

ДОХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ОТРАЖЕНИЮ В НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ЗА 2024 ГОД

Налоговая декларация представляется физическими лицами, получившими в течение 2024 г. подлежащие налогообложению подоходным налогом доходы, в том числе:

- полученные за границей или из-за границы, т.е. от источников за пределами Республики Беларусь;
- от продажи или иного возмездного отчуждения транспортных средств и недвижимого имущества;
- в виде дарения денежных средств и имущества от физических лиц, не являющихся близкими родственниками
- в виде возврата денежных средств при строительстве жилья или расторжении договоров добровольного страхования.

Полный перечень доходов, подлежащих налогообложению и отражению в налоговой декларации, содержится в статье 219 Налогового кодекса.

Рассмотрим более детально каждый из вышеперечисленных видов доходов.

2.1. Доходы, полученные за границей или из-за границы, т.е. от источников за пределами Республики Беларусь

Обращаем внимание, что указание в налоговой декларации доходов, полученных за границей или из-за границы, производится только в том случае, если такие доходы **признаются объектом** налогообложения подоходным налогом.

К таким доходам, в частности, относятся доходы, полученные:

- за выполненные работы, оказанные услуги (например, заработная плата по трудовым или иным видам договоров);
- в виде дивидендов;
- от продажи за пределами Республики Беларусь принадлежащего на праве собственности имущества (в отдельных случаях);
- от продажи ценных бумаг, долей в уставных фондах организаций, и другие доходы.

Не признаются объектом налогообложения подоходным налогом доходы, полученные за границей или из-за границы от лиц, состоящих в отношениях близкого родства, свойства, опекунов, попечителей, подопечных, доходы, полученные в виде наследства, и ряд иных доходов.

СПРАВОЧНО

Для целей исчисления подоходного налога к лицам, состоящим в отношениях:

- *близкого родства - относятся родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, прадед, прабабушка, правнуки, супруги;*
- *свойства - относятся близкие родственники другого супруга, в том числе умершего,*

объявленного умершим.

Также при получении подлежащих налогообложению доходов за границей или из-за границы необходимо учитывать, уплачивались ли с полученных доходов налоги в иностранном государстве.

В случае уплаты налога с дохода, полученного в иностранном государстве, налоговый орган Республики Беларусь производит зачет уплаченного в бюджет иностранного государства налога. Такой зачет производится отдельно по каждому доходу в пределах сумм налога, уплаченных (удержанных) с такого дохода, но не более суммы подоходного налога, исчисленной с указанного дохода по ставкам налога, установленным Налоговым кодексом, на основании следующих документов:

- о полученном доходе и уплаченном налоге в бюджет иностранного государства (например, справка о начисленных доходах и удержанном налоге с таких доходов от работодателя);
- подтверждения налогового или иного компетентного органа иностранного государства о полученном физическим лицом доходе и об уплате им налога.

ПРИМЕР

Физическое лицо, признаваемое по итогам 2024 г. налоговым резидентом Республики Беларусь, работало в 2024 г. по трудовому договору в Российской Федерации и получало от работодателя доход за выполняемую работу. При этом работодателем с выплаченного работнику дохода был исчислен и перечислен в бюджет Российской Федерации налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) в размере 13%.

Для того, чтобы налоговый орган Республики Беларусь произвел зачет НДФЛ, уплаченного в бюджет Российской Федерации, одновременно с налоговой декларацией необходимо представить в налоговый орган документ о полученном доходе и уплаченном налоге (в Российской Федерации - справка о доходах за 2024 г. по форме 2-НДФЛ, выданная работодателем) и подтверждение из налоговой службы Российской Федерации о полученном доходе и уплаченном налоге (в виде отдельного документа (подтверждения), выдаваемого налоговым органом в письменном или электронном виде).

Если физическое лицо не может представить одновременно с налоговой декларацией подтверждение налогового или иного компетентного органа иностранного государства о полученном доходе и уплаченном налоге, то зачет налога может быть произведен по **письменному заявлению** такого лица на основании документов о полученном физическим лицом доходе и об уплате им налога в иностранном государстве, подтвержденных организацией, выплатившей такие доходы.

Указанное выше письменное заявление представляет собой заполнение в пункте 3 раздела II налоговой декларации просьбы о проведении зачета и об обязательстве по представлению подтверждения из налогового или иного компетентного органа иностранного государства.

Обращаем внимание! Проведение зачета на основании документов о полученном плательщиком доходе и об уплате им налога в иностранном

государстве, подтвержденных организацией - источником выплаты дохода, **не освобождает** физическое лицо от обязанности представить в налоговый орган Республики Беларусь **подтвержденные налоговым или иным компетентным органом иностранного государства документы о полученном гражданином доходе и об уплате налога в иностранном государстве.**

Такие документы должны быть представлены в налоговый орган Республики Беларусь **в течение одного года со дня подачи заявления о проведении зачета.** При непредставлении указанных выше документов налоговый орган пересчитает подоходный налог и предъявит его к доплате в бюджет с начислением пени.

2.2. Доходы от продажи или иного возмездного отчуждения транспортных средств

Доходы от продажи или иного возмездного отчуждения (мена, рента и др.) в течение 2024 г. различных **транспортных средств:**

1) второго и более легкового автомобиля, технически допустимая общая масса которого **не превышает 3 500 кг** и **число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает 8,** или **другого механического транспортного средства** (например, мотоцикла).

ПРИМЕР

Физическое лицо продало в течение 2024 г. один легковой автомобиль "Форд" (15.08.2024) и второй легковой автомобиль - "Шевроле" (30.11.2024). Общая допустимая масса каждого легкового автомобиля не превышает 3 500 кг.

В рассматриваемой ситуации доходы от продажи легкового автомобиля "Шевроле" подлежат налогообложению подоходным налогом, так как это доход от второго возмездного отчуждения в течение 2024 г. механического транспортного средства;

2) одного и более автомобиля, технически допустимая общая масса которого превышает 3 500 кг (например, грузовой автомобиль).

3) одного и более автомобиля, число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, превышает восьми (например, автобус).

Обращаем внимание! Доходы, полученные от возмездного отчуждения полученных по **наследству** любых транспортных средств, освобождаются от подоходного налога независимо от очередности их отчуждения в течение календарного года.

При определении очередности отчуждения имущества не учитываются сделки возмездного отчуждения имущества, полученного физическим лицом по наследству, а также сделки возмездного отчуждения имущества, заключенные с физическими лицами, состоящими в отношениях близкого родства или свойства, за исключением договоров купли-продажи и (или) иных

гражданско-правовых договоров, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

ПРИМЕР

Физическое лицо продало в течение 2024г. один легковой автомобиль KIA (10.07.2024) и второй легковой автомобиль - BMW (20.12.2024). Автомобиль KIA был получен физическим лицом по наследству.

В рассматриваемой ситуации доходы от продажи легковых автомобилей KIA и BMW освобождаются от подоходного налога по следующим основаниям:

- доход от продажи автомобиля KIA освобождается от подоходного налога, так как данный автомобиль получен по наследству;

- доход от продажи автомобиля BMW освобождается от подоходного налога, так как является первой продажей автомобиля в течение 2024 г., которая учитывается для целей исчисления подоходного налога.

Продажа автомобиля KIA не учитывается при подсчете количества проданных легковых автомобилей в течение 2024 г., так как данный автомобиль получен физическим лицом по наследству.

2.3. Доходы от продажи или иного возмездного отчуждения (мена, рента и др.) недвижимости

Освобождаются от подоходного налога доходы от продажи или иного возмездного отчуждения (мена, рента и др.) недвижимости:

1) в течение пяти лет (в период с 2019 г. по 2024 г.) более одной единицы одного вида следующего недвижимого имущества, принадлежащего физическому лицу на праве собственности (доли в праве собственности на указанное имущество):

- более одного не завершеного строительством капитального строения (здания, сооружения), расположенного на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела;

- более одного жилого дома с хозяйственными постройками (при их наличии);

- более одной квартиры (как в многоквартирном, так и в блокированном жилом доме);

- более одной дачи;

- более одного садового домика с хозяйственными постройками (при их наличии);

- более одного гаража;

- более одного машино-места;

- более одного земельного участка.

Таким образом, доходы, полученные от продажи в течение пяти лет одной единицы каждого из вышеперечисленных видов недвижимости, освобождаются от подоходного налога.

Обращаем внимание! Исчисление пятилетнего срока производится с даты последнего возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду.

Обращаем внимание! Доходы, полученные от возмездного отчуждения полученных по **наследству** любых объектов недвижимости, освобождаются от подоходного налога независимо от очередности их отчуждения в течение пяти лет;

2) в течение 2024 г. одного и более объектов недвижимости, не относящихся к квартире, жилому дому с хозяйственными постройками (при их наличии), даче, садовому домику с хозяйственными постройками (при их наличии), не завершеному строительством капитальному строению (зданию, сооружению), расположенному на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела, гаражу, машино-месту, земельному участку.

Примером такой недвижимости могут быть торговые, административные, офисные помещения, здания складов, производственные здания и др.

Обращаем внимание! Так как право учитывать расходы, понесенные на приобретение возмездно отчуждаемого, в том числе проданного недвижимого имущества и транспортных средств, предоставлено только налоговому органу, то представление налоговой декларации при получении таких доходов является обязательным для физических лиц, независимо от того, получены ли в результате таких сделок прибыль или убыток.

2.4. Доходы в виде дарения от физических лиц

Налоговую декларацию обязаны представить в налоговый орган физические лица, которые получили доходы в виде дарения (как в денежной, так и в натуральной форме) от физических лиц, не являющихся близкими родственниками или не состоящих в отношениях свойства, в общей сумме, превышающей **10431,00** по всем подаркам в совокупности за 2024 г.

Обращаем внимание! Освобождаются от подоходного налога доходы, полученные в дар от близких родственников и лиц, состоящих между собой в отношениях свойства, независимо от размера полученного в дар дохода.

ПРИМЕР

Родители подарили в 2024 г. дочери на свадьбу денежные средства в размере 20 000 руб. Несмотря на то, что сумма полученных в дар денежных средств превысила 10431,00 руб., такие доходы не признаются объектом для целей исчисления подоходного налога, так как получены в дар от лиц, состоящих с одаряемой в отношениях близкого родства.

ПРИМЕР

Физическое лицо получило в 2024 г. в дар от тети квартиру, согласно оценке БТИ, стоимостью 55 000 руб. Так как тетя не относится ни к близким родственникам, ни к лицам, состоящим между собой в отношениях свойства, то полученный в натуральной

форме доход в виде квартиры стоимостью 55 000 руб. подлежит налогообложению подоходным налогом.

В рассматриваемой ситуации физическое лицо должно представить налоговую декларацию за 2024 г. и уплатить подоходный налог с полученного дохода.

Рассчитаем сумму подоходного налога к доплате:

$$5793,97 \text{ руб.} = (55\,000 \text{ руб.} - 10\,431 \text{ руб.}) \times 13\%,$$

где 55 000 руб. - размер полученного в натуральной форме дохода - стоимость полученной в дар квартиры;

10 431 руб. - размер дохода, освобождаемого от подоходного налога в соответствии с пунктом 22 статьи 208 Налогового кодекса (в редакции, действовавшей в 2024 г.);

13% - размер ставки подоходного налога.

2.5. Доходы в виде возврата взносов при прекращении строительства жилья в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также при выбытии из членов организаций застройщиков до завершения строительства

Налоговую декларацию обязаны представить в налоговый орган физические лица, которые получили в 2024 г. доходы в виде возврата взносов при прекращении строительства квартир и (или) многоквартирных жилых домов в случае:

- удешевления строительства;
- возврата излишне уплаченных взносов;
- при выбытии из членов организаций застройщиков до завершения строительства. Такая обязанность возникает только в том случае, если в отношении возвращенных

взносов физическое лицо воспользовалось правом на получение имущественного налогового вычета, установленного подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 211 Налогового кодекса.

2.6. Доходы в виде страховых взносов, возвращенных при досрочном расторжении договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на 3 и более года

Налоговую декларацию обязаны представить в налоговый орган физические лица, которые получили в 2024 г. доходы в виде страховых взносов, возвращенных при досрочном расторжении договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на три и более года, если физическое лицо в отношении сумм таких взносов получило социальный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 210 Налогового кодекса.