

## СПРАШИВАЛИ? ОТВЕЧАЕМ!

**Вопрос:** Гражданин осуществляет ремесленную деятельность.

Вправе ли гражданин реализовывать ремесленные изделия субъектам хозяйствования и индивидуальным предпринимателям на основании заключенных гражданско-правовых договоров?

Возникает ли у ремесленника необходимость при реализации изготовленных ремесленных изделий оформлять первичные учетные документы?

**Ответ:** Деятельность физических лиц, осуществляющих ремесленную деятельность на территории Республики Беларусь, регулируется нормами Указа Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. N 364 "Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности" (далее - Указ N 364) и главой 38 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Согласно подпункту 1.5 пункта 1 Указа N 364 физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность, вправе реализовывать изготовленные ими товары на торговых местах на рынках, ярмарках и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах, в помещениях, используемых для их изготовления, с применением рекламы в глобальной компьютерной сети Интернет, путем пересылки почтовым отправлением (в том числе международным), доставки по указанному потребителем адресу любым видом транспорта, а также на основании гражданско-правовых договоров, заключаемых с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

При реализации изделий законодательство не обязывает физических лиц, осуществляющих ремесленную деятельность, оформлять первичные учетные документы.

Учитывая изложенное, гражданин, осуществляющий ремесленную деятельность в соответствии с Указом N 364, вправе произведенные им изделия реализовать субъектам хозяйствования и индивидуальным предпринимателям на основании заключенных гражданско-правовых договоров.

При реализации изготовленных ремесленных изделий оформление первичных учетных документов ремесленником не требуется.

**Вопрос:** Организация приобрела товар у ремесленника для дальнейшей реализации. Ремесленником предъявлен платежный документ об уплате ремесленного сбора на текущий календарный год.

Является ли организация налоговым агентом и обязана ли уплачивать подоходный налог с физических лиц (далее - подоходный налог) с выплаченного ремесленнику дохода?

**Ответ:** В соответствии с пунктом 2 статьи 10 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) сбор за осуществление ремесленной деятельности относится к особым режимам налогообложения. Доходы, полученные физическим лицом от осуществления ремесленной деятельности, в соответствии с подпунктом 2.33 пункта 2 статьи 196 НК не являются объектом налогообложения подоходным налогом.

При этом согласно пункту 1 статьи 370 НК объект налогообложения подоходным налогом не возникает только в случае уплаты ремесленником сбора за осуществление ремесленной деятельности, т.е. подтверждения факта занятия ремесленной деятельностью.

Следует отметить, что согласно пункту 2 статьи 370 НК физическое лицо признается ремесленником после представления в налоговый орган письменного уведомления по установленной форме.

Учитывая изложенное, в случае представления физическим лицом в налоговый орган соответствующего уведомления и последующей уплаты им ремесленного сбора юридическое лицо в части выплат денежных средств ремесленнику за осуществляемые им виды деятельности не признается налоговым агентом, следовательно, обязанность по исчислению и уплате подоходного налога с доходов, выплаченных указанному физическому лицу, у юридического лица не возникает.

**Вопрос:** Предприятие передает ремесленнику по договору деревянные подставки под тарелки на реставрацию (удаление верхнего слоя краски, устранение неровностей и покрытие новым слоем краски и пр.). Предмет договора - реставрация подставок под тарелки. Ремесленник предъявил квитанцию об уплате сбора на 2021 г. Может ли ремесленник оказывать услуги по реставрации деревянных изделий юридическому лицу?

**Обоснование:** Под **ремесленной** деятельностью понимается не являющаяся предпринимательской деятельностью физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, осуществляемая самостоятельно, без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, если иное не предусмотрено Указом N 364, и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан (подп. 1.1 п. 1 Указа N 364).

Физические лица, осуществляющие **ремесленную** деятельность, вправе **реализовывать** изготовленные ими товары на торговых местах на рынках, ярмарках и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местах, в помещениях, используемых для их изготовления, с применением рекламы в глобальной компьютерной сети Интернет, путем пересылки почтовым отправлением (в том числе международным), доставки по указанному потребителем адресу любым видом транспорта, а также на основании **гражданско-правовых договоров**, заключаемых с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями (абз. 2 ч. 1 подп. 1.5 п. 1 Указа N 364).

С учетом изложенного согласно Указу N 364 деятельность может быть отнесена к ремесленной при одновременном соблюдении следующих условий:

- деятельность осуществляется самостоятельно, без привлечения иных лиц;
- изделия предназначены для удовлетворения бытовых потребностей граждан;
- при изготовлении каждого изделия используется ручной труд.

Указом N 364 определен перечень видов ремесленной деятельности, которые физические лица могут осуществлять без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей.

Так, ремесленной деятельностью является в том числе:

- изготовление и ремонт предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан из проволоки, шпагата, синтетической ленты, жести, глины, растительных материалов местного происхождения, в том числе из дерева (абз. 6 подп. 1.2 п. 1 Указа N 364).

Таким образом, несмотря на то, что изготовление и ремонт предметов и их частей из дерева входит в перечень видов ремесленной деятельности, физическое лицо не сможет оказывать такие услуги по договору с юридическим лицом как ремесленник, т.к. эта услуга для нужд организации.

*Сектор информационно-разъяснительной  
работы ИМНС по Оршанскому району*