**О налогообложении доходов, получаемых от профсоюзных организаций, представлении ими сведений и налоговых деклараций**

1. По вопросу применения льготы по подоходному налогу с физических лиц (далее - подоходный налог), установленной пунктом 38 статьи 208 Налогового кодекса Республики Беларусь в редакции, действующей с 1 января 2023 г. (далее - НК).

Согласно пункту 38 статьи 208 НК от подоходного налога освобождаются не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (далее - доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей), от каждой профсоюзной организации, объединения профсоюзов в течение налогового периода (календарного года):

в денежной и натуральной формах в размере, не превышающем 1 200 белорусских рублей;

в натуральной форме в соответствии с решениями вышестоящих профсоюзных органов, объединений профсоюзов.

Доходы, полученные от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций в виде вознаграждения одновременно по двум основаниям - за добросовестное и активное участие в деятельности профсоюзной организации, объединения профсоюзов и в связи с государственными праздниками, праздничными днями, памятными и юбилейными датами физических лиц и организаций (далее - доходы по двум основаниям), освобождаются от подоходного налога по совокупности с доходами, не являющимися вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей, полученными от каждого источника в размере, не превышающем 1 200 белорусских рублей.

Членами профессионального союза (далее - Профсоюз) могут быть граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства: работающие в государственных органах, военизированных, финансовых и других организациях, а также проходящие службу в указанных организациях, в других организациях независимо от формы собственности, у индивидуальных предпринимателей; обучающиеся в учреждениях, обеспечивающих получение высшего, среднего специального, профессионально-технического образования; бывшие работники, за которыми сохраняется членство в соответствии с положениями Устава Профсоюза, не состоящие в другом профсоюзе, признающие Устав Профсоюза и уплачивающие членские профсоюзные взносы.

Прием в члены Профсоюза осуществляется с одновременной постановкой физического лица на профсоюзный учет в соответствующей организационной структуре Профсоюза.

Организационные структуры Профсоюза могут создаваться как по территориальному принципу, так и по отраслевому.

Структуру Профсоюза составляют: первичные профсоюзные организации; объединенные профсоюзные организации; районные, городские организации; объединенные отраслевые профсоюзные организации; областные (Минская городская) организации.

Первичные профсоюзные организации Профсоюза создаются из числа граждан, указанных выше.

Объединенные профсоюзные организации Профсоюза создаются для руководства и координации деятельности первичных профсоюзных организаций.

Районные, городские, областные (Минская городская) организации Профсоюза создаются и действуют на территории соответствующей административно-территориальной единицы. В структуру районных, городских, областных (Минской городской) организаций входят первичные профсоюзные организации Профсоюза, созданные на соответствующей территории.

Объединенные отраслевые профсоюзные организации Профсоюза являются организационными структурами Профсоюза, объединяют первичные, объединенные профсоюзные организации, действующие в соответствующих государственных органах и других организациях, имеющих отраслевую общность.

Учитывая вышеизложенное, исходя из положений пункта 38 статьи 208 НК от подоходного налога освобождаются доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей, и доходы по двум основаниям, получаемые членом Профсоюза в течение налогового периода:

в денежной и натуральной формах в общем размере, не превышающем 1 200 белорусских рублей от каждой вышеперечисленной организационной структуры Профсоюза (от первичной профсоюзной организации Профсоюза, в которой состоит на профсоюзном учете член Профсоюза; от объединенной (отраслевой) профсоюзной организации Профсоюза; от районной, городской, областной (Минской городской) организации Профсоюза; от Профсоюза).

При получении физическим лицом вышеуказанных доходов от каждой вышеперечисленной организационной структуры Профсоюза в размере, превышающем установленный законодательством предел (1 200 белорусских рублей), сумма превышения подлежит налогообложению подоходным налогом у источника выплаты этих доходов (налоговым агентом - первичной профсоюзной организацией Профсоюза; объединенной профсоюзной (отраслевой) профсоюзной организацией Профсоюза; районной, городской, областной (Минской городской) организацией Профсоюза; Профсоюзом) в общеустановленном порядке.

Обращаем внимание, что критерий в 1 200 белорусских рублей включает в себя одновременно выплаты как в денежной, так и в натуральной формах.

В свою очередь, доходы, не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей, получаемые в натуральной форме от первичной профсоюзной организации Профсоюза, в которой состоит на профсоюзном учете член Профсоюза, от объединенной (отраслевой) профсоюзной организации Профсоюза, от районной, городской, областной (Минской городской) организации Профсоюза в соответствии с решениями вышестоящих организационных структур Профсоюза, от Профсоюза в соответствии с решениями Федерации профсоюзов Беларуси, освобождаются от подоходного налога полностью (без ограничения), и соответственно, такие доходы не включаются в предельный размер доходов (1 200 белорусских рублей), освобождаемых от подоходного налога на основании абзаца второго части первой пункта 1 статьи 208 НК.

1. По вопросу представления налоговыми агентами - профсоюзными организациями сведений о доходах физических лиц.

В соответствии с положениями пункта 6 статьи 85 НК налоговые агенты - профсоюзные организации, объединения профсоюзов обязаны представлять сведения о доходах физических лиц, признаваемых объектами налогообложения подоходным налогом, облагаемых по различным ставкам подоходного налога, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога (далее - сведения о доходах), за исключением, в частности, сведений о доходах, выплачиваемых (выдаваемых в натуральной форме) членам таких организаций, лицам, состоящим с этими членами в отношениях близкого родства, освобождаемых от подоходного налога в соответствии с пунктами 11 1 и 38 статьи 208 НК.

На основании пункта 7 приложения к Положению о представлении сведений о доходах физических лиц, утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2021 г. № 201, сведения о доходах представляются налоговыми агентами за календарный год сугубо в электронном виде в налоговый орган по месту постановки на учет или на портал МНС в срок не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим календарным годом.

Сведения о доходах представляются налоговыми агентами по форме согласно приложению 9 к постановлению МНС от 15 ноября 2021 г. № 35 «О формах и перечне сведений».

Таким образом, если в течение налогового периода размер доходов, не являющихся вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей, и доходов по двум основаниям, полученных в денежной и натуральной форме от каждого налогового агента - первичной профсоюзной организации Профсоюза (объединенной профсоюзной (отраслевой) профсоюзной организации Профсоюза; районной, городской, областной (Минской городской) организации Профсоюза; Профсоюза) физическим лицом - членом Профсоюза не превысит 1 200 белорусских рублей, то такой налоговый агент сведения о вышеуказанных доходах в налоговый орган по месту постановки на учет или на портал МНС не представляет.

В случае, если размер вышеуказанных доходов, полученных физическим лицом в налоговом периоде от конкретного налогового агента - первичной профсоюзной организации Профсоюза (объединенной профсоюзной (отраслевой) профсоюзной организации Профсоюза; районной, городской, областной (Минской городской) организации Профсоюза; Профсоюза), превысит установленный законодательством предел (1 200 белорусских рублей), то сведения о таких доходах, полученных физическим лицом в 2023 г. в сумме, превышающей 1 200 белорусских рублей, должны быть представлены в электронном виде в налоговый орган по месту постановки на учет или на портал МНС по установленной форме в срок не позднее 1 апреля 2024 г. тем налоговым агентом, у которого превышен указанный предел.

В отношении выплат, производимых близким родственникам члена профсоюзной организации в связи с его смертью, доходов, не являющихся вознаграждениями за исполнение трудовых обязанностей, полученных в течение налогового периода в натуральной форме от налогового агента - первичной профсоюзной организации Профсоюза (объединенной (отраслевой) профсоюзной организации Профсоюза, от районной, городской, областной (Минской городской) организации Профсоюза в соответствии с решениями вышестоящих организационных структур Профсоюза, от Профсоюза в соответствии с решениями Федерации профсоюзов Беларуси, полностью освобождаемых от подоходного налога на основании пункта 11 1 и абзаца третьего части первой пункта 38 статьи 208 НК, сведения вышеуказанными налоговыми агентами в налоговый орган по месту постановки на учет или на портал МНС не представляются.

1. По вопросу представления в 2023 г. профсоюзными организациями налоговой декларации (расчета) налогового агента по подоходному налогу с физических лиц (далее - налоговая декларация).

Согласно части второй пункта 1 статьи 216 1 НК не требуется представление налоговой декларации за истекший отчетный период бюджетными организациями, общественными и религиозными организациями (объединениями), республиканскими государственно-общественными объединениями, иными некоммерческими организациями при отсутствии в течение истекшего отчетного периода суммы подоходного налога, подлежащей перечислению в бюджет.

По истечении налогового периода (календарного года) налоговая декларация представляется налоговым агентом за последний отчетный период налогового периода независимо от наличия вышеуказанных обстоятельств.

Отчетным периодом для целей представления налоговой декларации является истекший календарный квартал налогового периода (календарного года) (часть третья статьи 207 НК).

Учитывая вышеизложенное, если у налогового агента - профсоюзной организации в течение 1, 2 и (или) 3 кварталов 2023 г. отсутствуют суммы подоходного налога, подлежащие перечислению в бюджет с фактически выплаченных доходов (например, в связи с их полным освобождением от подоходного налога на основании пункта 38 статьи 208 НК), то у такого налогового агента - профсоюзной организации отсутствует обязанность представлять в налоговый орган налоговую декларацию за указанные календарные кварталы 2023 г.

Вместе с тем, налоговую декларацию за 4 квартал 2023 г. налоговый агент - профсоюзная организация обязана будет представить независимо от наличия либо отсутствия подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет с выплаченных в течение этого квартала доходов.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь по Могилевской области