

О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой в 2016 году подоходного налога с физических лиц с доходов, выплаченных юридическими лицами Республики Беларусь – организаторами азартных игр физическим лицам в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок)

С 1 января 2016 года доходы физических лиц в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученные от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь (далее – организаторы азартных игр), подлежат налогообложению подоходным налогом с физических лиц (далее – подоходный налог).

1. Плательщики подоходного налога.

В соответствии со статьей 152 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) плательщиками подоходного налога признаются физические лица.

Исходя из норм пункта 1 статьи 23 НК налоговым агентом признается лицо, которое является источником выплаты доходов плательщику и (или) на которое в силу НК и других актов законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Согласно пункту 1 статьи 175 НК белорусские организации, от которых плательщик получил доходы, указанные в пункте 2 статьи 175 НК, обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с учетом особенностей, предусмотренных статьей 175 НК. Указанные белорусские организации, признаются налоговыми агентами, имеют права и несут обязанности, установленные для плательщика.

Таким образом, организаторы азартных игр в отношении выплаченных (перечисленных, переданных) физическим лицам доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) признаются налоговыми агентами и исполняют обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет сумм подоходного налога с таких доходов.

2. Объекты налогообложения.

Объектом налогообложения подоходным налогом являются доходы физических лиц, полученные от организаторов азартных игр в виде:

- выигрышей;
- возвращенных несыгравших ставок.

3. Налоговая база.

Согласно пункту 1 статьи 156 НК при определении налоговой базы подоходного налога учитываются все доходы плательщика, полученные

им как в денежной, так и в натуральной формах. Налоговая база подоходного налога определяется отдельно по каждому виду доходов.

Налоговая база подоходного налога по доходам в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) определяется как сумма денежных средств, электронных денег, выплаченных и (или) перечисленных (переведенных) организатором азартных игр участнику азартной игры, стоимость имущества, в том числе имущественных прав, переданных организатором азартных игр физическому лицу.

При определении размера налоговой базы по доходам в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) организаторы азартных игр не применяют стандартные, социальные, имущественные налоговые вычеты, установленные статьями 164-166 НК, а также освобождение, предусмотренное частью первой подпункта 1.19 пункта 1 статьи 163 НК.

Справочно: Частью первой подпункта 1.19 пункта 1 статьи 163 НК предусмотрено, что в 2016 году освобождаются от подоходного налога следующие доходы:

не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением путевок, указанных в подпункте 1.10-1 пункта 1 статьи 163 НК), получаемые от:

организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, - в размере, не превышающем 14 940 000 белорусских рублей, от каждого источника в течение налогового периода. Положения настоящего абзаца не применяются в отношении доходов, указанных в подпункте 1.19-1 пункта 1 статьи 163 НК;

иных организаций и индивидуальных предпринимателей, за исключением доходов, указанных в подпункте 1.26 пункта 1 статьи 163 НК, - в размере, не превышающем 990 000 белорусских рублей, от каждого источника в течение налогового периода.

4. Ставка подоходного налога.

В 2016 году ставка подоходного налога установлена в размере 4 процентов в отношении доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц Республики Беларусь.

5. Представление сведений в налоговые органы

Организаторы азартных игр освобождены от обязанности представлять в налоговые органы по месту постановки на учет сведения о доходах, выплачиваемых на территории Республики Беларусь иностранным гражданам (лицам без гражданства) в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

6. Исчисление и удержание подоходного налога.

Подоходный налог исчисляется с выплачиваемого (перечисляемого, передаваемого) дохода в виде выигрышей (возвращенных несыгравших

ставок) физическому лицу и удерживается организатором азартных игр при фактической выплате таких доходов денежными средствами, при переводе игроку электронных денег, при передаче имущества, в том числе имущественных прав, в качестве выигрыша (возврата несыгравших ставок) и т.п.

Согласно пункту 8 статьи 175 НК налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

В соответствии с пунктом 5 статьи 181 НК при невозможности удержать исчисленную сумму подоходного налога с дохода, выплаченного плательщику в натуральной форме, по причине отсутствия ему денежных выплат и (или) отказа плательщика внести причитающиеся суммы подоходного налога, налоговый агент обязан в месячный срок со дня выявления указанных фактов направить в налоговый орган по месту жительства плательщика письменное сообщение о сумме задолженности по подоходному налогу.

В этом сообщении налоговым агентом указываются фамилия, собственное имя, отчество, серия и номер документа, удостоверяющего личность, место жительства плательщика, размер выплаченного дохода, сумма неудержанного или не полностью удержанного подоходного налога.

Положения пункта 5 статьи 181 НК не применяются в случае, когда налоговым агентом подоходный налог не удержан с доходов, выплачиваемых физическим лицам, не признаваемым налоговыми резидентами Республики Беларусь, - гражданам (подданным) иностранного государства и (или) лицам без гражданства (подданства). При невозможности удержать исчисленную сумму подоходного налога с таких лиц, перечисление в бюджет подоходного налога производится за счет средств налогового агента.

7. Учет доходов, начисленных и выплаченных в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), и начисленного, удержанного и перечисленного подоходного налога.

Согласно подпункту 3.2 пункта 3 статьи 23 НК налоговый агент обязан по каждому плательщику вести учет начисленных доходов, соответствующих налогов.

С 2016 года организаторы азартных игр ведут учет доходов, выплаченных в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), и удержанного подоходного налога по каждому плательщику, учет перечисленного в бюджет подоходного налога с указанных доходов ведется в целом по всем плательщикам за месяц.

Основным источником сведений о выплаченных доходах в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) являются данные специальной компьютерной кассовой системы (далее – СККС). Сведения о размере и дате выплаты участнику азартной игры, суммах исчисленного и удержанного подоходного налога будут содержаться в отдельном отчете, формируемом посредством СККС.

8. Отражение подоходного налога в налоговой декларации.

Сумма подоходного налога, исчисленная с доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), фактически выплаченных (переданных, перечисленных) в налоговом периоде будет отражаться отдельной строкой в налоговой декларации (расчете) по налогу на игорный бизнес.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на игорный бизнес представляется организаторами азартных игр в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц.

9. Уплата подоходного налога.

В 2016 году организаторы азартных игр обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором выплачены (в том числе зачислены электронные деньги в электронный кошелек) физическим лицам доходы в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

В соответствии с порядком зачисления, распределения доходов республиканского и местных бюджетов, установленном Министерством финансов Республики Беларусь, юридические лица и обособленные подразделения, у которых в пределах области и (или) за пределами области (г. Минска) имеются подразделения, не состоящие на учете в налоговых органах (далее - подразделения), перечисляют исчисленные и удержанные с доходов физических лиц в соответствии с законодательством суммы подоходного налога в соответствующий местный бюджет как по месту своей постановки на учет в налоговых органах, так и по месту расположения таких подразделений, выделенных в качестве таковых в штатном расписании и (или) иных документах, регламентирующих структуру организации. По месту расположения подразделений перечисляются суммы подоходного налога, фактически удержанные с доходов физических лиц, выплачиваемых этими подразделениями.

Для перечисления сумм подоходного налога с доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) Министерство финансов Республики Беларусь планирует ввести отдельный раздел и подраздел классификации доходов бюджета (код платежа).