

## Регулирование ремесленной деятельности.

Осуществление ремесленной деятельности регламентируется нормами Указа Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 364 "Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности" (далее – Указ № 364); статьями 369 – 372 главы 38 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК), которыми определены:

- понятие ремесленной деятельности;
- основание для начала осуществления ремесленной деятельности;
- перечень видов ремесленной деятельности;
- основные критерии, одновременное соблюдение которых позволяет отнести деятельность физического лица к ремесленной;
- перечень материалов, запрещенных к использованию в ремесленной деятельности;
- способы реализации ремесленных изделий;
- налоговый период и сроки уплаты сбора за осуществление ремесленной деятельности.

Отдельные вопросы правового регулирования ремесленной деятельности (в части выдачи субсидий безработным для развития ремесленной деятельности; приостановления ремесленной деятельности; самостоятельной уплаты обязательных страховых взносов на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца) регулируются иными НПА.

Чтобы стать ремесленником, нужно:

- стать на учет в ИМНС по месту жительства (подп. 1.1 п. 1 ст. 22 НК);
- выбрать один или несколько видов ремесленной деятельности из перечисленных в подп. 1.2 п. 1 Указа № 364;
- уплатить сбор за осуществление ремесленной деятельности (*одна БВ независимо от количества видов ремесленной деятельности, которыми гражданин собирается заниматься*).

Налоговым периодом сбора признается календарный год.

Уплата сбора производится:

- за полный последующий календарный год – не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года;
- в иных случаях – до начала осуществления ремесленной деятельности (ст.372 гл.38 НК).

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности заменяет уплату подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности (ст.370 гл.38 НК).

Вместе с тем при указании в декларации о доходах и имуществе или пояснениях, представленных по требованию налогового органа, в качестве источников, за счет которых было приобретено имущество, доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, в размерах, превышающих стократный размер сбора, уплаченного за налоговые периоды, в которых был получен такой доход, плательщиком

производится доплата сбора в размере 10 процентов от суммы такого превышения (п.3 ст. 372 гл.38 НК).

## **2. Практика применения Указа Президента Республики Беларусь от 9 октября 2017 г. № 364 "Об осуществлении физическими лицами ремесленной деятельности № 364".**

За время действия Указа № 364 (вступил в силу с 12.01.2018 г.) Минэкономики рассмотрено около 200 обращений по вопросам осуществления ремесленной деятельности.

Большинство рассмотренных обращений, впрочем, как и сама ремесленная деятельность, индивидуальны.

Вместе с тем все рассмотренные обращения можно сгруппировать по следующим блокам вопросов:

- отнесение видов деятельности к ремесленным;
- реализация ремесленных изделий;
- иные вопросы (осуществление деятельности нерезидентами Республики Беларусь, осуществления ремесленной и иной деятельности одновременно, прочее).

Исходя из правоприменительной практики Указа № 364 перечень видов ремесленной деятельности условно можно разделить на три части:

а) виды деятельности, перечисленные в абз. 2-31 пп.1.2 п.1;

б) деятельность по созданию предметов творчества (абз.32 пп.1.2 п.1);

в) деятельность, осуществляемая с применением ручного труда, за исключением видов деятельности, не относящихся к предпринимательской деятельности, при осуществлении которых уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (абз.32 пп.1.2 п.1).

Понятия "предмет творчества" и "деятельность, осуществляемая с применением ручного труда" для целей применения Указа № 364 не установлены. Вместе с тем Минэкономики и МНС были выработаны следующие подходы по применению обозначенных понятий для целей разъяснения обращений.

### **"Предмет творчества".**

В общепринятом понятии предмет – это конкретный материальный объект. Творчество – процесс деятельности, направленный на создание новых объектов на основе оригинальных идей или замыслов, в которые автор вкладывает свои индивидуальные способности и навыки, делающие его изделие индивидуальным и уникальным.

Следовательно, основной особенностью изготовленных предметов (изделий) творчества должна являться их уникальность, невозможность изготовления полностью идентичных изделий. При этом уникальным может быть как единичное изделие, так и комплект, состоящий из нескольких изделий, к примеру, уникальный гарнитур, набор.

**"Деятельность, осуществляемая с применением ручного труда"** (за исключением видов деятельности, не относящихся к предпринимательской деятельности, при осуществлении которых уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц; закреплены в п.3 ст. 337 гл.33 НК).

Основное условие применения данного понятия при отнесении видов деятельности к ремесленным – деятельность заявителем должна осуществляться только с применением ручного труда, ручного инструмента (молоток, ножовка, ножницы, бытовая швейная машинка, иное аналогичное), без использования промышленных машин и оборудования

(не предназначенных для использования в домашних условиях).

Также МНС и Минэкономики был согласован подход по разъяснению пп.1.5 пункта 1 Указа № 364 (реализация физическими лицами изготовленных ими товаров на основании гражданско-правовых договоров, заключаемых с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями) – при заключении гражданско-правовых договоров с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями физическому лицу стоит учитывать конечную цель осуществления ремесленной деятельности – направленность на удовлетворение бытовых нужд граждан, что не предполагает использование приобретенного товара в коммерческой деятельности организаций (индивидуального предпринимателя).

В целом деятельность гражданина может быть признана ремесленной при одновременном соблюдении им следующих требований, установленных Указом № 364:

- деятельность осуществляется самостоятельно, без привлечения иных лиц (то есть исключает взаимодействие с посредниками на любом этапе осуществления такой деятельности);
- изделия предназначены для удовлетворения бытовых потребностей граждан (то есть для удовлетворения потребностей, возникающих в повседневной жизни граждан, касающиеся их личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности);
- при изготовлении каждого изделия используется ручной труд и не используется промышленное оборудование (не предназначенное для использования в домашних условиях);
- изделия реализуются обозначенными в Указе № 364 способами;
- каждое изделие является уникальным (уникальность – невозможность изготовления полностью идентичных изделий; при этом уникальным может быть как единичное изделие, так и комплект, состоящий из нескольких изделий, к примеру, уникальный гарнитур, набор).

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 7 марта 2008 г. № 342 ”Об утверждении положения о содействии безработным в организации предпринимательской деятельности, деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, ремесленной деятельности“.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 18 октября 2013 г. № 919 ”Об утверждении положения о порядке приостановления деятельности индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов, физических лиц, осуществляющих предусмотренные законодательными актами виды ремесленной деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, физических лиц, осуществляющих деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, в связи с уходом за ребенком в возрасте до 3 лет“. Закон Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. №138-ХІІІ ”Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь“.