|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МIНIСТЭРСТВА**  **ПА ПАДАТКАХ I ЗБОРАХ**  **РЭСПУБЛIКI БЕЛАРУСЬ**  вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мiнск  тэл. 8 (017) 222 69 49, 222 64 76, факс 222 66 87 |  | **МИНИСТЕРСТВО**  **ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**  **РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  тел. 8 (017) 222 69 49, 222 64 76, факс 222 66 87 |

22.03.2021 № 4-2-15/00648

на № ад Инспекции МНС

по областям и г. Минску

(СМДО)

Об отдельных вопросах применения главы 17 НК и мерах административной ответственности по статье 14.5 КоАП

В связи с введением в действие с 01.03.2021 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 06.01.2021 (далее – КоАП 2021) Министерство по налогам и сборам (далее – МНС) по вопросам применения главы 17 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) и статьи 14.5 КоАП 2021 разъясняет следующее.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, начисляющие и (или) выплачивающие доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, признаются согласно части первой пункта 3 статьи 193 НК налоговыми агентами по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее – налог на доходы).

Налоговые агенты имеют права и несут обязанности, установленные статьей 23 НК. В частности, налоговый агент обязан исчислять, удерживать из денежных средств, причитающихся плательщику, если иное не предусмотрено НК или иными актами налогового законодательства, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК (подпункт 3.1 пункта 3 статьи 23 НК).

Невыполнение или выполнение не в полном объеме в установленный срок налоговым агентом обязанности по удержанию суммы налога, сбора (пошлины) влекут административную ответственность. Такая ответственность до 1 марта 2021 года наступала по статье 13.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (в редакции Закона Республики Беларусь от 18 декабря 2019 г. № 276-З), а с 1 марта 2021 года ответственность за аналогичное нарушение квалифицируется по статье 14.5 КоАП 2021. При определении акта законодательства, нормы которого нарушены, следует руководствоваться положениями статьи 1.9 КоАП 2021.

Обращаем внимание, что административная ответственность за неудержание или удержание не в полном объеме налога на доходы не будет применяться к налоговым агентам, указанным в части первой пункта 3 статьи 193 НК, если они не удержали (удержали не в полном объеме) из денежных средств иностранных организаций, но перечислили (в том числе за счет собственных средств) в полном объеме в бюджет налог на доходы.

Таким образом, изложенные в пункте 1 письма МНС от 09.08.2019 № 4-2-15/01723 «Об отдельных вопросах применения главы 17 НК и мерах административной ответственности по статье 13.7 КоАП» подходы к применению административной ответственности к налоговым агентам сохраняются.

Настоящую информацию доведите до сведения подведомственных инспекций.

Заместитель Министра Э.А.Селицкая