

О применении налога на
профессиональный доход физическими
лицами, осуществляющими
ремесленную деятельность

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с возникающими на практике вопросами в части применения налога на профессиональный доход физическими лицами, осуществляющими ремесленную деятельность, разъясняет следующее.

Осуществление физическими лицами ремесленной деятельности регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 09.10.2017 № 364 «Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности» (далее – Указ), Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс), а также пунктом 9 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон).

Согласно подпункту 1.3 пункта 1 Указа осуществление физическими лицами ремесленной деятельности без постановки на учет в налоговом органе и уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности (далее – сбор) либо налога на профессиональный доход запрещается.

В рамках применения сбора пунктом 2 статьи 370 Налогового кодекса предусмотрено, что до начала осуществления ремесленной деятельности, а также при прекращении ремесленной деятельности физическое лицо представляет в налоговый орган письменное уведомление или уведомление через личный кабинет плательщика по установленной форме (далее – уведомление о начале (прекращении) ремесленной деятельности).

Справочно. Форма уведомления о начале (прекращении) ремесленной деятельности утверждена постановлением МНС от 31.12.2010 № 100 «Об исчислении и уплате налогов с физических лиц».

С 1 января 2023 г. ставка сбора устанавливается в размере 6 белорусских рублей в календарный месяц (пункт 2 статьи 371 Налогового кодекса).

Уплата сбора производится за каждый календарный месяц не позднее 1-го числа этого месяца. Уплата сбора прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором прекращена ремесленная деятельность (пункт 2 статьи 372 Налогового кодекса).

Кроме того, частью первой пункта 9 статьи 5 Закона в период с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. включительно физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность:

вправе в отношении ремесленной деятельности применять налог на профессиональный доход;

за налоговый период, в котором представлено уведомление о начале осуществления ремесленной деятельности, предусмотренное пунктом 2 статьи 370 Налогового кодекса, производят уплату сбора до начала осуществления деятельности в таком налоговом периоде;

прекращают уплату сбора за осуществление ремесленной деятельности с месяца, следующего за месяцем, в котором проинформировали налоговый орган через приложение "Налог на профессиональный доход" о применении налога на профессиональный доход в отношении ремесленной деятельности и об отказе от применения сбора за осуществление ремесленной деятельности.

Таким образом, в период с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. включительно физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность, вправе в отношении ремесленной деятельности применять налог на профессиональный доход в порядке, установленном главой 40 Налогового кодекса. При этом при применении налога на профессиональный доход представлением физическим лицом, осуществляющим ремесленную деятельность, уведомления о начале (прекращении) ремесленной деятельности, положениями главы 40 Налогового кодекса, в отличие от положений главы 38 Налогового кодекса, не предусмотрено.

Учитывая изложенное:

физическое лицо, **впервые** приступающее к осуществлению ремесленной деятельности **с применением** с начала осуществления деятельности **сбора**, до начала ремесленной деятельности обязано представить в налоговый орган **уведомление** о начале (прекращении) ремесленной деятельности и уплатить сбор;

физическое лицо, **впервые** приступающее к осуществлению ремесленной деятельности **с применением** с начала осуществления деятельности **налога на профессиональный доход**, до начала ремесленной деятельности обязано: **установить приложение** «Налог на профессиональный доход», **проинформировать** налоговый орган **через приложение** «Налог на профессиональный доход» о применении налога на профессиональный доход. Представлять в налоговый орган уведомление о начале (прекращении) ремесленной деятельности **не требуется**;

физическое лицо, **осуществлявшее** ремесленную деятельность с применением сбора **и перешедшее** на применение налога на профессиональный доход обязано: **установить приложение** «Налог на профессиональный доход», после прохождения идентификации в приложении «Налог на профессиональный доход» **отразить отказ** от

применения сбора путем проставления соответствующей отметки в ответе на вопрос об отказе от применения сбора в приложении, проинформировать налоговый орган через приложение «Налог на профессиональный доход» о применении налога на профессиональный доход. В случае, если отказ от применения сбора не был отражен в приложении, то информацию об отказе от применения сбора физическому лицу необходимо представить в налоговый орган в письменном виде или через личный кабинет плательщика в произвольной форме.

Согласно части первой пункта 9 статьи 5 Закона в период с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. включительно в случае перехода физического лица, осуществляющего ремесленную деятельность, на применение налога на профессиональный доход в отношении ремесленной деятельности излишне уплаченная сумма сбора за календарный месяц, в котором осуществлен такой переход, подлежит зачету или возврату в соответствии со статьей 66 Налогового кодекса. Излишне уплаченная сумма сбора, подлежащая зачету или возврату, определяется налоговым органом исходя из уплаченной ставки сбора за календарный месяц, в котором осуществлен переход, пропорционально количеству дней такого месяца, в течение которых применялся налог на профессиональный доход.

Справочно. В АИС «Расчет налогов» имеются следующие разделы:

Ремесленная деятельность/Физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность – в данном разделе на основании уведомления о начале (прекращении) ремесленной деятельности формируется реестр физических лиц, осуществляющих ремесленную деятельность;

Налог на профессиональную деятельность/Реестр НПД – в данном разделе на основании информации, полученной из приложения «Налог на профессиональный доход», формируется реестр физических лиц – плательщиков налога на профессиональный доход. При этом с учетом полученной из приложения «Налог на профессиональный доход» информации об отказе от применения сбора за осуществление ремесленной деятельности в данной вкладке формируется «Информация о плательщиках профналога, применяющих иные режимы».

Также информируем, что министерством в автоматическом режиме по сроку 3 января 2023 г. всем физическим лицам, осуществляющим ремесленную деятельность и не прекратившим ее осуществление на указанную дату, произведено сложение ранее начисленной суммы сбора за 2023 год в размере 62 рублей с

одновременным начислением сбора в размере 6 рублей за каждый месяц по срокам, определенным в пункте 2 статьи 372 Налогового кодекса (за период январь – июнь 2023 года).

Принимая во внимание изложенное, на практике могут возникнуть следующие ситуации.

1. Физическое лицо в 2023 году продолжает осуществлять ремесленную деятельность, 28 декабря 2022 г. уплатило сбор за 2023 год в размере 62 рублей.

В такой ситуации в автоматическом режиме министерством по сроку 3 января 2023 г. произведено сложение ранее начисленной суммы сбора за 2023 год в размере 62 рублей с одновременным начислением сбора в размере 6 рублей за каждый месяц по срокам, определенным в пункте 2 статьи 372 Налогового кодекса (за период январь – июнь 2023 года).

В дальнейшем физическое лицо приняло решение отказаться от применения сбора и перейти на применение налога на профессиональный доход.

А) физическое лицо 5 января 2023 г. установило приложение «Налог на профессиональный доход», после прохождения идентификации в приложении «Налог на профессиональный доход» отразило отказ от применения сбора за осуществление ремесленной деятельности путем проставления соответствующей отметки в ответе на вопрос об отказе от применения сбора в приложении, проинформировало налоговый орган через приложение «Налог на профессиональный доход» о применении налога на профессиональный доход.

В такой ситуации налоговый орган на основании «Информации о плательщиках профналога, применяющих иные режимы» производит перерасчет сбора за январь 2023 г. в порядке, определенном в части второй пункта 9 статьи 5 Закона и в лицевом счете отражает уменьшение (сложение) начисленных сумм сбора по следующим срокам: за январь - по сроку 4 января «-5,23»; за февраль – по сроку 1 февраля «-6», за март – по сроку 1 марта «-6»; за апрель – по сроку 3 апреля «-6», за май – по сроку 2 мая «-6», за июнь – по сроку 1 июня «-6».

Б) физическое лицо 5 января 2023 г. установило приложение «Налог на профессиональный доход», после прохождения идентификации в приложении «Налог на профессиональный доход» не отразило отказ от применения сбора, проинформировало налоговый орган через приложение «Налог на профессиональный доход» о применении налога на профессиональный доход. Информация об отказе

от применения сбора была представлена физическим лицом в налоговый орган в письменном виде.

В данной ситуации сведения о таком физическом лице в «Информации о плательщиках профналога, применяющих иные режимы» отражены не будут. В этой связи, налоговый орган на основании письменной информации плательщика об отказе от применения сбора производит перерасчет сбора и отражает необходимые уменьшения (сложения) в лицевом счете в вышеизложенном порядке за январь – за июнь 2023 г.

2. Физическое лицо 1 февраля 2023 г. впервые приступает к осуществлению ремесленной деятельности с применением с начала осуществления деятельности налога на профессиональный доход.

В такой ситуации у физического лица отсутствует обязанность представлять в налоговый орган уведомление о начале (прекращении) ремесленной деятельности в порядке, определенном пунктом 2 статьи 370 Налогового кодекса.

В то же время, если такое физическое лицо начнет в отношении ремесленной деятельности применять сбор, то ему необходимо представить в налоговый орган уведомление о начале (прекращении) ремесленной деятельности в порядке, определенном пунктом 2 статьи 370 Налогового кодекса.

Справочно. В настоящее время МНС проводится работа по корректировке постановления МНС от 31.12.2010 № 100 «Об исчислении и уплате налогов с физических лиц», в том числе по корректировке формы уведомления о начале осуществления (прекращении) ремесленной деятельности.