

НАЛОГОВЫЕ РЕЗИДЕНТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ, субъекты (участники) налоговых отношений, которые несут полную налоговую обязанность по доходам от источников в Республике Беларусь, по доходам от источников за пределами Республики Беларусь, а также по имуществу, расположенному как на территории Республики Беларусь, так и за её пределами. Налоговые нерезиденты Республики Беларусь – это субъекты (участники) налоговых отношений, которые несут налоговую обязанность в Республике Беларусь только по деятельности, осуществляемой в Республике Беларусь, или по доходам от источников в Республике Беларусь и по имуществу, расположенному на территории Республики Беларусь. Категории субъектов (участников) налоговых отношений, которые являются Н. р. Республики Беларусь, определяются НК Республики Беларусь. Статус Н. р. Республики Беларусь принадлежит белорусским организациям (юридические лица, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы). Иностранные организации не являются Н. р. Республики Беларусь. Белорусской организацией признаётся организация, местом нахождения которой является Республика Беларусь; иностранной организацией – организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь.

Местом нахождения организации (за исключением простого товарищества) применительно к налоговому законодательству является место её государственной регистрации, если иное не установлено НК. При отсутствии места государственной регистрации местом нахождения организации признаётся место нахождения её высшего органа управления (место, где осуществляются его полномочия в соответствии с уставом или иными учредительными документами). При отсутствии (бездействии) высшего органа управления местом нахождения организации признаётся место, где осуществляются полномочия её постоянно действующего исполнительного органа управления (администрации, дирекции, правления, централизованной бухгалтерии или иного подобного органа, осуществляющего оперативное финансовое управление этой организацией). При отсутствии (бездействии) исполнительного органа управления местом нахождения организации признаётся место, где принимаются решения по вопросам создания, ликвидации и реорганизации этой организации, изменения состава её учредителей (участников), увеличения или уменьшения размеров уставного фонда, приобретения или отчуждения её имущества и другим существенным вопросам управления организацией, либо место, в котором находятся основные бухгалтерские документы организации, либо место жительства её руководителя, учредителя или участника. Местом нахождения простого товарищества признаётся место нахождения (место жительства) того его участника, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности между участниками возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку от деятельности этого товарищества до её распределения.

Н. р. Республики Беларусь признаются физические лица (граждане Республики Беларусь, граждане либо подданные иностранного государства, лица без гражданства (подданства) – п. 6 ст. 13 НК), которые фактически находились на территории Республики Беларусь 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 территории Республики Беларусь на лечение, отдых, в командировку или на учёбу. Не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь время, в течение которого физическое лицо пребывало в Республике Беларусь: в качестве лица, имеющего дипломатический или консульский статус, или в качестве члена семьи такого лица; в качестве сотрудника международной организации, созданной по межгосударственному соглашению, участником которого является Республика Беларусь, или в качестве члена семьи такого сотрудника; на лечении или отдыхе, если это физическое лицо находилось в Республике Беларусь исключительно с этой целью или с этими целями; исключительно для следования из одного иностранного

государства в другое иностранное государство через территорию Республики Беларусь одним транспортным средством либо исключительно с целью пересадки с одного транспортного средства на другое при таком следовании (транзитное следование).

Понятие «Н. р. Республики Беларусь», исходя из международно-правовых договоров Республики Беларусь об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество, обобщённо означает субъекта (участника) налоговых отношений, который по законодательству Республики Беларусь подлежит налогообложению в Республике Беларусь на основании местожительства, постоянного местопребывания, места регистрации или любого другого аналогичного признака (и (или) альтернативно одного из них). Это понятие, однако, не распространяется на субъекта (участника) налоговых отношений, который подлежит налогообложению в Республике Беларусь только в отношении доходов из источников в Республике Беларусь или находящегося в ней имущества.

Я.И. Функ