

Кто ДОЛЖЕН представить налоговую декларацию по подоходному налогу с физических лиц за 2022 год (далее – налоговая декларация) и ЗАПЛАТИТЬ налог

Налоговую декларацию **ОБЯЗАНЫ** представить физические лица, получившие в 2022 году следующие доходы:

1. От продажи или иного возмездного отчуждения (мена, рента) имущества

1.1. от продажи или иного возмездного отчуждения транспортных средств:

- 2-го и последующих автомобилей, технически допустимая общая масса которых не превышает 3 500 кг и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства;
- автомобиля, технически допустимая общая масса которого превышает 3 500 кг (например, грузового автомобиля);
- автомобиля, число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, превышает восемь (например, автобуса).

Доходы, полученные физическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от возмездного отчуждения транспортных средств, полученных по наследству, освобождаются от подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) независимо от периодичности их отчуждения в течение календарного года.

1.2. от продажи или иного возмездного отчуждения *объектов недвижимости*:

- в течение пяти последних лет более одного *не завершенного строительством капитального строения (здания, сооружения)*, расположенного на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела, более одной *квартиры*, более одного *жилого дома* с хозяйственными постройками (при их наличии), более одной *дачи*, более одного *садового домика* с хозяйственными постройками (при их наличии), более одного *гаража*, более одного *машино-места*, более одного *земельного участка*, принадлежащих физическому лицу на праве собственности (*доли в праве собственности* на указанное имущество).

***ВНИМАНИЕ !** При получении в течение пяти последних лет доходов от продажи одного наименования объекта недвижимости, например, в 2018 году – одной квартиры, а в 2022 году – одного жилого дома, физическое лицо освобождается от представления налоговой декларации, так как такие доходы освобождаются от подоходного налога.*

Доходы, полученные физическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от возмездного отчуждения объектов недвижимости, полученных по наследству, освобождаются от подоходного налога независимо от периодичности их отчуждения в течение пятилетнего периода;

- в течение 2022 года одного и более **объектов недвижимости, не относящихся** к не завершенному строительством капитальному строению (зданию, сооружению), расположенному на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела, квартире, жилому дому с хозяйственными постройками (при их наличии), даче, садовому домику с хозяйственными постройками (при их наличии), гаражу, машино-месту, земельному участку. К таким объектам, например, относятся торговые, офисные и административные помещения.

***ВНИМАНИЕ!** Доходы от возмездного отчуждения указанных выше объектов недвижимости, полученных физическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, по наследству, освобождаются от подоходного налога.*

1.3. от продажи или иного возмездного отчуждения **доли (пая, части доли или пая) в уставном фонде организации** иному физическому лицу.

2. В результате дарения, в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно

Получившие в течение 2022 года доходы в результате дарения, в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно **от физических лиц**, по договорам, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности, в размере, **превышающем 8 078 белорусских рублей**, от всех источников в течение года.

Исключение составляют доходы, полученные физическим лицом *от близких родственников и лиц, состоящих с ним в отношениях свойства, опекуна, попечителя и подопечного*. Такие доходы не признаются объектом налогообложения подоходным налогом независимо от полученного размера.

ВНИМАНИЕ! К лицам, состоящим в отношениях близкого родства относятся родители (усыновители, удочерители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, прадед, прабабушка, правнуки, супруги.

К лицам, состоящим в отношениях свойства, относятся близкие родственники другого супруга, в том числе умершего, объявленного умершим.

3. Доходы, полученные из-за границы или за границей

Налоговую декларацию обязаны представить физические лица, признаваемые в 2022 году налоговыми резидентами Республики Беларусь и получившие в 2022 году доходы из-за границы или за границей.

ВНИМАНИЕ! Налоговое резидентство физического лица определяется применительно к каждому календарному году.

В соответствии с положениями пунктов 1, 2 и 5 статьи 17 НК налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относятся время непосредственного нахождения физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь: на лечение, в командировку в соответствии с законодательством Республики Беларусь, на отдых, при условии, что время нахождения на таком отдыхе в совокупности по всем выездам за пределы территории Республики Беларусь в течение календарного года составило не более шестидесяти календарных дней.

Если в соответствии с положениями статьи 17 НК и законодательством иностранного государства, в отношениях с которым применяется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения, физическое лицо одновременно признается налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, то его налоговое резидентство определяется в соответствии с положениями такого международного договора.

Если физическое лицо одновременно является налоговым резидентом Республики Беларусь и иностранного государства, но международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения с таким государством отсутствует и (или) не применяется, либо если физическое лицо не является налоговым резидентом ни одного государства, в том числе Республики Беларусь, то оно признается налоговым резидентом Республики Беларусь, если в календарном году, за который определяется налоговое резидентство, имеет гражданство Республики Беларусь или разрешение на постоянное проживание в Республике Беларусь (вид на жительство).

Примером доходов, полученных из-за границы или за границей, могут являться следующие доходы:

- от работы по найму (контракту);
- от продажи акций или иных ценных бумаг;
- от продажи долей в уставных фондах иностранных организаций;
- в виде процентов по счетам (вкладам) в иностранных банках;
- полученные в дар от иностранных граждан и др.

Фактически уплаченные (удержанные) физическим лицом в соответствии с законодательством иностранного государства суммы налога с доходов, полученных в этом иностранном государстве (за исключением доходов, полученных из оффшорных зон), подлежат **ЗАЧЕТУ** при определении суммы подоходного налога, исчисляемого налоговым органом Республики Беларусь на основании представляемой физическим лицом налоговой декларации при условии представления документов о полученном доходе и об уплате им налога в иностранном государстве, подтвержденных налоговым или иным компетентным органом этого иностранного государства. Вместо указанных документов физическое лицо вправе представить копию налоговой декларации, представленной им в налоговый или иной компетентный орган иностранного государства, и копию платежного документа об уплате им с

полученного дохода налога на доходы в бюджет такого иностранного государства.

По письменному заявлению физического лица **ЗАЧЕТ** может быть произведен налоговым органом на основании документов о полученном физическим лицом доходе и об уплате им налога в иностранном государстве, подтвержденных источником выплаты дохода. Проведение зачета на основании таких документов не освобождает физическое лицо от обязанности представить в налоговый орган вышеуказанные документы, за исключением случаев, когда налоговым органом получены сведения о полученном физическим лицом доходе и об уплате им налога в иностранном государстве в соответствии с международным договором Республики Беларусь.

4. Отдельные доходы, в отношении которых физическому лицу были предоставлены социальный налоговый вычет по суммам страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на три и более года, и имущественный налоговый вычет по расходам на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь одноквартирного жилого дома или квартиры:

- в виде страховых взносов, возвращенных при досрочном расторжении договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на три и более года;
- в виде возврата взносов при прекращении строительства квартир и (или) одноквартирных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также при выбытии из членов организаций застройщиков до завершения строительства;
- в размере номинальной стоимости жилищных облигаций и процентного дохода, полученного от организации - эмитента этих облигаций при их погашении (досрочном погашении) денежными средствами, а также в виде возврата денежных средств, внесенных в оплату стоимости жилого помещения путем приобретения жилищных облигаций;
- в виде лизинговых платежей, уплаченных по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга - одноквартирного жилого дома или квартиры, в случаях, если такой договор не завершился выкупом имущества или в договор были внесены изменения, исключающие условие выкупа предмета лизинга;

- в виде возврата денежных средств, внесенных в оплату цены многоквартирного жилого дома или квартиры, при их приобретении в соответствии с договором создания объекта долевого строительства с последующим оформлением договора купли-продажи, предусматривающего оплату цены многоквартирного жилого дома или квартиры в рассрочку, в случаях досрочного расторжения указанного договора купли-продажи, отказа от его исполнения.

Физические лица, получившие в 2022 году вышеперечисленные доходы, обязаны представить в налоговый орган налоговую декларацию и произвести уплату подоходного налога в отношении сумм, на которые им ранее были предоставлены льготы по подоходному налогу в виде социального налогового вычета, установленного подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 210 НК, либо имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 211 НК.

5. Иные доходы

Перечень иных доходов, подлежащих налогообложению, содержится в статье 219 НК.

ПРИМЕРЫ заполнения налоговой декларации по подоходному налогу с физических лиц можно посмотреть на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (www.nalog.gov.by) в разделе «Актуальное - Представление физическими лицами налоговой декларации по подоходному налогу за 2022 год» .