

# НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД В СФЕРЕ МАЛОГО БИЗНЕСА: ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ

Ю. Н. Кульбеда

*Белорусский государственный университет, г. Минск;*

*julia.kylbed@gmail.com;*

*науч. рук. – Н. А. Мельникова, канд. экон. наук, доц.*

В научной статье рассматривается налог на профессиональный доход в Республике Беларусь и Российской Федерации. Акцентируется внимание на элементах налогообложения и порядке исчисления данного налога в выбранных странах, а также различиях и преимуществах налога на профессиональный доход в сфере малого бизнеса.

**Ключевые слова:** налоговая система; малый бизнес; самозанятые; налог на профессиональный доход.

Одним из инструментов регулирования предпринимательской деятельности являются налоговые платежи и особые режимы налогообложения для отдельных субъектов малого бизнеса. Налоговыми кодексами Республики Беларусь (далее – РБ) и Российской Федерации (далее – РФ) предусмотрены различные режимы налогообложения, а именно, общий и специальный режимы налогообложения. В данной работе будут рассмотрены один из специальных режимов налогообложения в сфере предпринимательской деятельности – налог на профессиональный доход (далее – НПД).

В Российском налоговом законодательстве НПД был введен в 2019 году. Действовать данный режим налогообложения будет до 31 декабря 2028г., так как данный режим является экспериментальным. На конец декабря 2019 года было зарегистрировано 330 тыс. самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей (далее – ИП), перешедших на уплату НПД. На начало 2020 года было зарегистрировано 6 223,603 тыс. самозанятых граждан и ИП, перешедших на уплату НПД. Таким образом, на основании полученных данных, можно сказать, что эксперимент по введению НПД имеет положительную динамику [6].

НПД могут применять самозанятые граждане и ИП, однако для последних установлены некоторые ограничения. Например, ИП запрещается применять данный режим налогообложения в случае, если деятельность осуществляется с участием наемных работников. Так же не допускается применение НПД при осуществлении таких видов деятельности как:

- лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами

идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
- лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых и т.д. (ст. 4 и ст. 6 Закона № 422-ФЗ) [4].

Также, как и другие специальные режимы налогообложения, уплата НПД освобождает ИП от уплаты таких налогов как: налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость (далее – НДС), кроме НДС при ввозе товаров на территорию РФ и фиксированных страховых взносов.

Предусмотрены следующие налоговые ставки НПД:

- 4 % в отношении доходов, полученных от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав физическими лицами;
- 6 % в отношении доходов, полученных от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав ИП и юридическими лицами (ст. 10 Закона № 422-ФЗ) [4].

Таким образом, объектом налогообложения НПД являются доходы от реализации работ, товаров, услуг и имущественных прав. В соответствии с этим обязанность уплаты налога возникает только в том случае, если есть облагаемый доход, при его отсутствии никаких обязательных, минимальных или фиксированных платежей не предусмотрено.

Плательщик вправе применять НПД в случае, если годовой доход нарастающим итогом не превысит 2,4 млн российских рублей. В случае превышения лимита, налогоплательщик теряет право применять НПД и обязан перейти на другую систему налогообложения [4].

Следует отметить, что в течение периода использования НПД, целью которого является легализация доходов через снижение налоговой нагрузки и снижение административного давления на граждан, законом № 422-ФЗ запрещается вносить правки в отношении увеличения размера налоговых ставок и уменьшения предельного размера доходов. Налоговым периодом НПД определяется календарный месяц.

Использование налога на профессиональный доход в РБ планируется с 2023 года. Также, как и в РФ, его плательщиками будут являться самозанятые граждане и ИП. Данный режим налогообложения заменит уплату таких налогов как: подоходный налог с физических лиц, обязательный страховой взнос в ФСЗН Республики Беларусь (для физических лиц, признаваемых плательщиками таких взносов), поскольку ставка НПД будет «включать» в себя отчисления на социальное страхование [3].

Для применения НПД самозанятым и ИП можно будет осуществлять любые виды деятельности, кроме запрещенных законодательством. К ним будут относиться: реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих маркировке; розничная торговля покупными товарами; деятельность, требующая получения лицензии и т.д. (гл. 32 проекта НК 2023). Следует отметить, что также, как и в РФ, НПД будет запрещено применять в случае, если для осуществления деятельности будут привлечены другие работники.

В зависимости от вида и размера дохода планируется использовать следующие налоговые ставки НПД:

- 10 % – для доходов от физических лиц (как резидентов, так и нерезидентов) и организаций – нерезидентов РБ;
- 10 % – для доходов ИП и организаций – нерезидентов РБ в размере до 60 000 бел. руб. в пределах календарного года;
- 20 % – для доходов ИП и организаций – резидентов РБ, превышающих 60 000 бел. руб. в пределах календарного года [5].

Налоговым периодом НПД признается календарный месяц.

Важным моментом является то, что и в РБ и в РФ регистрацию и оплату налога можно будет производить онлайн, без посещения налогового органа через специальные приложения: «Налог на профессиональный доход» и «Мой налог» соответственно [1; 2].

Таким образом, существенные различия между элементами налогообложения и порядком исчисления НПД в налоговых законодательствах РБ и РФ отсутствуют. Можно сказать, что данный режим налогообложения в РБ был создан на основе уже существующего НПД в РФ.

Исходя из вышесказанного можно выделить отдельные преимущества уплаты НПД в сфере малого бизнеса:

- возможность осуществления любых видов деятельности (кроме запрещенных законодательно);
- онлайн-регистрация и взаимодействие с налоговым органом;
- для физических лиц определяется возможность осуществления деятельности в качестве самозанятого с работой по найму;
- нет необходимости вести налоговый учет и предоставлять налоговую отчетность;
- исчисление и возможность уплаты налога через мобильное приложение.

#### **Библиографические ссылки**

1. Все о новой системе налогообложения индивидуальных предпринимателей и самозанятых [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://nalog.gov.by>. – Дата доступа: 31.03.2022.

2. Вход в приложение «Мой налог» / Кабинет налогоплательщика НПД «Мой налог» // Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://lknpd.nalog.ru>. – Дата доступа: 31.03.2022.
3. Информация об основных изменениях, вносимых в Налоговый кодекс [Электронный ресурс] // Министерство финансов Республики Беларусь. - Режим доступа: <https://www.minfin.gov.by>. – Дата доступа: 28.03.2022.
4. *Ключевская Н.*, Налог на профессиональный доход / Ключевская Н. // Информационно-правовой портал Гаран.ру / [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.garant.ru>. – Дата доступа: 28.03.2022.
5. Налоговый кодекс 2022: практично о ключевых изменениях для физических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс] // Экономическая газета. – Режим доступа: <https://neg.by> – Дата доступа: 28.03.2022.
6. Статистика // Центр поддержки самозанятых [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://sznpd.ru>. – Дата доступа: 04.04.2022.