**Комментарий к Закону Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части налога на профессиональный доход**

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

В целях **расширения возможности взаимодействия** физических лиц – плательщиков налога на профессиональный доход с юридическими лицами внесены корректировки в термин «профессиональный доход». Так профессиональным доходом признается доход физических лиц от деятельности, при осуществлении которой они не имеют нанимателя (ранее – работодателя) и не привлекают иных лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам.

При этом статьей 7 Закона 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 порядке, установленном главой 40 Налогового кодекса, 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.

Частью три статьи 7 Закона закреплено, что сделки, расчеты по которым производятся с использованием предусмотренного налоговым законодательством приложения «Налог на профессиональный доход», могут совершаться без заключения гражданско-правовых договоров в письменной форме.

Внесены **корректировки в перечень налогов**, сборов, уплату которых заменяет налог на профессиональный доход. Так налог на профессиональный доход может быть применен физическим лицом вместо уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, подоходного налога с физических лиц. Исключением является подоходный налог в фиксированных суммах, уплату которого налог на профессиональный доход не заменяет, т.е. физические лица, получающие доходы от сдачи иным физическим лицам в аренду жилых (на длительный период) и (или) нежилых помещений, машино-мест производят исчисление и уплату подоходного налога в фиксированных суммах.

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.

**Закреплена обязанность** плательщика налога на профессиональный доход передавать налоговому органу сведения о сумме расчетов и информацию о прекращении применения налога на профессиональный доход посредством приложения «Налог на профессиональный доход».

Определены условия **повторного начала** применения налога на профессиональный доход в случае прекращения его применения.

Для целей исчисления налога на профессиональный доход **уточнен порядок включения в налоговую базу сумм** **доходов**, полученных плательщиком в различные налоговые периоды.

Так, плательщик может получать денежные средства за реализуемые товары, работы, услуги как наличными денежными средствами, так и безналичными денежными средствами, электронными деньгами. При этом зачисление безналичных денежных средств на счета физических лиц не происходит мгновенно. В этой связи, а также в случае отсутствия сети Интернет, сведения о сформированных в приложении «Налог на профессиональный доход» плательщиком чеках налоговый орган может получить с задержкой, для этих целей определен порядок включения чеков в отчетный период в зависимости от даты их получения налоговым органом.

В целях упрощения учета в случаях возврата плательщиком ранее полученных денежных средств в счет оплаты (предварительной оплаты, аванса, задатка) товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также обнаружения плательщиком ошибок в ранее переданных налоговому органу сведениях в части уменьшения сумм расчетов определен период, в котором корректируется доход на сумму такого возврата (уменьшения суммы расчетов).

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.

Для плательщиков, являющихся **получателями пенсии**, определен порядок действий для использования льготы по налогу на профессиональный доход в части размера обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь.