**КОММЕНТАРИЙ к Закону Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения»**

**(налог 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.

Данный [комментарий](https://nalog.gov.by/clarifications/comments/15867/) размещен на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в разделе «[Разъяснения и комментарии](https://nalog.gov.by/clarifications/)».

*Инспекция МНС Республики Беларусь по г.Бобруйску*