

МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

ОКОГУ 03240
МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: mns@nalog.gov.by

26.02.2025 № 3-2-11/00693
На № _____ от _____

Инспекции МНС по областям и
г.Минску

Об определении совокупности доходов,
подлежащих налогообложению по ставке
25 процентов

Министерство по налогам и сборам направляет для использования в работе разъяснение по вопросам налогообложения доходов физических лиц по ставке 25 процентов.

Так, при рассмотрении вопроса об определении размера совокупного дохода за 2024 год в виде доходов по трудовым договорам, дивидендам, доходам по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, создание объектов интеллектуальной собственности, для целей налогообложения таких доходов по ставке 25 процентов используются **начисленные** за 2024 год доходы, а **не фактически выплаченные** в течение 2024 года.

Такой подход следует из порядка определения налоговой базы подоходного налога, который основан на принципе ведения учета, в котором первичным является действие, связанное с начислением дохода, а вторичным – исчисление подоходного налога и фактическая выплата такого дохода его получателю.

Обращаем внимание, что в соответствии с положениями статьи 199 Налогового кодекса Республики Беларусь налоговая база подоходного налога представляет собой денежное выражение начисленных физическому лицу доходов как в денежной, так и натуральной форме в совокупности за каждый месяц календарного года.

Таким образом, при определении налоговой базы подоходного налога за месяц используются **начисленные** физическому лицу за конкретный месяц доходы, а **не фактически выплаченные** в течение такого месяца доходы, включая доходы прошлого и будущего периодов (например, доходы прошлых периодов в виде оплаченных больничных листов или доходы будущих периодов в виде оплаченных отпусков).

Аналогичный принцип применяется при определении доходов, подлежащих налогообложению по ставке 25 процентов, в отношении доходов физических лиц, начисленных за 2024 год в виде совокупности определенных доходов в сумме, превышающей 200 000 рублей.

Согласно данному принципу в совокупность доходов, облагаемых по ставке 25 процентов, включаются **начисленные** за 2024 год доходы в виде доходов по трудовым договорам, дивидендам, гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг, создание объектов интеллектуальной собственности. Дата фактической выплаты таких доходов не влияет на принятие решения о включении (не включении) таких доходов в совокупность доходов, облагаемых по ставке 25 процентов.

Например, начисленные в 2023 году дивиденды (решение о распределении прибыли и направлении ее на выплату дивидендов принято в 2023 году), которые фактически были выплачены только в течение 2024 года, не включаются в совокупность начисленных за 2024 год доходов, облагаемых по ставке 25 процентов.

Одновременно, начисленные в 2024 году дивиденды (решение о распределении прибыли и направлении ее на выплату дивидендов принято в 2024 году), которые фактически будут выплачены только в течение 2025 года, включаются в совокупность начисленных за 2024 год доходов, облагаемых по ставке 25 процентов.

Аналогичные подходы применяются к доходам в рамках трудовых отношений, где начисленная заработная плата и иные выплаты в рамках трудовых отношений с нанимателем за декабрь 2024 года, включаются в совокупность доходов, начисленных за 2024 год, несмотря на то, что фактическая выплата таких доходов была произведена только в январе 2025 года.

Следуя данному принципу, при определении суммы подоходного налога по ставке 25 процентов, подлежащего доплате физическим лицом в бюджет (при наличии такой доплаты), налоговым органом **производится зачет** суммы **исчисленного** налоговым агентом подоходного налога с дохода, начисленного за 2024 год, а не суммы подоходного налога, перечисленной в бюджет в результате фактической выплаты такого дохода физическому лицу.

Настоящую информацию довести до сведения подведомственных налоговых органов и использовать в информационно-разъяснительной работе.

Заместитель Министра

И.В.Скринников