**КОММЕНТАРИЙ**

к Закону Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З

«Об изменении законов»

(в части налогообложения доходов от предпринимательской деятельности физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей)

**ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

С 1 января 2025 г. индивидуальным предпринимателям — плательщикам подоходного налога с физических лиц (далее — подоходный налог) предоставлено право включать в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы подоходного налога, суммы обязательных страховых взносов, уплачиваемых плательщиком в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь с доходов самого плательщика.

Индивидуальные предприниматели, имеющие право на применение социальных и имущественных налоговых вычетов, смогут воспользоваться таким правом в отношении доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, при предоставлении налоговой декларации (расчета) в связи с принятием решения о прекращении предпринимательской деятельности, а также в связи с созданием коммерческой организации в рамках приложения к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее — Закон № 365-З).

Скорректированы условия применения ставки в размере 30 %. С 1 января 2025 г. указанная ставка также будет применяться в отношении получаемых индивидуальным предпринимателем доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных и не оплаченных до конца года, в котором доходы превысили 500 тыс. белорусских рублей, т.е. указанная ставка применяется в отношении доходов, поступающих индивидуальному предпринимателю в 2025 г. от осуществления предпринимательской деятельности в 2024 г. (при условии, что в 2024 г. доходы превысили 500 тыс. белорусских рублей).

С 1 января 2025 г. установлена особенность в определении даты фактического получения дохода для комитентов (доверителей), иных аналогичных лиц.

Также с 1 января 2025 г. предусмотрено, что физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей до 1 октября 2024 г. и осуществляющие виды деятельности, не включенные в приложение 1 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2024 г. № 457 «О видах индивидуальной предпринимательской деятельности», при определении налоговой базы подоходного налога за налоговый период 2025 г., т.е. при подаче налоговой декларации (расчета) за весь 2025 г., включают в состав доходов, полученных от осуществления таких видов деятельности, стоимость ранее отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, оплата за которые не получена по состоянию на 31 декабря 2025 г. Исключение составляют индивидуальные предприниматели, права и обязанности которых перешли к созданной ими коммерческой организации в порядке согласно приложению к Закону № 365-З.

**ЕДИНЫЙ НАЛОГ С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

Нормы главы 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Налоговый кодекс), регулирующей порядок исчисления и уплаты единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — единый налог), приведены в соответствие с положениями Закона № 365-З.

Увеличен размер ставок единого налога, установленный в приложении 24 к Налоговому кодексу. Новые ставки единого налога индивидуальными предпринимателями применяются при исчислении суммы единого налога за февраль 2025 г. и последующие календарные месяцы 2025 г.

Исчисление единого налога за январь 2025 г. вышеуказанной категорией плательщиков производится по ставкам единого налога, действовавшим в 2024 г.

С 1 января 2025 г. изменен предусмотренный пунктом 3 статьи 337 Налогового кодекса перечень видов деятельности, при осуществлении которых физические лица производят уплату единого налога (далее —перечень).

В обновленный перечень включены отдельные виды самостоятельной профессиональной деятельности, определенные в приложении 2 к вышеназванному постановлению Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2024 г. № 457.

Одновременно из перечня исключены следующие виды деятельности: деятельность актеров, танцоров, музыкантов, исполнителей разговорного жанра, выступающих индивидуально, предоставление услуг тамадой; деятельность, связанная с поздравлением с днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения; музыкально-развлекательное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий.

Увеличен размер ставок единого налога, установленный в приложении 24 к Налоговому кодексу. Новые ставки единого налога физическими лицами применяются при уплате налога за февраль 2025 г. и последующие календарные месяцы 2025 г., исключением являются новые виды деятельности, которые включены в перечень с 2025 г.

По новым видам деятельности новые ставки единого налога физическими лицами применяются при уплате налога за январь 2025 г. и последующие месяцы 2025 г. При этом уплата единого налога за январь 2025 г. по новым видам деятельности производится на основании извещения налогового органа в срок не позднее 31 января 2025 г.

По видам деятельности, которые были включены в перечень в 2024 г. и сохранились в 2025 г., исчисление единого налога физическим лицам за январь 2025 г. производится по ставкам, действовавшим в 2024 г.

Кроме того, внесены корректировки в состав льгот, предоставляемых плательщикам единого налога, согласно которым расширяется сфера применения льготы по единому налогу в виде снижения установленных ставок на 20 % для плательщиков-родителей, воспитывающих детей-инвалидов старше 18 лет, которые имеют I или II группу инвалидности.

**СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ**

**РЕМЕСЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

С 1 января 2025 г. ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности (далее — сбор) установлена в размере 7,0 белорусских рублей в месяц. Новая ставка применяется при уплате сбора за февраль 2025 г. и последующие календарные месяцы 2025 г.

Уплата сбора за январь 2025 г. производится по ставке в размере 6,5 белорусских рублей, действовавшей в 2024 г.

При принятии в 2025 г. местным исполнительным и распорядительным органом решения о применении сбора уплата сбора производится до конца месяца, в котором принято такое решение, а за последующие налоговые периоды — не позднее 1-го числа каждого календарного месяца.

**СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА**

С 1 января 2025 г. ставка сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма (далее — сбор) установлена в размере 42,0 белорусских рублей за каждую агроэкоусадьбу за месяц. Новая ставка применяется при уплате сбора за февраль 2025 г. и последующие календарные месяцы 2025 г.

Уплата сбора за январь 2025 г. производится по ставке в размере 40,0 белорусских рублей за каждую агроэкоусадьбу, действующей в 2024 г.

При принятии в 2025 г. местным исполнительным и распорядительным органом решения о применении сбора уплата сбора производится в случае осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма на территории одной или двух агроэкоусадеб в отношении соответственно одной или двух агроэкоусадеб до конца месяца, в котором принято такое решение, а за последующие налоговые периоды — за каждый календарный месяц не позднее 1-го числа каждого календарного месяца.

**НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД**

Нормы главы 40 Налогового кодекса, регулирующей порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход, приведены в соответствие с положениями Закона № 365-З.

Расширен перечень оснований, по которым налоговый орган прекращает применение плательщиком налога на профессиональный доход. Так, с 1 января 2025 г. к числу таких оснований относится неинформирование плательщиком в течение 24 месяцев подряд налогового органа о сумме расчетов посредством приложения «Налог на профессиональный доход».

С 1 января 2026 г. отменяется налоговый вычет по налогу на профессиональный доход в размере 2 тыс. белорусских рублей, предоставляемый в настоящее время физическим лицам, впервые применяющим указанный режим налогообложения. Данный вычет был предусмотрен на начальном этапе введения нового специального режима налогообложения в целях стимулирования применения налога на профессиональный доход и выполнил свою функцию.

Ставки налога сохранились в прежних размерах:

10 % — в отношении профессионального дохода, полученного плательщиками от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, за исключением профессионального дохода, полученного от организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в части, превысившей в пределах календарного года 60 тыс. белорусских рублей;

20 % — в отношении профессионального дохода, полученного от организаций и индивидуальных предпринимателей, состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в части, превысившей в пределах календарного года 60 тыс. белорусских рублей.