

Доходы, НЕ ПОДЛЕЖАЩИЕ налогообложению по ставке 25 %

К доходам, на которые **не распространяется** налогообложение по ставке 25 %, относятся, в том числе следующие виды доходов:

1. Доходы по **договорам купли-продажи имущества** (например, движимого и недвижимого имущества).

Доходы, полученные по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является совершение сделки купли-продажи имущества (например, квартиры и легкового автомобиля), не относятся к гражданско-правовым договорам на **выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности**.

2. Доходы в виде вознаграждения членам **наблюдательного совета (совета директоров)**.

Вознаграждения за выполнение обязанностей члена совета директоров (члена наблюдательных советов) производится на основании устава и решений участников хозяйственных обществ, а не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг (абз.9 ч.1 ст.34 Закона РБ от 09.12.1992 № 2020-XII «О хозяйственных обществах»).

3. Доходы в виде **страхового обеспечения (страховой выплаты)** в связи с наступлением страхового случая по договору добровольного страхования.

Договор страхования является гражданско-правовым договором, однако предметом такого договора является не выполнение работ, оказание услуг, создание объектов интеллектуальной собственности, а страховая защита имущественных интересов, связанных с причинением вреда жизни или здоровью самого страхователя или иного застрахованного лица либо достижения им определенного возраста или с наступлением в их жизни иного предусмотренного в договоре события (страхового случая).

4. Доходы по **договору аренды в виде арендной платы**.

Для целей налогообложения предоставление имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)) не является услугой (пп.2.30 п.2 ст.13 Налогового кодекса). Предметом договора аренды является предоставление имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (ст. 577 Гражданского кодекса), а не выполнение работ, оказание услуг.

5. Доходы адвокатов от осуществления **адвокатской деятельности**.

Отношения в сфере адвокатуры и адвокатской деятельности регулируются законодательством об адвокатуре (п. 1 ст. 2 Закона РБ от 30.12.2011 № 334-З «Об адвокатуре и адвокатской деятельности в Республике Беларусь» (далее – Закон)).

На адвокатов нормы законодательства о труде не распространяются (ч.2 п.1 ст. 34 Закона). Труд адвокатов оплачивается за счет средств, поступивших от клиентов за оказанную им юридическую помощь, средств коллегий адвокатов, республиканского и (или) местного бюджетов (п.1 ст.35 Закона).

Между адвокатом и клиентом или иным лицом, действующим в интересах клиента, заключается договор, предметом которого является оказание юридической помощи, а не трудовой или гражданско-правовой договор на выполнение работ, оказание услуг (п.1-2 ст.27 Закона).

6. Доходы нотариусов от осуществления **нотариальной деятельности**.

На нотариусов не распространяются нормы законодательства о труде (статья 39 Закона Республики Беларусь от 18.07.2004 № 305-З «О нотариате и нотариальной деятельности»).

Труд нотариусов оплачивается за счет средств, поступивших от граждан и юридических

лиц за совершение нотариальных действий и оказание услуг правового и технического характера, остающихся в распоряжении нотариусов после уплаты налогов, других обязательных платежей, а также за счет средств Белорусской нотариальной палаты, территориальных нотариальных палат.

Также нотариусы могут получать вознаграждение за дни участия в работе органов Белорусской нотариальной палаты, органов территориальных нотариальных палат, комиссий Белорусской нотариальной палаты, не являющихся органами Белорусской нотариальной палаты, в порядке и размерах, определенных общим собранием (собранием уполномоченных) Белорусской нотариальной палаты.

7. Доходы в виде **процентов по договорам займа.**

Отношения по договору займа регулируются Гражданским кодексом. Так, по договору займа одна сторона (займодавец) передает в собственность другой стороне (заемщику) деньги или другие вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество других полученных им вещей того же рода и качества (ч.1 п.1 ст.760 Гражданского кодекса).

Займодавец вправе получить с заемщика проценты на сумму займа в размерах и порядке, определенных договором, если иное не предусмотрено законодательством или договором займа (статья 762 Гражданского кодекса).

Таким образом, договор займа является гражданско-правовым договором, по которому одна сторона передает другой деньги или вещи в долг на определенных условиях и, как правило, за плату, а не выполняет работы или не оказывает услуги.

8. Оплата (возмещение) нанимателем работнику **расходов в связи с направлением в служебную командировку**, за исключением подлежащих налогообложению подоходным налогом доходов, выплачиваемых в размерах, превышающих предельные размеры или нормы выплаты таких компенсаций.

Оплата (возмещение) нанимателем своему работнику расходов, связанных со служебными командировками, по своей природе не являются для работника экономической выгодой, так как работник направлялся в такие командировки по распоряжению нанимателя, а не по собственной инициативе. Учитывая, что расходы по оплате проезда к месту командирования и обратно, проживания в месте командирования подтверждены документально (при отсутствии документов – возмещены в пределах норм), а суточные выплачены в пределах установленных норм, то такие расходы полностью освобождаются от подоходного налога, и они не включаются в совокупность доходов, облагаемых по ставке 25 %.

Если наниматель возмещает работнику расходы, понесенные в рамках служебных командировок, которые подлежат налогообложению подоходным налогом (например, выплата суточных сверх установленных норм, оплата расходов по проезду, проживанию, с ведома нанимателя без документов сверх установленных размеров), то такой доход является для работника экономической выгодой и включается в совокупность доходов, облагаемых по ставке 25 %.