**О резервах по сомнительным долгам в налоговом учете**

С 1 января 2019 года на основании подпункта 3.48 пункта 3 статьи 175 НК организации получили право включать в состав внереализационных расходов резервы по сомнительным долгам.

Формирование резервов по сомнительным долгам в налоговом учете является правом организации.

Резервы по сомнительным долгам в налоговом учете рассчитываются на последнее число отчетного (налогового) периода и учитываются всоставе внереализационных расходах на конец соответствующего отчетного (налогового) периода. Включение во внереализационные расходы не зависит от начисления (неначисления) резервов по сомнительным долгам в бухгалтерском учете.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал, а налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год (статья 185 НК).

Согласно нормам НК в налоговом учете организации вправе создавать резерв по сомнительным долгам только в отношении той дебиторской задолженности, которая возникла в связи с реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов.

Таким образом, организации не вправе учитывать при налогообложении прибыли резервы по сомнительным долгам, созданные по дебиторской задолженности, возникшей в связи с приобретением товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов, например, в связи с перечислением денежных средств в качестве предоплаты за приобретенные товары (работы, услуги), имущественные права, нематериальные активы.

При этом необходимо иметь ввиду, что в соответствии с НК:

* работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (подпункт 2.21 пункта 2 статьи 13 НК);
* услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности либо по ее завершении. Предоставление имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг) не является услугой, если иное не предусмотрено НК применительно к отдельным налогам, сборам (пошлинам) (подпункт 2.30 пункта 2 статьи 13 НК).

В связи с чем организации не вправе учитывать при налогообложении прибыли резервы по сомнительным долгам, созданные по результатам проведенной на последнее число квартала инвентаризации дебиторской задолженности, возникшей в связи осуществлением деятельности, которая в соответствии с нормами НК не является работой, услугой, либо не связана с реализацией товаров.

В налоговом учете размер резерва по сомнительным долгам строго регламентирован, и его сумма зависит от периода просрочки платежа.

Так, согласно подпункту 3.48 пункта 3 статьи 175 НК резервы по сомнительным долгам исчисляются следующим образом:

* по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше девяноста календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
* по сомнительной задолженности со сроком возникновения от сорока пяти до девяноста календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается пятьдесят (50) процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
* по сомнительной задолженности со сроком возникновения до сорока пяти календарных дней - сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Кроме того, в соответствии с подпунктом 3.48 пункта 3 статьи 175 НК общая сумма резерва по сомнительным долгам, подлежащая включению в состав внереализационных расходов, не может превышать 5% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов с учетом налога на добавленную стоимость.

Пунктом 1 статьи 186 НК предусмотрено, что сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогам с начала налогового периода. Соответственно, при расчете налога на прибыль по итогам каждого отчетного и налогового периода размер включенного в состав внереализационных расходов резерва по сомнительным долгам должен соответствовать предельному размеру выручки, а именно 5% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, нематериальных активов с учетом налога на добавленную стоимость, исчисленной нарастающим итогам с начала года (данное требование установлено в подпункте 3.48 пункта 3 статьи 175 НК). То есть, если в первом квартале сумма резерва составила 3% от выручки, то с учетом возможности за полугодие создать резерв в размере 5% от выручки, сумма резерва за второй квартал может превысить 5% от суммы выручки за второй квартал.

Резерв по сомнительным долгам в налоговом учете может формировать дебиторская задолженность, возникшая как с января 2019 года, так и до 1 января 2019 года, так как НК не содержит норму, предусматривающую, что резервы по сомнительным долгам создаются в отношении сомнительной задолженности, возникшей с 01.01.2019 (даты вступления в силу нормы, позволяющей учитывать при налогообложении прибыли в составе внереализационных расходов резервы по сомнительным долгам). При этом создание резерва по валютной задолженности производится исходя из суммы выручки в белорусских рублях, отраженной в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль. Если сумма выручки не учитывалась при исчислении налога на прибыль или освобождалась от налога на прибыль, то сумма резерва по сомнительным долгам не включается в состав внереализационных расходов.

Согласно нормам НК резервы по сомнительным долгам создаются по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности.

НК не предусмотрен порядок проведения и документального оформления инвентаризации дебиторской задолженности с целью расчета сумм резервов по сомнительным долгам, подлежащих включению в состав внереализационных расходов.

Вместе с тем, учитывая то обстоятельство, что налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета, и то обстоятельство, что резерв по сомнительным долгам, создаваемый в налоговом учете, формируют суммы дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете организации, полагаем возможным при проведении инвентаризации руководствоваться Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 (далее – Инструкция № 180).

В то же время, инвентаризация дебиторской задолженности для целей создания резерва по сомнительным долгам в налоговом учете может проводиться и в ином, отличном от установленного данной Инструкцией порядке.

Так, согласно нормам Инструкции № 180 в рамках проведения инвентаризации дебиторской задолженности составляется акт сверки расчетов.

Вместе с тем, в рамках проводимой инвентаризации дебиторской задолженности для целей налогового учета наличие подписанных дебиторами актов сверки расчетов является необязательным, так как это не предусмотрено НК.

Кроме этого проведение инвентаризации в целях включения резерва в состав внереализационных расходов возможно не по всем, а по отдельным контрагентам.

При решении вопроса документального оформления в налоговом учете инвентаризации дебиторской задолженности необходимо исходить из общих требований, предъявляемых к ведению налогового учета.

Таким образом, результаты инвентаризации дебиторской задолженности в налоговом учете могут быть оформлены инвентаризационной описью или иным документом, подписанным руководителем и лицом, ответственным за ведение бухгалтерского и налогового учета, на основании данных бухгалтерского учета.

Нормами НК (подпунктами 3.22, 3.23, 3.24 пункта 3 статьи 175 НК) предусмотрены и иные основания, кроме установленного подпунктом 3.48 пункта 3 статьи 175 НК, для списания безнадежной к получению дебиторской задолженности в состав внереализационных расходов.

Вместе с тем, суммы дебиторской задолженности, которые сформировали в налоговом учете резервы по сомнительным долгам и были учтены в составе внереализационных расходов на основании подпункта 3.48 пункта 3 статьи 175 НК, не могут быть учтены в составе внереализационных расходов повторно по другим основаниям, например, предусмотренным подпунктам 3.22, 3.23, 3.24 пункта 3 статьи 175 НК.

Согласно подпункту 3.40 пункта 3 статьи 174 НК в состав внереализационных доходов включаются денежные средства, а также иные виды дохода (зачет встречных однородных требований, исполнение обязательства третьему лицу и др.), поступившие в счет ранее включенных сумм в состав затрат, учитываемых при налогообложении, и (или) внереализационных расходов.

Таким образом, в случае поступления оплаты от должника в счет погашения дебиторской задолженности, по которой ранее были сформированы и учтены при налогообложении прибыли, а также при переносе сроков оплаты, в результате чего задолженность перестает быть сомнительной, резервы по сомнительным долгам, суммы такой оплаты подлежат включению в состав внереализационных доходов.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Внесены изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности»**

Указом Президента Республики Беларусь от 02.09.2019 № 326 «О совершенствовании лицензирования» (далее – Указ № 326) внесены изменения в Указ Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности».

Обращаем внимание, что изменения и дополнения Указом № 326 внесены, в том числе и в лицензирование производства и оборота алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта, табачных изделий и нефтепродуктов.

Так в частности:

* в деятельности, связанной с производством алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта и табачных изделий, дополнен случай, при котором **не требуется получение лицензии**, а именно: для производства продукции общественного питания объемной долей этилового спирта более 7 процентов, изготовленной путем смешения и (или) настаивания готовых алкогольных напитков с иными пищевыми продуктами;
* в деятельности, связанной с оптовой торговлей и хранением  алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта и табачных изделий, дополнен случай, при котором **не требуется получение лицензии**, а именно: для хранения (как вида предпринимательской деятельности) алкогольной, непищевой спиртосодержащей продукции, непищевого этилового спирта, табачных изделий, изъятых, арестованных или обращенных в доход государства);
* в деятельности, связанной с розничной торговлей алкогольными напитками и (или) табачными изделиями, **внесено дополнение** о том, что **лицензия** на право осуществления розничной торговли алкогольными напитками и (или) табачными изделиями, выданная владельцу магазина беспошлинной торговли, **предоставляет право** осуществления разносной торговли на бортах воздушных судов алкогольными напитками и табачными изделиями;
* в деятельности, связанной с оптовой и розничной торговлей нефтепродуктами, **исключено лицензирование оптовой** торговли мазутом и нефтебитумом.

Пресс-центр инспекции  
МНС Республики Беларусь  
по Могилевской области

**О переносе сроков подключения кассового оборудования индивидуальных предпринимателей к СККО**

Министерством по налогам и сборам с учетом предложений предпринимательских кругов подготовлен проект постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь по **переносу сроков подключения** к системе контроля кассового оборудования кассового оборудования, используемого индивидуальными предпринимателями, который в ближайшее время будет внесен на рассмотрение в Совет Министров Республики Беларусь.

До принятия соответствующего постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь инспекции МНС **не будут осуществлять снятие с регистрации** кассового оборудования, используемого индивидуальными предпринимателями, заключившими гражданско-правовой договор на установку, обслуживание, снятие средства контроля налоговых органов с республиканским унитарным предприятием «Информационно-издательский центр по налогам и сборам» в соответствии с подпунктом 2.6 пункта 2 постановления Совета Министров Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2011 г. № 924/16 (далее – постановление № 924/16), по такому основанию как отсутствие в кассовом оборудовании средства контроля налоговых органов по истечении сроков, установленных подпунктом 2.6 пункта 2 постановления № 924/16.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Налоговая преференция по налогу на прибыль для производителей инновационных товаров**

В соответствии с пунктом 7 статьи 181 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) прибыль, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются **инновационными** в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь (далее – перечень инновационных товаров), **освобождается от налогообложения налогом**.

Для применения указанной льготы по налогу на прибыль организации **необходимо**:

* представить в налоговый орган по месту постановки на учет копию сертификата продукции собственного производства, выданного в установленном порядке (абз.2 ч.2 п.7 ст.181 НК) (далее – сертификат);
* вести раздельный учет объемов товаров собственного производства, произведенных в период действия сертификата (ч.4 п.7 ст.181 НК).

К товарам собственного производства, которые являются инновационными, относятся товары, одновременно соответствующие **следующим условиям** (ч.2 п.7 ст.181 НК):

* товары произведены в период действия сертификата, дата реализации которых приходится на период, в течение которого такие товары содержатся в перечне инновационных товаров.
* товары созданы с использованием способных к правовой охране результатов интеллектуальной деятельности, которые не участвовали в производстве товара другого наименования, ранее включенного в перечень инновационных товаров;
* с 1-го числа месяца, в котором в бухгалтерском учете признана выручка от первой реализации товара, и до 1-го числа месяца, в котором в установленном порядке в Государственный комитет по науке и технологиям Республики Беларусь представлен комплект заявочных документов на включение товара в перечень инновационных товаров, прошло не более 2-х лет;
* товары созданы с использованием способных к правовой охране результатов интеллектуальной деятельности, на которые выданы патенты (свидетельства), с даты выдачи которых прошло не более 3-х лет (за исключением патента на изобретение).

**Новый перечень инновационных товаров** утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 02.07.2019 № 447 «Об изменении постановления Совета Министров Республики Беларусь от 5 декабря 2013 г. № 1042» (далее – постановление № 447):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код единой Товарной [номенклатуры](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EC03B9265DYDE8I) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза <\*> | Наименование товара | Наименование продукции согласно сертификату продукции собственного производства | Месяц и год включения товара в перечень |
| [3920 59 900 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0ABE2F5DYDEBI) | плиты, листы, пленка и полосы или ленты, прочие, из пластмасс, непористые и неармированные, неслоистые, без подложки и не соединенные аналогичным способом с другими материалами, прочие, из акриловых полимеров | декоративный отделочный строительный материал «Гибкая керамика» | июль 2019 г. |
| [3923 50 100 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0ABD2658YDEDI) | колпаки и навинчивающиеся пробки для бутылок | КМД - колпачки укупорочные двухкомпонентные двухпортовые для медицинских флаконов | январь 2019 г. |
| [6815 10 900 8](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF09BB245CYDE4I) | изделия из графита или прочих углеродистых материалов, не используемые в электротехнике, прочие | углерод-углеродный тепловой экран (нижний, средний, верхний) | январь 2019 г. |
| [8436 80 100 2](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF08BA245EYDE5I) | машины валочные многооперационные для лесного хозяйства, с момента выпуска которых прошло не более 3-х лет | харвестеры АМКОДОР 2561 и АМКОДОР 2562 | июль 2018 г. |
| [8471 41 000 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF08B82358YDEBI) | прочие машины вычислительные цифровые, содержащие в одном корпусе, по крайней мере, центральный блок обработки данных и устройство ввода и вывода, объединенные или нет | блок управления БУ-38.2 | январь 2019 г. |
| блок управления БУ-43 | июль 2019 г. |
| [8471 50 000 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF08B8235FYDE9I) | блоки обработки данных, содержащие или не содержащие в одном корпусе одно или два из следующих устройств: запоминающие устройства, устройства ввода, устройства вывода | унифицированные панельные компьютеры УПК-15, УПК-19 и УПК-24 | январь 2019 г. |
| [8474](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF08B8215AYDE8I) | оборудование для сортировки, грохочения, сепарации, промывки, измельчения, размалывания, смешивания или перемешивания грунта, камня, руд или других минеральных ископаемых в твердом (в том числе порошкообразном или пастообразном) состоянии; оборудование для агломерации, формовки или отливки твердого минерального топлива, керамических составов, незатвердевшего цемента, гипсовых материалов или других минеральных продуктов в порошкообразном или пастообразном состоянии; машины формовочные для изготовления литейных форм из песка | агрегат высоконагруженный помольный с синхронным электродвигателем с постоянными магнитами на роторе АВП | июль 2017 г. |
| [8479 89 970 8](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF08B82F52YDEBI) | прочие машины и механические устройства, имеющие индивидуальные функции, в другом месте данной группы не поименованные или не включенные | поворотные платформы с системой наблюдения и целеуказания ППСНЦ и ППСНЦ-2 | январь 2019 г. |
| [8525 60 000 9](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FBF215DYDEAI) | аппаратура передающая, включающая в свой состав приемную аппаратуру, прочая | модуль оптико-электронный (МОЭ) 7616.00.00.000 и его модификации | июль 2018 г. |
| система обнаружения и прицеливания оптико-электронная (ОЭС ОП) 7617.00.00.000 и ее модификации |
| аппаратура ОЭС ОП 7617.01.00.000 и ее модификации |
| [8528 59 900 9](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FBF2E5CYDEEI) | мониторы прочие, цветные | видеомониторы ВМЦ-140.2ЖК и ВМЦ-250ЖК | июль 2019 г. |
| [8705 90 800 5](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FBA265EYDEBI) | моторные транспортные средства специального назначения (например, автомобили грузовые аварийные, автокраны, пожарные транспортные средства, автобетономешалки, автомобили для уборки дорог, поливомоечные автомобили, автомастерские, автомобили с рентгеновскими установками), кроме используемых для перевозки пассажиров или грузов, прочие, новые | мобильная быстроразвертываемая платформа МБРП-30-200 РМАС. 1409.0000010 | январь 2019 г. |
| [8803 90 200 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FB92553YDEAI) | части космических аппаратов (включая спутники) | комплект составных частей моноблока ТК (технологический образец) 6150.01.00.000 | июль 2018 г. |
| комплект составных частей моноблока ТК (штатный образец) 6150.01.00.000 |
| система оптико-электронного наблюдения (СОЭН) 6112.00.00.000 |
| аппаратура целевая КА "Канопус-В" (ЦА "Канопус-В") 6101.00.00.000-02 |
| комплекс бортовой среднего разрешения для микроспутников. Экспериментальный образец (ЭО БКСР-М) 6140.00.00.000 |
| [8805](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FB9245BYDEEI) | стартовое оборудование для летательных аппаратов; палубные тормозные или аналогичные устройства; наземные тренажеры для летного состава; их части | комплексный тренажер вертолета Ми-35/Ми-24 и его исполнения | июль 2017 г. |
| комплексный тренажер самолета Су-25 (КТС Су-25) и его исполнения |
| аппаратный комплекс комплексного тренажера самолета Су-35 и его исполнения |
| [9013 10 000 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FB92E58YDE8I) | прицелы телескопические для установки на оружии; перископы; трубы зрительные, изготовленные как части машин, инструментов, приборов или аппаратуры данной группы или раздела XVI | прицел командира панорамный для модуля разведывательно-огневого (ПКП-МРО) 7605.00.00.000 и его модификации | июль 2018 г. |
| прицел панорамный комбинированный (ППК) 7629.00.00.000 и его модификации |
| [9013 90 900 0](consultantplus://offline/ref=51087B606289EA5EAC580B7C414FB2DBE23C51DCA5F774A989A3F6BC8A002BFEDEF2CF2C00459C06EF0FB92E5DYDEFI) | устройства на жидких кристаллах, кроме изделий, более точно описанных в других товарных позициях; приборы и инструменты оптические прочие, в другом месте данной группы не поименованные или не включенные, части и принадлежности, прочие | аппаратура прицела командира панорамного (АПКП-МРО) 7605.01.00.000 и ее модификации | июль 2018 г. |

В целях применения освобождения товар определяется наименованием продукции согласно сертификату (ч.3 п.7 ст.181 НК). Коды единой Товарной [номенклатуры](consultantplus://offline/ref=8FE301F6AAD01C85221D1AC6366E4F9AA7727C58750D43F0AD21BD8BA8AA8361A26A177B549858B9852EA0136FcERDI) внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза приведены для удобства пользования.

Изменения, внесенные [постановлением](consultantplus://offline/ref=68D8E851193BD5D9514EB5C006665973AD9619C25751B12EFD5EFE43705508D8919B5BA0979E5A299F0E0296B3l6b9I) № 447,[**вступили**](consultantplus://offline/ref=68D8E851193BD5D9514EB5C006665973AD9619C25751B12EFD5EFE43705508D8919B5BA0979E5A299F0E0296B2l6bCI) **в силу с 1** **июля 2019 года.**

Пресс-центр инспекции МНС  
Республики Беларусь  
по Могилевской области

**С 20 ноября снижается ставка рефинансирования с 9,5 до 9% годовых. Пени – с 0,0264 до 0,025% за каждый календарный день просрочки платежа**

Постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 06.11.2019 № 449 «О ставке рефинансирования Национального банка Республики Беларусь» **с 20 ноября 2019 г.** ставка рефинансирования устанавливается в размере **9 процентов** годовых.

Таким образом, с учетом положений пункта 4 статьи 55 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) с 20 ноября 2019 г. среднедневная ставка рефинансирования составляет 0,025 процента.

В соответствии с пунктом 2 статьи 55 Кодекса с указанной даты при исполнении плательщиком (иным обязанным лицом) налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством за каждый календарный день просрочки платежа начисляются **пени по ставке** **0,025 процента** от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины).

За нарушение банком срока исполнения платежного поручения на перечисление платежей в бюджет либо решения налогового органа о взыскании налога, сбора (пошлины) банку согласно пункту 5 статьи 43 Кодекса с вышеуказанной даты начисляются пени за каждый день просрочки платежа по ставке 0,025 процента.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**О наличии у индивидуальных предпринимателей документов, подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей**

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь разъясняет, что с 1 января 2019 года в соответствии с подпунктом 1.15 пункта 1 статьи 22 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Налоговый кодекс) все плательщики независимо от организационно-правовой формы обязаны обеспечивать наличие предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей.

Подпунктом 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами» для индивидуальных предпринимателей-плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог) были установлены особые требования к документам, подтверждающим приобретение товаров за наличный расчет на территории государств - членов Евразийского экономического союза, и обязанность обеспечивать наличие таких документов в местах хранения и реализации этих товаров.

Указом Президента Республики Беларусь от 31.10.2019 № 411 «О налогообложении» в целях установления для всех субъектов хозяйствования единых подходов в части наличия предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей, исключен подпункт 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами».

Соответственно, индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога, руководствуясь нормами подпункта 1.15 пункта 1 статьи 22 Налогового кодекса, обязаны обеспечивать наличие документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей, без обязательного их наличия в местах реализации (хранения) и в средствах транспортировки. При этом в соответствии с Налоговым кодексом документами, подтверждающими приобретение товаров на территории государств – членов Евразийского экономического союза, будут являться документы, выписанные поставщиком товаров.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**О применении норм Указа от 31 октября 2019 г. № 411 «О налогообложении»**

В целях применения положений [Указа](http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P31900411&p1=1) Президента Республики Беларусь от 31 октября 2019 г. № 411 «О налогообложении» (далее – Указ № 411), направленного на корректировку отдельных положений налогового законодательства, Министерство по налогам и сборам информирует.

Указ № 411 подписан 31.10.2019, в свою очередь пунктом 6 Указа № 411 установлен порядок вступления в силу его отдельных положений, в связи с чем при их применении следует руководствоваться данным порядком.

**Подпункты 1.1 – 1.3 пункта 1 Указа № 411**

Для приведения в соответствие норм налогового законодательства, регулирующего порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог), с нормами Положения о порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. №176, подпунктом 1.1 пункта 1 Указа № 411 установлено освобождение от подоходного налога доходов, получаемых работниками от нанимателей в виде возмещения (оплаты) расходов при направлении работников в служебные командировки в пределах Республики Беларусь и за границу, а также при направлении их за границу на обучение (стажировку, семинар, конференцию и иные мероприятия, связанные с повышением квалификации).

Кроме этого, предусмотрено освобождение от подоходного налога выплат, перечисленных в части первой подпункта 1.1 пункта 1 Указа № 411 и производимых членам органа управления организации в связи с выполнением ими функций членов, а также физическим лицам не по месту основной работы (службы, учебы), в том числе при выполнении ими работ (оказании услуг) по гражданско-правовым договорам, если такие выплаты предусмотрены указанными договорами.

Подпунктом 1.2 пункта 1 Указа № 411 установлено, что для работников, направленных за границу на обучение (стажировку, семинар, конференцию и иные мероприятия, связанные с повышением квалификации), не признаются объектом налогообложения подоходным налогом доходы, полученные ими в виде оплаты (возмещения) расходов принимающей стороной, в том числе суточных, питания, проживания, проезда.

В целях урегулирования вопросов, связанных с налогообложением подоходным налогом доходов в виде дивидендов и приравненных к ним доходов, подпунктом 1.3 пункта 1 Указа № 411 предусмотрено, что любые доходы, начисленные унитарным предприятием собственнику его имущества – физическому лицу в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения, приравниваются к дивидендам.

**Подпункт 1.4 пункта 1 Указа № 411**

Указ № 411 содержит норму, устанавливающую, что выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в виде оплаты дополнительных поощрительных отпусков, обязанность предоставления которых установлена законодательными актами, включается в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (подпункт1.4 пункта 1 Указа № 411).

Обязанность включения в заключенный с работником контракт положения о предоставлении дополнительного поощрительного отпуска с сохранением заработной платы до пяти календарных дней установлена подпунктом 2.5 пункта 2 Декрета Президента Республики Беларусь от 26 июля 1999 г. № 29 «О дополнительных мерах по совершенствованию трудовых отношений, укреплению трудовой и исполнительской дисциплины» (далее – Декрет № 29).

На основании подпункта 2.1 пункта 2 статьи 171 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) суммы оплаты таких отпусков, а также суммы денежной компенсации за неиспользованные дни отпусков, при налогообложении прибыли учитывались в составе прочих нормируемых затрат с соблюдением общего ограничения, установленного пунктом 3 статьи 171 НК.

С учетом того, что приведенная выше норма Указа № 411 имеет преимущество по отношению к соответствующим нормам НК и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2019 года, организациям, учитывавшим в истекшем периоде 2019 года расходы на оплату дополнительных поощрительных отпусков, предоставляемых в соответствии с Декретом № 29, в составе нормируемых затрат, следует (при необходимости) осуществить корректировку затрат в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль в порядке, определенном пунктом 6 статьи 40 НК.

**Подпункт 1.5 пункта 1 Указа № 411**

Нулевая ставка налога на доходы, в том числе по доходам от долговых обязательств по определенным облигациям, а также доходам от их отчуждения и (или) погашения, предусмотрена статьей 192 НК.

Вместе с тем подпунктом 1.5 пункта 1 Указа № 411 установлено, что для целей применения ставки налога на доходы в размере ноль (0) процентов (предусмотрена абзацем четвертым пункта 1 статьи 192 НК) *условие по прохождению облигациями процедуры листинга и (или) допуска к обращению на бирже* (т.е. условие, указанное в абзаце третьем пункта 2 статьи 192 НК) *не учитывается* в отношении доходов иностранных организаций от:

- долговых обязательств по облигациям белорусских организаций, эмитированным с 1 апреля 2008 г. по 1 января 2015 г. и с 1 июля 2015 г. по дату вступления в силу Указа № 411;

- отчуждения и (или) погашения названных облигаций.

**Подпункт 1.6 пункта 1 Указа № 411**

Положение о применении повышающего коэффициента 10 к налоговой базе единого налога на вмененный доход (далее – единый налог) в случаях выявления контролирующим органом факта осуществления деятельности по техническому обслуживанию и (или) ремонту автомототранспортных средств и (или) их компонентов без представления налоговых деклараций по указанному налогу (далее – факт неприменения единого налога), содержавшееся в пункте 4 статьи 3252 НК (в редакции, действовавшей до 1 января 2019 года), не нашло отражение в НК в редакции, действующей с 1 января 2019 года.

Вместе с тем, отсутствие этой нормы с 1 января 2019 года в НК (до вступления в силу подпункта 1.6 пункта 1 Указа № 411) не исключало ситуации, при которой было возможным применение после 31 декабря 2018 года 10-кратного коэффициента. Такой ситуацией являлось выявление после 31.12.2018 факта неприменения единого налога, относящегося к периодам до 2019 года, поскольку в отношении этих периодов надлежало руководствоваться действовавшим в них законодательством.

С целью установления одинаковых подходов к определению налоговой базы единого налога при выявлении после 31.12.2018 факта неприменения единого налога (независимо от того, к какому периоду относится такой факт) в Указ № 411 включен подпункт 1.6.

Вышеуказанным подпунктом предусмотрено, что определение налоговой базы единого налога без применения пункта 4 статьи 3252 НК (в редакции, действовавшей до 1 января 2019 года) производится за истекшие до 1 января 2019 года налоговые периоды, факт неприменения единого налога за которые выявлен после 31.12.2018.

Подпункт 1.6 пункта 1 Указа № 411 вступил в силу с 7 ноября 2019 года и распространяет свое действие на случаи выявления после 31.12.2018 факта неприменения единого налога.

**Подпункт 1.7 пункта 1 Указа № 411**

Согласно подпункту 1.7 пункта 1 Указа № 411 от налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль, переданная местному благотворительному фонду «Прикосновение к жизни» или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанному фонду товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права, в размере не более 10 процентов валовой прибыли, определенной за налоговый период, в котором передается прибыль.

По своей сути данная норма дополнила содержащийся в пункте 1 статьи 181 НК перечень организаций-получателей, при передаче которым прибыли или использовании ее на оплату счетов за приобретенные и переданные которым товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права, передающая сторона вправе воспользоваться льготой по налогу на прибыль.

Поскольку подпункт 1.7 пункта 1 Указа № 411 также распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 января 2019 года, организации, оказывавшие в истекшем периоде 2019 года в вышеизложенном порядке помощь местному благотворительному фонду «Прикосновение к жизни», вправе воспользоваться льготой, отразив результат в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль в соответствии с пунктом 6 статьи 40 НК.

**Кроме этого, Указом №** **411 в ряд указов и распоряжений Президента Республики Беларусь внесены изменения, в том числе редакционного характера, либо такие нормативные акты (их структурные элементы) признаны утратившими силу.**

**1.** С 01.12.2019 вступают в силу изменения, внесенные Указом № 411 в Указ Президента Республики Беларусь от 09.07.2001 № 374. Так, с указанной даты обороты по реализации товаров (работ, услуг) организаций, указанных в приложении, освобождаются от налога на добавленную стоимость, а валовая прибыль этих организаций – от налога на прибыль.

Указанное означает, что до 01.12.2019 организации, указанные в приложении к Указу № 374, при осуществлении своей деятельности норму подпункта 1.11 пункта 1 статьи 118 НК-2019 не применяют, а руководствуются пунктом 1 Указа № 374 без учета внесенных в него изменений.

**2.** Исключение подпункта 1.7 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 24 марта 2005 г. № 148 «О неотложных мерах по поддержке предпринимательства» (далее – Указ № 148) обусловлено его временным характером.

В целях исключения дублирования одних и тех же норм в различных актах законодательства исключен подпункт 1.11 пункта 1 Указа № 148, устанавливающий обязанность представителей государственных органов и иных государственных организаций, в компетенцию которых входит осуществление проверки и контроля за соблюдением законодательства, вносить сведения о проверке в книгу учета проверок. Обязанность, за исключением отдельных случаев, контролирующего (надзорного) органа до проведения проверки внести сведения о ее проведении в книгу учета проверок содержится в Указе Президента Республики Беларусь от 16.10.2009 №510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь».

**3.** В Указ Президента Республики Беларусь от 18 июня 2005 г. № 285 «О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности» и в Указ Президента Республики Беларусь от 09.10.2017 № 364 «Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности» внесены корректировки редакционно-технического характера в части изменения ссылок на структурные элементы Налогового кодекса.

**4.** Из Указа Президента Республики Беларусь от 7 февраля 2006 г. № 71 «О мерах по обеспечению своевременной уплаты подоходного налога с физических лиц и отдельных страховых взносов» подпункт 1.1 пункта 1 исключен, так как его нормы с 1 января 2019 г. закреплены в пункте 7 статьи 85 и пункте 6 статьи 86 НК.

**5.** В целях приведения в соответствие с подпунктами 1.25 и 1.34 пункта 1 статьи 118 НК-2019 структурно переработан пункт 1 Указа Президента Республики Беларусь от 26.03.2007 № 138 «О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость» (далее – Указ № 138). Вследствие этого, освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость соответствующих оборотов по реализации установлено только НК-2019, а не Указом № 138, как это было ранее.

Кроме того, определения понятий строительства и ремонта, а также объектов жилищного фонда, используемые для целей Указа № 138, изменены, что обусловлено, во-первых, необходимостью применения терминологии, принятой в сфере строительного и жилищного законодательства. К примеру, понятие «специальные дома» заменено на «учреждения социального обслуживания, осуществляющие стационарное социальное обслуживание, детские дома семейного типа, детские интернатные учреждения».

Во-вторых, закреплен ранее применявшийся на практике подход, а именно, - в число объектов жилищного фонда для целей Указа № 138 включены помещения (не относящиеся по определению к жилым, подсобным или вспомогательным), которые обеспечивают целевое использование объектов жилищного фонда.

Таким образом, помещения, расположенные как в одном здании с жилыми помещениями, так и в качестве отдельно стоящих зданий, используемые по прямому назначению (хозяйственно-бытовые и тому подобные нужды проживающих и персонала жилых домов (в т.ч. общежитий), учреждений социального обслуживания, осуществляющих стационарное социальное обслуживание, детских домов семейного типа, детских интернатных учреждений) только проживающими в жилых помещениях и персоналом, не сдаваемые в аренду сторонним субъектам хозяйствования и не используемые на иные цели, для целей [Указа](consultantplus://offline/ref=B860C6E0C76CE11EB03FEBEED573A9AECEF931A63B89E65C4FFCC7D5FE171B899B9940RFK) № 138, признаются помещениями, обеспечивающими использование по целевому назначению объектов жилого фонда. В качестве примера таких помещений можно привести актовый и спортивные залы, библиотеку, кабинеты административного персонала, расположенные в учреждениях социального обслуживания, осуществляющих стационарное социальное обслуживание.

*Примечание. Под учреждениями социального обслуживания, осуществляющими стационарное социальное обслуживание, понимаются дома-интернаты для престарелых и инвалидов, дома-интернаты для детей-инвалидов с особенностями психофизического развития, специальные дома для ветеранов, престарелых и инвалидов (пункт* *1 статьи* *121 Жилищного кодекса Республики Беларусь).*

Изменения, внесенные в Указ № 138, вступили в силу с 07.11.2019.

**6.** В целях установления для всех субъектов хозяйствования единых подходов в части наличия предусмотренных законодательством документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей, исключен подпункт 1.1 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами» (далее – Указ № 222).

Соответственно, индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, руководствуясь нормами подпункта 1.15 пункта 1 статьи 22 НК, обязаны обеспечивать наличие документов, подтверждающих приобретение (поступление, транспортировку) товарно-материальных ценностей, без привязки к местам их реализации и средствам транспортировки. При этом документами, подтверждающими приобретение товаров на территории государств - членов Евразийского экономического союза, будут являться документы, выписанные поставщиком товаров.

В связи с признанием утратившим силу Указа Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» и в целях приведения положений Указа № 222 в соответствие с положениями НК, внесены изменения в подпункт 1.5 пункта 1 Указа № 222. Указанными изменениями закреплено право физических лиц осуществлять реализацию изготовленных ими хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции на торговых местах на рынках и иных разрешенных местах, а также конкретизирован перечень продукции, реализуемой физическими лицами на торговых местах на рынках и иных разрешенных местах на основании справки, подтверждающей, что такая продукция выращена (произведена) на земельном участке, находящемся на территории Республики Беларусь.

**7.** В целях изменения ссылки на структурные элементы НК и сокращения отсылочных норм внесены изменения в подпункты 1.1 и 1.2 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 22 сентября 2017 г. № 345 «О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания» (далее – Указ № 345).

Также в связи с открытым перечнем видов работ, услуг, являющихся объектом налогообложения единым налогом с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, отменен перечень бытовых услуг населению, оказываемых индивидуальными предпринимателями-плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, согласно приложению к Указу № 345.

Одновременно внесены корректировки в подпункт 1.7 пункта 1 Указа № 345, согласно которым для целей Указа № 345 к бытовым услугам, оказываемым индивидуальными предпринимателями, включая плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, и юридическими лицами относятся бытовые услуги, определенные законодательством о ведении государственного информационного ресурса «Реестр бытовых услуг Республики Беларусь».

**8.** С 07.11.2019 признан утратившим силу Указ Президента Республики Беларусь от 17.04.2010 № 185 «О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость оборотов по реализации работ по строительству, содержанию и ремонту объектов садоводческих товариществ» (далее – Указ № 185). Его положения нашли отражение в подпункте 1.35 пункта 1 статьи 118 НК-2019.

Вместе с тем, отдельные виды работ по строительству, содержанию и ремонту объектов общего пользования садоводческих товариществ, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения НДС, которые содержались в Указе № 185, не нашли отражения в НК.

Это такие виды работ, как:

подготовка и выдача исходно-разрешительной документации на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и благоустройство;

предпроектные работы, выполняемые по договорам подряда (субподряда).

В этой связи следует иметь в виду, что если согласно оформленным первичным учетным документам (актам выполненных работ) датой выполнения *вышеуказанных видов работ* по строительству, содержанию и ремонту объектов общего пользования садоводческих товариществ является дата до 07.11.2019, в их отношении применяется освобождение от НДС согласно Указу № 185. Если же работы выполнены 07.11.2019 и позднее, освобождение от НДС не применяется, и налогообложение НДС этих работ производится в общеустановленном порядке.

**9.** Указ Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» признан утратившим силу, поскольку его нормы в соответствующей части перенесены в главу 33 НК и в статью 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (пункт 2 приложения 2 к Указу № 411).

**10.** Указ № 411 отменяет ряд указов, содержащих льготы по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в частности:

- Указ Президента Республики Беларусь от 29.06.2015 № 279 «О налогообложении отдельных доходов»;

- Указ Президента Республики Беларусь от 20.07.2018 № 286 «О налогообложении отдельных доходов»;

- Указ Президента Республики Беларусь от 03.03.2016 № 85 «О налогообложении отдельных доходов»;

- подпункт 1.4 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 75 «О внешних займах органов местного управления и самоуправления».

**11.** Относительно утилизационного сбора Указом № 411 признаны утратившими силу:

- Указ Президента Республики Беларусь от 04.02.2014 № 64 «Об  утилизационном сборе в отношении транспортных средств»;

- Указ Президента Республики Беларусь от 30.10.2015 № 445 «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь»;

- Указ Президента Республики Беларусь от 04.10.2018 № 402 «Об изменении и дополнении Указа Президента Республики Беларусь».

Положения вышеназванных указов вошли в главу 28 НК, включая, в том числе, льготы по утилизационному сбору, предусмотренные статьей 302 НК.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**1 112,5 млн. рублей поступило в консолидированный бюджет Могилевской области за январь-октябрь 2019 г.**

1 112,5 млн. рублей поступило в бюджет Могилевской области за январь – октябрь 2019 года. Доходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 9,6% или 97,8 млн. рублей в фактическом исчислении.

Наибольшие суммы в доходах бюджета составляют поступления подоходного налога – 380 млн. рублей (34,2%), налога на добавленную стоимость – 169,7 млн. рублей (15,3%), налога на прибыль – 110,2 млн. рублей (9,9%), акцизов – 76,2 млн. рублей (6,9%).

В десятку лидеров в формировании бюджета Могилевской области вошли: РУП "Могилевэнерго", ОАО "Климовичский ликеро-водочный завод", ЗАО "Бобруйский бровар", Могилевский филиал РУП "Белтелеком", ОАО "Могилевский завод лифтового машиностроения", РУП "Могилевоблгаз", филиал ООО "Евроторг" в г. Могилеве, ООО "Кронохем", РУП "Белоруснефть-Могилевоблнефтепродукт", СООО "Оазис Груп". Удельный вес их платежей составил 19,2% общих поступлений в бюджет области.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**49,9 млн. рублей уплатили индивидуальные предприниматели в бюджет Могилевской области за январь-октябрь 2019 года**

49,9 млн. рублей уплатили в бюджет Могилевской области индивидуальные предприниматели за 10 месяцев 2019 года. Темп роста в фактических ценах составил 108,5%.

На 1 ноября 2019 г. на учете в налоговых органах Могилевской области состоит 24 553 индивидуальных предпринимателя. Количество ИП по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 1 244 человека.

Основную долю составляют поступления по налогу при упрощенной системе налогообложения – 22 млн. рублей, налогу на добавленную стоимость – 9,2 млн. рублей, в том числе по НДС на товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь – 5,4 млн. рублей, единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц – 8,2 млн. рублей. Сумма поступлений подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности составила 8,1 млн. рублей.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Вправе ли физическое лицо оказывать услуги по удалению волос (депиляцию воском, лазерную эпиляцию), оформление бровей и ресниц, а также аппаратный массаж без регистрации в качестве субъекта хозяйствования?**

В соответствии с частью второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

К предпринимательской деятельности не относятся, в частности, осуществляемые физическими лицами, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь, по заказам граждан, приобретающих или использующих товары (работы, услуги) исключительно для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, в частности, парикмахерские и косметические услуги (часть четвертая пункта 1 статьи 1 ГК).

К косметическим услугам, которые физические лица вправе оказывать без использования физиотерапевтической аппаратуры, следует относить, в том числе, следующие услуги:

1) гигиенические услугипо уходу за кожей лица, шеи, декольте и волосистой части головы, включающие в себя, в том числе:

1.1) консультации по уходу за кожей лица, шеи, декольте и волосистой части головы, подбор парфюмерно-косметической продукции и рекомендации по ее применению;

1.2) косметический гигиенический массаж (ручной) лица, шеи, декольте и волосистой части головы;

2) эстетическая коррекция волосяного покрова методом депиляции.

Учитывая вышеизложенное, физическое лицо вправе самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам по заказам граждан осуществлять услуги по удалению волос (депиляцию воском), только косметический гигиенический массаж (ручной) лица, шеи, декольте и волосистой части головы, а также оформление бровей и ресниц (коррекция и окрашивание бровей, наращивание ресниц) без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Деятельность по массажу (кроме лица, шеи, декольте и волосистой части головы), а также аппаратный массаж, не может осуществляться без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и в соответствии со [статьей 22](consultantplus://offline/ref=9DFE315C0FF3B1EC175EC8F3B8285C83F995C3462BD8D8C7AA5C23CC58BF4E9E6568FC9337EED8ACDB8C4AA7427AD7J) ГК физическое лицо вправе осуществлять такую деятельность только с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

По вопросу оказания услуг лазерной эпиляции необходимо исходить из того, что в соответствии с подпунктом 1.2.3 пункта 1 Перечня процедур (исследований, манипуляций), относящихся к работам и услугам, составляющим лицензируемую медицинскую деятельность, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12.03.2011 № 309, оказание населению услуг по лазеротерапии является лицензируемой медицинской деятельностью. Право на получение лицензии имеют только юридические лица и индивидуальные предприниматели (пункт 321 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 № 450).

Соответственно, физическое лицо, не зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, осуществлять лицензируемую деятельность, не вправе.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Вправе ли физическое лицо осуществлять реализацию выращенной им декоративной птицы у себя на дому, на дому у покупателя, на торговых местах на рынках и в иных местах без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя?**

В части второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – Гражданский кодекс) дается определение предпринимательской деятельности, которой присущи следующие основные признаки: самостоятельный характер деятельности, предпринимательский риск, самостоятельная имущественная ответственность, направленность деятельности на систематическое получение прибыли.

При этом в части четвертой пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса содержится перечень видов деятельности физических лиц, не являющейся предпринимательской, которые граждане могут осуществлять по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Данным перечнем предусмотрена возможность осуществления физическими лицами самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым или гражданско-правовым договорам реализации на торговых местах на рынках и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах созданных ими произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных художественных ремесел; продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков).

Таким образом, физическое лицо вправе осуществлять реализацию выращенной им декоративной птицы на торговых местах на рынках и (или) в иных местах, установленных местными исполнительными и распорядительными органами без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Для этого физическому лицу следует до начала осуществления деятельности подать в налоговый орган по месту жительства письменное уведомление с указанием вида деятельности, видов товаров, а также периода и места осуществления деятельности и уплатить единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Для продажи декоративной птицы в иных местах, то есть вне торговых мест на рынках и (или) иных мест, установленных местными исполнительными и распорядительными органами, например, на дому у покупателя или по месту выращивания птицы, физическое лицо обязано зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Имеет ли право физическое лицо заниматься деятельностью по проведению интернет-конкурсов с использованием разработанного интернет-сайта без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя**?

В соответствии с частью второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

Перечень видов деятельности, которые не относятся к предпринимательской, определен частью четвертой пункта 1 статьи 1 ГК. Указанный перечень не содержит вида деятельности по проведению интернет-конкурсов с использованием разработанного интернет-сайта.

Пунктом 1 статьи 22 ГК предусмотрено, что гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

На основании изложенного, не требует регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществление видов деятельности, указанных в части четвертой пункта 1 статьи 1 ГК. Право осуществлять любую другую не запрещенную законодательными актами деятельность, обладающую признаками предпринимательской, включая проведение интернет-конкурсов с использованием разработанного интернет-сайта, гражданин приобретает с момента государственной регистрации в качестве субъекта хозяйствования.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области

**Вправе ли физическое лицо оказывать иностранным организациям услуги переводчика, редактора, корректора текстов при получении заказов посредством специализированного сайта сети Интернет без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя**?

В соответствии с частью второй пункта 1 статьи 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначаются для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

Частью четвертой пункта 1 статьи 1 ГК установлено, что к предпринимательской деятельности не относятся осуществляемая физическим лицом самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам деятельность по копированию, подготовке документов и прочая специализированная офисная деятельность, а также деятельность по письменному и устному переводу.

Действующим законодательством не ограничены способы осуществления указанных видов деятельности, а также лица, в интересах которых осуществляются такие виды деятельности.

В соответствии с Общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 05.12.2011 № 85, редактирование и проверка документов (чтение корректур), классифицируется в подклассе 82190 «Деятельность по копированию, подготовке документов и прочая специализированная офисная деятельность».

Таким образом, физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, вправе оказывать иностранным организациям услуги переводчика, редактора, корректора текстов при получении заказов посредством специализированного сайта сети Интернет без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области