

ІНСПЕКЦЫЯ МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ
ПА БРЭСЦКАЙ ВОБЛАСЦІ

**ІНСПЕКЦЫЯ МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ
ПА БРЭСЦКАМУ РАЁНУ**

вул. Наганова, 10, 224005, г. Брест
imns204@nalog.gov.by
тэл. 8 (0162) 20 86 98, факс 51 31 67

ИНСПЕКЦИЯ МИНИСТЕРСТВА
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ПО БРЕСТСКОЙ ОБЛАСТИ

**ИНСПЕКЦИЯ МИНИСТЕРСТВА
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
ПО БРЕСТСКОМУ РАЙОНУ**

ул. Наганова, 10, 224005, г. Брест
imns204@nalog.gov.by
тел. 8 (0162) 20 86 98, факс 51 31 67

06.03.2025 №11-22/М-00008

Малюгину Сергею Александровичу
(направляется через обращения.бел)

О рассмотрении обращения

В инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Брестскому району, рассмотрено в пределах компетенции Ваше письменное обращение от 27.02.2025 и сообщается следующее.

Согласно пункту 1 статьи 216 Налогового кодекса Республики Беларусь (в редакции, действующей с 01.01.2025, далее – НК) налоговыми агентами признаются белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели от которых физическое лицо получило доходы. К налоговым агентам также относятся садоводческие товарищества при выплате физическим лицам доходов.

Исчисление и уплата подоходного налога производятся в отношении доходов физического лица, источником которых является налоговый агент (абзац первый пункта 2 статьи 216 НК).

К таким доходам в том числе относится вознаграждение за работу, выплачиваемое физическим лицам, не являющимся членами товарищества.

Перечень доходов, не признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом, содержится в пункте 2 статьи 196 НК, перечень доходов, освобождаемых от подоходного налога, содержится в статье 208 НК.

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (пункт 1 статьи 199 НК).

Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется за каждый календарный месяц налогового периода как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных

на сумму налоговых вычетов, применяемых последовательно в соответствии со статьями 209 -212 НК, с учетом особенностей, предусмотренных главой 18 НК (часть первая пункта 3 статьи 199 НК).

Справочно. Установленные статьей 209 НК стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом, являющимся для него местом основной работы (службы, учебы). При отсутствии места основной работы стандартные налоговые вычеты, предоставляются плательщику по его письменному заявлению при предъявлении трудовой книжки, а при отсутствии трудовой книжки - по письменному заявлению плательщика с указанием причины ее отсутствия.

Ставка подоходного налога с физических лиц по доходам выплачиваемым физическим лицам в виде вознаграждения устанавливается в размере 13 процентов (пункт 1 статьи 214 НК).

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате (часть 1 пункта 4 статьи 216 НК).

Налоговые агенты в соответствии с пунктом 6 статьи 216 НК обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога с физических лиц:

- не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату плательщику доходов или дня перечисления таких доходов со счетов налоговых агентов в банках на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках (иностраннх банках);

- не позднее дня, следующего за днем фактической выплаты дохода плательщику из кассы налогового агента.

При наличии суммы подоходного налога с физических лиц, подлежащей перечислению в бюджет, садоводческое товарищество обязано ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом, представлять по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (пункт 1 статьи 216-1 НК).

Справочно. Обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц у садоводческого товарищества отсутствует, если в течение истекшего отчетного периода отсутствуют суммы подоходного налога с физических лиц, подлежащее перечислению в бюджет.

Форма налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц установлена в приложении 6-1 к

постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (с изменениями и дополнениями, далее – постановление №2), а порядок ее заполнения определен главами 1 и 7-1 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок (далее – Инструкция №2).

Справочно. Садоводческие товарищества, которые являются для физических лиц источником дохода, представляют в налоговые органы сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом с физических лиц (часть первая пункта 6 статьи 85 НК). Порядок и сроки представления таких сведений установлены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 07.04.2021 № 201 «О предоставлении сведений о доходах физических лиц» (с изменениями и дополнениями).

Порядок ведения учета доходов и расходов в садоводческих товариществах определен Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2008 № 55/89 «Об утверждении Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и имущества в садоводческих товариществах» (с изменениями и дополнениями, далее - Инструкция № 55/89).

В соответствии с положениями Инструкции № 55/89 в разделе 3 книги учета доходов и расходов в садоводческих товариществах, предусмотрен учет необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов и иных обязанностей.

Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль установлен главой 16 НК.

Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль (пункт 1 статьи 167 НК).

Валовая прибыль белорусской организации исчисляется с учетом прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (пункт 4 статьи 167 НК).

Не признаются объектом налогообложения налогом на прибыль у садоводческих товариществ вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами и (или) учредительными договорами (подпункт 4.2.1 пункта 4 статьи 174 НК).

При этом, подлежат включению в состав внереализационных доходов для исчисления налога на прибыль полученные садоводческим товариществом суммы пеней, взысканные за несвоевременную уплату

вступительных, паевых и членских взносов (подпункт 3.5 пункта 3 статьи 174 НК).

Таким образом, суммы пеней, взысканные за несвоевременную уплату членских взносов, являются объектом налогообложения налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль составляет двадцать (20) процентов (пункт 1 статьи 184 НК).

При наличии у садоводческого товарищества по итогам истекшего календарного года валовой прибыли (убытка) налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего налогового периода представляется в налоговые органы не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (часть первая пункта 7 статьи 186 НК).

Форма налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль установлена в приложении 4 к постановлению № 2, а порядок ее заполнения определен главами 1 и 5 Инструкции № 2.

Уплата налога на прибыль садоводческими товариществами производится не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 10 статьи 186 НК).

Справочно: взыскание товариществами задолженности по взносам и пеням производится в бесспорном порядке на основании исполнительных надписей нотариусов (подпункт 2.4 пункта 2 Указа Президента Республики Беларусь от 30 мая 2023 года №155 «О садоводческих товариществах»).

Пример: уставом садоводческого товарищества и решением общего собрания членов садоводческого товарищества определено ежегодное внесение членами товарищества членских взносов. Срок уплаты взносов определен не позднее 31 марта текущего календарного года. В случае несвоевременной уплаты взносов, взыскиваются пени.

Ответ подготовлен на основании информации, изложенной в обращении.

Разъяснение вопросов, касающихся начисления и учета страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, не относится к компетенции налоговых органов, в связи с чем Ваше обращение в части данных вопросов в соответствии с пунктом 3 статьи 10, абзацем 4 пункта 1 статьи 15 Закона Республики Беларусь от 18.07.2011 г. №300-3 «Об обращениях граждан и юридических лиц» (с изменениями и дополнениями) оставлено без рассмотрения по существу.

Для получения разъяснения по вопросам начисления и учета страховых взносов Вы вправе обратиться в Брестское областное управление Фонда социальной защиты населения Министерства труда и

социальной защиты Республики Беларусь (г. Брест, ул. Куйбышева, д. 11/1).

Заместитель начальника
инспекции

М.Г.Юзефович