

**А. Э. Олейник,
О. И. Третьяков**

*Научный руководитель
Г. А. Якубенко*

*Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь*

РЕМЕСЛЕННОСТЬ И САМОЗАНЯТОСТЬ: ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

На стимулирование деловой активности, создание условий для самозанятости и максимального вовлечения трудоспособного населения в экономическую деятельность в Республике Беларусь направлен Указ Президента Республики Беларусь от 19 сентября 2017 г. № 337 «О регулировании деятельности физических лиц» [1]. Следует признать, что на данный момент сегмент самозанятости относится к одному из самых малоизученных аспектов социально-трудовых отношений. Учитывая, что формы самозанятости вносят значительные коррективы в механизм функционирования рынка труда и социальное обеспечение, позволяют частично избежать налогообложения доходов и социальных платежей, приводят к снижению социальной защищенности работников и повышают неустойчивость занятости, вопросы их оценки, мониторинга и управления приобретают важное экономическое и социальное значение. Для Республики Беларусь актуальность данной проблемы усиливается задачами инновационного развития и цифровизации экономики с одновременным сохранением достигнутого уровня социальной защищенности работников.

Понятие «самозанятые» белорусское законодательство не содержит. Существуют разные подходы к определению и сущности самозанятости. Сравнительный анализ определений самозанятости позволяет отметить основные ее элементы: самостоятельная занятость на рынке труда; самостоятельный выбор работником заказчиков (при этом возможно одновременно работать на нескольких заказчиков), формы, места и режима работы; оформление трудовых отношений договоров гражданско-правового характера. Таким образом, самозанятые лица – это граждане, самостоятельно осуществляющие на свой риск основанную на личном трудовом участии деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для физических лиц, направленную на систематическое получение прибыли; не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей; не имеющие наемных работников.

Ремесленная деятельность в Республике Беларусь играет важную роль в экономике государства, восстановлении и развитии культуры страны. Законодательство Республики Беларусь предоставляет возможность гражданам заниматься ремесленной деятельностью на упрощенных условиях, это отражается в особом порядке налогообложения. Применение единого ремесленного сбора освобождает ремесленников от сложных процедур налоговой отчетности, что стимулирует развитие данного сектора. Развитие ремесленной деятельности способствует увеличению доходов местных бюджетов, поддерживает самозанятость населения и положительно влияет на экономику страны.

Ремесленная деятельность представляет собой деятельность физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг, в том числе по индивидуальным заказам, с применением ручного труда и инструмента, использованием знаний, навыков и умений в национальных белорусских традициях, осуществляемая самостоятельно. Инструментом ремесленной деятельности считается устройство, механизм, станок, иное оборудование (за исключением промышленных машин и оборудования, предназначенных для использования в промышленном производстве), без использования которых осуществлять виды ремесленной деятельности не представляется возможным.

Указом Президента Республики Беларусь № 328 от 21 августа 2024 г. были скорректированы права по реализации товаров, произведенных ремесленниками [2]. С 1 октября 2024 г. постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 августа 2024 г. № 637 был изменен перечень видов деятельности, которыми могут заниматься ремесленники [3].

Сбор за осуществление ремесленной деятельности заменяет уплату подоходного налога с физических лиц и иных налогов, взимаемых с доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, не исключает обязанность уплаты обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь. Ставка сбора устанавливается в размере 7 белорусских рублей в календарный месяц.

Уплата сбора производится до конца месяца, в котором местным исполнительным и распорядительным органом принято решение о применении порядка налогообложения, установленного гл. 38 Налогового кодекса Республики Беларусь, за последующие налоговые периоды – не позднее 1-го числа каждого календарного месяца.

Уплата сбора прекращается с месяца, следующего за месяцем, в котором:

- ремесленная деятельность приостановлена в порядке, установленном законодательством;
- в период действия решения местного исполнительного и распорядительного органа о применении порядка налогообложения, установленного Налоговым кодексом Республики Беларусь, ремесленная деятельность не осуществлялась;
- иным основаниям.

До 1 июля 2024 г. ремесленники могли как уплачивать ремесленный сбор, так и по письменному заявлению перейти на оплату налога на профессиональный доход. Однако после вступления в силу Указа № 328 от 21 августа 2024 г. у ремесленников появилась возможность перейти на оплату ремесленного сбора при разрешении местных распорядительных и исполнительных органов при соблюдении одного и (или) нескольких оснований [2]. К основаниям для принятия местными органами решения об уплате физическим лицом ремесленного сбора отнесены:

- 1) наличие статуса народного мастера;
- 2) членство в Белорусском союзе мастеров народного творчества;
- 3) работа в должности мастера народных промыслов (ремесел);
- 4) получение пенсии по возрасту или за выслугу лет;
- 5) инвалидность I или II группы;
- 6) проживание в малонаселенном пункте (до 50 человек).

Налог на профессиональный доход – это специальный налоговый режим для физических лиц.

Плательщиками налога на профессиональный доход признаются физические лица, осуществляющие виды деятельности по перечню видов деятельности, разрешенных для осуществления в качестве самостоятельной профессиональной деятельности, и начавшие применение налога на профессиональный доход в порядке, установленном ст. 381 Налогового кодекса Республики Беларусь. Объектом налогообложения признается профессиональный доход, полученный: от источников в Республике Беларусь, источников за пределами Республики Беларусь, а также от сдачи в аренду, иное возмездное пользование имущества, расположенного на территории Республики Беларусь, плательщиками – гражданами Республики Беларусь.

Уплата налога на профессиональный доход:

1) заменяет уплату подоходного налога с физических лиц (за исключением подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах), сбора за осуществление ремесленной деятельности;

2) включает обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь.

В случае несоответствия деятельности физического лица, претендующего на применение налога на профессиональный доход, видам деятельности, разрешенным для осуществления в качестве самостоятельной профессиональной деятельности, налоговый орган сообщает физическому лицу о невозможности применения этого налога.

Применение налога на профессиональный доход прекращается со дня принятия плательщиком решения о прекращении деятельности с применением налога на профессиональный доход либо по инициативе налогового органа в случаях, предусмотренных законодательством. По инициативе налогового органа специальный режим налога на профессиональный доход прекращается в трех случаях: если виды деятельности, осуществляемые физическим лицом, не соответствуют видам деятельности, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь, в случае смерти или объявления физического лица умершим и в случае признания судом физического лица безвестно отсутствующим либо недееспособным.

Список использованной литературы

1. **О регулировании** деятельности физических лиц : Указ Президента Респ. Беларусь от 19 сент. 2017 г. № 337 // iLex : информ.-правовая система (дата обращения: 03.03.2025).

2. **Об осуществлении** физическими лицами ремесленной деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 21 авг. 2024 г. № 328 // iLex : информ.-правовая система (дата обращения: 03.03.2025).

3. **Об изменении** постановлений Совета Министров Республики Беларусь от 28 июня 2024 г. № 456, от 28 июня 2024 г. № 457 : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 30 авг. 2024 № 637 // iLex : информ.-правовая система (дата обращения: 03.03.2025).