в размере 25 процентов в отношении таких доходов не применяется.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 9 и статьи 14 Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21.04.1995 (далее – Соглашение) дивиденды и вознаграждения за работу по найму, полученные физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации от белорусской организации, подлежат налогообложению подоходным налогом в Республике Беларусь (у источника выплаты этих доходов) в соответствии с нормами НК, т.е. по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 НК.

Следовательно, если размер вышеперечисленных доходов, полученных в 2024 г. гражданином – налоговым резидентом Российской Федерации от белорусской организации, составит свыше 200 000 белорусских рублей, то на основании подпункта 1.9 пункта 1 статьи 219 НК такой гражданин обязан представить по окончании 2024 г. в срок не позднее 31 марта 2025 г. в налоговый орган Республики Беларусь налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц (далее – налоговая декларация).

На основании части второй пункта 8 статьи 214 НК подоходный налог с суммы вышеуказанных доходов, превысившей за 2024 г. 200 000 белорусских рублей, подлежит исчислению налоговым органом по ставке в размере 25 процентов.

Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 9 Соглашения взимаемый подоходный налог с дивидендов, полученных физическим лицом – налоговым резидентом Российской Федерации от источников в Республике Беларусь, не должен превышать 15 процентов.

В этой связи и принимая во внимание положения части первой пункта 2 статьи 5 НК, при представлении иностранным гражданином в налоговый орган Республики Беларусь вместе с налоговой декларацией документа, подтверждающего, что он в 2024 г. являлся налоговым резидентом Российской Федерации, выданного (заверенного) налоговой службой этого иностранного государства, подоходный налог с суммы дивидендов, превысившей за 2024 г. 200 000 белорусских рублей, подлежит исчислению налоговым органом по ставке в размере 15 процентов.

В случае непредставления такого документа расчет подоходного налога с вышеуказанного превышения будет произведен налоговым органом по ставке подоходного налога в размере 25 процентов.

При этом в соответствии с частью второй подпункта 1.9 пункта 1 статьи 219 НК подоходный налог, удержанный у физического лица и перечисленный в бюджет белорусской организацией с дивидендов и вознаграждений за работу по найму, начисленных за календарные месяцы 2024 г. в размере, превысившем 200 000 белорусских рублей, зачитывается налоговым органом при исчислении подоходного налога, подлежащего доплате на основании представленной налоговой декларации.

По вопросу постановки на учет гражданина (подданного) иностранного государства, не признаваемого налоговым резидентом Республики Беларусь, и представления им в налоговый орган Республики Беларусь налоговой декларации в отношении доходов, указанных в подпункте 1.9 пункта 1 статьи 219 НК, сообщаем следующее.

Постановка на учет в налоговом органе является административной процедурой, предусмотренной пунктом 18.1 перечня административных

процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 26 апреля 2010 г. № 200 (далее – Перечень).

В соответствии с пунктом 18.1 Перечня постановка на учет физического лица осуществляется на основании его заявления и паспорта или иного документа, удостоверяющего личность физического лица, либо их копий.

Согласно подпункту 2.2 пункта 2 статьи 26 НК физическое лицо независимо от места жительства вправе обратиться за осуществлением вышеуказанной административной процедуры в любой налоговый орган Республики Беларусь.

Вместе с тем, постановка на учет физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, может быть осуществлена на основании полученных налоговым органом документов и (или) информации о таком плательщике и (или) об объектах налогообложения (пункт 9 статьи 69 НК), в связи с чем физическое лицо, представившее налоговую декларацию, но не обратившееся за совершением административной процедуры, предусмотренной пунктом 18.1 Перечня, подлежит постановке на учет.

Физическое лицо на основании подпункта 2.1 пункта 2 статьи 26 НК также имеет право представить в любой налоговый орган Республики Беларусь (независимо от места постановки на учет, места жительства) налоговую декларацию.

Учитывая изложенное, если гражданин (подданный) иностранного государства, не признаваемый налоговым резидентом Республики Беларусь, на учете в налоговых органах Республики Беларусь не состоит, то постановка его на учет производится налоговым органом, в который им будет представлена налоговая декларация в отношении доходов, указанных в подпункте 1.9 пункта 1 статьи 219 НК. В таком случае исчисление подоходного налога по ставке 25 процентов производится налоговым органом, в адрес которого указанным гражданином будет представлена налоговая декларация.

Если гражданин (подданный) иностранного государства, не признаваемый налоговым резидентом Республики Беларусь, состоит на учете в налоговых органах Республики Беларусь, то представить налоговую декларацию в отношении доходов, указанных в подпункте 1.9 пункта 1 статьи 219 НК, он вправе в любой налоговый орган Республики Беларусь.