

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 № 230-3 «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).

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.