

https://repositoriosdigitales.mincyt.gob.ar/vufind/Record/RepHipUNR_69301aab244b643f27e7a8a2adfdbae (date of access: 15.11.2021).

8. Horacio Giberti. Historia económica de la ganadería argentina. Buenos Aires: Hyspamerica. 1985.

О ЮРИДИЧЕСКИХ АСПЕКТАХ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА

Теребей А.П.

Брестская областная коллегия адвокатов

ул. 17 Сентября, 26, 224000, Брест, Республика Беларусь, alesya.terebei@yandex.ru

Рассмотрены проблемные вопросы, которые могут возникнуть в связи с принятием проекта изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь, опубликованного на сайте Министерства финансов Республики Беларусь. Произведен обзор основных изменений в сфере агроэкотуризма, дана характеристика налогу на профессиональный доход, который будут уплачивать субъекты агроэкотуризма с 1 января 2024 г.

Ключевые слова: налоговый кодекс; изменения в законодательстве; субъекты агроэкотуризма; сельскохозяйственные организации; увеличение размера сбора; налог на профессиональный доход.

ON LEGAL ASPECTS OF AGROECOTOURISM

Terebey A.P.

Brest Regional Board of Lawyers

ul. September 17, 26, 224000, Brest, Republic of Belarus, alesya.terebei@yandex.ru

Problem issues are considered, which may occur after the adoption of amendments to the Tax Code of the Republic of Belarus, published on the website of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus. An overview of the main changes in the field of agroecotourism was made, the detailed characteristics of a professional income tax was given, which will pay the subjects of agroecotourism from January 1, 2024.

Keywords: tax code; legislation changes; subjects of agroecotourism; agricultural organizations; an increase in the size of the collection; professional income tax.

На сайте Министерства финансов Республики Беларусь опубликован проект изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – Проект изменений) по состоянию на 10 ноября 2021 г. [1].

Данный проект активно обсуждается юридическим и предпринимательским сообществом, поскольку затрагивает деятельность многих субъектов хозяйствования. Проект предусматривает

значительные изменения по единому налогу, налогу при упрощенной системе налогообложения, а также сбору при осуществлении ремесленной деятельности.

В проекте изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь представлены также изменения по уплате сбора за осуществления деятельности в сфере агроэкотуризма.

1. Изменение субъектного состава агроэкотуризма.

Статьи 373 и 374 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) предлагается изложить в новой редакции. В ст. 373 Проекта изменений предусматривается, что плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признаются только физические лица, осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма в порядке, определенном Президентом Республики Беларусь.

В настоящее время субъектами агроэкотуризма могут выступать физические лица и сельскохозяйственные организации (п. 1 Указа Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 365).

Таким образом, предполагается, что с момента официального опубликования новой редакции НК, сельскохозяйственные организации утратят право выступать субъектами агроэкотуризма. В данном случае, сельскохозяйственные организации обязаны будут либо прекратить осуществлять деятельность в сфере агроэкотуризма, либо уплачивать налоги от данной деятельности в общем порядке (например, налог на прибыль по ставке 18 процентов).

2. Увеличение размера сбора за осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма.

Проектом изменений установлено, что ставка сбора устанавливается в размере 31 белорусского рубля в календарный месяц за каждую агроэкоусадьбу (п. 2 ст. 375 Проекта изменений) [1].

Сбор будет уплачиваться не позднее 1-го числа каждого календарного месяца, при осуществлении деятельности на территории одной или двух агроэкоусадоб в отношении соответственно одной или двух агроэкоусадоб за каждый календарный месяц [1].

В настоящее время субъекты агроэкотуризма уплачивают сбор в размере 2 базовых величин в год, что по состоянию на ноябрь 2021 г. составляет 58 белорусских рублей.

Таким образом, размер сбора за осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма будет существенно увеличен (с 58 белорусских рублей до 372 белорусских рублей за год).

При этом в законодательстве и Проекте изменений не предусмотрен механизм приостановления деятельности агроэкоусадоб в случае, если в

какие-либо периоды времени они не осуществляют деятельность. Нередко агроэкоусадьбы работают сезонно, поэтому необходимость уплаты сбора даже в периоды, когда деятельность не осуществляется, будет обременительна для многих субъектов агроэкотуризма.

3. Утрата юридической силы сбора за осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма.

В соответствии со ст. 14 Проекта изменений, с 1 января 2024 г. утрачивает силу сбор за осуществление деятельности в сфере агроэкотуризма [1]. При этом с 1 января 2023 г. планируется вступление в силу и введение нового налога в Республике Беларусь – налога на профессиональный доход.

Следовательно, с 1 января 2024 г. субъекты агроэкотуризма будут выступать плательщиками налога на профессиональный доход.

Полагаем, что данное изменение является основным, существенно затрагивающим сферу агроэкотуризма. На протяжении длительного времени агроэкотуризм развивался только благодаря законодательной поддержке в виде льготных условий осуществления деятельности (уменьшенные размеры сбора, поддержка в виде льготного кредитования и т.д.).

Считаем, что уравнивание сферы агроэкотуризма с иными видами предпринимательской и профессиональной деятельности негативно отразится на развитии агроэкотуризма. В настоящее время национальная туристическая отрасль находится в убыточном состоянии в связи с эпидемией COVID-19, а предложенные изменения могут окончательно уничтожить отрасль.

Следует отметить, что согласно Проекта изменений, не смотря на введение налога на профессиональный доход, сохраняется сбор за осуществление ремесленной деятельности. При этом ремесленникам с 1 января 2023 г. будет предоставлено право выбора: уплачивать сбор за осуществление ремесленной деятельности либо налог на профессиональный доход.

Полагаем, что подобный подход должен применяться и в отношении субъектов агроэкотуризма, им должно быть предоставлено право выбора, уплачивать сбор либо налог на профессиональный доход.

Введение налога на профессиональный доход – это шаг на пути к унификации национального законодательства с законодательством Российской Федерации, где подобный специальный налоговый режим действует с 2019 г.

В Республике Беларусь налог на профессиональный доход планируется функционировать с учетом следующих особенностей:

1. Уплата налога на профессиональный доход заменит уплату подоходного налога, сбора за осуществление ремесленной деятельности, а также заменяет уплату обязательных страховых взносов государственного социального страхования [1].

В настоящее время субъекты агротуризма не обязаны участвовать в государственном социальном страховании, однако, могут это делать добровольно путем подачи соответствующего заявления и уплаты взносов.

Таким образом, введение налога на профессиональный доход потребует внесения изменений в законодательство, касающееся обязательного социального страхования.

2. До момента получения первого дохода в календарном году обязательно необходимо установить соответствующее приложение и через данное приложение направить в налоговый орган уведомление о применении налога на профессиональный доход. Налоговый орган самостоятельно будет исчислять сумму налога на профессиональный доход и уведомлять плательщика через приложение не позднее 10 числа следующего месяца о сумме налога и реквизитах для его оплаты. Оплата налога будет производиться не позднее 22 числа следующего месяца [1].

Следовательно, расчет налога на профессиональный доход, взаимодействие с налоговым органом будет осуществляться с использованием специального приложения.

Полагаем, что данное положение Проекта изменений будет особо затруднительно к применению субъектами агротуризма.

Во-первых, многие агрохозяйства находятся в отдаленной местности, часто на хуторах в деревнях, где имеются существенные проблемы с доступом к сети Интернет.

Во-вторых, нередко хозяевами агрохозяйств являются люди предпенсионного или пенсионного возраста, в силу возраста им будет сложно разобраться с мобильным приложением и особенностью его функционирования.

Подобные законодательные требования могут привести к сокращению числа субъектов агротуризма.

3. Налоговой базой для исчисления налога на профессиональный доход будет признаваться доход от реализации товаров (работ, услуг).

Ставка налога на профессиональный доход устанавливается в следующих размерах:

- 10 % - при доходе до 60 000 рублей в календарный год;

• 20 % - с суммы превышения 60 000 рублей в календарный год и от дохода, полученного от белорусских организаций и индивидуальных предпринимателей [1].

Как видно из представленной нормы, налоговая нагрузка на субъекты агроэкотуризма будет существенно увеличена по сравнению с настоящим временем.

Положительным моментом выступает тот факт, что размер налога будет исчисляться от размера полученного дохода, т.е. к расчету должны применяться расходы, понесенные при осуществлении деятельности. В то же время, полагаем, что могут возникнуть сложности с доказыванием фактов несения соответствующих расходов.

Анализ норм Проекта изменений позволяет сделать следующие основные выводы:

1. Планируются глобальные налоговые изменения, которые затронут, в том числе и сферу агроэкотуризма. Вероятнее всего, окончательная редакция изменений в НК будет принята к 31 декабря 2021 г.

2. Изменения, сформулированные в Проекте изменений, потребуют корректировки иного законодательства Республики Беларусь. В первую очередь, должны быть изменены нормы Указа Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 365 «О развитии агроэкотуризма».

3. В настоящее время рекомендуем сельскохозяйственным организациям определиться с вариантами работы на 2022 год в случае, если они утратят право выступать субъектами агроэкотуризма.

4. Налог на профессиональный доход вступает в силу с 1 января 2023 г., применение налога будет осуществляться на протяжении года до того момента, как он начнет действовать в отношении субъектов агроэкотуризма. Это позволит субъектам агроэкотуризма в некоторой мере подготовиться к изменениям.

5. Предлагаемые налоговые изменения негативно отразятся на сфере агроэкотуризма и ее развитии. Прогнозируем, что количество субъектов агроэкотуризма сократится, поскольку предложенные новые условия накладывают дополнительные ограничения и увеличивают налоговую нагрузку.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Проект изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь. [Электронный ресурс]. URL: https://www.minfin.gov.by/ru/tax_policy/discuss_projects/ (дата обращения: 24.11.2021).