

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, ОБЯЗАННЫЕ ПРЕДСТАВИТЬ НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ ЗА 2024 ГОД

Налоговую декларацию представляют физические лица, которые являются **налоговыми резидентами Республики Беларусь** (*Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые в течение 2024 г. (с 01.01.2024 по 31.12.2024) находились на территории Республики Беларусь более 183 дней. Статус налогового резидентства не зависит от гражданства и подданств*)

Обращаем внимание, что налоговое резидентство физического лица определяется применительно к каждому календарному году. Соответственно в каждом календарном году оно может быть разным.

Ко времени **фактического нахождения на территории Республики Беларусь** относится время непосредственного нахождения физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь:

- на лечение, в служебную командировку в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- на отдых, при условии, что время нахождения на таком отдыхе в совокупности по всем выездам за пределы территории Республики Беларусь в течение календарного года составило не более 60 календарных дней. Если общее количество дней фактического нахождения физического лица за пределами территории Республики Беларусь на отдыхе в совокупности в течение календарного года превысило 60 календарных дней, весь период такого нахождения за пределами территории Республики Беларусь не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь.

ПРИМЕР

В 2024 г. (с 01.01.2024 по 31.12.2024) физическое лицо находилось на отдыхе 30 дней в Российской Федерации, 15 дней в Болгарии и 30 дней в Турции. В совокупности за пределами Республики Беларусь на отдыхе физическое лицо находилось 75 календарных дней в году. Следовательно, при рассмотрении вопроса о налоговом статусе такого лица и подсчете 183 дней нахождения его на территории Республики Беларусь время нахождения на отдыхе за пределами Республики Беларусь в количестве 75 календарных дней относится ко времени его нахождения за пределами территории Республики Беларусь.

Не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь время, в течение которого физическое лицо находилось в Республике Беларусь:

- в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица;
- в качестве сотрудника международной, межгосударственной или межправительственной организации, созданной в соответствии с международным договором, участницей которого является Республика Беларусь, или в качестве члена семьи такого сотрудника.

Для подтверждения фактического нахождения на территории Республики Беларусь день въезда (выезда) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь) определяется **на основании отметки о пересечении государственных границ** иностранных государств, вносимой компетентным органом иностранного государства, осуществляющим пограничный контроль, в документы, удостоверяющие личность, и (или) документы для въезда (выезда) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь), а также **на основании имеющихся в налоговом органе сведений**.

Такой порядок применяется в случае выезда (въезда) физического лица за пределы (на территорию) Республики Беларусь в страны, требующие прохождения пограничного контроля.

ПРИМЕР

В течение 2024 г. физическое лицо выезжало на работу в Литву. Выезд из Республики Беларусь и въезд в Республику Беларусь осуществлялись путем пересечения Государственной границы Республики Беларусь с Литовской Республикой, о чем свидетельствуют данные Государственного пограничного комитета Республики Беларусь, занесенные в информационную базу Государственного пограничного комитета Республики Беларусь, а также отметки в паспорте о въезде (выезде) в (из) Литву, проставленные сотрудниками пограничной службы Литовской Республики. Именно эти сведения используются для целей определения количества дней фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь в 2024 г.

Если такой подход не позволяет однозначно определить время фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь, данное лицо представляет в налоговый орган документы (либо их копии), подтверждающие место его фактического нахождения в течение календарного года (годов), а также любые другие документы (либо их копии), которые могут служить основанием для определения места его фактического нахождения:

- документ, удостоверяющий личность (паспорт, вид на жительство в Республике Беларусь);
- разрешение на временное проживание в Республике Беларусь, оформленное в установленном порядке;
- документы, подтверждающие место фактического нахождения, место работы, службы, учебы физического лица на территории Республики Беларусь или иностранного государства;
- иные документы, подтверждающие въезд (выезд) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь) и время пребывания на территории Республики Беларусь или иностранного государства.

ПРИМЕР

Физическое лицо работало в течение 2024 г. в российской компании на территории Российской Федерации. Учитывая, что факт пересечения границы с Российской Федерацией не фиксируется пограничными службами Республики Беларусь и Российской Федерации, для целей подтверждения факта нахождения более 183 дней на территории Российской Федерации физическое лицо может представить в налоговый орган трудовой

договор (контракт), регистрацию на территории Российской Федерации, иные документы, подтверждающие место выполнения работ на территории Российской Федерации (например, табель учета рабочего времени, иное письменное подтверждение от нанимателя с указанием места выполнения работ), документы, подтверждающие проживание в Российской Федерации (например, договор найма жилья, сведения о предоставлении нанимателем жилья (проживание в общежитии, служебной квартире и др.)), сведения о проездных документах (самолет, поезд, автобус), подтверждающие выезд- въезд на территорию Российской Федерации, и иные документы.

Количество дней фактического нахождения физического лица на территории Республики Беларусь в календарном году определяется начиная со дня, следующего за днем въезда в Республику Беларусь, и заканчивается днем выезда из Республики Беларусь включительно или последним днем такого календарного года.

Если в соответствии с положениями статьи 17 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Налоговый кодекс) и законодательством иностранного государства, в отношении с которым применяется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, физическое лицо **одновременно признается** налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, то **его налоговое резидентство определяется в соответствии с положениями такого международного договора.**

Если физическое лицо **одновременно является** налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, но международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения с таким государством отсутствует и (или) не применяется, либо если **физическое лицо не является налоговым резидентом ни одного государства, в том числе Республики Беларусь**, то оно признается налоговым резидентом Республики Беларусь, если в календарном году, за который определяется налоговое резидентство, **имеет гражданство Республики Беларусь или разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь (вид на жительство).**

ПРИМЕР

Физическое лицо работало в течение 2024 г. по договору в иностранной транспортной компании (Латвия). В течение года физическое лицо работало водителем-международником на территории различных государств - стран на территории Европейского союза. В течение 2024 г. находилось на территории различных государств, включая Республику Беларусь и Латвию, менее 183 дней в году. Таким образом, для целей налогообложения такое лицо не признается налоговым резидентом ни одной из стран, в которых находилось в течение 2024 г.

*Следовательно, согласно части второй пункта 5 статьи 17 Налогового кодекса такое лицо для целей налогообложения признается **налоговым резидентом Республики Беларусь**, так как **является гражданином Республики Беларусь.***