

**А. С. Белова,
А. М. Тимошенко**

*Научный руководитель
Г. А. Якубенко*

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

СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ В БЛОГОСФЕРЕ: ВОЗМОЖНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ

Актуальность исследования специальных налоговых режимов в блогосфере обусловлена изменениями в структуре экономики, вызванными цифровизацией и появлением новых форм занятости. Блогерство трансформировалось из хобби в профессиональную деятельность, приносящую значительные доходы, однако традиционные механизмы налогообложения, ориентированные на классические трудовые отношения, оказались недостаточно адаптированными к реалиям цифровой среды. Специальные налоговые режимы (налог на профессиональный доход (НПД) призваны восполнить этот пробел, предлагая упрощенные процедуры регистрации и уплаты налогов, соответствующие природе цифровой деятельности. Однако анализ правоприменительной практики 2024–2026 гг. выявляет ряд проблем в администрировании налогов в блогосфере: сложность контроля за трансграничными доходами от иностранных платформ (YouTube, TikTok, Instagram), проблему квалификации донатов как дарения или платы за услуги, неопределенность в оценке доходов в натуральной форме, а также необходимость интеграции налоговых процедур с административными требованиями (регистрация в реестре рекламодателей). Масштабы блогосферы, подтверждаемые статистическими данными (суммарная аудитория белорусских аккаунтов превышает 1,3 млрд подписчиков, годовое количество просмотров – 76,4 млрд подписчиков), свидетельствуют о высоком фискальном потенциале данного сегмента и актуализируют необходимость совершенствования специальных налоговых режимов как инструмента его эффективного администрирования.

По данным аналитического портала JagaJam, на начало 2026 г. в белорусском сегменте социальных сетей насчитываются тысячи активных аккаунтов, среднее количество подписчиков которых составляет 48,7 тыс., а среднегодовое количество просмотров – 3 млн на один аккаунт. Наиболее популярными платформами выступают YouTube (19,5 млрд просмотров), Instagram (19,2 млрд просмотров) и Telegram (11 млрд просмотров). Проведенный в сентябре 2024 г. Первый форум блогеров Республики Беларусь объединил более 150 представителей блогерского сообщества с совокупной аудиторией свыше 27 млн человек, что подтверждает блогерскую деятельность как значимый социально-экономический феномен.

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, доходы физических лиц, полученные от ведения блогов, подлежат налогообложению [1]. Это касается всех форм поступлений: донатов, пожертвований, оплаты за рекламу, монетизации видеоконтента, продажи курсов и других цифровых услуг. Важно отметить, что даже донаты, полученные от подписчиков, не всегда квалифицируются как подарки. Если они поступают регулярно и связаны с деятельностью, направленной на получение прибыли, они рассматриваются как налогооблагаемый доход.

На ранних этапах блогер может получать доходы от одного источника, например, от платформы YouTube. В этом случае признаков предпринимательской деятельности нет, применяется стандартный подоходный налог. Однако при расширении деятельности – размещении рекламы различных товаров, сотрудничестве с несколькими партнерами – возникает необходимость регистрации в качестве индивидуального предпринимателя (ИП). Блогер может не оформлять ИП и работать как физическое лицо в том случае, если его деятельность не попадает под определение предпринимательской деятельности. Одна из главных характеристик предпринимательской деятельности – это ее постоянность. Согласно ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь, предпринимательская деятельность – это самостоятельная деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от оказания услуг, предназначенных для реализации другим лицам. Реклама, размещаемая блогером, квалифицируется как такая услуга.

На основе анализа официальных разъяснений Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, а также других источников, систематизируем доходы блогеров с их правовой квалификацией и режимом налогообложения. Так, если блогер получает денежные средства от подписчиков как выражение поддержки, благодарности за контент, без каких-либо обяза-

тельств перед дарителем, такие доходы квалифицируются как дарение в соответствии со ст. 543 Гражданского кодекса Республики Беларусь [2]. Если доступ к контенту предоставляется только после осуществления платежа (платная подписка, закрытый контент), либо донат предполагает ответные действия блогера (упоминание в эфире, выполнение просьбы, доступ к эксклюзивным материалам), такой доход не признается дарением.

Для безвозмездных донатов применяются льготы по подоходному налогу, предусмотренные пунктами 22, 23, 29 и 30 ст. 208 Налогового кодекса Республики Беларусь; доходы освобождаются от налогообложения в пределах установленного необлагаемого минимума, при превышении которого они подлежат налогообложению по ставке 13% [1].

НПД не может применяться к донатам, поскольку получение подарков не входит в перечень видов деятельности, установленных для НПД, определенных приложением 2 к постановлению Совета Министров Республики Беларусь «О видах индивидуальной предпринимательской деятельности» от 28 июня 2024 г. № 457 [3].

Продажа товаров под собственным брендом (мерч, продукты питания, косметика, иные товары) квалифицируется как исключительно предпринимательская деятельность. Осуществление данной деятельности без регистрации в качестве субъекта хозяйствования не допускается. Физическое лицо без регистрации не может легально вести такую деятельность и декларировать доходы с нее. В данном случае необходима регистрация в качестве индивидуального предпринимателя или юридического лица, выбор соответствующего режима налогообложения (общий режим, упрощенная система налогообложения), уплата налогов в соответствии с выбранным режимом.

Продажа информационных продуктов, образовательных курсов, проведение вебинаров, тренингов, мастер-классов, консультационных услуг квалифицируется как предпринимательская деятельность. Участие в партнерских программах, получение комиссионных за привлечение покупателей по реферальным ссылкам квалифицируется как доход от деятельности в интернете. Доходы, получаемые от видеохостингов и социальных платформ за просмотры, монетизация контента рассматриваются как доходы от источников за пределами Республики Беларусь (если платформа является иностранной организацией).

Ключевым признаком, позволяющим ограничивать профессиональную блогерскую деятельность активных рядовых пользователей сети «Интернет», выступает цель систематического извлечения дохода. Дополнительными критериями выступают публичный характер распространяемой информации и ее размещение в глобальной сети на индивидуальной (персональной) странице или канале, что подчеркивает авторство и ответственность лица за контент.

Проведенный анализ позволяет констатировать, что действующая система налогообложения в Республике Беларусь, несмотря на наличие гибких инструментов, характеризуется рядом недостатков: отсутствием легальной дефиниции блогера, сложностью квалификации отдельных доходов (донатов, доходов в натуральной форме, трансграничных платежей) и недостаточной налоговой грамотностью самих плательщиков.

Список использованной литературы

1. **Налоговый** кодекс Республики Беларусь (Общая часть) : 19 дек. 2002 г. № 166-3 : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс. Беларусь : справ. правовая система (дата обращения: 12.03.2026).

2. **Гражданский** кодекс Республики Беларусь : 7 дек. 1998 г. № 218-3 : принят Палатой представителей 28 окт. 1998 г. : одобр. Советом Респ. 19 нояб. 1998 г. // КонсультантПлюс. Беларусь : справ. правовая система (дата обращения: 12.03.2026).

3. **О видах** индивидуальной предпринимательской деятельности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 28 июня 2024 г. № 457 // КонсультантПлюс. Беларусь : справ. правовая система (дата обращения: 12.03.2026).