

**МІНІСТЭРСТВА  
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск  
gnk@mail.belpak.by  
тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

**МИНИСТЕРСТВО  
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  
gnk@mail.belpak.by  
тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87

18.11.2020 № 3-2-7/Ас-01387  
на № 251 ад 02.11.2020

Ассоциация налогоплательщиков  
info@taxpayer.by

(направляется по электронной почте)

**О рассмотрении обращения**

В Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь рассмотрено ваше обращение от 02.11.2020 № 251 и сообщается следующее.

Согласно подпункту 1.1 пункта 1 статьи 196 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц (далее - подоходный налог) признаются доходы, полученные ими от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь.

В соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 и пунктом 2 статьи 219 НК налогообложение доходов, полученных физическими лицами - налоговыми резидентами Республики Беларусь от источников за пределами Республики Беларусь осуществляется на основании налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу, представляемой ими в порядке, установленном статьей 222 НК.

Исключение из вышеприведенной нормы составляют доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности плательщиками - индивидуальными предпринимателями, под которыми согласно сокращению, принятому в части первой пункта 1 статьи 19 НК, понимаются белорусские индивидуальные предприниматели - физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь.

Таким образом, любые доходы от осуществления предпринимательской деятельности, полученные от источников за пределами Республики Беларусь (в рассматриваемой ситуации - в

Российской Федерации) физическим лицом - налоговым резидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в иностранном государстве в качестве индивидуального предпринимателя, подлежат налогообложению подоходным налогом в Республике Беларусь по ставке 13 процентов.

При получении таких доходов в 2020 г. вышеуказанное физическое лицо в соответствии с положениями статей 219 и 222 НК обязано представить в налоговый орган Республики Беларусь налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу в срок не позднее 31 марта 2021 г.

В целях устранения двойного налогообложения на основании пункта 1 статьи 224 НК фактически уплаченные физическим лицом - налоговым резидентом Республики Беларусь в соответствии с законодательством иностранного государства суммы налога с доходов, полученных в этом иностранном государстве, подлежат зачету при уплате подоходного налога в Республике Беларусь.

Нормы данной статьи НК применяются только при уплате физическим лицом в иностранном государстве налога на доходы с физических лиц (подоходного налога) с полученного дохода.

Аналогичные нормы содержатся в статье 2 Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество от 21 апреля 1995 г. (далее – Соглашение), согласно которой указанное Соглашение применяется только в отношении налога на доходы и прибыль юридических лиц, подоходного налога с граждан, налога на недвижимость, а также любых идентичных или по существу аналогичных налогов, которые взимаются после даты подписания Соглашения в дополнение или вместо существующих налогов.

Следовательно, в целях устранения двойного налогообложения нормы Соглашения применяются только при уплате в Российской Федерации физическим лицом, в том числе зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, налога на доходы с физических лиц.

Учитывая вышеизложенное, при уплате физическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь подоходного налога в Республике Беларусь с дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности в Российской Федерации, подлежат зачету только суммы налога на доходы физических лиц, уплаченные им с такого дохода в Российской Федерации в соответствии с законодательством этого иностранного государства. Зачет производится в порядке, установленном пунктом 1 статьи 224 НК.

Иные налоги, уплаченные таким лицом в Российской Федерации с вышеуказанного дохода, при уплате подоходного налога в Республике Беларусь к зачету не принимаются.

Заместитель Министра

С.А.Шевченко