

# АССОЦИАЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Республика Беларусь, 220131 г. Минск, переулок Кольцова, 4-ый, д. 51, каб. 103  
р/с BY48 PJCB 3015041777100000933 в «Приорбанк» ОАО ЦБУ 101, BIC PJCBVY2X  
УНП 192578105 тел./факс 289-52-07 e-mail: info@taxpayer.by

исх. 02.11.2020 № 251

Министерство по налогам и сборам  
Республики Беларусь

**Обращение Ассоциации налогоплательщиков  
по вопросу необходимости декларирования доходов,  
полученных физическими лицами от осуществления  
предпринимательской деятельности за пределами Республики Беларусь**

**Уважаемый Сергей Эдуардович!**

Ассоциация налогоплательщиков выражает свое почтение и благодарит за сотрудничество и активную позицию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в разрешении вопросов практического применения норм налогового законодательства в рамках заключенного Меморандума о сотрудничестве и взаимопонимании от 17.02.2016 г. и просит высказать позицию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по применению норм международного соглашения между правительством Республики Беларусь и правительством Российской Федерации об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доходы и имущество, на примере следующей ситуации:

**Физическое лицо, являющее гражданином Республики Беларусь, имеет вид на жительство в Российской Федерации.**

**Вышеуказанное физическое лицо зарегистрировано в Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя (далее по тексту запроса – ИП) и при осуществлении предпринимательской деятельности в качестве ИП в РФ получает доход от сдачи в аренду имущества, в отношении которого уплачивает в качестве ИП соответствующие налоговые платежи (в частности, налог при упрощенной системе налогообложения) в бюджет Российской Федерации.**

Арендаторами имущества у такого ИП являются исключительно резиденты Российской Федерации, т.е. источником получения дохода не являются белорусские юридические лица и (или) индивидуальные предприниматели.

Специфика осуществления предпринимательской деятельности, связанная с получением данного дохода от аренды, не требует постоянного присутствия

физического лица-ИП на территории Российской Федерации, в связи с чем предполагается, что в 2020 году физическое лицо будет находиться на территории Республики Беларусь более 183 календарных дней и, соответственно, по итогам 2020 года согласно положениям ст.17 НК будет являться **налоговым резидентом Республики Беларусь**.

Иные доходы у физического лица (налогового резидента РБ по итогам 2020 года (помимо доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности в качестве ИП в Российской Федерации), полученные как от источников в Республике Беларусь, так и от источников за пределами Республики Беларусь, в 2020 году отсутствуют.

Согласно подп.1.1 п.1 ст.196 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее по тексту запроса – НК) для **физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь** в соответствии со статьей 17 НК **объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь**.

В соответствии с п.1 ст.222 НК в отношении доходов, указанных в ст.219 НК, не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, физические лица должны представлять налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц, если иное не предусмотрено требованиями ст.222 НК.

В свою очередь согласно подп.1.2 ст.219 НК исчисление и уплата подоходного налога с физических лиц в соответствии со ст.219 НК производится в отношении в том числе доходов (за исключением доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности плательщиком - индивидуальным предпринимателем), полученных физическими лицами - налоговыми резидентами Республики Беларусь **от источников за пределами Республики Беларусь**.

Налоговым кодексом Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей рассматриваются как белорусские индивидуальные предприниматели, так и иностранные индивидуальные предприниматели.

В частности, согласно п.1 ст.19 НК:

**белорусским индивидуальным предпринимателем** признается физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя в Республике Беларусь,

**иностранном индивидуальным предпринимателем** признается физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя за пределами Республики Беларусь.

Белорусские индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками подоходного налога, согласно особенностям определения налоговой базы подоходного налога с физических лиц при осуществлении предпринимательской деятельности индивидуально, установленных ст.205 НК по доходам, полученным от осуществления такой предпринимательской деятельности независимо от источника получения дохода, определенного ст.197 НК (от источника в Республике Беларусь либо от источника за пределами Республики Беларусь) включают такой доход в доход от предпринимательской деятельности при заполнении книги учета валовой выручки от реализации товаров, работ, услуг, порядок ведения которой для ИП, являющихся

плательщиками подоходного налога, установлен Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.01.2019 г. ; 5 и включают в налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу, форма и порядок заполнения которой регламентирован постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 г. № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей».

Учитывая изложенную в настоящем запросе информацию, **просим разъяснить позицию Министерства по налогам и сборам:**

1. Возникает ли у физического лица, зарегистрированное в Российской Федерации в качестве индивидуального предпринимателя и получающего доход от источников в Российской Федерации, руководствуясь подп.1.2 п.1 ст.291 НК, декларировать такой доход и, как следствие, по итогам 2020 года представлять налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу в РБ?

2. Если такое физическое лицо обязано представить налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу и задекларировать доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности в качестве ИП в Российской Федерации, то просим разъяснить, какие именно доходы от предпринимательской деятельности, полученные от осуществления такой предпринимательской деятельности плательщиком-индивидуальным предпринимателем указаны в подп.1.2 п.1 ст.219 НК, если для белорусского индивидуального предпринимателя специальной нормы в ст.291 НК не требуется, так как белорусский индивидуальный предприниматель включает такие доходы налоговую базу подоходного налога при исчислении и уплате подоходного налога в Республике Беларусь?

3. Имеет ли физическое лицо, получившее доход от осуществления предпринимательской деятельности в качестве иностранного индивидуального предпринимателя за пределами Республики Беларусь, право зачесть в счет уплаты подоходного налога в Республике Беларусь сумму налога при упрощенной системе налогообложения, уплаченную с полученного дохода в бюджет иностранного государства, учитывая факт того, что такая сумма налога при УСН уплачена с дохода, который будет подлежать декларированию в Республике Беларусь и, как следствие, отражению в налоговой декларации (расчете) по подоходному налогу, если ее необходимо будет представлять по итогам 2020 года?

С уважением,  
Председатель Ассоциации



Л.П. Миронюк