

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ - 2022: ИЗУЧАЕМ ИЗМЕНЕНИЯ

И.М.СТАТКЕВИЧ,
специалист центра бухгалтерской аналитики

ООО "ЮрСпектр"

Актуально на 04.01.2022

С 01.01.2022 вступил в силу Закон от 31.12.2021 N 141-З “Об изменении законов по вопросам налогообложения”. Этим документом внесены корректировки, касающиеся порядка исчисления подоходного налога. Расскажем об основных изменениях.

1. Стандартные налоговые вычеты

Размеры вычетов увеличены (п. 1 ст. 209 НК). Сравним эти размеры в 2022 и 2021 годах:

Кому положен вычет	Размер вычета (руб.)	
	в 2022 году	в 2021 году
Плательщикам	135	126
	если размер подлежащего налогообложению дохода за месяц не превышает	
	817	761
Родителям на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	40	37
Вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю - на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца	75	70
Родителям, имеющим двух и более детей до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, - на каждого ребенка		
Плательщикам, указанным в подп. 1.3 ст. 209 НК (инвалидам I и II группы, инвалидам с детства, “афганцам”, отдельным категориям “чернобыльцев” и др.)	190	177

2. Доходы, не признаваемые объектом налогообложения

1. Перечень освобождаемых доходов дополнен такими доходами, как:

1) доходы в виде материального обеспечения, в размере оплаты или возмещения организациями и ИП расходов на проведение культурных мероприятий, а также мероприятий, приуроченных к общереспубликанским и (или) профессиональным праздничным дням, за исключением доходов в виде призов, вознаграждений и иных поощрений в денежной и (или) натуральной форме за участие в таких мероприятиях, а также вознаграждений лицам, привлекаемым для проведения таких мероприятий по гражданско-правовым договорам (подп. 2.3 ст. 196 НК).

Ранее расходы на проведение культурных мероприятий не признавались объектом налогообложения на основании подп. 2.2 ст. 196 НК-2021, если эти мероприятия были связаны с осуществляемой организацией деятельностью. Расходы на проведение мероприятий, приуроченных к общереспубликанским и (или) профессиональным праздничным дням, освобождались от подоходного налога в пределах, установленных п. 23 ст. 208 НК-2021;

2) доходы в размере стоимости выданных (компенсированных) дезинфицирующих средств, выданного (компенсированного) в соответствии с законодательством лечебно-профилактического питания, молока или равноценных пищевых продуктов, выданной спортивной формы, униформы, фирменной одежды независимо от того, выдана она на возвратной или безвозвратной основе (подп. 2.4 ст. 196 НК).

Ранее стоимость указанного питания освобождалась от налогообложения в соответствии с абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК-2021 как компенсационная выплата, производимая в соответствии со ст. 225 ТК в порядке, установленном Постановлением Совмина N 491 и Постановлением Минтруда и соцзащиты и Минздрава N 51/41. Стоимость дезинфицирующих средств не являлась объектом налогообложения в соответствии с подп. 2.9 Указа N 143;

3) доходы в размере стоимости любых медицинских осмотров и освидетельствований, проводимых в соответствии с законодательством, профилактических прививок (вакцинации), оплаченных или возмещенных за счет средств организации или ИП (подп. 2.10 ст. 196 НК).

Ранее стоимость проведения медосмотров не признавалась объектом налогообложения только в отношении обязательных или внеочередных медицинских осмотров работников, проведение которых регулируется Постановлением Минздрава N 74. Оплата стоимости профилактических прививок (вакцинации), в том числе от COVID-19 и сезонного гриппа, не признавалась доходом физлица, поскольку относилась к расходам организации на мероприятия по охране труда в соответствии со ст. 55 ТК и Законом N 356-З, и поэтому не подлежала налогообложению (подп. 2.6 ст. 13, п. 1 ст. 196 НК-2021);

4) выплаты по месту основной работы (службы, учебы) в виде возмещения суточных (стипендий), расходов по проезду к месту обучения и обратно, по найму жилого помещения, в период обучения при направлении плательщика на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и стажировку в пределах Республики Беларусь в порядке и размерах, установленных законодательством, а именно Положением Совмина N 101 (подп. 2.13-1 ст. 196 НК).

Ранее такие доходы освобождались от налогообложения как компенсационные выплаты в соответствии с абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК-2021, за исключением стипендий, выплачиваемых в размере 0,5 тарифной ставки (тарифного оклада), оклада, должностного оклада в месяц (см. разъяснение представителя МНС);

5) доходы, получаемые учредителем (участником) организации в результате уменьшения размера уставного фонда этой организации, в размере, не превышающем сумму вклада в уставный фонд или сумму фактически произведенных расходов на приобретение доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) (абз. 2 ч. 1 подп. 2.38 ст. 196 НК);

6) доходы в виде погашения обязательств по договору хранения денежных средств (подп. 2.22 ст. 196 НК).

2. Из доходов, не признаваемых объектом налогообложения, исключены доходы в виде призов, вознаграждений и иных поощрений в денежной и (или) натуральной формах, а также вознаграждений иным физлицам, привлекаемым по гражданско-правовым договорам для проведения организациями и ИП презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, семинаров, конкурсов профессионального мастерства, культурных, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью (подп. 2.2 ст. 196 НК). Вместе с тем при их налогообложении применяется льгота, предусмотренная п. 23 ст. 208 НК.

Указанные в исключении доходы и ранее подлежали налогообложению с учетом этой льготы (см. разъяснение представителя налоговых органов).

несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, в сумме от всех источников в течение календарного года (п. 29 ст. 208 НК)		
--	--	--

<*> Предельный размер льготы по указанным доходам отсутствует, то есть они освобождаются без ограничения суммы.

2. Перечень освобождаемых доходов дополнен такими доходами, как:

1) доходы в виде оплаты ежемесячно предоставляемого одного дополнительного свободного от работы дня матери (мачехе) или отцу (отчиму), опекуну (попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, за счет средств ФСЗН, единовременной выплаты на приобретение детских вещей первой необходимости из средств местных бюджетов (п. 1 ст. 208 НК).

Ранее оплата дня на ребенка-инвалида облагалась подоходным налогом. Вместе с тем, согласно разъяснению представителя МНС, при налогообложении этого дохода можно было применить освобождение, предусмотренное ч. 1 п. 23 ст. 208 НК-2021. Единовременная выплата на приобретение детских вещей первой необходимости освобождалась в соответствии с п. 1 ст. 208 НК-2021 как пособие из средств местного бюджета;

2) доходы в виде компенсации за износ принадлежащих плательщику транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений (абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК).

Ранее эта выплата подлежала налогообложению (абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК-2021);

3) доходы в виде компенсации за подвижной и разъездной характер работы, производство работ вахтовым методом, постоянную работу в пути, работу вне места жительства (полевое довольствие) (абз. 7 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК).

Ранее эти компенсации также освобождались от подоходного налога в соответствии с абз. 7 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК-2021 (хотя прямо в ней не были прописаны), поскольку данные компенсации производятся в соответствии со ст. 99 ТК в порядке, установленном Постановлением Минтруда и соцзащиты N 70;

4) доходы в виде компенсации расходов на приобретение учебной и методической литературы педагогическим работникам (абз. 10 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК).

Ранее указанная компенсация освобождалась от подоходного налога в соответствии с абз. 1 ч. 1 п. 4 ст. 208 НК-2021, поскольку эта компенсация предусмотрена подп. 1.11 ст. 52 Кодекса об образовании, Постановлением Совмина N 273;

5) выплаты лицам, награжденным государственными наградами Республики Беларусь, в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Совмином (п. 10 ст. 208 НК). К государственным наградам относятся: звание "Герой Беларуси", ордена и медали Республики Беларусь, почетные звания Республики Беларусь (ч. 2 ст. 1, гл. 2 Закона N 288-З). То есть перечень указанных в п. 10 ст. 208 НК выплат расширен;

6) любые виды выплат, производимых в связи со смертью работника или его близких родственников (п. 11, 11-1 ст. 208 НК).

Ранее освобождалась только материальная помощь в связи с этими событиями (п. 11, 11-1 ст. 208 НК-2021);

7) денежные премии, полученные победителями и участниками республиканского

конкурса “Семья года”, в размерах, установленных законодательством, а также призы, полученные победителями и участниками этого республиканского конкурса (п. 27 ст. 208 НК). Все участники указанного конкурса (не только его победители) получают денежные премии и призы (Постановление Минтруда и соцзащиты N 53). Теперь доходы всех участников освобождаются от налогообложения.

Ранее освобождались только денежные премии победителей конкурса и призы его участников (п. 27 ст. 208 НК-2021);

8) доходы в денежной и натуральной формах, включая призы, полученные победителями районных, областных, республиканских соревнований, смотров, конкурсов, фестивалей-ярмарок, проектов и других аналогичных мероприятий, в размерах, установленных законодательством (п. 28-1 ст. 208 НК). Следует отметить, что к законодательству в том числе относятся решения местных органов власти: исполнительных комитетов, Советов депутатов;

9) доходы социального характера, получаемые от объединений профсоюзов членами таких организаций (п. 38, 38-1 ст. 208 НК).

Ранее такие доходы тоже освобождались от налогообложения согласно этим же нормам - п. 38, 38-1 ст. 208 НК-2021;

10) доходы, полученные гражданами Республики Беларусь, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от возмездного отчуждения (абз. 3, 4 п. 44 ст. 208 НК):

- в течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает 8, или другого механического транспортного средства;

- иного имущества, принадлежащего этим физлицам на праве собственности.

Ранее они подлежали налогообложению (абз. 1, 3, 4 п. 44 ст. 208 НК-2021). Порядок исчисления и уплаты подоходного налога физлицами, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, установлен ст. 218 НК-2021.

4. Налоговая база подоходного налога

1. При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в виде страхового возмещения и (или) страхового обеспечения в связи с наступлением соответствующих страховых случаев по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством (подп. 1.1.1 ст. 201 НК). Теперь в этой норме поименованы конкретные выплаты:

- доплата до среднего заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;

- пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Данное дополнение носит уточняющий характер. Указанные выплаты и ранее не облагались подоходным налогом в соответствии с данной нормой.

2. Установлен порядок определения налоговой базы в отношении доходов, полученных от банков (п. 3, 9 ст. 199 НК):

- доходов, выплачиваемых в денежной или натуральной форме, электронными деньгами в размере, превышающем 2% от суммы операции безналичной оплаты товара (работы, услуги), совершенной при использовании банковской платежной карточки, системы дистанционного банковского обслуживания, при использовании или погашении электронных денег;

- доходов в виде процентов по сберегательным сертификатам, банковским вкладам (депозитам), денежным средствам, находящимся на текущем (расчетном) банковском счете в банках.

Так, при их налогообложении освобождение по ч. 1 п. 23 ст. 208 НК не применяется, налоговые вычеты предоставляются только налоговым органом на основании поданной налоговой декларации (расчета).

5. Ставки подоходного налога

1. Увеличены размеры ставок в фиксированных суммах в отношении доходов, полученных от сдачи физлицам в аренду (субаренду), наем жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, находящихся на территории Беларуси (приложение 2 к НК).

2. Введена ставка налога 20% в отношении доходов (п. 7 ст. 214 НК):

- исчисленных налоговым органом сумм превышения расходов над доходами (ранее - 16%);

- при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления подоходного налога налоговым агентом (ранее - 13%) (применяется к доходам, полученным начиная с 01.01.2022 (п. 5 ст. 2 Закона N 141-3));

- при установлении контролирующим органом факта регистрации в СККС суммы дохода в виде выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) на физлицо, которому фактически выплата не осуществлялась (ранее - 4%).

6. Обязанности налоговых агентов

1. С 2022 года налоговые агенты обязаны представлять ежеквартально не позднее 20-го числа следующего за кварталом месяца налоговую декларацию по подоходному налогу (ст. 216-1 НК).

2. Не исчисляется подоходный налог налоговыми агентами (абз. 8, 11 п. 2 ст. 216 НК):

- при выдаче микрозаймов организациями, которые не являются микрофинансовыми организациями, но которым предоставлено право осуществлять микрофинансовую деятельность;

- при выдаче займов, предоставляемых физлицам по договорам займа денежных средств, заключенным посредством сервиса онлайн-заимствования в порядке, предусмотренном Указом N 196 (это же положение предусмотрено подп. 1.2 Указа N 196).

3. Увеличен предельный размер (с 2761 руб. до 2965 руб. в день) доходов за реализацию продукции растениеводства, указанную в ч. 1 и 2 п. 19 ст. 208 НК, в порядке, предусмотренном ч. 7 п. 19 ст. 208 НК, при превышении которого заготовительные организации потребительской кооперации, другие организации, ИП, покупающие такую продукцию, подают в налоговые органы сведения об этом (абз. 7 п. 8 ст. 216 НК).

4. С 2023 года налоговые агенты будут обязаны представлять в электронном виде сведения о доходах физических лиц, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога (за исключением доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок),

и сведений, относящихся к государственным секретам или банковской тайне). Порядок и сроки представления таких сведений установит Совмин, форму - МНС (п. 4 ст. 7 Закона N 141-3).

7. Другие изменения

1. В НК включены нормы Закона N 174-З, который с 01.01.2022 утратил силу (ст. 7 Закона N 141-3). Его скорректированные положения перенесены в ст. 73-1 НК. С 2022 года вместо декларирования доходов и имущества по требованию налоговых органов введены камеральные проверки соответствия доходов и расходов физлица. Проверки будут проводиться на основании сведений о доходах и расходах физлица с сохранением механизма истребования у него пояснений об источниках доходов в случае установления превышения расходов над доходами.

Формулировки главы 18 НК, упоминающие декларирование по требованию налоговых органов, приведены в соответствие нормам ст. 73-1 НК - в них внесены соответствующие корректировки.

2. Установлен порядок налогообложения доходов, полученных от:

- реализации продукции растениеводства и (или) животноводства, указанной в ч. 1 п. 19 ст. 208 НК;

- реализации и сдачи лекарственных растений, ягод, грибов, орехов и другой дикорастущей продукции, указанных ч. 1 п. 20 ст. 208 НК.

Эти доходы будут облагаться подоходным налогом, если при камеральной проверке соответствия расходов и доходов они указаны плательщиком в качестве источника в пояснениях об источниках доходов и превысили 200 базовых величин в год. С суммы превышения уплачивается подоходный налог в размере 10%. При этом налоговые вычеты и освобождение по ч. 1 п. 23 ст. 208 НК не применяются (ч. 8 - 11 п. 19, ч. 2 - 5 п. 20 ст. 208 НК).

3. Если при камеральной проверке соответствия расходов и доходов плательщиком в пояснениях об источниках доходов в качестве источника указаны доходы, полученные от сдачи физлицам в аренду жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, и они превысили 10-кратный размер уплаченного за определенный период подоходного налога в фиксированных суммах, то с суммы превышения уплачивается подоходный налог в размере 10%.

Закреплено, что в этом случае налоговые вычеты не применяются (п. 3 ст. 221 НК).

4. Определено, что исчисление и уплата подоходного налога с доходов плательщиков, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, полученных за реализованное имущество от налоговых агентов, производятся в соответствии со ст. 218 НК (абз. 1, 3 п. 1 ст. 218 НК). К этому имуществу относятся:

- не завершенное строительством капитальное строение (здание, сооружение), расположенное на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела, жилой дом с хозяйственными постройками (при их наличии), квартира, дача, садовый домик с хозяйственными постройками (при их наличии), гараж, машино-место, земельный участок, доля в праве собственности на указанное имущество;

- автомобиль, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другое механическое транспортное средство.

Налоговые агенты освобождены от обязанности исчисления подоходного налога при

выплате доходов за указанное приобретенное имущество (абз. 1, 5, 6 п. 2 ст. 216 НК).

5. Установлено, что налогообложение доходов в виде денежных средств, переданных на хранение, осуществляется в порядке, установленном ст. 220 НК (ст. 220 НК).

6. Упрощен порядок проведения зачета подоходного налога, уплаченного с доходов, полученных физлицами в иностранных государствах, при уплате ими подоходного налога в Республике Беларусь. В частности, упраздняется необходимость получения от иностранных компетентных органов документов о полученном доходе и об уплате налога в иностранном государстве, если такие сведения представляются налоговым органам в рамках международных договоров по обмену налоговой информацией (ч. 2 - 4 п. 1, ч. 8 п. 2 ст. 224 НК).

Подтверждение о резидентстве в целях применения льгот, предусмотренных международными договорами об избежании двойного налогообложения, может представляться плательщиком как налоговому агенту, так и в налоговый орган в зависимости от того, кем производится исчисление подоходного налога (ч. 9 п. 4 ст. 224 НК).

7. С 2022 года главой 18 НК определено, что в случае установления контролирующим органом факта регистрации в СККС суммы дохода в виде выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) на физлицо, которому фактически выплата (перечисление, перевод) выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) не осуществлялась, подоходный налог с такого дохода (подп. 2.39 ст. 196, п. 7 ст. 199, подп. 7.3 ст. 214, ч. 1 п. 5-1, абз. 6 п. 7 ст. 216, абз. 3 п. 2 ст. 223 НК):

- уплачивается по ставке 20% за счет денежных средств налогового агента;

- исчисляется без предоставления налоговых вычетов и освобождения от налогообложения согласно ч. 1 п. 23 ст. 208 НК;

- не удерживается у плательщика и не является для этого плательщика объектом налогообложения;

- не может быть зачтен или возвращен налоговым агентом, если плательщик уплатил в бюджет взысканный с этого налогового агента налог.

8. Налогообложение доходов ИП

В связи с изменениями в Закон N 334-3, вступившими в силу с 30.11.2021, осуществление адвокатской деятельности индивидуально невозможно. Поэтому по всему тексту главы 18 НК, в том числе ст. 205 НК, исключены понятия "адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально", "адвокатская деятельность, осуществляемая индивидуально".

Другие внесенные изменения касаются:

1) порядка учета внереализационных доходов:

- уточнено, что относится к безвозмездно полученным товарам, работам, услугам, имущественным правам, безвозмездно полученным денежным средствам, и закреплен порядок определения их стоимости (подп. 9.10 ст. 205 НК);

- дополнен перечень внереализационных доходов (подп. 9.11-1, 9.11-2 ст. 205 НК);

- уточнен порядок определения даты фактического получения внереализационных доходов при учете таких доходов по принципу оплаты (подп. 2.14 ст. 213 НК);

2) перечня доходов, которые не относятся ни к доходам от реализации, ни к

внереализационным доходам, а соответственно не учитываются при налогообложении (подп. 11.9 ст. 205 НК);

3) порядка учета расходов по производству и реализации: в состав прочих расходов, учитываемых при налогообложении, включен транспортный налог (подп. 27.4 ст. 205 НК);

4) применения льгот: отменено освобождение от налогообложения доходов, полученных ИП от реализации товаров (работ, услуг) в объектах придорожного сервиса в течение 5 лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов (п. 57 ст. 208 НК);

5) правил предоставления стандартного налогового вычета: увеличен предельный размер налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму расходов, которые предусмотрены ст. 205 НК, за календарный квартал, при получении которого ИП, не имеющие в течение этого периода (его части) места основной работы (службы, учебы), вправе применить стандартный вычет в размере 135 руб. в месяц, - 2452 руб. (подп. 1.1, ч. 5 п. 2 ст. 209 НК).

Copyright: (C) ООО "ЮрСпектр", 2022

Исключительные имущественные права на данный
авторский материал принадлежат ООО "ЮрСпектр"
