**НОВАЦИИ 2024 ГОДА: ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ - 25%**

**Вопрос:**С 2024 г. Налоговым кодексом (далее - НК) предусмотрена новая ставка подоходного налога - 25%. Каким образом она применяется?

**Ответ:**С 01.01.2024 ставка подоходного налога 25% применяется, если (п. 8 ст. 214 НК):

1) физлицу начислены следующие доходы:

- дивиденды;

- доходы по трудовым договорам;

- вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг и создание объектов интеллектуальной собственности;

2)такие доходы подлежат налогообложению по ставке 13%, установленной п. 1 ст. 214 НК;

3) эти доходы получены от источников в Республике Беларусь;

4) сумма указанных доходов от всех налоговых агентов за календарный год превысила 200 тыс. руб.

При совокупности данных условий сумма вышеперечисленных доходов, превысившая 200 тыс. руб., облагается по ставке 25%.

**Исчисление налога по этой ставке осуществляется налоговым органом на основании налоговой декларации по подоходному налогу с физических лиц, которую физлицо обязано представить не позднее 31 марта года, следующего за отчетным**. Налоговые льготы (освобождения и вычеты), предусмотренные ст. 208 - 212 НК, к сумме превышения не применяются. Подоходный налог, удержанный и перечисленный в бюджет налоговым агентом (или уплаченный физлицом) с доходов, начисленных за календарные месяцы, в которых имеет место указанное превышение, зачитывается налоговым органом в счет налога, исчисленного по ставке 25% (п. 8-2 ст. 199, подп. 1.9, абз. 2 ч. 1 п. 2 ст. 219 НК).

При этом для налоговых агентов ничего не изменится. Начисляя физлицам такие доходы, в том числе в сумме более 200 тыс. руб., они по-прежнему исчисляют подоходный налог с этих доходов в общеустановленном порядке - по ставке 13% с применением льгот и вычетов.

Отметим, что доходы по трудовым договорам, которые получены физлицами от резидентов ПВТ и облагаются подоходным налогом по ставке 13%, установленной не п. 1 ст. 214 НК, а подп. 11.3 ст. 5 Закона N 230-З, не учитываются для расчета суммы дохода с целью применения ставки 25%.

Кроме того, если какие-либо из вышеперечисленных доходов облагаются по иной ставке (например, 9, 6, 0%) или получены от источников за пределами Республики Беларусь, то они тоже не учитываются для расчета суммы дохода с целью применения ставки 25%.

Новая ставка налога впервые будет применяться в отношении доходов за 2024 г. Рассмотрим порядок их налогообложения на примерах.

***Пример***

*В 2024 г. налоговыми агентами (не являются резидентами ПВТ) физлицу начислены доходы и с них исчислен подоходный налог* (*применение льгот и вычетов не рассматривается).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Доходы за 2024 г.*** | ***Сумма дохода,******тыс. руб.*** | ***Подоходный налог (13%),******тыс. руб.*** |
| *Дивиденды* | *125* | *16,25* |
| *По трудовому договору* | *170* | *22,1* |
| *По договору возмездного оказания услуг* | *55* | *7,15* |
| *Итого* | *350* | *45,5* |

*В 2025 г. на основании представленной физлицом декларации налоговый орган исчислит подоходный налог в сумме 37,5 тыс. руб. ((350 - 200) х 25%). В счет этой суммы будет зачтен налог, удержанный и перечисленный в бюджет налоговыми агентами в месяцах, в которых было превышение 200 тыс. руб. Предположим, сумма такого налога составит 19,5 тыс. руб. Подоходный налог, подлежащий доплате в бюджет физлицом, составит 18 тыс. руб. (37,5 - 19,5).*

***Пример***

*В 2024 г. налоговыми агентами (не являются резидентами ПВТ) физлицу начислены доходы и с них исчислен подоходный налог* (*применение льгот и вычетов не рассматривается).*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ***Доходы за 2024 г.*** | ***Сумма дохода,******тыс. руб.*** | ***Подоходный налог,******тыс. руб.*** |
| *Дивиденды, облагаемые по ставке 6%* | *100* | *6* |
| *По трудовому договору, облагаемые по ставке 13%* | *150* | *19,5* |
| *По договору возмездного оказания услуг,* *облагаемые по ставке 13%* | *30* | *3,9* |
| *Итого* | *280* | *29,4* |

*Общая сумма доходов физлица больше 200 тыс. руб. Вместе с тем дивиденды, в отношении которых применена ставка 6%, для расчета суммы дохода с целью применения ставки 25% не учитываются. Сумма доходов, облагаемых по ставке 13%, не превысила 200 тыс. руб. (150 + 30).*

*В данном случае физлицу не нужно подавать декларацию за 2024 г. налогообложение его доходов по ставке 25% не производится.*