НОРМЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ВАЖНЫЕ ДЛЯ СОЦИАЛЬНО-ТРУДОВОЙ СФЕРЫ

МИЛЬЯНЕНКО В.В.

Наряду с корректировками в Трудовой кодекс Республики Беларусь, с 1 января 2024 года регулятор внес изменения и дополнения в еще один кодифицированный документ, нормы которого имеют важное значение для повседневной работы организаций, – Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс). Ряд таких новаций пересекается с правовыми положениями, действующими и регулирующими отношения в социально-трудовой сфере (они определяют уровень доходов и качество гарантий), и потому нанимателям следует о них знать.

В настоящей статье сделан краткий обзор отдельных таких норм и рассмотрены подходы, которые налоговая служба намерена применять при контроле за их соблюдением.

Прежде, чем перейти непосредственно к вопросам налогообложения, скажем: представители налоговых органов в настоящее время ведут активную разъяснительную работу в части того, какие новации законодательства появились в Налоговом кодексе с 2024 года, и как новые и изменившиеся его положения применять на практике. Эта работа началась еще до Нового года: речь, в частности, идет о конференции «Практика применения законодательства в сфере налогообложения и основные изменения в 2024 году», которую Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС) в офлайн и онлайн форматах провело в конце декабря. Но в целом похожие мероприятия (семинары, круглые столы и пр.) были организованы во всех регионах страны и, по заверениям налоговой службы, будут проводиться в течение I квартала нынешнего года. Кроме того, плательщики могут ознакомиться с комментариями, которые подготовлены налоговой службой по всем видам налоговых платежей: эти информационные материалы размещены в свободном доступе на сайте МНС в разделе «Все разъяснения и комментарии». Мы же, как и было обещано, сосредоточимся на отдельных нормах, влияющих на отношения в социально-трудовой сфере…

Для сокращения дефицита кадров

Все изменения, произошедшие в Налоговом кодексе с 1 января 2024 года, можно сгруппировать по трем ключевым направлениям: 1) меры стимулирующего характера; 2) меры фискального характера и оптимизация налоговых льгот и 3) шаги по совершенствованию налогового администрирования.

Именно к первой группе новаций относится ряд стимулов для повышения эффективности производственного процесса и развития отдельных отраслей экономики. Так, для сокращения дефицита кадров выпускникам (молодым специалистам, молодым рабочим (служащим)), получившим высшее, научно-ориентированное, среднее специальное и профессионально-техническое образование и трудоустроенных в соответствии со свидетельством о направлении на работу, ежемесячно должен предоставляться новый стандартный налоговый вычет по подоходному налогу с физических лиц ***(далее – подоходный налог)*** в размере 620 руб. Данный налоговый вычет установлен подпунктом 1.4 пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса и предоставляется молодому специалисту, молодому рабочему (служащему) в течение установленного законодательством срока обязательной работы у нанимателя по распределению (перераспределению), трудоустройству в счет брони, направлению (перенаправлению) на работу и срока продолжения с ним трудовых отношений, но не более 7 лет с даты трудоустройства у таких нанимателей.

Стандартный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.4 пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса, предоставляется на основании следующих документов *(перечислены в пункте 4^1 статьи 209 Налогового кодекса):*

1. копия документа о высшем, научно-ориентированном, среднем специальном, профессионально-техническом образовании Республики Беларусь;

2. свидетельство о направлении на работу – для лиц, которым место работы предоставлено путем распределения (перераспределения), трудоустройства в счет брони, направления (перенаправления) на работу.

В ходе названной выше конференции представитель Министерства по налогам и сборам – заместитель начальника главного управления налогообложения физических лиц Ирина Криворощенко – разъяснила некоторые особенности применения нового стандартного налогового вычета. В частности, как было отмечено, данный вычет с 1 января 2024 года **предоставляется в отношении любых лиц, соответствующих перечисленным условиям**, то *есть, как вновь прибывших на работу и трудоустроенных в соответствии со свидетельством о направлении на работу, так и уже работающих на указанных условиях.*

Понять логику регулятора поможет условный пример: *предположим, молодой специалист был направлен на работу по распределению в организацию еще в 2022 году. В августе 2024 года истекает срок его обязательной работы по распределению (2 года), но он планирует продолжить работу у нанимателя после истечения срока обязательной работы по распределению. В рассматриваемой ситуации работник имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере 620 руб. в месяц в течение 2024 года.*

Представление сведений о доходах

С 2024 года налоговые агенты должны представлять в налоговые органы сведения о доходах физических лиц (в этот раз – за 2023 год). Такие сведения обязаны представлять налоговые агенты, являющиеся государственными органами; белорусскими, иностранными, международными организациями; представительствами иностранных организаций, открытыми в порядке, установленном законодательством; белорусскими индивидуальными предпринимателями; областными (Минской городской) нотариальными палатами; нотариусами, осуществляющими нотариальную деятельность в нотариальных бюро.

В соответствии с требованиями законодательства сведения должны содержать:

– данные налогового агента – источника выплаты дохода;

– данные физического лица – получателя дохода;

– доходы физического лица;

– ставку подоходного налога;

– льготы по подоходному налогу;

– сумму подоходного налога.

Срок представления сведений – не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом.

Порядок представления сведений о доходах физических лиц установлен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2021 г. № 201 «О представлении сведений о доходах физических лиц» *(с изменениями и дополнениями; **далее – постановление № 201**)*. Форма сведений о доходах установлена приложением 9 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2021 г. № 35 «О формах и перечне сведений» (с изменениями и дополнениями).

Подробную информацию *(в т.ч. контакты для обращения по вопросам представления сведений, ответы на наиболее часто возникающие вопросы, видеоинструкции)* в части представления налоговыми агентами сведений о доходах физических лиц можно найти на главной странице сайта МНС *(закладка «Представление налоговым агентом сведений о доходах физических лиц за 2023 год»).*

Вместе с тем важно учитывать: с 1 января 2024 года перечень доходов физлиц, в отношении которых сведения налоговыми агентами **не представляются** в порядке и сроки, установленные постановлением № 201, расширен. Эти нормы распространяют свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2023 года, в связи с чем сведения о таких доходах, начисленных физлицам за 2023 год, налоговыми агентами в налоговый орган не представляются. Полный перечень указанных сведений можно найти в части второй пункта 6 статьи 85 Налогового кодекса.

Вниманию организаций, использующих труд инвалидов

С 2024 года условия льготирования организаций, использующих труд инвалидов *(в целях применения освобождения от налога на добавленную стоимость (НДС) и освобождения валовой*

прибыли от налога на прибыль), дополнены еще одним критерием. Теперь для получения льгот таким организациям важно соблюсти также условие о доле суммы начисленных инвалидам выплат в общей сумме выплат, начисленных в организации в установленном периоде (эта доля должна составлять не менее 20 %).

Подробное разъяснение применения организациями, использующими труд инвалидов, льгот при исчислении и уплате НДС и налога на прибыль можно найти в письме Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 11 января 2024 г. № 2113/00087 «Об освобождении от НДС и налога на прибыль при использовании труда инвалидов» (см. на стр. 29).

И еще о налоговых вычетах и освобождении от уплаты налога…

В Министерстве по налогам и сборам обращают внимание налоговых агентов на увеличение (индексацию) размеров доходов, не признаваемых объектом налогообложения подоходным налогом или освобождаемых от подоходного налога (ст. 208 Налогового кодекса) и увеличение (индексацию) размеров стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу (ст. 209 Налогового кодекса). Так, по сравнению с размерами доходов, не признававшихся объектом налогообложения подоходным налогом или освобождавшихся от подоходного налога в 2023 году, в нынешнем году увеличены (проиндексированы) размеры:

• доходов в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в т.ч. по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, получаемых от организаций и ИП, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в т.ч. пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у этих ИП, а также от профсоюзных организаций членами таких организаций, – с 4830 руб. до 5395 руб. от каждого источника в течение налогового периода. Освобождение дохода установлено пунктом 24 статьи 208 Налогового кодекса;

• безвозмездной (спонсорской) помощи, а также поступивших на благотворительный счет, открытый в банке, пожертвований, полученных инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, – с 18 660 руб. до 20 843 руб. в сумме от всех источников в течение налогового периода. Освобождение дохода установлено пунктом 29 статьи 208 Налогового кодекса;

• доходов, не являющихся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей, полученных от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций в денежной и натуральной формах, – с 1200 руб. до 1340 руб. в сумме от каждого источника в течение налогового периода. Освобождение дохода установлено пунктом 38 статьи 208 Налогового кодекса.

Размеры стандартных налоговых вычетов по подоходному налогу в 2024 году увеличены (проиндексированы) следующим образом:

– стандартный налоговый вычет физическому лицу в месяц увеличен со 156 руб. до 174 руб. при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 1054 руб. в месяц. Стандартный налоговый вычет установлен подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса;

– стандартные налоговые вычеты, установленные в подпункте 1.2 пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса:

• на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца увеличен с 46 руб. до 51 руб. в месяц;

• для родителей, имеющих двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, увеличен с 87 руб. до 97 руб. в месяц на каждого ребенка;

• для вдов (вдовцов), одиноких родителей, приемных родителей, опекунов или попечителей увеличен с 87 руб. до 97 руб. в месяц на каждого ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца.

Справка.

Для целей применения данных норм одинокими родителями признаются:

мать, не состоящая в браке, имеющая ребенка, сведения об отце которого записаны в записи акта о рождении ребенка по указанию матери или по указанию другого лица, подавшего заявление о регистрации рождения;

родитель, если второй родитель ребенка умер, лишен родительских прав, признан безвестно отсутствующим, недееспособным, объявлен умершим;

усыновитель (удочеритель), не состоящий в браке.

– стандартный налоговый вычет, предоставляемый отдельным категориям физических лиц, увеличен с 220 руб. до 246 руб. в месяц. Стандартный налоговый вычет установлен подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 209 Налогового кодекса.