

«Разъяснения по вопросу порядка налогообложения доходов физических лиц, полученных от субъектов хозяйствования»

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с возникающими вопросами порядка налогообложения доходов физических лиц, полученных ими от субъектов хозяйствования, при установлении впоследствии фактов неправомерного применения таким физическим лицом налога на профессиональный доход разъясняет.

Порядок применения, исчисления и уплаты налога на профессиональный доход определен главой 40 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК).

Уплата налога на профессиональный доход заменяет, в частности, уплату подоходного налога с физических лиц (далее - подоходный налог) (за исключением подоходного налога в фиксированных суммах) по профессиональным доходам, полученным физическим лицом от осуществления деятельности с применением порядка налогообложения, установленного главой 40 НК (подпункт 1.1 пункта 1 статьи 380 НК).

Под профессиональным доходом понимается доход физических лиц от деятельности, при осуществлении которой они не имеют нанимателя и не привлекают иных лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, если иное не установлено законодательными актами (подпункт 2.19-2 пункта 2 статьи 13 НК).

На основании подпункта 2.33 пункта 2 статьи 196 НК объектом налогообложения подоходным налогом не признаются доходы, полученные физическим лицом от осуществления видов деятельности, в отношении которых в соответствии с НК применяются особые режимы налогообложения.

Поскольку наличие у физического лица статуса плательщика налога на профессиональный доход в момент приобретения субъектом хозяйствования работ (услуг) не предполагает исчисление и удержание подоходного налога, то такой субъект хозяйствования, выплачивающий физическому лицу - плательщику налога на профессиональный доход указанные доходы, не признается налоговым агентом. Исчисление и уплата подоходного налога с доходов, полученных от субъектов хозяйствования, не признаваемых налоговыми агентами Республики Беларусь, производится физическим лицом в порядке, определенном статьей 219 НК. Соответственно, при установлении впоследствии (после выплаты доходов) фактов неправомерного применения таким физическим лицом налога на профессиональный доход, это физическое лицо обязано в порядке, установленном статьей 222 НК, представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу и уплатить исчисленный налоговым органом подоходный налог.

Вместе с тем, при установлении фактов подмены субъектами хозяйствования трудовых отношений гражданско-правовыми налоговыми органами налоговая база и (или) сумма подлежащих уплате налога могут определяться с учетом положений статьи 33 НК, в том числе с налогообложением доходов, фактически полученных в связи с выполнением трудовых обязанностей. По данному вопросу следует руководствоваться письмом МНС от 05.01.2023 № 3-1-13/00048.

Дополнительно сообщаем, информация о применении физическим лицом налога на профессиональный доход содержится в чеке, формируемом в приложении «Налог на профессиональный доход» и передаваемом покупателю (заказчику) посредством этого приложения (пункты 8 и 12 Положения о порядке использования приложения «Налог на профессиональный доход», утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 01.07.2022 № 433).

Кроме того, на официальном сайте министерства (nalog.gov.by) доступны сервисы «Плательщики налога на профессиональный доход» и «Проверка чеков, выданных плательщиками налога на профессиональный доход».

Справочно. Сервис «Плательщики налога на профессиональный доход» предназначен для проверки нахождения плательщика в реестре плательщиков налога на профессиональный доход. По сервису «Проверка чеков, выданных плательщиками налога на профессиональный доход» происходит проверка наличия чека в учетной системе налоговых органов.