

О НАЛОГЕ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД В ВОПРОСАХ И ОТВЕТАХ

1. Что такое налог на профессиональный доход

Налог на профессиональный доход – это специальный налоговый режим для физических лиц, который введен с 1 января 2023 года.

Переход на специальный налоговый режим осуществляется добровольно.

Для применения налога на профессиональный доход физическое лицо обязано использовать цифровую платформу – приложение «Налог на профессиональный доход».

2. Кто вправе применять специальный режим налогообложения – налог на профессиональный доход (далее – НПД)

Применять специальный налоговый режим вправе физические лица, получающие профессиональный доход от деятельности, при ведении которой они не имеют нанимателя и не привлекают физических лиц по трудовым договорам и (или) по гражданско-правовым договорам, а также от использования имущества.

Перечень видов деятельности, осуществляемых плательщиками НПД, сформирован и утвержден Советом Министров Республики Беларусь в постановлении от 08.12.2022 № 851 «О перечне видов деятельности» (далее – Постановление № 851, перечень).

При этом наличие места основной работы не препятствует уплате НПД в отношении доходов, признаваемых объектом налогообложения данным налогом и полученных от иных лиц.

Внимание! Пересмотр отдельными нанимателями трудовых обязанностей работников либо сокращение их должностных обязанностей с последующим заключением с такими работниками гражданско-правовых договоров, предмет которых являются обязанности, исключенные из трудовых обязанностей, является подменой трудовых отношений, в связи с чем применение этими работниками НПД неправомерно. 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.

3. Какие виды деятельности, поименованные в Постановлении № 851 могут осуществляться физическим лицом с применением НПД только для потребителей

Статьей 335 Налогового кодекса Республики Беларусь определено, что потребитель – физическое лицо, имеющее намерение заказать или приобрести либо заказывающее, приобретающее или использующее товары

(работы, услуги) исключительно для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

В этой связи, следует учесть, что отдельные виды деятельности, поименованные в перечне, могут осуществляться физическим лицом с применением НПД 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, за исключением лиц, указанных в пункте 7 перечня, товаров потребителям (пункт 3 перечня): на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местами продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков), 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 (подпункт 4.15 пункта 4);

– упаковка товаров, предоставленных потребителем (подпункт 4.20 пункта 4);

– оказываемые потребителям услуги по чистке и уборке жилых помещений (подпункт 4.24 пункта 4);

– 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 (подпункт 4.25 пункта 4);

– осуществляемая для потребителей курьерская деятельность (деятельность по доставке товаров, пакетов) (подпункт 4.28 пункта 4);

– разовая реализация (не более пяти дней в календарном месяце), осуществляемая иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими и временно проживающими в Республике Беларусь, по специальным разрешениям, выдаваемым в соответствии с законодательными актами, потребителям на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местами произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных художественных ремесел, продукции растениеводства и пчеловодства (пункт 7 перечня).

Учитывая изложенное, физическое лицо не вправе применить НПД в отношении указанных видов деятельности при взаимодействии с

субъектами хозяйствования – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

4. Применение НПД в отношении IT-услуг

Подпунктом 4.12 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами – плательщиками НПД, предусмотрены такие виды деятельности как разработка веб-сайтов, установка (настройка) компьютеров и программного обеспечения, восстановление компьютеров после сбоя, ремонт, техническое обслуживание компьютеров и периферийного оборудования, обучение работе на персональном компьютере.

Вместе с тем, в целях расширения видов деятельности, при осуществлении которых физические лица вправе применять НПД, статьей 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» предусмотрено следующее.

Так, с 1 января 2023 г. физические лица вправе применять НПД в порядке, установленном главой 40 Налогового кодекса Республики Беларусь, 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. Для осуществления такой деятельности физическим лицам не требуется государственная регистрация в качестве субъектов хозяйствования.

Таким образом, предусматривается возможность применения физическими лицами НПД в отношении IT-услуг, оказываемых самостоятельно, удаленно с использованием сети Интернет по заказам граждан, индивидуальных предпринимателей и (или) организаций.

Физическое лицо-плательщик НПД должен оказывать такие IT-услуги с соблюдением в совокупности следующих условий:

- деятельность должна осуществляться самостоятельно;
- деятельность должна осуществляться вне места нахождения заказчика (его филиала, иного обособленного структурного подразделения), территории или объекта, находящихся под контролем заказчика; заказчик не является нанимателем;
- для оказания услуг используется сеть Интернет;
- результаты оказанных услуг передаются через сеть Интернет.

При несоблюдении хотя бы одного из вышеперечисленных условий, физическое лицо не вправе применить НПД в отношении оказываемых

услуг.

5. Что является объектом налогообложения НПД

Объектом налогообложения НПД признается профессиональный доход, который получен:

– гражданами Республики Беларусь от источников в Республике Беларусь, источников за пределами Республики Беларусь, а также от сдачи в аренду (субаренду), иное возмездное пользование имущества, расположенного на территории Республики Беларусь;

– иными плательщиками – от источников в Республике Беларусь, а также от сдачи в аренду (субаренду), иное возмездное пользование имущества, расположенного на территории Республики Беларусь.

6. Какие налоги заменяет уплата НПД

Уплата НПД 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 по доходам, полученным физическим лицом от осуществления деятельности с применением НПД.

Уплата НПД включает в себя обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН) для граждан, которые признаются плательщиками таких взносов. Таким образом, для физических лиц предусмотрен упрощенный порядок уплаты взносов в ФСЗН.

Следует отметить, что с 1 января по 30 июня 2023 г. физлица, осуществляющие ремесленную деятельность вправе выбирать между применением НПД и сбором за осуществление ремесленной деятельности (далее – ремесленный сбор) в отношении осуществляемой ими деятельности. С 01.07.2023 право выбора между НПД и ремесленным сбором сохраняется при условии, что местные органы власти примут соответствующие решения по применению в отношении таких видов деятельности право применения НПД.

Аналогичный порядок применяется и в отношении сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

7. Ставки для налогообложения профессионального дохода

Для налогообложения профессионального дохода Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрены две ставки налога – 10 % и 20 %.

Ставка в размере 10 % применяется в отношении профессионального дохода, полученного от физических лиц (независимо от размера), от иностранных организаций и иностранных индивидуальных

предпринимателей (независимо от размера) и от белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей.

В случае, если профессиональный доход, полученный от белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей, превысит 60,0 тысяч белорусских рублей, то сумма превышения облагается по ставке 20 %.

Учет профессионального дохода осуществляется налоговым органом на основании чеков, сформированных физическим лицом-плательщиком НПД в приложении «Налог на профессиональный доход».

При выявлении налоговым органом факта получения плательщиком профессионального дохода без формирования чека посредством приложения «Налог на профессиональный доход» налог с этого дохода будет исчислен налоговыми органами по ставке 20 % без учета льгот по НПД.

8. Льготы для плательщиков НПД

Для впервые зарегистрированного в качестве плательщика НПД физического лица, Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрено право на льготу в виде уменьшения суммы дохода на сумму налогового вычета в размере 2 000 рублей. Налоговый орган самостоятельно будет применять данный вычет последовательно в отношении полученных плательщиком доходов.

В случае, если физическое лицо будет снято с учета в качестве плательщика НПД, а впоследствии повторно начинает применять НПД, остаток неиспользованного налогового вычета не восстанавливается. Налоговый вычет после его использования повторно не предоставляется.

Кроме того, пенсионеры - плательщики НПД имеют право на льготу в виде освобождения от уплаты взносов в ФСЗН. Для них установлены пониженные ставки – 4 % и 8 %, соответственно, вместо ставок 10 % и 20 %.

9. Дата получения профессионального дохода

Датой получения профессионального дохода признается:

дата получения соответствующих денежных средств (включая предоплату, аванс, задаток), или дата поступления таких денежных средств на счета плательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц, или дата зачисления таких денежных средств в виде электронных денег в электронный кошелек плательщика либо по его поручению в электронный кошелек третьих лиц;

дата передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме.

10. Определение профессионального дохода при его получении в иностранной валюте

Профессиональный доход, полученный в иностранной валюте,

пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату получения профессионального дохода.

Дата получения профессионального дохода определяется как дата получения соответствующих денежных средств, включая предварительную оплату, в том числе на счет плательщика в банке.

Например. 04.01.2023 на счет физического лица-плательщика НПД в банке в качестве аванса за разработку веб-сайта поступило 100 долларов США от иностранного заказчика. Поскольку указанная дата (04.01.2023) является датой получения профессионального дохода, а курс Национального банка за 1 доллар США на 04.01.2023 установлен в размере 2,7088 белорусских рублей, то в белорусских рублях сумма профессионального дохода составит 270,88 белорусских рублей (100x2,7088).

Сумма профессионального дохода в размере 270,88 белорусских рублей подлежит отражению плательщиком в чеке, формируемом в приложении «Налог на профессиональный доход».

11. Применение приложения «Налог на профессиональный доход»

Для применения НПД физическое лицо обязано использовать цифровую платформу – приложение «Налог на профессиональный доход» («Профдоход»), которая является программным обеспечением Министерства по налогам и сборам.

Скачать его можно бесплатно с официального сайта Министерства по налогам и сборам на смартфон или компьютер (включая планшетный), подключенные к сети Интернет, и до начала деятельности через приложение проинформировать налоговый орган о применении НПД. С помощью данного приложения также производится передача сведений о сумме расчетов с покупателями товаров (работ, услуг) и информации о прекращении применения НПД.

Если физическое лицо приняло решение о прекращении специального режима налогообложения, а в последующем такое решение будет изменено, то повторно перейти на применение НПД можно будет не ранее 1-го числа второго месяца, следующего за месяцем, в котором прекращено НПД.

Уплачивать НПД необходимо за отчетный месяц. О сумме, подлежащей уплате, налоговый орган уведомит физическое лицо через приложение «Профдоход».

12. Применение кассового оборудования и счетов индивидуального предпринимателя

Физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и осуществляющие предпринимательскую деятельность, не являются плательщиками НПД в отношении этой предпринимательской

деятельности. Вместе с тем, действующее законодательство не ограничивает право физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя и осуществляющего предпринимательскую деятельность, на осуществление иной деятельности, включая деятельность с уплатой НПД.

С учетом вышеизложенного, а также в силу положений Налогового кодекса Республики Беларусь, пункта 1 статьи 1 и статьи 22 Гражданского кодекса Республики Беларусь физические лица – плательщики НПД и индивидуальные предприниматели являются различными субъектами налоговых правоотношений.

Таким образом, физическое лицо – плательщик НПД не вправе в своей деятельности использовать счет в банке, открытый им как индивидуальным предпринимателем для целей предпринимательской деятельности, а также кассовое оборудование и иное оборудование, используемое при приеме средств платежа и зарегистрированное на индивидуального предпринимателя.

В целях осуществления безналичных расчетов физическое лицо – плательщик НПД должен использовать текущий (расчетный) банковский счет, открытый на физическое лицо.

13. Применение НПД по предоставлению в аренду жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания и предоставлению в аренду имущества

В соответствии с пунктами 5 и 6 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением № 851, физические лица вправе применить налог на профессиональный доход в отношении деятельности по:

предоставлению принадлежащих на праве собственности физическому лицу иным физическим лицам жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания;

предоставлению в аренду имущества при условии отсутствия в такой деятельности признаков предпринимательской деятельности, предусмотренных в части второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

Определение предпринимательской деятельности содержится в части второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, в которой определены признаки ее осуществления.

Разъяснения по возникшим на практике ситуациям

Вопрос 1. Можно ли гражданам, зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей, применять НПД наряду с осуществлением предпринимательской деятельности в следующих ситуациях:

в рамках предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель осуществляет сдачу внаем жилых помещений для краткосрочного проживания, взятых им внаем (аренду) у других физических лиц, т.е. жилые помещения не принадлежат плательщику. Наряду с указанной деятельностью планирует как физическое лицо сдавать внаем для краткосрочного проживания жилые помещения, принадлежащие ему на праве собственности;

в рамках предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель осуществляет сдачу в аренду нежилых помещений. Наряду с указанной деятельностью планирует как физическое лицо сдавать в аренду оборудование и (или) недвижимое имущество различным юридическим лицам на основании последовательно заключаемых договоров аренды.

Ответ. Принимая во внимание разъяснения Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 24.05.2006 № 03-29/1013 (далее – разъяснение ВХС), деятельность физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, в вышеуказанных ситуациях является предпринимательской в целом и соответственно, вся деятельность целиком без ее разделения должна осуществляться этим физическим лицом как индивидуальным предпринимателем.

Право на применение НПД в вышеуказанных ситуациях физическое лицо не имеет.

Вопрос 2. Можно ли гражданам применять НПД в следующих ситуациях:

физическое лицо планирует одновременно сдавать в аренду два принадлежащих ему на праве собственности нежилых помещения одному юридическому лицу;

физическое лицо планирует одновременно сдавать в аренду части принадлежащего ему на праве собственности одного нежилого помещения различным юридическим лицам.

Ответ. Физическое лицо не вправе применить НПД по предоставлению в аренду имущества в вышеуказанных ситуациях, поскольку вышеуказанная деятельность с учетом разъяснения ВХС является предпринимательской.

Вопрос 3. Можно ли гражданам применять НПД в следующих ситуациях:

физическое лицо планирует сдавать в аренду одно принадлежащее ему на праве собственности нежилое помещение одному юридическому лицу;

физическое лицо планирует сдавать в аренду одно принадлежащее ему на праве собственности нежилое помещение различным юридическим лицам на основании последовательно заключаемых договоров аренды;

физическое лицо планирует сдавать в аренду один грузовой автомобиль различным юридическим лицам на основании последовательно заключаемых договоров аренды.

Ответ. Физическое лицо вправе применить НПД по предоставлению в аренду имущества в вышеуказанных ситуациях, поскольку такая деятельность не является предпринимательской деятельностью.

14. Прекращение применения НПД

Прекращение применения НПД может быть по инициативе физического лица либо по инициативе налогового органа.

По инициативе налогового органа специальный режим НПД прекращается в трех случаях: если виды деятельности, осуществляемые физическим лицом, не соответствуют видам деятельности, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь, в случае смерти или объявления физического лица умершим и в случае признания судом физического лица безвестно отсутствующим либо недееспособным.

15. Преимущества НПД

Преимуществами применения НПД являются:

- простота начала применения;
- отсутствие требования представлять налоговые отчеты и декларации;
- отсутствие необходимости ведения физическим лицом учета полученных доходов;
- исчисление суммы налога налоговым органом. Сумма НПД рассчитывается автоматически в приложении. Применение налогового вычета, размер ставки и другие особенности расчета полностью автоматизированы;
- отсутствие требования приобретать и использовать кассовое оборудование для приема денежных средств от покупателей.

Пресс-центр инспекции МНС
Республики Беларусь
по Могилевской области
тел.: 29 40 61