

Об ограничениях в части применения налога на профессиональный доход (письмо МНС от 05.01.2023 № 3-1-13/00042)

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с возникающими вопросами по применению физическими лицами налога на профессиональный доход информирует.

Перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 «О перечне видов деятельности» (далее – перечень).

В подстрочном примечании * к перечню предусмотрено, что в перечне используются термины в значениях, определенных в статье 335 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

В частности, статьей 335 НК 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 налога на профессиональный доход **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** налог на профессиональный доход в отношении указанных видов деятельности при взаимодействии с субъектами хозяйствования – юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.