**Применение налога на профессиональный доход**

С 1 января 2023 г. физические лица вправе применять особый режим налогообложения - налог на профессиональный доход.

Плательщиками налога на профессиональный доход признаются физлица, осуществляющие виды деятельности по перечню, утвержденному Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 «О перечне видов деятельности» (далее – Перечень).

Объектом налогообложения признается профессиональный доход, полученный гражданами Республики Беларусь, а также иностранными гражданами от физических лиц и субъектов хозяйствования.

Следует учитывать, что отдельные виды деятельности, поименованные в перечне, могут осуществляться физическим лицом с применением налога на профессиональный доход только для потребителей, то есть физических лиц, что прямо закреплено в соответствующих пунктах и подпунктах перечня. Так, перечнем предусмотрены следующие виды деятельности для потребителей, то есть оказываемые только для физических лиц:

– реализация физическими лицами:

на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков), а также изготовленных этими физическими лицами хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции;

котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

– нанесение моментальной гравировки на предметы, предоставленные потребителем;

– упаковка товаров, предоставленных потребителем;

– оказываемые потребителям услуги по чистке и уборке жилых помещений;

– выполняемые для потребителей штукатурные, малярные, стекольные работы, работы по устройству покрытий пола и облицовке стен, оклеивание стен обоями, кладка (ремонт) печей и каминов, очистка и покраска кровли, покраска ограждений и хозяйственных построек, установка дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, рам из различных материалов;

– осуществляемая для потребителей курьерская деятельность (деятельность по доставке товаров, пакетов) и другие.

Учитывая изложенное, физическое лицо не вправе применить налог на профессиональный доход в отношении указанных видов деятельности при взаимодействии с субъектами хозяйствования – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

Внесены корректировки в термин «профессиональный доход». Так профессиональным доходом признается доход физических лиц от деятельности, при осуществлении которой они не имеют нанимателя и не привлекают иных лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам. Применяя налог на профессиональный доход, плательщик должен осуществлять самостоятельную деятельность, то есть он должен быть независим в принятии решений по выбору заказчиков, определению сроков выполнения работ и оказания услуг, определению условий, места и способа выполнения работ и оказания услуг. В том случае, если заказчик определяет условия выполнения работ и оказания услуг, определяет место работы физического лица, график его рабочего времени и т.п., то это может свидетельствовать о подмене трудовых отношений гражданско-правовыми.

При установлении фактов подмены трудовых отношений гражданско-правовыми со стороны субъекта хозяйствования налоговыми органами налоговая база и (или) сумма подлежащих уплате налога могут корректироваться с учетом положений статьи 33 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Введен дополнительный вид деятельности, в отношении которого физическое лицо вправе применять налог на профессиональный доход. Так, с 1 января 2023 г. физические лица вправе применять налог на профессиональный доход в отношении деятельности по выполнению работ (оказанию услуг) по заказам иных физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, и (или) организаций вне места нахождения заказчика (его филиала, иного обособленного структурного подразделения), территории или объекта, находящихся под контролем заказчика, с использованием для выполнения таких работ (оказания таких услуг) и передачи результатов выполненных работ (оказанных услуг) сети Интернет.

Таким образом, предусматривается возможность применения физическими лицами налога на профессиональный доход в отношении работ, услуг, выполняемых, оказываемых самостоятельно, удаленно с использованием сети Интернет по заказам граждан, индивидуальных предпринимателей и (или) организаций. Для осуществления такой деятельности физическим лицам не требуется государственная регистрация в качестве субъектов хозяйствования.

Уплата налога на профессиональный доход заменяет уплату подоходного налога с физлиц (за исключением подоходного налога с физлиц в фиксированных суммах), сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физлиц, а также включает в себя обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН) для физлиц, которые признаются плательщиками таких взносов.

Ставки налога установлены в размере 10 процентов независимо от размера полученной выручки при работе с физическими лицами и иностранными юридическими лицами, а также при работе с белорусскими субъектами хозяйствования - 10 процентов при сумме полученного дохода не более 60 000 рублей и 20 процентов с суммы превышения указанного размера.

Физическое лицо, изъявившее желание перейти на применение налога на профессиональный доход, обязано:

установить приложение «Налог на профессиональный доход», которое размещается на официальном сайте Министерства по налогам и сборам в сети Интернет и доступно для бесплатной установки на смартфон, ноутбук или компьютер, включая планшетный компьютер;

проинформировать налоговый орган через приложение «Налог на профессиональный доход» о применении налога на профессиональный доход.

Определены условия повторного начала применения налога на профессиональный доход в случае прекращения его применения. Так, физлицо вправе отказаться от применения налога на профессиональный доход, о принятом решении оно обязано проинформировать налоговый орган через приложение "Налог на профессиональный доход". Если в последующем такое решение физлицом будет изменено, то повторно перейти на применение налога на профессиональный доход можно будет не ранее 1-го числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено его применение

В отношении граждан, осуществляющих деятельность с применением налога на профессиональный доход и сокрывших от налогообложения доходы, полученные от такой деятельности, установлено, что налог на профессиональный доход исчисляется по максимальной ставке (20) процентов независимо от источника таких доходов.

Физлицо, впервые применяющее налог на профессиональный доход, имеет право на льготу в виде уменьшения налоговой базы на сумму налогового вычета в размере 2000 руб. Данный вычет применяет налоговый орган самостоятельно последовательно в отношении полученных плательщиком доходов начиная с первого. Если физлицо отказалось от налога на профессиональный доход, а затем повторно начинает его применять, налоговый вычет в такой ситуации предоставлен не будет.

Кроме того, пенсионеры - плательщики налога на профессиональный доход имеют право на льготу в виде освобождения от уплаты взносов в бюджет ФСЗН. Для этого физлицу необходимо с помощью приложения "Налог на профессиональный доход" уведомить налоговый орган о получении пенсии.

В связи с введением с 1 января 2023 года нового режима налогообложения «Налог на профессиональный доход» для оперативности получения информации о применении норм действующего законодательства Министерством по налогам и сборам создан информационный электронный сервис *«Вопрос-ответ».*

С помощью предлагаемого сервиса любой плательщик на сайте министерства может ознакомиться с часто задаваемыми вопросами и ответами на них. В целях простоты поиска можно выбрать ключевое слово с хештегом, например, #IT-услуги. В данном случае плательщику будет предложено несколько вопросов-ответов из практики применения налогового законодательства в данной сфере деятельности. В последующем электронный сервис будет дополнен актуальными вопросами-ответами для всех категорий плательщиков.

Воспользоваться удобным информационным электронным сервисом можно, пройдя по ссылке <https://nalog.gov.by/question-answer/>.

Отдел по работе с плательщиками

по Зельвенскому району

ИМНС по Слонимскому району