

- проценты по займу, предоставленному плательщиком налоговому агенту;
- доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества;
- компенсация за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих плательщику;
- **вознаграждения членам наблюдательного совета (совета директоров);**
- иные.

Пример 2. У заместителя директора предприятия, который является одним из его учредителей, начисленный доход за календарный год составил 200 000 руб., из которых заработная плата – 160 000 руб., проценты по займу, предоставленному предприятию, – 30 000 руб., компенсация сверхнормативных командировочных расходов – 10 000 руб. Кроме этого, начислены дивиденды в размере 240 000 руб.

Для определения суммы подлежащего уплате подоходного налога рассматриваются отдельно «зарплатные» доходы (по своей шкале) и отдельно дивиденды (по своей шкале).

Из доходов в размере 200 000 руб. удерживается 13% налога (поскольку доход менее 350 000 руб.), дивиденды облагаются также в размере 13% (нет превышения в 350 000 руб.).

Для сравнения: с 01.01.2024 действовала ставка в размере 25% по **совокупности доходов**, подлежащих налогообложению по ставке 13% и полученных физическими лицами в виде дивидендов, по трудовым договорам, а также по гражданско-правовым в размере, превысившем за 2024 г. 200 000 руб. То есть доход, в отношении которого применялась ставка 25%, представлял собой **совокупность нескольких видов доходов, включая дивиденды**, полученные в течение 2024 г. в размере, превысившем 200 000 руб. (письмо МНС от 19.02.2025 № 3-2-11/00580 «О направлении разъяснений»).

С 2026 г. введена норма, касающаяся учредителей-нерезидентов.

Теперь налоговые агенты обязаны удерживать и перечислять в бюджет налог по повышенным ставкам (25% или 30%) при выплате дивидендов физлицам, являющимся иностранными гражданами (подданными), лицами без гражданства (под-

данства), постоянно не проживающим в Республике Беларусь. При этом **указанные лица не освобождаются от подачи в налоговый орган декларации (расчета) по подоходному налогу по итогам года** в отношении полученных доходов (ч. 8 п. 1 ст. 214 НК).

Сувениры и подоходный налог

С 01.01.2026 в ст. 195 НК введена норма о том, что объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц **не признаются доходы, полученные плательщиками в виде сувенирной и памятной продукции (изделий), стоимость которой не превышает 259 руб.** от каждого источника в течение налогового периода.

В целях применения данной нормы в НК включено определение сувенирной и памятной продукции. К ней относится продукция (изделия), предназначенная для вручения в качестве памятной вещи, а также в представительских целях, в том числе в виде медалей, дипломов, наградной атрибутики, печатной и полиграфической продукции, письменных и канцелярских принадлежностей, значков, нагрудных знаков, бутоньерок, брелоков, статуэток, часов, изделий народных художественных ремесел (ст. 195 НК).

На практике организации, которые проводят представительские мероприятия, их участникам дарят сувениры, это является частью делового этикета.

Согласно разъяснениям МНС, изложенным в письме от 11.07.2017 № 2-2-10/01238 «О представительских расходах», к ним целесообразно относить расходы на официальный прием представителей других предприятий, отдельных лиц в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседание совета директоров (наблюдательного совета) иного органа управления плательщика.

В состав представительских могут быть включены расходы на проживание в гостиницах; питание (завтрак, обед, ужин, кофе-паузы); транспортные услуги; проведение официального приема лиц, участвующих в представительских мероприятиях; культурные мероприятия; оплату услуг переводчи-