

## ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**В.И. Кисель**, лицей ПолесГУ

Научный руководитель – **И.А. Конончук**, к.э.н., доцент

**Полесский государственный университет**

Уровень доходов населения выступает индикатором экономического состояния страны, источником инвестиций и накоплений, основой дальнейших социальных преобразований. Величина располагаемых доходов физического лица оказывает существенное влияние на демографическую ситуацию в стране, уровень образования, миграционные процессы, в определенной степени определяет потребность культурного и личностного развития. Поэтому важным пунктом Программы социально-экономического развития Республики Беларусь на текущую пятилетку является увеличение реальных располагаемых денежных доходов населения. Среди косвенных инструментов, стимулирующих данный процесс, можно выделить налоги.

В Республике Беларусь сформирована система налогообложения физических лиц, включающая подоходный налог, налог на недвижимость, земельный налог, транспортный налог. С целью стимулирования предпринимательской активности, развития самозанятости, вовлечения всех слоев населения в трудовую активность и на этой основе роста доходов населения страны параллельно для физических лиц, занимающихся определенными видами деятельности, предусмотрены особые режимы налогообложения.

Например, физическое лицо, которое занимается изготовлением вязаных изделий, свечей, игрушек, мыла, шкатулок, копилок, подсвечников, дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели, ключниц, кошельков, перчаток, рукавиц, ремней, бижутерии, браслетов, украшений для волос, гребней, расчесок, декоративных дополнений к одежде, статуэток, ваз, горшков и кашпо для цветов, плетением бисера, вышивкой, кружевоплетением, макраме, изготовление пряжи и многим другим с применением ручного труда и инструмента без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам вправе уплачивать сбор за осуществление ремесленной деятельности. Физическому лицу, планирующему выполнять такие виды деятельности, необходимо представлять в налоговый орган письменное уведомление. Сбор в размере 6 рублей в месяц уплачивается до момента реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг [1].

К льготному режиму налогообложения, который активно используют физические лица – субъекты агротуризма, относится сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма. Рост спроса на туристические услуги по сельской местности, интерес к белорусским традициям, ее культуре, национальным блюдам, простота регистрации для осуществления такого рода деятельности, низкие налоговые ставки стали толчком к развитию в Республике Беларусь агротуризма. По данным официальной статистики за период с 2015 года по 2019 год количество субъектов агротуризма выросло с 2263 до 2760 единиц, а в 2022 году значение этого показателя составило 3043 единицы [2].

В соответствии с законодательством физическое лицо без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя может осуществлять деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма при соблюдении следующих условий: наличие жилого дома, общее количество жилых комнат в котором не превышает десяти; осуществление деятельности по ведению личного подсобного хозяйства либо производству и (или) переработке сельскохозяйственной продукции; наличие возможностей для ознакомления агротуристов с природными, сельскохозяйственными и архитектурными объектами, национальными традициями соответствующей местности.

Такие физические лица уплачивают сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма в размере 37 белорусских рублей в календарный месяц за каждую агроэкоусадьбу. Самыми распространенными видами услуг данной сферы являются следующие: ознакомление с природными, сельскохозяйственными и архитектурными объектами, национальными традициями определенной местности; предоставление жилых комнат в агроэкоусадьбе для проживания; обеспечение питанием; проведение презентаций, юбилеев, банкетов; оказание услуг бань, саун и душевых; проведение мастер-классов [1].

Действующее налоговое законодательство предоставляет физическим лицам без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя осуществлять определенные виды деятельности с уплатой единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц. Так, к видам деятельности, при осуществлении которых уплачивается данный налог, относятся: реализация изготовленных физическими лицами хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции; видеосъемка; деятельность актеров, танцоров, музыкантов, исполнителей разговорного жанра, предоставление услуг тамадой; деятельность по переводу; оказание отдельных сельскохозяйственных работ; парикмахерские и косметические услуги; разработка веб-сайтов, установка (настройка) компьютеров и программного обеспечения, восстановление компьютеров после сбоя, ремонт, техническое обслуживание компьютеров и периферийного оборудования, обучение работе на персональном компьютере; репетиторство и другие.

Налог уплачивается плательщиком до начала осуществления деятельности, величина которого установлена в белорусских рублях и зависит от: самого вида деятельности; населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиком; места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта [1].

При применении рассмотренных особых режимов налогообложения плательщики вправе участвовать в системе пенсионного страхования с уплатой страховых взносов.

Альтернативой сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц может быть введенный с 2023 года налог на профессиональный доход. Налог взимается в размере 10% в отношении дохода, полученного от физических лиц (независимо от его размера), иностранных организаций и иностранных индивидуальных предпринимателей (независимо от его размера), организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в размере, не превышающем установленный законодательством лимит. В случае превышения данного лимита ставка увеличивается до 20%. Так как уплата налога на профессиональный доход включает в себя обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, то для плательщиков, являющихся получателями пенсии, ставки налога сокращаются до 4% и 8%, соответственно. Физические лица должны уплатить налог на основании уведомления налогового органа не позднее 22 числа месяца, следующего за месяцем получения дохода.

Таким образом, наряду с подоходным налогом, имущественными налогами, уплачиваемыми физическими лицами в Республике Беларусь, заслуженное место в налоговой системе принадлежит таким особым режимам налогообложения с физических лиц, как сбор за осуществление ремесленной деятельности, сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налог на профессиональный доход.

#### **Список использованных источников**

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 30.12.2022 г.
2. Организованный туризм в Республике Беларусь - <https://www.belstat.gov.by>