

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

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

19.02.2025 № 3-2-11/00580
На № ад

Инспекции МНС по областям и
г.Минску

О направлении разъяснений

Министерство по налогам и сборам в связи с поступающими вопросами о налогообложении доходов физических лиц, начисленных за 2024 год, по ставке 25 процентов в части правомерности уменьшения налоговой базы подоходного налога в отношении вышеуказанных доходов на сумму дивидендов, полученных белорусской организацией, начислившей дивиденды, от иной организации, учредителем (участником) которой является такая организация – получатель дивидендов, сообщает.

Порядок определения налоговой базы подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) для доходов в виде дивидендов, выплачиваемых белорусской организацией физическому лицу, установлен пунктом 10 статьи 199 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

В соответствии с положениями этого пункта исчисление налоговой базы по дивидендам, начисленным белорусской организацией, производится по формуле:

$$НБ = К \times (ДН - ДП),$$

где: НБ - сумма налоговой базы;

К - отношение суммы дивидендов, причитающейся физическому лицу, к общей сумме прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДН - общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДП - сумма дивидендов, полученная белорусской организацией, начислившей дивиденды, в текущем календарном году и (или) в непосредственно предшествовавшем календарном году, если эти суммы дивидендов ранее не учитывались такой организацией при определении налоговой базы в составе показателя ДП и получены не ранее 1 января 2009 г.

Таким образом, налоговая база по начисленным физическим лицам - участникам дивидендам определяется за минусом суммы дивидендов, полученной организацией от других организаций, учредителем (участником) которых она выступает (далее – дочерних организаций), с которой был уплачен налог на прибыль по ставке 12 процентов.

С 1 января 2024 г. пунктом 8 статьи 214 НК установлена ставка подоходного налога в размере 25 процентов в отношении **совокупности доходов**, подлежащих налогообложению по ставке подоходного налога, установленной пунктом 1 статьи 214 НК, и полученных физическими лицами от источников в Республике Беларусь в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности, в размере, превысившем за 2024 г. 200,0 тыс. рублей.

Учитывая изложенное, доход, в отношении которого применяется ставка подоходного налога в размере 25 процентов, представляет собой **совокупность нескольких видов доходов**, полученных в течение 2024 г. в размере, превысившем 200,0 тыс. рублей.

На основании пункта 8² статьи 199 НК для совокупности доходов, облагаемых по ставке 25 процентов, налоговая база подоходного налога определяется за календарный год как денежное выражение таких доходов, полученных физическим лицом от источников в Республике Беларусь, уменьшенных на сумму 200,0 тыс. рублей.

При исчислении подоходного налога по ставке 25 процентов налоговые льготы, предусмотренные статьями 208 – 212 НК, в том числе предоставленные налоговым агентом в течение календарного года, к сумме доходов, превышающих 200,0 тыс. рублей, не применяются.

Подоходный налог, исчисленный с доходов физического лица (в том числе дивидендов), начисленных за календарные месяцы года, в которых имеется указанное превышение, подлежит зачету (часть вторая подпункта 1.9 пункта 1 статьи 219 НК).

Таким образом, пунктами 8² и 10 статьи 199 НК определен порядок исчисления налоговой базы подоходного налога для **разных видов доходов** и разных видов налоговых обязательств, по одному из которых такие обязательства ранее не исполнялись.

Учитывая, что доход, облагаемый в 2024 г. по ставке 25 процентов, представляет собой отдельное налоговое обязательство в виде превышения совокупности определенных видов доходов над суммой 200,0 тыс. рублей, то правовых оснований для уменьшения таких доходов на сумму дивидендов, полученную белорусской организацией от дочерней организации, с которой был уплачен налог на прибыль, не усматривается.

Заместитель Министра

И.В.Скринников