

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 72, 229 79 71, факс 222 66 87
gnk@mail.belpak.by

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 72, 229 79 71, факс 222 66 87
gnk@mail.belpak.by

13.01.2023 № 3-1-12/08328
на № 09-2753 от 29.12.2022

Могилевский областной
исполнительный комитет

Об информировании

В Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь рассмотрены в пределах компетенции проблемные вопросы и предложения, поступившие в ходе встреч представителей Минэкономики, Минфина, МНС с субъектами предпринимательской деятельности г. Могилева, г. Бобруйска и изложенные в письме от 29.12.2022 № 09-2753 (далее – письмо), и сообщается.

По подпункту 1.2 пункта 1 письма

В пункте 31 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) НК перечислены виды расходов индивидуального предпринимателя, которые не учитываются при обложении подоходным налогом с физических лиц. Одним из таких видов расходов являются обязательные страховые взносы, уплачиваемые плательщиком в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь с доходов самого плательщика (далее – взносы в ФСЗН, подпункт 31.12 статьи 205 НК).

В этой связи, предоставление права индивидуальным предпринимателям включения в состав расходов, учитываемых при налогообложении, уплачиваемых взносов в ФСЗН с доходов самого плательщика, возможно только путем корректировки положений НК после проработки данного вопроса с заинтересованными государственными органами. Такая проработка может быть проведена МНС в ходе подготовки предложений при очередной плановой корректировке норм НК.

По пункту 2 письма

С учетом мнения Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь (письмо от 06.01.2022 № 10-11/100) сообщается следующее.

Объектом налогообложения экологическим налогом признается хранение отходов производства (подпункт 1.3 пункта 1 статьи 247 НК). Согласно статье 248 НК налоговая база определяется как фактические

объемы отходов производства, направленных в налоговый период на хранение в санкционированные места хранения отходов, определяемые в соответствии с законодательством об отходах.

Одним из случаев, когда хранение отходов производства не признается объектом налогообложения экологическим налогом, является хранение отходов производства, предназначенных для захоронения, обезвреживания и (или) использования, в целях накопления количества отходов производства, необходимого для перевозки одной транспортной единицей на объекты захоронения, обезвреживания и (или) использования таких отходов (подпункт 2.5 пункта 2 статьи 247 НК).

Согласно части первой пункта 2 статьи 25 Закона Республики Беларусь от 20 июля 2007 г. № 271-З «Об обращении с отходами» (далее - Закон № 271-З) при временном хранении отходов производства в целях накопления количества отходов, необходимого для перевозки, санкционированные места хранения отходов производства указываются в инструкциях по обращению с отходами производства (далее – Инструкция), в которых определяются периодичность вывоза отходов производства и (или) допустимое количество их накопления.

Справочно. В соответствии с подпунктом 2.2 пункта 2 Закона № 271-З микроорганизации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие обращение с отходами, освобождаются от обязанности разрабатывать и утверждать Инструкции.

В соответствии с пунктом 20 Инструкции о порядке разработки и утверждения инструкции по обращению с отходами производства, утвержденной постановлением Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь от 22 октября 2010 г. № 45, допустимое количество накопления отходов производства, необходимое для перевозки (одна транспортная единица), и обоснование этого количества и (или) периодичность вывоза отходов производства, и обоснование установления такой периодичности указывается в приложении «Расчет-обоснование количества отходов производства для временного хранения» к Инструкции.

При временном хранении отходов производства в случае отсутствия Инструкции либо отсутствии обязанности по ее разработке в соответствии с нормами Закона № 271-З и иными законодательными актами, санкционированными местами хранения таких отходов являются места временного хранения отходов, расположенные в пределах земельных участков, капитальных строений (зданий, сооружений), изолированных помещений, предоставленных индивидуальным предпринимателям и микроорганизациям в соответствии с законодательством либо принадлежащих им на праве собственности или

ином вещном праве.

В таком случае периодичность вывоза отходов производства устанавливается в соответствии с заключенными договорами на оказание услуг по удалению отходов производства, а при отсутствии таких договоров – не реже одного раза в квартал, допустимое количество накопления отходов производства не устанавливается (пункт 2 статьи 25 Закон № 271-3).

Таким образом, одна транспортная единица (допустимое количество накопления отходов производства, необходимое для перевозки) устанавливается в Инструкции, а при отсутствии такой Инструкции либо при отсутствии обязанности по ее разработке одна транспортная единица не устанавливается и экологический налог исчисляется исходя из фактического объема отходов производства, направленных на хранение в налоговом периоде.

На основании изложенного, применение нормы подпункта 2.5 пункта 2 статьи 247 НК осуществляется только в отношении субъектов хозяйствования, имеющих в наличии разработанную, утвержденную и согласованную в установленном порядке Инструкцию по обращению с отходами.

Вместе с тем, природоохранное законодательство не исключает возможности для микроорганизаций и индивидуальных предпринимателей разрабатывать и утверждать Инструкции с соблюдением при этом порядка их согласования и утверждения, установленного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 28.11.2019 № 818.

По пунктам 4 и 5 письма

Перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определен в приложении к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности» (далее – постановление), которое вступило в силу с 1 января 2023 г. Перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход (приложение к постановлению), включает только те виды деятельности, которые в соответствии с частью четвертой пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – Гражданский кодекс), не относятся к предпринимательской деятельности. Деятельность по разработке программного обеспечения в части четвертой пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса не поименована и, соответственно, не включена в указанный перечень.

Вместе с тем, с 1 января 2023 г. в силу положений статьи 7 Закона

Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон) физические лица вправе применять налог на профессиональный доход в порядке, установленном главой 40 Налогового кодекса Республики Беларусь, 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. Для осуществления такой деятельности физическим лицам не требуется государственная регистрация в качестве субъектов хозяйствования.

Учитывая изложенное, физическое лицо вправе применить налог на профессиональный доход при оказании услуг по разработке программного обеспечения по заказам иных физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, и (или) организаций, включая иностранные, при соблюдении в совокупности следующих условий:

деятельность должна осуществляться самостоятельно;

деятельность должна осуществляться вне места нахождения заказчика (его филиала, иного обособленного структурного подразделения), территории или объекта, находящихся под контролем заказчика;

заказчик не является нанимателем;

для оказания услуг используется сеть Интернет;

результаты оказанных услуг передаются через сеть Интернет.

При соблюдении данных требований применение налога на профессиональный доход возможно в отношении онлайн-курсов и онлайн-обучения, при условии, что данные услуги не подлежат лицензированию в соответствии с законодательством.

Министерство по налогам и сборам на постоянной основе разъясняет возникающие на практике вопросы по применению налога на профессиональный доход, с которыми можно ознакомиться на официальном сайте МНС www.nalog.gov.by в разделе «Разъяснения и комментарии».

Заместитель Министра

И.В.Скринников