

К сведению налоговых агентов

Налоговыми агентами признаются указанные в пунктах 2, 3 и 5 статьи 14 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) лица, которые являются источником выплаты доходов плательщику и (или) на которых в силу налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Налоговые агенты имеют права и несут обязанности, установленные статьей 23 Кодекса. В частности, налоговый агент обязан исчислять, удерживать из денежных средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено Кодексом или иными актами налогового законодательства, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Кодексом (подпункт 3.1 пункта 3 статьи 23 Кодекса).

Согласно статье 195 Кодекса плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица.

Согласно подпункту 1.1 пункта 1 статьи 196 Кодекса объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь.

Согласно подпункту 2.39 пункта 2 статьи 196 Кодекса объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц не признаются доходы, полученные плательщиками в размере сумм подоходного налога с физических лиц, уплаченных за счет средств налогового агента при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления в бюджет указанных сумм налоговым агентом.

Неправомерное неудержание и неперечисление в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц - невыполнение налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию из доходов плательщика и перечислению в бюджет суммы подоходного налога с физических лиц, выразившееся в неотражении сведений об объекте налогообложения подоходным налогом с физических лиц в налоговом и (или) бухгалтерском учете при его фактическом наличии, установленном на основании собранных доказательств либо данных, представленных правоохранительными органами (статья 195 Кодекса).

Согласно пункту 1 статьи 216 Кодекса белорусские организации, от которых плательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц.

При обнаружении факта неудержания (неполного удержания) подоходного налога с физических лиц налоговый агент обязан удержать такой налог из любых денежных средств при их фактической выплате плательщику

либо по его поручению третьим лицам. Удержание производится, если со дня выплаты таких доходов не истекло пять лет.

При невозможности удержания налоговым агентом подоходного налога с физических лиц по причине прекращения выплат доходов плательщику (в том числе вследствие прекращения трудового договора (контракта), расторжения гражданско-правового договора либо по иной причине) налоговый агент обязан в тридцатидневный срок со дня выявления им и (или) налоговым органом указанных фактов направить в налоговый орган по месту жительства плательщика письменное сообщение о сумме задолженности по подоходному налогу с физических лиц (пункт 5 статьи 216 Кодекса).

Порядок удержания подоходного налога с физических лиц, установленный пунктом 5 статьи 216 Кодекса, не распространяется на случаи установления контролирующим органом фактов неправомерного неудержания и перечисления в бюджет указанного налога налоговым агентом.

Согласно пункту 7 статьи 216 Кодекса при установлении налоговым органом факта невыполнения или выполнения не в полном объеме налоговым агентом в установленный срок обязанности по удержанию у плательщика и (или) перечислению в бюджет исчисленной суммы подоходного налога с физических лиц уплата подоходного налога с физических лиц производится за счет средств налоговых агентов.

С 2022 года в соответствии с подпунктом 7.2 пункта 7 статьи 214 Кодекса при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и перечисления в бюджет налоговым агентом подоходного налога с физических лиц применяется ставка в размере 20 процентов вместо общеустановленной ставки подоходного налога с физических лиц в размере 13 процентов.

Обращаем внимание, что с 19 июня 2021 года вступили в силу изменения в Уголовный кодекс Республики Беларусь (далее - УК), в соответствии с которыми статья 243 УК «Уклонение от уплаты налогов» дополнена статьей 243-1 УК «Уклонение от исполнения обязанностей налогового агента по перечислению налогов, сборов», которая устанавливает ответственность налогового агента за уклонение от исполнения обязанности по перечислению налогов, сборов, подлежащих исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет, повлекшее причинение ущерба в крупном размере или особо крупном размере.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району