**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».

1. **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, предметом 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.*

1. **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 местах 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 местах 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.

1. **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.

1. **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.

1. **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.

1. **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.

1. **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 %.

1. **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.

1. **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 (100х2,7088).*

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

1. **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».

1. **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.

1. **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.

1. **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.

1. **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.