

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

10.02.2025 № 3-2-11/00473  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Инспекции МНС по областям и  
г.Минску

О направлении разъяснений по  
вопросу налогообложения  
доходов по ставке 25 %

Министерство по налогам и сборам направляет для использования в работе подготовленное с учетом позиции Министерства экономики и Министерства труда и социальной защиты разъяснение по вопросу налогообложения подоходным налогом по ставке 25 % доходов в виде бонусов, выплачиваемых членам исполнительного органа хозяйственного общества.

Так, согласно статье 33 Закона Республики Беларусь от 09.12.1992 № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» (далее – Закон) в хозяйственном обществе могут образовываться следующие органы управления:

**совет директоров (наблюдательный совет)** - в соответствии с Законом, иными законодательными актами и уставом;

исполнительный орган хозяйственного общества - **коллегиальный исполнительный орган (правление или дирекция)** и (или) **единоличный исполнительный орган (директор или генеральный директор)** - в соответствии с Законом и уставом.

Члены коллегиального исполнительного органа могут осуществлять свои полномочия как на основании гражданско-правового договора, так и трудового договора.

В первом случае, член коллегиального исполнительного органа общества осуществляет деятельность, связанную **только с участием в данном органе управления**. С таким лицом заключается **гражданско-правовой договор**, в рамках которого гражданин получает вознаграждение.

Во втором случае, отношения между обществом и членом коллегиального исполнительного органа являются трудовыми и возникают на основании **трудового договора (контракта)**, т.е. такое лицо одновременно выступает и работником хозяйственного общества, и членом коллегиального исполнительного органа.

Следовательно, начисленный за 2024 год бонус (вознаграждение) как членам коллегиального исполнительного органа, так и директору (генеральному директору) за исполнение своих обязанностей в исполнительном органе хозяйственного общества, является доходом, **подлежащим включению** в совокупность доходов, облагаемых по ставке 25 %.

Дополнительно обращаем внимание, что вознаграждения за выполнение обязанностей **члена совета директоров (наблюдательного совета)** производится на основании **устава и решений участников хозяйственных обществ**, а не на основании трудовых или гражданско-правовых договоров на выполнение работ, оказание услуг (абзац девятый части первой статьи 34 Закона). Следовательно, вознаграждения, выплачиваемые **членам совета директоров (наблюдательного совета)**, не включаются в совокупность доходов, налогообложение которых производится по ставке в размере 25 %.

Заместитель Министра

И.В.Скринников