## Основные положения соглашений Республики Беларусь по вопросам избежания двойного налогообложения в части подоходного налога

В отношении подоходного налога с физических лиц применяются те же принципы, которые установлены и для юридических лиц. Основные из них заключаются в делении всех физических лиц на резидентов, несущих неограниченную налоговую обязанность на территории Республики Беларусь, и нерезидентов, несущих ограниченную налоговую обязанность.

Согласно ст.17 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на ее территории более 183 дней в календарном году.

Ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь относится время непосредственного пребывания физического лица на территории Республики Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы ее территории на лечение, отдых, в командировку или на учебу.

В соответствии со ст.2 Закона Республики Беларусь от 21.12.1991 "О подоходном налоге с физических лиц": а) налоговые резиденты Республики Беларусь уплачивают подоходный налог с доходов, полученных как от источников в Республике Беларусь, так и (или) от источников за ее пределами; б) физические лица, не признаваемые налоговыми резидентами Республики Беларусь - только с доходов от источников в Республике Беларусь.

## Международные договоры

Положения международных соглашений (конвенций), касающиеся определения налогового статуса (резидентства) физических лиц практически во всех случаях однотипны и отсылают к национальному налоговому законодательству сторон. Однако даже если это не так, практически все соглашения 1 предусматривают дополнительные правила (применяются последовательно, то есть последующее - при невозможности использования предыдущего) определения положения лица, являющегося одновременно налоговым резидентом сразу двух государств:

а) оно относится к налоговому резиденту (лицу с постоянным местожительством) в том государстве, где располагает постоянным жилищем; если оно располагает постоянным жилищем в обоих государствах, то считается лицом с постоянным местожительством в том государстве, где имеет наиболее тесные личные и экономические связи (центр жизненных интересов);

б) оно относится к налоговому резиденту (лицу с постоянным местожительством) в том государстве, где обычно пребывает 2;

в) оно относится к налоговому резиденту (лицу с постоянным местожительством) в том государстве, гражданином которого является;

г) если лицо не является гражданином ни одного, ни другого государства, налоговые органы обеих стран решают вопрос по обоюдному согласию.

В различных международных соглашениях применительно к различным доходам применяются два метода избежания двойного налогообложения:

а) метод налогового кредита (чаще всего в тексте соглашения ему соответствует формулировка "... может облагаться в этом государстве... "), когда в таком государстве (чаще всего - это страна источника дохода) сумма налога удерживается согласно положениям его национального законодательства, а затем в стране резидентства полученный доход включается в общий доход, но уплаченный за рубежом налог принимается к зачету при определении размера налога, подлежащего уплате в стране резидентства;

б) метод освобождения (формулировки "... облагается только..." или "... освобождается от обложения... ")

Но следует учитывать, что выбор одного из двух методов зависит не только от формулировок конкретной статьи соглашения, но и от положений специальной статьи "Устранение двойного налогообложения", обычно расположенной в конце каждого соглашения, а также норм национального законодательства сторон. Это необходимо учитывать при пользовании таблицей, приводимой ниже: если необходимо применить какую-либо льготу, нужно обратиться непосредственно к полному тексту соглашения. Кроме того, обращение к тексту соглашения необходимо по той причине, что критерии налоговой юрисдикции (государство "места нахождения лица (компании)", "источника получения дохода", "резидентства", "гражданства и др.) не отличаются единообразием, в каждом конкретном случае могут иметь свои особенности.

Также следует обратить внимание на перечень доходов физических лиц, фигурирующих в таблице, поскольку здесь есть определенные особенности:

а) перечень доходов в различных соглашениях не является стандартным. В частности, статьи "Независимые личные услуги", "Гонорары директоров", "Пенсии", "Студенты", "Преподаватели и научные работники" имеются не во всех соглашениях. При отсутствии конкретных статей и невозможности распространить на данные доходы другие статьи соглашения при определенных условиях можно подвести данные доходы под статью "Другие доходы" соглашения;

б) в отдельных соглашениях (Великобритания, Италия, Канада, Малайзия) также имеются статьи "Роялти" и аналогичные им, относящиеся к подоходному налогу с доходов от авторских прав и лицензий, которые в данной таблице не представлены. Кроме того, подоходным налогом могут облагаться доходы от недвижимости, а также проценты и дивиденды.

Таблица 1

Основные положения соглашений об избежании двойного налогообложения в части подоходного налога с физических лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Государство и дата заключения | Независимые личные услуги | Зарплата и другие зависимые личные услуги | Гонорары директоров компании | Работники искусства и спортсмены | Пенсии | Вознаграждение за государственную службу | Студенты | Преподаватели и научные работники |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Бельгия(07.05.1995)  | В стране резидентства, за исключением случаев, когда лицо располагает постоянной базой5 в другом государстве. В последнем случае может облагаться в этом государстве (но тольков части, относящейся к этой базе)  | В стране резидентства, за исключением случаев, когда лицо работает в другом государстве | В стране резидентства компании (если речь идет о функциях членов совета директоров или подобного органа). Если же об исполнительнойповседневной функции - облагается как зарплата | В стране источника дохода | 1. В стране источника дохода.62. Пенсии за госслужбу или из фондов, созданных государством, в стране источника | В стране источника дохода, за исключением случаев, когда услуги оказываются в др. стране лицом - гражданином этого государства | Если студент обучается за рубежом, то он в стране обучения (стажировки) освобождается от налогообложения выплат, получаемых из-за границы | - |
| Болгария(09.12.1996)  | \*\*\* | В стране резидентства, за исключением случаев, когда лицо работает в другом государстве.Однако только в стране резидентства, если:а) лицо находится за границей не более 183 дней в году; б) вознаграждение выплачивается нанимателем - нерезидентом страны источника; в) выплаты не осуществляет постоянное представительство нанимателя в стране источника | В стране резидентства компании (если речь идет о функциях членов совета директоров или подобного органа)  | В стране источникадохода. Но освобождается от налога в этой стране, если такая деятельность финансируется за счет государства | 1. В стране резидентства,за исключением пенсий, выплачиваемых согласно законодательству о соцобеспечении (которые облагаются в стране источника)2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | Освобождаютсяв стране нахождения в течение двух лет с даты первого приезда |
| Великобритания (31.07.1985)  | - | \*\*\*7 | - | Облагаются только в стране резидентства | В стране резидентства, за исключением пенсий, выплачиваемых согласно законодательству о соцобеспечении | \*\*\* | \*\*\* | Освобождаются в стране нахождения в течение трех лет с даты первого приезда |
| Вьетнам(24.04.1997)  | \*\*\*8 | \*\*\*Но дополнительно в стране источника облагается вознаграждение за работу по найму на борту морских или воздушных судов, эксплуатируемых в международных перевозках | \*\*\* | В стране источника дохода. Но освобождается от налога в этой стране, если такая деятельность финансиру-ется за счет государства | 1. \*\*\*2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* |  |
| Дания(21.10 1986)  | - | \*\*\*8Дополнительно, только в стране резидентства облагается зарплата: а) за строительно-монтажные работы за рубежом на срок менее 24 мес.; б) журналистов и корреспондентов; в) персонала транспортных средств (кроме морского транспорта); г) персонала турфирм | - | В стране резидентства | Освобождаются в стране резидентства лица | Облагаются в стране гражданства | \*\*\*Но льгота дается на срок не более шести лет | Освобождаются в стране нахождения в течение одного года с даты первого приезда. Эта льгота не предоставляется, если деятельность осуществляется в личных интересах лица |
| Иран(14.07.1995)  | \*\*\* | Как и в соглашении с Вьетнамом, только здесь речь идет о международных перевозках любым видом транспорта | \*\*\* | В стране источника дохода. Но освобождается от налога в этой стране, если такая деятельность финансируется за счет государства | 1. Облагаются только в стране источника2. Как в соглашении с Бельгией | В стране источникадохода, за исключением случаев, когда услуги оказываются в другой стране лицом - гражданином этого государства | \*\*\* | Так же, как в соглаше-нии с Данией, но максимальный срок пребывания - 2 года |
| Испания (01.03.1985)  | - | Как в соглашении с Вьетнамом, но дополнительно только в стране резидентства облагается зарплата в связи со строительно-монтажными работами на срок менее 12 мес.  | - | - | Облагаются только в стране источника, за исключением, когда это лицо является резидентом другого государства | \*\*\* | \*\*\*Но льгота дается на срок не более шести лет | Так же, как в соглашении с Данией, но максимальный срок пребывания - 3 года |
| Италия (26.02.1985)  | - | В стране источника, если: а) находится в ней более 183 дней; б) зарплата выплачивается резидентом страны источника. В стране резидентства, если: а) зарплата за строительно-монтажные работы на срок менее 36 мес; б) журналисты, корреспонденты - в течение двух лет пребывания зарубежом; в) персонал представительств турфирм; г) технические специалисты, направляемые на срок до одного года | - | \*\*\* | - | Не облагаются в стране источника | \*\*\* | Облагаются в стране резидентства, если срок пребывания за рубежом менее двух лет и не осуществляется в личных интересах лица |
|  |
| Казахстан(11.04.1997)  | \*\*\* | Как в соглашении с Болгарией | \*\*\* | В стране источника | 1. В стране резидентства2. Как в соглашении с Бельгией | В стране источникадохода, за исключением случаев, когда услуги оказываются в др. стране лицом - гражданином этого государства | \*\*\* | - |
| Канада(13.06.1985)  | - | Как в соглашении с Вьетнамом | Гонорары белорусских директоров могут облагаться в Канаде | В стране резидентства, если: а) доход получен в связи с гастрольной деятельностью; б) представляет собой сумму призов, премий вознаграждений | - | Не облагаются в стране источника | \*\*\* | - |
| Китай(17.01.1995)  | \*\*\* | \*\*\* | В стране резидент-ства компании (если речь идет о функциях членов совета директоров или подобногооргана)  | Могут облагаться встране источника (в том числе и в случаях, когда доход начисляется не самому работнику, а другому лицу).Освобождаются в стране источника доходы от деятельности, осуществляемой по межправительственному соглашению о культурном обмене | 1. В стране резидентства2. Как в соглашении с Бельгией | В стране источникадохода, за исключением случаев, когда услуги оказываются в другой стране лицом - гражданином этого государства | \*\*\* | Освобождаются встране нахождения в течение двух лет с даты первого приезда |
| Латвия(07.09.1995)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | В стране источника | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Литва(18.07.1995)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Малайзия(31.07.1987)  | - | \*\*\* | \*\*\* | В стране резидентства компании (если речь идет о функцияхчленов совета директоров или подобного органа).  | 1. Как в соглашении с Китаем2. Пенсии за госслужбу или из фон-дов, созданных государством, в стране источника | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* |
| Молдова(23.12.1994)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | В стране источника | 1. \*\*\*2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Нидерланды(26.03.1996)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | 1. Как в соглашении с Болгарией2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Норвегия(15.02.1980)  | - | В стране источника, если срок пребывания 184 дня и более или выплачивается резидентом страны источника (постоянным представительством). В стране резидентства независимо от срока пребывания, если это зарплата: а) за строительно-монтажные работы сроком менее 12 мес.; б) журналистов и корреспондентов в теч. четырех лет; в) лиц, закупающих товары за рубежом и находящихся там менее 365 дней в теч. двух лет | - | - | В стране резидентства | В стране источника | - | \*\*\*(если речь идет о программе международного сотрудничества)  |
| Польша(18.11.1992)  | \*\*\* | Как и в соглашении с Вьетнамом, только здесь речь идет о международных перевозках любым видом транспорта | \*\*\* | В стране источника | 1. В стране резидентства.2. Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | - |
| Россия(21.04.1995)  | \*\*\*(дополнительно в стране источника, если доход выплачивается из источников в этом государстве)  | Может облагаться в стране источника, если только зарплата выплачивается нанимателем - резидентом этого государтва или постоянным представительством первого государства в стране источника | \*\*\* | - | В стране источника9 | - | \*\*\* | Освобождаются в стране нахождения |
| США(20.06.1973)  | В стране источника, если только срок пребывания составляет 184 дня и более | В стране источника | \*\*\*Но срок пребывания не более пяти лет | В стране резидентства (если только деятельность не осуществляется в личных целях), но не более двух лет |
| Турция(26.02.1997)  | Как в соглашении с | Как в соглашении с Болгарией. Дополнительно | В стране рези- | В стране источника | Как в соглашении с | В стране источника | \*\*\* | Освобождаются в |
|  | Бельгией | облагается в стране резидентства зарплата: а) в связи со строительными, сборочными, монтажными работами более 12 мес; б) за работу на борту воздушного или автотранспортного средства при осуществлении международных перевозок | дентства компании (если речь идет о функциях членов совета директоров или подобного органа)  | дохода. Но освобождается от налога в этой стране, если такая деятельность финансируется в рамках межгосударственных соглашений | Нидерландами | дохода, за исключением случаев, когда услуги оказываются в другой стране лицом - гражданином этого государства |  | стране нахождения в течение двух лет с даты первого приезд |
| Узбекистан(22.12.1994)  | \*\*\*Дополнительно в стране источника, если лицо находится в нем 184 дня и более в теч. любого 12-мес. периода | Как в соглашении с Ираном, но 184 дня считаются в теч. любого 12-месячного периода | \*\*\* | В стране источника | В стране источника | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* |
| Украина(24.12.1993)  | \*\*\* | Как в соглашении с Вьетнамом.  | \*\*\* | В стране источника | - | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Финляндия(06.10.1987)  | - | Только в стране резидентства, если:а) лицо находится за границей не более 183 дней в году; б) вознаграждение выплачивается нанимателем - нерезидентом страныисточника; в) выплаты не осуществляет постоянное представительство нанимателя в стране источника.Также не облагаются в стране источника доходы: а) от выполнения строительно-монтажных работ на срок до 36 мес; б) журналистов, корреспондентов, технических или торговых специалистов; в) постоянного представительства в стране источника, осуществляющего международные перевозки10 | \*\*\* | В стране источника, кроме случаев, когда: а) деятельность осуществляется за счетгосударственных средств; б) сумма дохода не превышает указанной суммы | В стране источника | В стране источника | \*\*\*Но не более шести лет | Не облагается в стране пребывания, если срок менее трех лет |
| Франция(04.10 1985)  | - | Только в стране резидентства, если:а) лицо находится за границей не более 183 дней в году; б) вознаграждение выплачивается нанимателем - нерезидентом страны источника; в) выплаты не осуществляет постоянное представительство нанимателя в стране источника. В стране источника, если это зарплата: а) за строительно-монтажные работы на срок менее 24 мес.; б) журналистов, корреспондентов, находящихся за рубежом более 730 дней в теч. трех последних лет.; в) персонала морских и воздушных транспортных средств, осуществляющих международные перевозки; г) технических специалистов, направляемых за рубеж по контрактам на поставку оборудования, если срок их пребывания менее 365 дней в теч. двух последних лет | - | - | В стране источника (за госслужбу - в соответствии с законодательством о соцобеспечении)  | В стране источника. Дополнительно только в стране источникаОблагаются суммы в счет возмещения вреда | \*\*\* | \*\*\* |
| Швеция(10.03.1994)  | \*\*\* | Как в соглашении с Вьетнамом | \*\*\* | В стране источника | 1. Могут облагаться в стране источника.2. Как в соглашении с Бельгией | В стране источника, если только не является резидентом другого государства | \*\*\* | - |
| Чехия(14.10 1996)  | \*\*\*дополнительно облагается в государстве источника, если находится в нем более 183дней в календарном году | Как в соглашении с Ираном.Международные перевозки подразумевают все виды транспорта | \*\*\* | \*\*\* | 1. Только в стране резидентства.2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Эстония(21.01.1997)  |  | Как в соглашении с Ираном.Международные перевозки подразумевают морские и воздушные суда | \*\*\* | \*\*\* | 1. Только в стране резидентства, но если из негосударственных фондов - в стране источника.2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Япония(18.01.1986)  | - |  | \*\*\* | \*\*\* | В стране резидентства | В стране резидентства | \*\*\* | Так же, как в соглашении с Данией, но максимальный срок пребывания - два года |
| Австрия(16.05.2001)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Болгарией | Могут облагаться в стране источника | 1. В стране резидентства.2. Как в соглашении с Бельгией | Только в стране источника, за исключением случаев: а) когда услуги оказываются гражданином этого государства; б) такое лицо не стало резидентомэтого государства только с целью оказания услуг | Как в соглашении с Бельгией | - |
| Азербайджан(09.08.2001)  | \*\*\*дополнительно в стране источника, если лицо находится в нем 183 дня и более в теч. любого 12-мес. периода | Как в соглашении с БолгариейДополнительно может облагаться вознаграждение за работу на борту морского, воздушного судна в международных перевозках | \*\*\* | \*\*\*(в т. ч. и в случаях, когда доход начисляется не самому работнику, а другому лицу).Освобож-даются в стране источника доходы от деятельности, осуществляемой по межправительственному соглашению о культурном обмене | 1. Как в соглашении с Болгарией2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Армения(19.07.2000)  | Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Бахрейн(27.10.2002)  | - | Как в соглашении с Болгарией | Как в соглашении с Болгарией | \*\*\*(в т. ч. и в случаях, когда доходначисляется не самому работнику, а другому лицу)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | Освобождение в стране нахождения втечение 24 мес. c даты приезда |
| Венгрия(19.02.2002)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Азербайджаном, но дополнительно еще включается вознаграждение за работу на автотранспортном средстве | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\*(кроме вознаграждений за проведение научных исследований к личной выгоде конкретного лица)  |
| Египет(16.06.1998)  | В стране резидентства, за исключением: а) лицо располагает регулярно доступной ему постоянной базой в другом государстве; б) лицо находится в другом государстве 183 дня в 12-мес. периоде | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\*Зарплата должностных лиц, занимающих высокий административный пост, облагается в стране резидентства компании | Как в соглашении с Бахрейном | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* |
| Израиль(11.04.2000)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Болгарией | Как в соглашении с Болгарией | \*\*\* | 1. В стране резидентства2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Индия(27.09.1997)  | Как в соглашении с Египтом | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном, но дополнительно в стране резидентства облагаются доходы, финансируемые из государственных фондов | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\*Причем освобождение распространяется на: а) выплаты лицами, находящимися за рубежом для целей содержания, обучения или практики; б) вознаграждения за работу по найму в стране обучения в пределах суммы, освобождаемой от налогообложения в соответствии с законодательством | Как в соглашении с Венгрией |
| Кипр(29.05.1998)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Венгрией, но дополнительно включает еще и работу на речном транспорте | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном | 1. Как в соглашении с Болгарией2. Как в соглашении с Бельгией | \*\*\* | Как в соглашении с Бельгией | - |
| КНДР(30.06.2006)  | Как в соглашении с Египтом | Как в соглашении сБолгарией | \*\*\* | \*\*\*Дополнительноосвобождаются в стране источника, если более чем на половину финансируется из общественных фондов или в соответствии ссоглашениями о культурном обмене | Пенсии за госслужбу или из фондов,созданных государством, в стране источника (кроме случаев, если такое лицо является резидентом и гражданином другого государства). Другие пенсии - стране резидентства | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Южная Корея(20.05.2002)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном |
| Кыргызстан(26.06.1997)  | \*\*\* | Как в соглашении с Венгрией, но дополнительно включает и железнодорожный транспорт | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\*Платежи по соцобеспечению - облагаются в стране источника | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Кувейт(10.07.2001)  | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Болгарией | Как в соглашении с КНДР | \*\*\* | \*\*\*Дополнительно не облагается в стране обучения доход от оказания временных услуг, связанных с образованием | Как в соглашении с Бахрейном |
| Ливан(19.06.2001)  | - | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | Как в соглашении с Кыргызстаном | \*\*\* | Как в соглашении с Бельгией. Дополнительно вознаграждение за услуги в стране обучения не облагаются в течение двух лет, если связаны с образованием | - |
| Македония(19.05.2005)  | - | Как в соглашении с Кыргызстаном | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Бельгией | - |
| Монголия(28.05.2001)  | Как в соглашении с Египтом | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\*Дополнительно освобождаются в стране обучения стипендии и поощрительные выплаты правительства или спец-учреждений | Как в соглашении с Венгрией |
| ОАЭ(27.03.2000)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Бельгией | - |
| Пакистан(23.07.2004)  | Как в соглашении с Египтом | \*\*\* | Как в соглашении с Египтом | \*\*\* | В стране источника, за исключением пенсий в соответствии с законодательством о соц.страховании.Пенсии за госслужбу или из фондов, созданных государством, в стране источника (кроме случаев, если такое лицо является резидентом и гражданином другого государства)  | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Румыния(22.07.1997)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Кыргызстаном (дополнительно - речной транспорт)  | Как в соглашении с Болгарией | Как в соглашении с Азербайджаном (при условии, что деятельность финансируется правительством и не направлена на получение при-были)  | Как в соглашении с Кыргызстаном | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Венгрией (освобождение применяется, если только лицо направляется государством или его учреждением)  |
| Словакия(12.07.1999)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Египтом | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Сирия(11.03.1998)  | Как в соглашении с Египтом | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Индией | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Таджикистан(23.03.1999)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Румыния | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном | Как в соглашении с Пакистаном | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Таиланд(15.12.2005)  | Как в соглашении с Египтом | Как в соглашении с Кипром | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Венгрией |
| Туркменистан(17.05.2002)  | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Индией | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Хорватия(11.06.2003)  | Как в соглашении с Бельгией | Как в соглашении с Венгрией | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном | Как в соглашении с КНДР | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Швейцария(26.04.1999)  | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\*(но только, если работник искусства или спортсмен участвует в прибыли другого лица)  | \*\*\* | \*\*\* | \*\*\* | - |
| Югославия(30.01.1998)  | Как в соглашении с Египтом | Как в соглашении с Кыргызстаном | \*\*\* | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | \*\*\* | Как в соглашении с Индией | Как в соглашении с Венгрией |
| ЮАР(18.09.2002)  | - | Как в соглашении с Азербайджаном | \*\*\* | Как в соглашении с Бахрейном | Как в соглашении с Пакистаном | \*\*\* | Как в соглашении с Бельгией | - |
| Германия(30.09.2005)  | Как в соглашении с Бельгией | \*\*\*(но дополнительно еще и речной транспорт)  | \*\*\* | Как в соглашении с Румынией | В стране разидентства. Но в стране | \*\*\*Это распространяется и | \*\*\* | Как в соглашении сБолгарией |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  (но речь идет о благотворительных организациях)  | источника:1) пенсии по законодательству о соцобеспечнии;2) выплаты за ущерб в результате войны или политич. преследований | на вознаграждения, выплачиваемые:1) по программам оказания помощи в развитии;2) институтом им. Гете |  |  |

Примечания:

1)"-" означает, что данный вид доходов отдельно в соглашении не рассматривается.

2)"\*\*\*" означает, что содержание клетки совпадает с содержанием клетки, расположенной выше. Если выше расположена клетка со значком "-", то, соответственно, принимается во внимание клетка, расположенная над ней. Надстрочные и подстрочные примечания к значку "\*\*\*" в нижестоящих клетках не принимаются во внимание.

3) Поскольку многие формулировки соглашений однотипны, иногда с целью экономии места дается ссылка на соглашение с аналогичной ей.

Процедура применения. Национальным законодательством Республики Беларусь предусмотрены два основных способа удержания подоходного налога:

1) у источника;

2) декларационный. Однако они сопровождаются разными формами налогового контроля. Так, в отношении ряда организаций (не только источников выплаты - налоговых агентов, но и банков, отделений связи) введена обязанность предоставления сведений о произведенных выплатах (доходов, поступивших из-за границы). Или в отдельных ситуациях при предоставлении дополнительных документов 11 полученные доходы освобождаются от налогообложения.

Согласно ст.26 Закона Республики Беларусь "О подоходном налоге с физических лиц" фактически уплаченные плательщиком, являющимся налоговым резидентом Республики Беларусь, за пределами Республики Беларусь в соответствии с законодательством других государств суммы налога с доходов, полученных от источников за пределами Республики Беларусь, подлежат зачету при уплате налога в Республике Беларусь, если такой метод устранения двойного налогообложения предусмотрен соответствующим международным договором об избежании двойного налогообложения.

Для проведения зачета плательщик должен представить в налоговый орган по месту постановки на учет документы о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Республики Беларусь, подтвержденные налоговым или иным компетентным органом соответствующего иностранного государства.

По письменному заявлению плательщика зачет может быть произведен налоговым органом на основании документов о полученном плательщиком доходе и об уплате им налога за пределами Республики Беларусь, подтвержденных источником выплаты дохода. Проведение зачета на основании таких документов не освобождает плательщика от обязанности представить в налоговый орган документы, указанные в ч.2 настоящего пункта. При этом в случае непредставления документов о полученном доходе и об уплате им налога за пределами Республики Беларусь, подтвержденных налоговым или иным компетентным органом соответствующего иностранного государства, в течение одного года со дня подачи заявления о проведении зачета налог подлежит перерасчету и доплате в бюджет с начислением пени.

Засчитываемые суммы налога, уплаченные за пределами Республики Беларусь с доходов от источников за ее пределами, не могут превышать сумму налога, исчисленную с таких доходов в соответствии с настоящим Законом.

В случае если сумма налога, уплаченная за пределами Республики Беларусь, превышает сумму налога, исчисленную в соответствии с Законом Республики Беларусь "О подоходном налоге с физических лиц", сумма такого превышения не подлежит возврату из бюджета.

Для освобождения от уплаты налога, получения налоговых вычетов или иных налоговых льгот плательщик должен представить в налоговый орган по месту постановки на учет официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Республики Беларусь заключила действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) международный договор Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения.

## Список использованных источников

1. Конституция Республики Беларусь 1994 года. Принята на республиканском референдуме 24 ноября 1996 года. Минск "Беларусь" 1997г.
2. Гражданский кодекс Республики Беларусь от 19 ноября 1998 г.: с комментариями к разделам / Коммент. В.Ф. Чигира // Мн.: Амалфея, 1999.
3. Банковский кодекс Республики Беларусь от 25 октября 2000 г. № 441-З Принят Палатой представителей 3 октября 2000 года. Одобрен Советом Республики 12 октября 2000 года. (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 17.11.2000, N 106, рег. № 2/219 от 31.10 2000) (с учетом изменений внесенных Законом РБ от 11.11.2002 № 148-З, рег. № 2/897 от 13.11 2002).
4. Налоговый кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. №166-З. Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года. Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года. (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 13.01.2003, № 4, рег. № 2/920 от 02.01.2003) с учетом изменений, внесенных Законами Республики Беларусь от 22.07.2003 № 225-З, рег. N 2/977 от 25.07.2003; 01.01.2004 № 260-З, рег. № 2/1009 от 09.01.2004; 03.08.2004 № 309-З, рег. № 2/1058 от 05.08.2004; 29.10.2004 № 319-З, рег. № 2/1068 от 02.11 2004; 18.11.2004 № 338-З, рег. № 2/1087 от 22.11 2004; 31.12.2005 № 80-З, рег. № 2/1177 от 03.01.2006; 16.05.2006 № 110-З, рег. № 2/1207 от 19.05.2006; 29.06.2006 № 137-З, рег. № 2/1235 от 05.07.2006; 29.12.2006 № 190-З, рег. № 2/1287 от 29.12.2006; 04.01.2007 № 205-З, рег. № 2/1302 от 11.01.2007; 26.12.2007 № 302-З, рег. № 2/1399 от 27.12.2007)
5. Л.А. Ханкевич "Финансовое право Республики Беларусь". Учебное пособие / Мн. Издательство "Амалфея" 2002г.
6. Финансовое право. Учебник / Под ред. проф. О.Н. Горбуновой Издательство "Юристъ" М., 2003.
7. Финансовое право. Серия "Учебники, учебные пособия" / Под ред. проф. В.М. Мандрина Ростов-на-Дону Издательство "Феникс", 2002.