

## Комментарий

к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 8 июня 2023 г. № 24 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35»

Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 8 июня 2023 г. № 24 «Об изменении постановления Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35» (далее – постановление) принято с целью приведения в соответствие с положениями пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Налоговый кодекс) формы сведений доходах физических лиц, облагаемых по различным ставкам подоходного налога с физических лиц, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога с физических лиц, представляемых организациями, представительствами иностранных организаций, открытыми в порядке, установленном законодательством, белорусскими индивидуальными предпринимателями, областными (Минской городской) нотариальными палатами, нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, признаваемыми налоговыми агентами.

Постановление опубликовано на Национальном правовом интернет-портале Республики Беларусь 27.06.2023 (№ 8/40129) и вступает в силу с 28 июня 2023 г.

Информируем, что с 1 января 2023 года положения пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса содержат перечень доходов, сведения о которых не представляются организациями, представительствами иностранных организаций, открытых в порядке, установленном законодательством, белорусскими индивидуальными предпринимателями, областными (Минской городской) нотариальными палатами, нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальном бюро, признаваемыми налоговыми агентами (далее - налоговые агенты) в налоговые органы.

Так, учитывая предусмотренные законодательством исключения и иные обстоятельства в форму сведений о доходах вносятся следующие изменения :

1. Изменяется формулировка кода 214 подпункта 4.2 пункта 4 «Сведения о начисленных доходах», которая дополняется исключениями в части представляемых налоговыми агентами сведениями о займах. Такие исключения помимо коммерческих займов дополняются займами, выданными физическим лицам, выступающим при заключении договоров займа в качестве белорусских индивидуальных предпринимателей, нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальном бюро, микрозаймами, предоставляемыми микрофинансовыми

организациями и организациями, которые не являются микрофинансовыми организациями и которым предоставлено право осуществлять микрофинансовую деятельность, физическим лицам в порядке, предусмотренном законодательством, займами, предоставляемыми по договорам займа денежных средств, заключенным посредством сервиса онлайн-заимствования в порядке, предусмотренном законодательством. Кроме того, указанный код дохода дополняется кредитами, за исключением выдаваемых банками кредитов. Такое исключение предусмотрено абзацами восьмым - двенадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса;

2. Исключается код доходов 215, так как согласно абзацу второму части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса не представляются сведения о доходах в отношении доходов нотариусов от осуществления ими нотариальной деятельности;

3. Перечень доходов дополняется новыми кодами доходов:

код 215, который представляет собой доходы в виде денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, выходного пособия в связи с прекращением трудового договора, а также подлежащих налогообложению подоходным налогом с физических лиц компенсаций, выплачиваемых в размерах, превышающих предельные размеры или нормы выплаты таких компенсаций, установленные законодательством, в отношении которых налоговые агенты согласно абзацу тринадцатому части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса обязаны представлять сведения о доходах;

код 218, который представляет собой облагаемые подоходным налогом с физических лиц доходы от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов, полученные членами таких организаций, в размерах, превышающих предел, установленный пунктом 38 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь;

4. В связи с дополнением перечня доходов новым кодом доходов 218, изменяется нумерация кода дохода, используемого для иных доходов, с 218 на 219;

5. В подпункте 5.2 пункта 5 «Сведения о доходах, освобождаемых от подоходного налога с физических лиц» исключаются коды:

код 505 «Доходы, указанные в пункте 4 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацем тринадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов в виде всех видов компенсаций, предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь. При этом, доходы в виде компенсаций, в отношении которых налоговые агенты обязаны представлять сведения, включены постановлением в виде дохода с кодом 215;

код 511 «Доходы, указанные в пункте 11-1 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацами четырнадцатым и пятнадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов, выдаваемых профсоюзными организациями и общественными объединениями военнослужащих лицам, состоящим с умершим работником или военнослужащим в отношениях близкого родства в связи с его смертью;

код 518 «Доходы, указанные в пункте 20 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацем шестым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке, установленном законодательством, деятельность по промысловой заготовке (закупке) указанной продукции;

коды 521 - 523 в связи с исключением с 1 января 2023 года пунктов 26 - 28 из статьи 208 Налогового кодекса;

код 525 «Доходы, указанные в пункте 29 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение производится в связи с дублированием указанных доходов в коде 501 «Доходы, указанные в пункте 29 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

код 532 «Доходы, указанные в пункте 38 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацем четырнадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов, выплачиваемых профсоюзными организациями, объединениями профсоюзов членам таких организаций и освобождаемых от подоходного налога с физических лиц;

код 533 «Доходы, указанные в пункте 38-1 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацем пятнадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов, получаемых военнослужащими от общественных организаций и освобождаемых от подоходного налога с физических лиц;

код 537 «Доходы, указанные в пункте 42 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь». Такое исключение предусмотрено абзацем седьмым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса в части доходов от сдачи организациям или индивидуальным предпринимателям вторичного сырья по перечню, установленному Советом Министров Республики Беларусь.

6. Вносятся изменения в коды:

код 517 «Доходы, указанные в пункте 19 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь» переименовывается в код 505 «Доходы указанные в пункте 19 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь, за исключением доходов от реализации продукции

растениеводства, выращенной физическим лицом и (или) лицами, состоящими с ним в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, на земельном участке, находящемся на территории Республики Беларусь, выплачиваемых заготовительными организациями потребительской кооперации или другими организациями, индивидуальными предпринимателями», так как с 01.01.2023 абзацем пятым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса предусмотрено исключение в части предоставления сведений о доходах, полученных от реализации продукции растениеводства;

дополняется кодом 561 «Доходы, указанные в пункте 63 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь», так как действующая в настоящее время форма сведений не содержит кода доходов, полученных по заключенным с субъектами рынка беспоставочных внебиржевых финансовых инструментов соглашениям о совершении операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами;

7. В подпункте 6.2 пункта 6 «Сведения о доходах, в отношении которых не производится исчисление подоходного налога с физических лиц» исключаются коды:

код 701 «Доходы от реализации продукции растениеводства, выращенной плательщиком и (или) лицами, состоящими с ним в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, на земельном участке, находящемся на территории Республики Беларусь, выплачиваемых плательщику заготовительными организациями потребительской кооперации или другими организациями, индивидуальными предпринимателями, так как с 01.01.2023 абзацем пятым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса предусмотрено исключение в части предоставления сведений о доходах, полученных от реализации продукции растениеводства;

код 705 «Микрозаймы, предоставляемые микрофинансовыми организациями и организациями, которые не являются микрофинансовыми организациями и которым предоставлено право осуществлять микрофинансовую деятельность, физическим лицам в порядке, предусмотренном Указом Президента Республики Беларусь от 23 октября 2019 г. № 394 «О предоставлении и привлечении займов», так как с 01.01.2023 абзацем девятым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса предусмотрено исключение в части представления налоговыми агентами сведений о микрозаймах, предоставляемых микрофинансовыми организациями и организациями, которые не являются микрофинансовыми организациями и которым предоставлено право осуществлять микрофинансовую деятельность, физическим лицам в порядке, установленном законодательством;

код 706 «Займы, предоставляемые физическим лицам по договорам займа денежных средств, заключенным посредством сервиса онлайн-

заимствования в порядке, установленном Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2021 г. № 196 «О сервисах онлайн-заимствования и лизинговой деятельности»», так как с 01.01.2023 абзацем одиннадцатым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса предусмотрено исключение в части представления налоговыми агентами сведений о займах, предоставляемых посредством сервиса онлайн-заимствования в порядке, установленном законодательством;

из кода 704 «Доходы в виде займов, выданных белорусскими организациями или индивидуальными предпринимателями физическим лицам, имеющим право на получение налоговых вычетов, предусмотренных подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 210 и подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 211 Налогового кодекса Республики Беларусь, а также физическим лицам, выступающим при заключении кредитных договоров или договоров займа в качестве белорусских индивидуальных предпринимателей, нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальном бюро» в соответствии с абзацем восьмым части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса исключается обязанность налоговых агентов по предоставлению сведений о кредитных договорах или договорах займов, выданных физическим лицам, которые выступают при заключении таких договоров в качестве белорусских индивидуальных предпринимателей, нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальном бюро;

8. В подпункте 8.2 пункта 8 «Социальные налоговые вычеты» изменяется формулировка кода 641 «Социальный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3.6 пункта 3 Указа Президента Республики Беларусь от 27 сентября 2021 г. № 367 «О добровольном страховании дополнительной накопительной пенсии»» в связи с дополнением с 01.01.2023 пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса Республики Беларусь подпунктом 1.3, содержащим положения о предоставлении социального налогового вычета в сумме, уплаченной плательщиком (возмещенной плательщиком налоговому агенту) в качестве страховых взносов по договору дополнительного накопительного пенсионного страхования;

9. Подстрочное примечание «<3>» к пункту 2.8 дополняется предложением, согласно которому адрес места жительства (места пребывания) граждан государств – участников Содружества иностранных государств не заполняется в отношении граждан Республики Беларусь, иностранных граждан (подданных) и лиц без гражданства (подданства), имеющих разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь. Данное дополнение направлено на устранение вопросов налоговых агентов в части заполнения таких сведений. Так, для лиц, имеющих идентификационный номер (граждане Республики Беларусь, иностранные граждане (подданные), имеющие вид на жительство), сведения об адресе места жительства формой сведений не предусмотрены.

Сведения, отражаемые в пункте 2.8 введены с целью выполнения Республикой Беларусь положений Протокола об обмене информацией в электронном виде между государствами – участниками СНГ для осуществления налогового администрирования, т.е. для направления Республикой Беларусь сведений о доходах граждан государств – участниц СНГ в данные государства.

В связи с чем в данном пункте подлежат отражению сведения об адресе места жительства (места пребывания) для граждан государств – участников СНГ, не являющихся гражданами Республики Беларусь, а также иностранных граждан (подданных), являющихся для целей налогообложения налоговыми резидентами Республики Беларусь, т.е. постоянно проживающих на территории Республики Беларусь и имеющих вид на жительство в Республике Беларусь.

10. Из подстрочного примечания «<4>» к пункту 4 слова «в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), сведения, относящиеся к государственным секретам, банковской тайне» заменяются словами «, перечисленных в абзацах втором-пятнадцатом части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса Республики Беларусь», так как с 01.01.2023 в соответствии с частью второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса изменился перечень сведений о доходах, которые не представляются налоговыми агентами в налоговые органы.