**Ответы на вопросы, касающиеся применения налога на профессиональный доход**

**Вопрос.** В перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» (далее -перечень), определены виды деятельности: видеосъемка событий (подпункт 4.1 пункта 4), фотосъемка, изготовление фотографий (подпункт 4.23 пункта 4).

Имеет ли право физическое лицо - плательщик налога на профессиональный доход при осуществлении указанных видов деятельности оказывать услуги юридическим лицам?

**Ответ.** В перечне отсутствует прямое закрепление, что деятельность может осуществляться только по заказам потребителей. Следовательно плательщик вправе оказывать услуги как физическим лицам, так и юридическим лицам.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо - плательщик налога на профессиональный доход в рамках осуществления деятельности, указанной в подпункте 4.1 пункта 4 («видеосъемка событий») перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» (далее - перечень), изготовить видеоролик?

**Ответ.** Подпункт 4.1 пункта 4 перечня не предусматривает монтаж видеоролика, а также последующую обработку видео. Однако плательщик вправе оказывать данные услуги при соблюдении условий, указанных в статье 7 Закона Республики Беларусь от 30.12.2022 № 230-3 «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

**Вопрос.** Физическое лицо является плательщиком налога на профессиональный доход по виду деятельности, указанному в подпункте 4.19 пункта 4 («приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан») перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» (далее - перечень).

В период проведения местным органом власти ярмарки хочет принять участие в ней, заплатив единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее - единый налог) по виду деятельности согласно абзацу 3.1.1. подпункта 3.1. пункта 3 статьи 337 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) «Реализация хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции». Применима ли уплата единого налога в данном случае.

**Ответ.** Нет.

Согласно статье 380 НК уплата налога на профессиональный доход заменяет уплату единого налога по профессиональным доходам, полученным физическим лицом от осуществления деятельности с применением порядка налогообложения, установленного статьей 380 НК. Кроме того, вид деятельности «Реализация хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции» содержится в перечне.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо, являющееся плательщиком налога на профессиональный доход, оказывать услуги физическим и юридическим лицам по облицовке бетонных маршей ступенями из массива дерева, установке межэтажных лестниц из массива дерева?

**Ответ.** Нет.

Такая деятельность не поименована в перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности», следовательно, применение физическим лицом налога на профессиональный доход в отношении данных видов деятельности не правомерно.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо, являющееся плательщиком налога на профессиональный доход, оказывать услуги физическим и юридическим лицам по установке потолочных и напольных плинтусов и панелей из массива дерева, установке подоконников и откосов из массива дерева, установке стеновых панелей из массива дерева и плитных материалов?

**Ответ.** Имеет, но только физическим лицам в рамках деятельности по устройству покрытий пола и облицовке стен, установке дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, рам из различных материалов.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо, являющееся плательщиком налога на профессиональный доход, оказывать услуги физическим и юридическим лицам по установке декоративных изделий из массива дерева?

**Ответ.** Имеет, в рамках деятельности по установке (креплению) в домашних хозяйствах предметов интерьера.

**Вопрос.** Имеет ли право супруг с применением налога на профессиональный доход сдавать в наем для краткосрочного проживания квартиру, принадлежащую супруге (состоят в браке) и подаренную ей её родителями в период брака?

**Ответ.** Нет. Квартира, принятая в дар одним из супругов, находясь в браке, не является совместной собственностью супругов и не может использоваться другим супругом для сдачи в наем для краткосрочного проживания с применением налога на профессиональный доход.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуг по пирсингу, в том числе проколу мочек ушей, перманентному макияжу, татуажу с помощью специального оборудования?

**Ответ.** Нет.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуг по тейпированию, массажу тела, услуг подологов?

**Ответ.** Нет.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуг по нанесению татуировок?

**Ответ.** Нет.

**Вопрос.** Имеет ли право физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуг по установке в домашних хозяйствах предметов интерьера и бытовых изделий, при условии, что заказ направляется потребителем юридическому лицу (данное юридическое лицо осуществляет продажу этих бытовых изделий и предметов интерьера физическому лицу и предлагает услуги по установке, расчет за данную услугу производится между физическим лицом-покупателем и юридическим лицом, договор на оказание услуги заключается между установщиком и юридическим лицом), а юридическое лицо передает этот заказ физическому лицу?

**Ответ.** Нет, не имеет. В случае, если физическим лицом, оказывающим данный вид услуг, заключен гражданско-правовой договор с субъектом хозяйствования, то оно не имеет права осуществлять деятельность по виду «Установка в домашних хозяйствах предметов интерьера и бытовых изделий» с применением налога на профессиональный доход.

**Вопрос.** Физическое лицо, по заказам граждан планирует шить одежду, головные уборы, сумки из трикотажа, рюкзаки. Возможно ли применение налога на профессиональный доход в рамках данной деятельности?

**Ответ.** Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 определен перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход. Согласно подпункту 4.10 данный перечень включает в себя деятельность по производству одежды (в том числе головных уборов) и обуви и не включает деятельность по производству сумок из трикотажа, рюкзаков.

Таким образом, физическое лицо вправе применять налог на профессиональный доход в отношении деятельности по производству одежды и головных уборов и не вправе по производству сумок из трикотажа, рюкзаков.

**Вопрос.** Физическое лицо - плательщик налога на профессиональный доход получает доход от выполненных работ (оказанных услуг) из-за границы наличными посредством банковских переводов, в частности, системы денежных переводов «MoneyGram». Так как с 10.03.2022 приостановлена выплата банком переводов в долларах США и Евро, выплата производится в белорусских рублях.

Перевод денежных средств по системе осуществляется физическими лицами из-за границы в пользу физических лиц в Республику Беларусь без открытия банковского счета или карты, т.е. наличными через кассу банка по обменному (текущему) курсу.

Какую сумму дохода указывать плательщику в чеке в приложении «Налог на профессиональный доход»?

**Ответ.** 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, в частности, как дата получения соответствующих денежных средств, включая предварительную оплату.

Таким образом, при формировании чека в приложении «Налог на профессиональный доход» плательщику необходимо указывать сумму профессионального дохода, полученного в иностранной валюте и пересчитанного в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату получения денежных средств в кассе банка, без учета возможной комиссии, удерживаемой банком.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять деятельность по поздравлению иных физических лиц с праздниками с передачей аудио­поздравления через Интернет. Оплата за услугу принимается дистанционно.

Может ли физическое лицо осуществлять такую деятельность с применением налога на профессиональный доход на основании статьи 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения»?

**Ответ.** Нет, не может.

Согласно пункту 5 статьи 336 Налогового кодекса Республики Беларусь в отношении деятельности, связанной с поздравлением с Днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения, физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, обязаны уплачивать единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и не вправе применять иной порядок налогообложения.

Данная норма законодательства распространяется в том числе и на деятельность, осуществляемую в онлайн формате.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует оказывать услуги по сборке тренажеров для занятия физкультурой в домашних условиях, а также мелкий ремонт крупной бытовой техники.

Может ли физическое лицо заниматься данными видами деятельности с применением налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не может.

Виды деятельности, указанные в вопросе, не поименованы в перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами — плательщиками налога на профессиональный доход, определенном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности».

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при онлайн консультировании по вопросам правильного питания, составлению планов питания с разработкой меню?

**Ответ**: Может, если деятельность соответствует условиям, определенным в статье 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения», и данная деятельность не требует обязательного наличия лицензий, свидетельств и иных разрешительных документов либо для ее осуществления не требуется обязательная регистрация в качестве субъекта хозяйствования.

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при осуществлении деятельности через сеть Интернет по консультированию на тему монетизации проекта (сайта/блога, приложения, канала на Ютубе)?

**Ответ**: Вправе, при соблюдении условий, определенных в статье 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения», если деятельность осуществляется самостоятельно и в отношении этой деятельности физическое лицо не имеет нанимателя.

**Вопрос.** Можно ли отнести к виду деятельности, указанному в подпункте 4.24 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 "О перечне видов деятельности", услуги по чистке мягкой мебели по заказам физических лиц?

**Ответ.** Можно, если такие услуги оказываются в рамках услуг по чистке и уборке жилых помещений. Если осуществляется чистка только мягкой мебели, то налог на профессиональный доход не применяется.

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при осуществлении через сеть Интернет таких услуг как подготовка гайда (инструкции в электронном виде)?

**Ответ.** Вправе, при соблюдении условий, определенных в статье 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения», если деятельность осуществляется самостоятельно и в отношении этой деятельности физическое лицо не имеет нанимателя.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя с уплатой налога на профессиональный доход осуществлять деятельность по ремонту коньков, футбольной обуви?

**Ответ.** Согласно подпункту 4.15 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 «О перечне видов деятельности», физическое лицо вправе применять налога на профессиональный доход при осуществлении деятельности по ремонту обуви.

Следовательно, в отношении ремонта футбольной обуви физическое лицо вправе применить налог на профессиональный доход, а в отношении ремонта коньков не вправе, поскольку коньки относятся к спортивному инвентарю.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо осуществлять деятельность по изготовлению фотографий на холсте с применением налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет.

Изготовление фотографий предусматривает изготовление отпечатка фотографического изображения на фотобумаге.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует наносить на пришедшие в негодность надписи на памятниках (потерты буквы, выцвели краски) тех же самых надписей сусальным золотом. Вправе ли физические лицо применять налог на профессиональный доход.

**Ответ.** Да, вправе.

Нанесение на пришедшие в негодность надписи на памятниках тех же самых надписей сусальным золотом относится к подпункту 4.30 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 - «содержание могил и уход за ними».

**Вопрос.** Физическое лицо - плательщик единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц оказывало в феврале 2023 года репетиторские услуги. С 1 марта 2023 перешло на уплату налога на профессиональный доход по тому же виду деятельности. В марте 2023 года на карт-счет указанного лица поступила оплата за услуги репетитора, оказанные в феврале 2023 года. Необходимо ли отражать данные денежные средства в приложении «Налог на профессиональный доход»?

**Ответ.** Нет, не нужно при наличии подтверждения оказания такой услуги в феврале 2023 года.

**Вопрос.** Физическое лицо осуществляет деятельность по предоставлению услуг стилиста (имиджмейкера). Заказчик (юридическое лицо) дистанционно предоставляет исполнителю фото коллекции одежды и аксессуаров для создания образа. Исполнитель создает образ и результат передает с использованием сети Интернет. Может ли физическое лицо уплачивать налог на профессиональный доход по такому виду деятельности?

**Ответ.** Да, при условии соблюдения положений статьи 7 Закона Республики Беларусь от 30.12.2022 №230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» и без изготовления одежды и аксессуаров.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует оказывать услуги организациям по перетяжке офисной мебели (кресла, диван, скамейки и т.д), которая расположена и используется в офисе организаций. Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, применение налога на профессиональный доход возможно только при оказании услуг по перетяжке домашней мебели, которая используется в домашних хозяйствах граждан.

**Вопрос.** Физическое лицо сдает одному юридическому лицу одно нежилое помещение (офис) в аренду с уплатой подоходного налога с физических лиц. Вправе ли это физическое лицо сдать в аренду один экскаватор погрузчик этому же юридическому лицу с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не вправе.

**Вопрос.** Физическое лицо имеет на праве собственности жилой дом, в котором оборудована сауна. Вправе ли такое лицо сдавать в аренду сауну с применением налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не вправе.

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при производстве текстильных изделий (штор, покрывал)?

**Ответ.** Нет, не вправе.

**Вопрос.** Физическое лицо оказывает услуги по написанию курсовых (контрольных, дипломных) работ по заказам других физических лиц. Услуга оказывается удаленно, результаты передаются через Интернет. Вправе ли такое физическое оказывать данные услуги с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не вправе. Курсовая (контрольная, дипломная) работа - это задание, которое должно выполняться самостоятельно учащимся (слушателем, студентом) учебных заведений, являющаяся результатом освоения им полученных знаний.

Вместе с тем, применение физическим лицом налога на профессиональный доход возможно при оказании консультативных услуг по учебным дисциплинам.

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо по заказу юридического лица готовить в домашних условиях обеды для сотрудников с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Да, вправе. Указанный вид деятельности поименован в подпункте 4.19 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851, - «приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан».

**Вопрос.** У физического лица остались бывшие в употреблении 1 детская коляска, 1 детская кроватка, 1 детский стульчик для кормления, 1пеленальный столик. Вправе ли физическое лицо сдавать их в аренду 1 физическому лицу с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не вправе, поскольку в такой деятельности присутствуют признаки предпринимательской деятельности, предусмотренные в части второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход, если будет сдавать одной организации офисное помещение в аренду, принадлежащее близкому родственнику и переданное физическому лицу по договору безвозмездного пользования?

**Ответ:** Нет. Перечнем видов деятельности, осуществляемых физическими лицами, плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851, предоставление имущества в субаренду не предусмотрено.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход, если будет сдавать транспортное средство по договору субаренды только одному юридическому лицу?

**Ответ:** Нет. Перечнем видов деятельности, осуществляемых физическими лицами, плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851, предоставление имущества в субаренду не предусмотрено.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует заключить договор с юридическим лицом и предоставлять квартиру, принадлежащею ему на праве собственности, для проживания работников юридического лица на срок как до 15 дней, так и более 15 дней.

Вправе ли физическое лицо при осуществлении такой деятельности уплачивать налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Да.

В соответствии с пунктом 6 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами, плательщиками налога на профессиональный доход, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851, физическое лицо вправе уплачивать налог на профессиональный доход и предоставлять квартиру, принадлежащею ему на праве собственности, для проживания работникам организации при последовательно заключаемых договорах аренды.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход, если будет оказывать услуги по созданию рекламных роликов и размещению их в личном канале в мессенджере «Телеграмм», а также размещение постов в личном канале в мессенджере «Телеграмм» и на собственном сайте по заказам рекламодателей? Для оказания услуг используется сеть Интернет, результаты оказанных услуг передаются через сеть Интернет.

**Ответ.** Да, если такая деятельность осуществляется самостоятельно и в соответствии со статьей 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

**Вопрос.** Физическое лицо на собственном сайте, блоге и на различных интернет-платформах, размещает рекламу платных курсов, тренингов, реализуемых физическими и юридическими лицами, находящимися за пределами Республики Беларусь, и получает доход в виде процентов (1%, 5%, 7% и т.д.) от проданных платных курсов, тренингов.

Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Да, если такая деятельность осуществляется самостоятельно и в соответствии со статьей 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуг по ремонту памятников и благоустройству могил?

**Ответ.** Вправе.

Работы по ремонту памятников (частичная замена элементов памятников), благоустройству могил (укладка тротуарной плитки, установка бордюрного камня и т.д.) могут относиться к виду деятельности по содержанию могил и уходу за ними.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применить налог на профессиональный доход, если будет размещать фотографии на фотостоке. Фотосток будет платить физическому лицу определенную сумму денежных средств от продажи его фотографий?

**Ответ. Нет.** Физическое лицо не вправе применить налог на профессиональный доход в связи с тем, что не соблюдаются условия, указанные в статье 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения», т.к. не происходит выполнение работ или оказание услуг.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в качестве плательщика налога на профессиональный доход наносить фотопечать на кружку, магнит или иной предмет, при этом данные предметы не принадлежат заказчику?

**Ответ.** Нет. Вышеуказанная деятельность не указана в перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами, плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в качестве плательщика налога на профессиональный доход оказывать услуги по депиляции (шугаринг)?

**Ответ.** Да, физическое лицо в отношении деятельности по оказанию услуг по депиляции (шугаринг) вправе применять налог на профессиональный доход, если физическое лицо осуществляет такую деятельность самостоятельно без привлечения к ней иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам и в отношении осуществляемой деятельности у него отсутствует наниматель.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в качестве плательщика налога на профессиональный доход оказывать услуги по косметическому ручному массажу тела (спины, живота, грудной клетки, рук, ног и т.п.), медовому массажу тела, стоун-массажу тела, массажу Гуаша при помощи скребка, аюрведический массаж, антицеллюлитный массаж, косметический гигиенический массаж тела с ароматическими воздействиями (за исключением косметического гигиенического массажа (ручного) лица, шеи, декольте и волосистой части головы)?

**Ответ.** Нет. Поскольку к косметическим услугам (в рамках подпункта 4.8. пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851) относится только косметический гигиенический массаж (ручной) лица, шеи, декольте и волосистой части головы, оказываемый физическими лицами без использования физиотерапевтической аппаратуры, то деятельность физического лица по косметическому массажу иных частей тела человека не относится к деятельности, при осуществлении которой применяется налог на профессиональный доход.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в качестве плательщика налога на профессиональный доход выполнять работы (оказывать услуги) по проколу мочек ушей, пирсингу, по нанесению татуировок, нательной живописи?

**Ответ.** Нет. Деятельность по выполнению работ (оказанию услуг) по проколу мочек ушей, пирсингу, по нанесению татуировок, нательной живописи в перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определенном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851, не поименована.

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при оказании услуги по перманентному макияжу?

**Ответ.** Нет. Деятельность по оказанию услуг по перманентному макияжу в перечне видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определенном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851, не поименована.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в качестве плательщика налога на профессиональный доход осуществлять самостоятельную деятельность по приготовлению пищи в домашних хозяйствах граждан, а именно изготавливать у себя дома по заказам граждан пироги, торты, пирожные, чизкейки, пиццы, бургеры, а также по заказам организаций или индивидуальных предпринимателей?

**Ответ.** Да, согласно подпункту 4.19 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851 «О перечне видов деятельности», в данный перечень включено приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан. При этом в указанном подпункте не оговорено, что данная деятельность может осуществляться только по заказам потребителей (физических лиц).

Следовательно, при приготовлении указанных изделий по заказам, в том числе субъектов хозяйствования, если выполняется условие по их изготовлению в домашнем хозяйстве физического лица, такое физическое лицо вправе применять налог на профессиональный доход.

**Вопрос.** Относятся ли в целях применения физическим лицом налога на профессиональный доход услуги по передержке животных, в том числе безнадзорных, оказываемые субъекту хозяйствования, к услугам по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных, приведенным в подпункте 4.21 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых плательщиками налога на профессиональный доход, определенного в приложении к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851 «О перечне видов деятельности»?

**Ответ.** Относятся.

В соответствии с подпунктом 4.21 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых плательщиками налога на профессиональный доход, определенного в приложении к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 №851 «О перечне видов деятельности», физические лица вправе применить налог на профессиональный доход в отношении услуг по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных, в том числе по передержки (содержанию) и уходу за домашними животными, а также безнадзорных домашних животных, оказываемых субъектам хозяйствования.

**Вопрос.** Можно ли при осуществлении деятельности учителя- дефектолога дополнительно осуществлять:

• изготовление и продажу электронных (печатных) тетрадей (альбомов) по автоматизации звуков;

* изготовление и продажу электронного (печатного) альбома по запуску речи;
* изготовление и продажу электронных (печатных) игр для автоматизации звуков;
* изготовление и продажу электронного (печатного) альбома по формированию лексико-грамматических категорий;
* создание и продажу электронных презентаций по автоматизации звуков «Учусь говорить красиво»;
* создание и продажу электронных презентаций «Заговорю с мамой»;
* создание и продажу электронных презентаций по формированию лексикограмматических категорий «Говорю правильно»;
* изготовление и продажу авторского пособия «Первые фразы»;
* изготовление и продажу авторского напольного игрового пособия «ЛогоКоврик»;
* изготовление и продажу авторского напольного игрового пособия «ЛогоДорожка».

**Ответ.** Нет, деятельность по изготовлению, созданию электронных (печатных) тетрадей (альбомов), игр по автоматизации звуков, по запуску речи, по формированию лексико-грамматических категорий и прочих, как и электронных презентаций и пособий, напольных игровых пособий с их последующей реализацией физическое лицо вправе осуществлять только с момента государственной регистрации в качестве субъекта хозяйствования.

**Вопрос.** Физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, в рамках предпринимательской деятельности осуществляет сдачу внаем собственного и арендуемого недвижимого имущества. Наряду с указанной деятельностью планирует как физическое лицо сдавать долгосрочно внаем квартиру, принадлежащею ему на праве собственности, физическим лицам. Имеет ли право осуществлять деятельность как плательщик налога на профессиональный доход или с уплатой подоходного налога в фиксированных суммах?

**Ответ.** Право на применение налога на профессиональный доход в физическое лицо не имеет, так как деятельность физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, является предпринимательской в целом и соответственно, вся деятельность целиком без ее разделения должна осуществляться этим физическим лицом как индивидуальным предпринимателем.

Физическое лицо вправе сдавать по договору найма иному физическому лицу квартиру с уплатой подоходного налога в фиксированных суммах.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять вендинг (приготовление напитков с применением кофейного автомата). Имеет ли он право осуществлять данную деятельность с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет. Данный вид деятельности не включен в перечень видов деятельности, определенных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 года № 851.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует сдавать в аренду одновременно баню и беседку. Можно ли физическому лицу по данной деятельности применять налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, в данном случае физическое лицо не вправе применять НПД, поскольку усматривается осуществление предпринимательской деятельности.

**Вопрос.** Физическое лицо оказывает парикмахерские и косметические услуги. Для привлечения клиентов планируется в рамках осуществления такой деятельности реализовывать подарочные денежные сертификаты с последующим оказанием услуги. Правомерно ли применение налога на профессиональный доход в данной ситуации? На какую дату необходимо сформировать чек?

**Ответ.** В данной ситуации возможно применение налога на профессиональный доход. Проданный сертификат - это аванс за услугу. Датой формирования чека является дата реализации сертификата.

**Вопрос.** Относится ли прокат квадроциклов к аренде и прокату развлекательного и спортивного оборудования. Если в рамках данного вида деятельности физическое лицо самостоятельно ремонтирует квадроциклы, можно ли этот вид деятельности рассматривать в совокупности с прокатом развлекательного и спортивного оборудования?

**Ответ.** Нет. Сдача в аренду, прокат квадроциклов не относится к деятельности по аренде и прокату развлекательного и спортивного оборудования, поскольку квадроциклы относятся к транспортным средствам.

**Вопрос.** Можно ли в рамках налога на профессиональный доход оказывать такие услуги, как прижигание бородавок, прокол ушей, перманентный макияж?

**Ответ.** Нет.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять деятельность по изготовлению чипов к замкам и (или) домофонам по заказам физических и юридических лиц. Можно ли применить налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Можно.

**Вопрос.** При осуществлении деятельности по предоставлению в аренду имущества, а именно прокат детских электромобилей, можно ли применить налог на профессиональный доход?

**Ответ:** Можно.

**Вопрос.** Оказываю развлекательные услуги с использованием надувных горок, батутов, бильярдных столов и столов для пинг понга, катание на пони. Могу ли я, как физическое лицо, применять налог на профессиональный доход при осуществлении данного вида деятельности?

**Ответ.** Нет.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход, осуществляя фотосъемку и изготовление фотографий, а также их ламинирование?

**Ответ.** Может, в случае, если ламинирование осуществляется в процессе изготовления фотографий.

**Вопрос.** Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей непродовольственными товарами (одежда).

Торговлю осуществляет на торговом месте, предоставленном ему, как индивидуальному предпринимателю. Планирует, как физическое лицо, осуществлять реализацию приобретенных цветов с применением налога на профессиональный доход:

А) на торговом месте, предоставленном ему, как индивидуальному предпринимателю.

Б) на торговом месте, предоставленном ему, как физическому лицу.

Вправе ли в указанной ситуации физическое лицо применить налога на профессиональный доход при реализации цветов?

**Ответ.** Нет. Данная деятельность в целом относится к к предпринимательской деятельности.

**Вопрос.** физическое лицо по заказам физических лиц составляет проекты, чертежи жилых домов (планировку, размещение объектов и т.д.).

Деятельность осуществляется исключительно с использованием интернет ресурса (заказы поступают через интернет, результаты направляются через интернет, оплата поступает на счет физического лица). Можно ли при осуществлении такой деятельности применять НПД?

**Ответ:** Можно, если деятельность соответствует положениям статьи 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» и не требует обязательной регистрации в качестве субъекта хозяйствования.

**Вопрос.** Физическое лицо, оказывающее Российской компании услуги по письменному переводу текстов, установило приложение «Налог на профессиональный доход» (далее - приложение) и зарегистрировалось в нем 20 января текущего года.

Имеет ли плательщик право на применение налога на профессиональный доход по доходам, полученный за оказанные услуги до регистрации в приложении (5 и 10 января текущего года)? Если нет, то какие налоги ему следует уплатить?

**Ответ.** Нет, не имеет.

По доходам, полученным до регистрации в приложении, физическое лицо обязано не позднее 31 марта 2024 года, представить в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу с физических лиц и не позднее 1 июня 2024 года уплатить подоходный налог в бюджет.

**Вопрос.** Возможно ли применение системы уплаты налога на профессиональный доход физическим лицом, планирующим осуществлять деятельность по приготовлению тортов и кондитерских изделий по заказам физических лиц и субъектов хозяйствования?

Изготовление изделий будет производиться или дома у физического лица, или в пекарне, которую данное физическое лицо арендует на несколько часов в неделю для доведения крупных заказов до готовности.

**Ответ.** Физические лица вправе применять налог на профессиональный доход в отношении вида деятельности «приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан» (пункт 4.19 перечня видов деятельности, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851.

При этом заказчиком может выступать как физическое лицо, так и организация или индивидуальный предприниматель.

Осуществляя деятельность по приготовлению пищи не в домашних хозяйствах граждан (например, в арендуемой пекарне), физическое лицо не вправе применять налог на профессиональный доход. Для осуществления такой деятельности плательщику необходимо зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя.

При этом физические лица не вправе применять налог на профессиональный доход и осуществлять предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя по одному и тому же виду деятельности одновременно.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует продавать на ярмарке сахарную вату.

Имеет ли он право осуществлять указанный вид деятельности с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Да, имеет. Физические лица вправе без государственной регистрации в качестве субъектов хозяйствования осуществлять реализацию на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах кондитерских изделий, изготовленных этими физическими лицами.

В соответствии с перечнем товаров розничной и оптовой торговли (приложение 1 к постановлению Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 05.06.2018 № 46) сахарная вата относится к кондитерским изделиям.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо в рамках применения налога на профессиональных доход изготавливать в домашних условиях по заказам потребителей пищу для животных (сушеные, вяленые лакомства для собак и кошек из овощей и мяса)?

**Ответ.** Нет, указанный вид деятельности не относится к деятельности «приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан», поименованной в подпункте 4.19 пункта 4 перечня видов деятельности, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851.

**Вопрос.** Физическое лицо, резидент Республики Беларусь, планирует осуществлять деятельность по оказанию консультационных услуги резидентам Российской Федерации по подбору вариантов сделки с объектами недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь.

Услуги физическим лицом будут оказываться с соблюдением условий статьи 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» Можно ли осуществлять такую деятельность с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, нельзя.

Деятельность по подбору вариантов сделки с объектами недвижимости относится к риэлтерской деятельности и регулируется Указом Президента Республики Беларусь от 09.01.2006 № 15 «О риэлтерской деятельности в Республике Беларусь». Осуществлять риэлтерскую деятельность могут только субъекты хозяйствования (организации), при наличии выдаваемого Министерством юстиции специального разрешения (лицензии).

**Вопрос.** Можно ли физическому лицу применять систему уплаты налога на профессиональный доход при осуществлении деятельности по оказанию фермерским хозяйствам и физическим лицам, имеющим личное подсобное хозяйство, услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции, а именно проведение консультаций по подбору комплекса удобрений, правильному подбору семян, с учетом особенностей почвы?

**Ответ.** Нет, нельзя.

Вид деятельности «оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции», поименованный в подпункте 4.7 пункта 4 перечня, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851, не включает в себя консультационные услуги по вопросам подбора комплекса удобрений, подбору семян.

**Вопрос.** Физическое лицо оказывает услуги в сфере агроэкотуризма с уплатой сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма (далее - сбор) и планирует сдавать принадлежащие ему на праве собственности 2-е квартиры иным физическим лицам для краткосрочного проживания с применением налога на профессиональный доход.

Можно ли одновременно осуществлять указанные виды деятельности?

**Ответ.** Да, можно.

Ограничений на одновременное осуществление плательщиком деятельности в сфере агроэкотуризма с уплатой сбора и деятельности, соответствующей условиям применения налога на профессиональный доход, законодательством не установлено.

**Вопрос.** Следует ли физическому лицу, осуществляющему деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма с уплатой сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма (далее - сбор), и принявшему решение перейти на систему уплаты налога на профессиональный доход (плательщик установил приложение и зарегистрировался в нем), уведомить об этом налоговый орган, поскольку такая возможность приложением не предусмотрена? Как это сделать?

**Ответ.** Да, следует.

Информацию об отказе от применения сбора физическому лицу необходимо предоставить в налоговый орган в письменном виде или через личный кабинет плательщика в произвольной форме.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять производство женской спортивной одежды самостоятельно без привлечения наемных работников.

Может ли физическое лицо создать свой бренд одежды и продавать одежду через площадку Instagram с применением налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, не может.

Вид деятельности производство одежды (в том числе головных уборов) и обуви, включенный в перечень, определенный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 (подпункт 4.10 пункта 4 перечня), предполагает производство одежды по заказам физических лиц и субъектов хозяйствования.

Реализация через социальные сети одежды, в том числе собственного производства, не относится к видам деятельности, которые вправе осуществлять физические лица — плательщики налога на профессиональный доход.

В указанной деятельности усматриваются признаки предпринимательской деятельности, в связи с чем, осуществлять ее физическое лицо может только после прохождения государственной регистрации в качестве субъекта хозяйствования.

**Вопрос.** Сохраняется ли у физического лица, осуществляющего деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, перешедшего с уплаты сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма на уплату налога на профессиональный доход, обязанность по ежегодному предоставлению информации о заключении (отсутствии) договоров на оказание в отчетном году услуг в сфере агроэкотуризма?

**Ответ.** Да, сохраняется.

Независимо от применяемой системы налогообложения (уплата сбора или уплата налога на профессиональный доход) деятельность физического лица - субъекта агроэкотуризма должна соответствовать требованиям, определенным Указом Президента Республики Беларусь от 04.10.2022 № 351 «О развитии агроэкотуризма» (далее - Указ № 351).

Обязанность по ежегодному предоставлению информации о заключении (отсутствии) договоров на оказание в отчетном году услуг в сфере агроэкотуризма до 20 января года, следующего за отчетным, установлена пунктом 9 Указа № 351.

**Вопрос.** Физическое лицо имеет в собственности следующее имущество: моющий пылесос, швейную машину, оверлок, плиткорез.

Вправе ли физическое лицо применять налог на профессиональный доход при сдаче в аренду данного имущества как физическим лицам, так и юридическим лицам на 1-2 дня?

**Ответ.** Нет, если физическое лицо намеревается сдавать в аренду имущество одновременно нескольким физическим или юридическим лицам по нескольким гражданско-правовым договорам, такая деятельность содержит признаки предпринимательской деятельности, предусмотренные частью второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь и, соответственно, осуществление физическим лицом такой деятельности, требует регистрации его в качестве индивидуального предпринимателя.

**Вопрос.** Может ли физическое лицо, сдающее принадлежащую ему на праве собственности квартиру на длительный срок физическому лицу, и являющееся плательщиком подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах, сдавать другую квартиру, также принадлежащую ему на праве собственности, иным физическим лицам для краткосрочного проживания с уплатой налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Да, может.

Ограничений на одновременное осуществление плательщиком деятельности, с доходов от которой производится уплата подоходного налога в фиксированных суммах, и деятельности, соответствующей

условиям применения налога
законодательством не установлено.

на профессиональный доход,

**Вопрос.** В подпункте 4.18 пункта 4 перечня видов деятельности, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851, указана «установка (крепление) в домашних хозяйствах предметов интерьера и бытовых изделий (за исключением кондиционеров и газовых плит)».

Относится ли к указанной деятельности установка и подключение бытовых стиральных машин?

**Ответ.** Да, относится.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять моделирование и пошив текстильных изделий (тюль) по индивидуальному заказу из материала заказчика. Работать планирует самостоятельно, без наемных работников. Возможно ли осуществлять данный вид деятельности в качестве плательщика налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет. Деятельность физического лица по моделированию тюля, в том числе из материалов заказчика, может быть отнесена к деятельности, поименованной в подпункте 4.11 пункта 4 перечня видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определенного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851, только если вышеуказанные работы и услуги выполняются (оказываются) без непосредственного выполнения работ по пошиву таких изделий с последующей их реализацией.

**Вопрос.** Физическое лицо зарегистрировано в приложении «Налог на профессиональный доход», осуществляет розничную торговлю на рынках хлебобулочными изделиями за наличный расчет.

Можно ли формировать в приложении записи о совершенных расчетах одним чеком в конце рабочего дня?

**Ответ.** Нет. Чек должен быть сформирован в приложении в момент получения денежных средств по каждому факту расчета.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует офлайн проводить развивающие творческие занятия для детей (изготовление сувениров, поделок, роспись по дереву и др.). Возможно ли применение налога на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, вышеуказанная деятельность не включена в перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022г. №851, и не предусмотрена статьей 7 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

**Вопрос.** Вправе ли физическое лицо, осуществляющее распиловку продукции из древесины, изготовление пиломатериалов в виде досок, брусов, брусков, применять налог на профессиональный доход?

**Ответ.** Нет, деятельность по распиловке продукции из древесины, изготовление пиломатериалов не включена в перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851.

**Вопрос.** Физическое лицо планирует осуществлять ремонт видеорегистраторов. Правомерно ли применение налога на профессиональный доход при оказании таких работ?

**Ответ.** Нет. Услуги по ремонту видеорегистраторов не включены в перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами - плательщиками налога на профессиональный доход, определенный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851, в связи с чем, физическое лицо не вправе применять налог на профессиональный доход при осуществлении такого вида работ.