

## ИНФОРМАЦИОННЫЙ МАТЕРИАЛ

по вопросам налогообложения доходов граждан Республики Беларусь, оформляющих постоянное проживание за пределами Республики Беларусь либо ходатайствующих о прекращении гражданства Республики Беларусь

### ОСОБЕННОСТИ ПРИЗНАНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО СТАТУСА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

С 2006 года Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц» при определении статуса граждан Республики Беларусь в качестве плательщиков подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) установлен принцип резидентства.

Признание физического лица плательщиком, а также признание его доходов от различных источников в качестве объекта обложения подоходным налогом осуществляются в зависимости от того, является данное лицо налоговым резидентом Республики Беларусь либо нет.

Налоговый статус определяется в отношении каждого календарного года, в течение которого получены доходы.

Согласно статье 17 Налогового кодекса налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

При этом ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относится время непосредственного пребывания физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь на лечение, отдых, в командировку.

### НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ РЕЗИДЕНТАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

#### 1. Порядок налогообложения доходов, полученных за границей или из-за границы

С 2006 года доходы, полученные физическим лицом, признаваемым **налоговым резидентом** Республики Беларусь, от источников за пределами Республики Беларусь, являются объектом налогообложения подоходным налогом в соответствии с законодательством Республики Беларусь. У таких физических лиц возникает обязанность представить налоговую декларацию в налоговый орган Республики Беларусь в отношении доходов, полученных за границей, и при необходимости произвести уплату (доплату) подоходного налога в бюджет Республики Беларусь.

***ПРИМЕР 1.** Физическое лицо в течение 2015 года постоянно (более 183 дней в календарном году) проживало на территории Республики Беларусь. В течение июня-августа 2015 года работало в Российской Федерации.*

*Доходы, полученные в Российской Федерации, признаются объектом налогообложения в Республике Беларусь. В данном случае у физического лица имеется обязанность по представлению не позднее 1 марта 2016 года налоговой декларации (расчета) о полученном в 2015 году доходе из-за границы и при наличии подоходного налога к доплате произвести уплату такого налога не позднее 15 мая 2016 года.*

## **2. Порядок налогообложения доходов, полученных от реализации имущества**

Налогообложению подлежат доходы, полученные физическими лицами, признаваемыми **налоговыми резидентами** Республики Беларусь, от возмездного отчуждения:

- в течение пяти лет второго жилого дома, второй квартиры, второй дачи и т.д.;

- административных и офисных помещений, помещений торгового или складского назначения и пр.;

- в течение календарного года – второго автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 кг и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает 8 (как правило, это легковые автомобили), или любого другого вида механического транспортного средства (например, колесного трактора). Разнородность этих средств (легковой автомобиль, трактор, мотоцикл и т.п.) не имеет значения.

- автомобиля, технически допустимая общая масса которого более 3500 кг (как правило, это грузовые автомобили) и (или) число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, превышает 8 (обычно это автобусы), независимо от количества проданных в календарном году механических транспортных средств;

- отчуждение иного имущества, содержащего признаки предпринимательской деятельности (например, усматриваются действия, направленные на систематическое получение прибыли).

**ПРИМЕР 2.** *Физическое лицо в течение 2010 года (01.02.2010 и 15.11.2010) произвело возмездное отчуждение двух автомобилей.*

*Доход, полученный в результате возмездного отчуждения в течение календарного года второго автомобиля в соответствии с подпунктом 1.33 пункта 1 статьи 163 Налогового кодекса подлежит обложению подоходным налогом.*

*В данном случае у физического лица имеется обязанность по представлению не позднее 1 марта 2011 года налоговой декларации (расчета) о полученном в 2010 году доходе от возмездного отчуждения второго автомобиля и при наличии подоходного налога к доплате произвести уплату такого налога не позднее 15 мая 2011 года.*

**ПРИМЕР 3.** *Физическое лицо в течение пяти лет (в 2010 и 2013 годах) произвело возмездное отчуждение двух квартир.*

*Доход, полученный в результате возмездного отчуждения в течение пяти лет второй квартиры в соответствии с подпунктом 1.33 пункта 1 статьи 163 Налогового кодекса подлежит обложению подоходным налогом.*

*В данном случае, у физического лица имеется обязанность по представлению не позднее 1 марта 2014 года налоговой декларации (расчета) о полученном в 2013 году доходе от возмездного отчуждения второй квартиры и при наличии подоходного налога к доплате произвести уплату такого налога не позднее 15 мая 2014 года.*

### **3. Порядок представления налоговой декларации и уплаты налога**

Плательщики – резиденты Республики Беларусь, получившие подлежащие налогообложению доходы, обязаны представить в срок, не позднее 1 марта года, следующего за календарным годом, в котором получен доход, в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) о суммах этих доходов, полученных ими в течение календарного года и, при необходимости, произвести уплату подоходного налога в срок не позднее 15 мая года, следующего за годом, в котором получен доход.

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ЛИЦАМИ, НЕ ПРИЗНАВАЕМЫМИ НАЛОГОВЫМИ РЕЗИДЕНТАМИ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

### **1. Порядок налогообложения доходов, полученных за границей или из-за границы**

Доходы, полученные физическим лицом, **не признаваемым налоговым резидентом** Республики Беларусь, от источников за пределами Республики Беларусь, не являются объектом налогообложения подоходным налогом в соответствии с законодательством Республики Беларусь, т.е. подоходный налог с таких доходов в бюджет Республики Беларусь не уплачивается.

### **2. Порядок налогообложения доходов, полученных от реализации имущества**

Объектом налогообложения подоходным налогом являются доходы, полученные от источников в Республике Беларусь физическим лицом, не признаваемым налоговым резидентом Республики Беларусь, от возмездного отчуждения имущества. Данный порядок применяется с 2008 года.

Плательщики-нерезиденты до начала реализации имущества обязаны подать в налоговый орган по месту предполагаемого получения дохода налоговую декларацию (расчет) и, при наличии подоходного налога к доплате, произвести его уплату. После реализации имущества – в течение пяти дней со дня их отчуждения представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) с указанием фактически полученного дохода и произвести доплату подоходного налога, исчисленного исходя из размера фактически полученного дохода с учетом налога, уплаченного ранее с предполагаемого дохода.

При этом следует иметь в виду, что статьей 177 Налогового кодекса установлено, что при исчислении подоходного налога с физических лиц с доходов плательщиков, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, такие плательщики имеют право применить имущественный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 166 Налогового кодекса (в сумме расходов, связанных с приобретением имущества), при получении доходов от возмездного отчуждения только **недвижимого** имущества. Такой вычет применяется с 2010 года.

Имущественный налоговый вычет в отношении дохода, полученного от реализации автомобилей или иного движимого имущества, не предоставляется.

**ПРИМЕР 4.** *Плательщик-нерезидент в 2014 г. получил от физического лица, постоянно проживающего на территории Республики Беларусь, доход от продажи принадлежащей ему на праве собственности квартиры, полученной ранее в наследство от отца.*

*Несмотря на то, что в течение пяти лет плательщиком была продана только одна квартира, и эта квартира была получена плательщиком в наследство, доход, полученный от ее продажи, подлежит налогообложению в порядке, установленном статьей 177 Налогового кодекса.*

*Вместе с тем, такое лицо будет иметь право на применение имущественного налогового вычета, в данной ситуации, в размере стоимости квартиры, определенной по состоянию на момент вступления в право наследования, пересчитанной в доллары США по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на день осуществления таких расходов.*

**ПРИМЕР 5.** *Плательщиком-нерезидентом в 2012 году физическому лицу, постоянно проживающему на территории Республики Беларусь, продан автомобиль "Рено". Данный автомобиль является единственным проданным автомобилем в течении 2012 года.*

*Несмотря на то, что плательщиком-нерезидентом в 2012 году продан один автомобиль, и его технически допустимая общая масса не превышает 3500 килограммов, и число сидячих мест, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, доходы от продажи такого автомобиля подлежат налогообложению. Право на освобождение от подоходного налога в данном случае плательщик-нерезидент не имеет, так как он является нерезидентом. Кроме того, при определении налоговой базы, не учитываются расходы, понесенные на приобретение такого автомобиля.*

**Уплата** подоходного налога производится физическими лицами **не позднее 5 дней** со дня получения извещения налогового органа на уплату налога.

## **ПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТА ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ПО ДОВЕРЕННОСТИ**

Вместо плательщика представить налоговую декларацию и уплатить подоходный налог может его представитель, обратившись в налоговый орган на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной в соответствии с Гражданским кодексом Республики Беларусь (пункт 3 и часть первая пункта 4 статьи 186).

В доверенности должен быть указан объем полномочий, возлагаемых на представителя. Это может быть как разовая доверенность на совершение одного юридического действия, так и оформление специальной доверенности на выполнение ряда однородных действий (подача налоговой декларации, уплата подоходного налога, подача иных заявлений и т.п.).

Кроме того, представитель может также погасить задолженность по налоговым обязательствам, т.е. уплатить за плательщика налоги, сборы (пошлины), а также пени и штрафы в соответствии с пунктом 4 статьи 46 Налогового кодекса. В таком случае необходимо оформление общей (генеральной) доверенности на совершение разнообразных сделок или юридических действий в течение определенного периода, например, доверенности на представление интересов плательщика в отношениях с налоговыми органами.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКА

За **нарушение** плательщиком **срока представления** в налоговый орган налоговой декларации, а также **за неуплату** подоходного налога законодательством предусмотрена административная ответственность (ч. 3 ст. 13.4, ч. 6 ст. 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях).

На лиц, действующих по доверенности, административная ответственность за правонарушения, совершенные доверителем, не распространяется.

## ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА - ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ, ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА И АРЕНДНОЙ ПЛАТЫ

Физические лица (как признаваемые налоговыми резидентами Республики Беларусь, так и не признаваемые таковыми) признаются плательщиками:

налога на недвижимость – в отношении расположенных на территории Республики Беларусь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей (включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, хозяйственные постройки), а также машино-мест (доли в праве собственности на указанное имущество), принадлежащих на праве собственности, принятых по наследству либо не завершенных строительством;

земельного налога – в отношении земельных участков, расположенных на территории Республики Беларусь и находящихся у физических лиц на праве временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности;

арендной платы за земельные участки – в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности и предоставленных физическим лицам в аренду по решению местных исполнительных комитетов или администраций свободных экономических зон.

Физические лица уплачивают земельный налог и налог на недвижимость на основании извещения налогового органа, ежегодно вручаемого до 1 августа текущего налогового периода. Уплата арендной платы за землю производится плательщиком самостоятельно, на основании договора аренды земельного участка.

Уплата имущественных налогов и арендной платы за земельные участки производится не позднее 15 ноября текущего года.

В случае вручения извещения по истечении установленного срока уплаты налоги уплачиваются не позднее 30 календарных дней со дня вручения извещения.

*Дополнительные вопросы, касающиеся порядка налогообложения доходов граждан Республики Беларусь, могут быть заданы по телефону контакт-центра (горячей линии) Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь*

**+ 375 17 229 79 79**