

ности органов внутренних дел является взаимодействие с территориальными органами Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь в рамках просветительной, профилактической работы по разъяснению действующего законодательства и овладению своевременной, полной и достоверной экологической информацией.

УДК 336.226.3

**О.В. Маркова**

## **НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД: НОВШЕСТВО ЗАКОНОДАТЕЛЯ**

Налогообложение физических лиц – это общепринятый в мировой практике налог. Механизм взимания налога на доходы физических лиц должен обеспечивать справедливость и социальную стабильность, особенно в условиях колоссальной дифференциации доходов граждан, воздействуя на уровень жизни населения, экономику и социальную сферу в целом. Слишком тяжелое налоговое бремя для физических лиц вынуждает их переводить трудовую и предпринимательскую деятельность в «теневой» сектор экономики, что ведет к уменьшению поступлений в бюджет страны.

Законодатель постоянно совершенствует налоговое законодательство, ищет компромиссные варианты усиления или послабления налоговой нагрузки, вводит новые налоги, отменяет неэффективные и малопродуктивные, изменяет систему льгот и налоговых вычетов. Так, в Налоговый кодекс Республики Беларусь введен новый налог – налог на профессиональный доход. Данный налог относится к особым режимам налогообложения, а его плательщики – это самозанятые граждане, которые не имеют нанимателя и не привлекают иных лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам. Такая категория лиц, работающих «на себя», достаточно многочисленная – няни, дизайнеры, домработницы, портнихи, повара, частные водители и др. Их правовой статус и правовая защищенность до конца законодателем не определены, не в полной мере обеспечены благоприятные условия для осуществления законной деятельности самозанятых граждан, которые бы не вынуждали их скрываться от уплаты налогов.

С 1 января 2023 г. физические лица, осуществляющие виды деятельности, указанные в постановлении Совета Министров Республики Беларусь от 8 декабря 2022 г. № 851 «О перечне видов деятельности», и получающие доход от ее осуществления, в связи с чем возникает обязанность уплатить налог, могут либо уплачивать как раньше единый налог с физических лиц, либо перейти на уплату налога на профессиональный доход. Следует отметить, что такой переход является добровольным, рассчитан на налоговую сознательность физических лиц, но возможен только при условии, что осуществляемый вид деятельности законодателем внесен в вышеуказанный перечень. К таким видам деятельности, например, относятся: ремесленная деятельность; деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма, реализация на торговых местах продукции цветоводства, рассады; выполнение письменного или устного перевода; настройка и ремонт музыкальных инструментов; репетиторство; кошение травы; парикмахерские и косметические услуги, услуги по маникюру и педикюру; дизайн интерьеров; перетяжка мебели; ремонт, техническое обслуживание компьютеров; фотосъемка или изготовление фотографий и др.

Для граждан Республики Беларусь налог на профессиональный доход уплачивается при получении доходов от источников в Республике Беларусь и за ее пределами, а также от сдачи в аренду (субаренду), иное возмездное пользование имущества, расположенного на территории Республики Беларусь. Иные плательщики освобождаются от уплаты налога от источников, находящихся за пределами Республики Беларусь.

Сначала физическое лицо обязано на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь найти и скачать себе на смартфон или компьютер, подключенный к сети Интернет, приложение «Налог на профессиональный доход» и пройти процедуру регистрации. После оказания услуги, выполнения работы физическое лицо передает налоговому органу данные о расчете с другим физическим лицом (организацией или индивидуальным предпринимателем), регистрируя электронный чек, по которому можно проследить сумму полученного дохода, который впоследствии будет облагаться налогом. В конце месяца рассчитывается сумма налога, которая формируется на основании поступивших чеков. Налог уплачивается плательщиком ежемесячно по ставке в размере 10 % от величины доходов. Ставка в размере 20 % может применяться к доходам, полученным от организаций и индивидуального предпринимателя в той части суммы, которая превысила 60 000 р., а также в случае неуплаты налога с полученного профессионального дохода.

Исчисляется сумма налога, подлежащая уплате, налоговым органом, о чем уведомляется физическое лицо через данное приложение не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Сам же налог необходимо уплатить не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физическое лицо, используя приложение, может проводить корректировку ранее переданных налоговому органу чеков, если, например, был осуществлен возврат средств или сделка не состоялась. При этом если самозанятое лицо какой-то период времени не осуществляет никакой деятельности, то и налог не уплачивается, кроме того, не начисляются никакие иные платежи или суммы.

Уплата налога на профессиональный доход не только заменяет уплату плательщиком подоходного налога с физических лиц (за некоторым исключением), сбора за осуществление ремесленной деятельности, сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, но и включает в себя обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь.

Введение налога на профессиональный доход позволило автоматизировать документооборот между гражданами и налоговыми органами, освободило плательщиков от необходимости предоставления отдельных документов и налоговой отчет-

ности, позволило ввести единый платеж с дохода, включающего в себя налог и обязательные страховые взносы. Одна из целей такого нововведения – предоставить возможность самозанятым лицам легализовать свои доходы и узаконить налоговые отношения с государством, тем самым получить при необходимости государственную поддержку, кредит или субсидию в банке, подтвердить свой статус и показать доходы при получении визы и т. д.

Налог на профессиональный доход является более выгодным для некоторых плательщиков, чем уплата единого налога с физических лиц, так как сумма налога ниже. Преимущество его использования видится, например, если физическое лицо совмещает основную работу с дополнительной деятельностью по реализации товаров или услуг либо только начинает свой бизнес и имеет небольшой товароборот.

Несмотря на то что законодатель ввел новую главу в Налоговый кодекс Республики Беларусь, определяющую налоговую конструкцию для налога на профессиональный доход, рассматриваемый вид налога – это дополнительный специальный налоговый режим, альтернативный способ уплаты налога, при котором возможно снижение налоговой нагрузки. На данный момент оценивать эффективность введенного налога сложно, однако, если количество зарегистрированных самозанятых физических лиц станет больше и поступления в бюджет государства увеличатся, будет ясно, что налоговый эксперимент удался.

УДК 343.985.8

**А.О. Мартынов**

### **ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ СПЕЦИАЛИСТОМ ИССЛЕДОВАНИЙ ПО МЕСТОНАХОЖДЕНИЮ ОБЪЕКТОВ**

Вопросы исследования объектов, полученных в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности (ОРД), в настоящее время имеют особую актуальность. В ряде случаев без получения информации о происхождении объектов, их назначении, ценности, химическом составе, времени и месте их изготовления, возможности идентификации с конкретным лицом или объектом, а также об иных свойствах, имеющих значение для решения задач ОРД, планировать производство по делам оперативного учета, осуществлять подготовку и проведение оперативно-розыскных мероприятий (ОРМ), выдвигать оперативно-розыскные версии довольно затруднительно, а порой и невозможно.

Изучение практической деятельности оперативных подразделений органов внутренних дел показывает, что наибольшие сложности, связанные с исследованием объектов при осуществлении ОРД, возникают у оперативных сотрудников по причине проведения исследований лицом, обладающим специальными знаниями, по местонахождению изучаемых объектов. В связи с чем рассмотрим некоторые тактические инструменты, посредством использования которых в ряде случаев становится возможным провести с участием специалиста исследование по местонахождению интересующего сотрудника оперативного подразделения объекта.

Одним из самых простых тактических построений является тактический прием, представляющий собой наиболее оптимальный вариант действий лиц, участвующих в проведении ОРМ. Содержание тактического приема составляет, как правило, однопорядковое или разовое действие оперативного сотрудника. К более всего распространенным тактическим приемам, используемым для обеспечения специалисту доступа к интересующему оперативного сотрудника объекту, можно отнести изменение оперативным сотрудником внешнего облика или маскировку с целью негласного изучения места, в котором находится объект; установление с близкими, знакомыми лица, обладающего интересующим объектом, доверительных отношений для получения сведений о данном объекте; введение указанного лица, его связей в заблуждение по поводу истинных целей проведения исследования и др.

Осуществить изучение специалистом интересующего оперативного сотрудника объекта по местонахождению последнего в ряде случаев становится возможным посредством проведения оперативной комбинации. Сущность данного тактического построения состоит в целенаправленном воздействии со стороны оперативного сотрудника на сложившуюся оперативно-розыскную ситуацию с целью создания искусственных условий, способствующих решению возникшей задачи.

Оперативная комбинация может использоваться для воздействия на довольно широкий перечень обстоятельств, связанных с исследованием специалистом объекта по его местонахождению. В частности, она может проводиться с целью создания условий для получения доступа к объекту; проведения ОРМ; побуждения лица, в отношении которого проводится ОРМ, к совершению определенных действий или воздержанию от них и др.

Так, для обеспечения негласного изучения специалистом объекта, находящегося в помещении, доступ в которое ограничен или затруднен, полагаем возможным искусственно создать условия, обеспечивающие доступ сведущего лица к необходимому объекту. В качестве таких условий на практике наиболее часто выступают: остановка сотрудником государственной автомобильной инспекции транспортного средства, управляемого лицом, у которого в помещении находится интересующий оперативного сотрудника объект, и задержание его на определенное время под предлогом наличия ориентировки на транспортное средство такой же модели и цвета; вызов лица в рабочее время в какую-либо организацию (в орган внутренних дел для дачи объяснения по материалу проверки); вызов лица к вышестоящему руководству (в другой отдел, кадровое подразделение) на определенный срок или до поступления условного сигнала от оперативного сотрудника; направление лица на несколько дней в рабочую командировку (на учебу, повышение квалификации); закрытие рабочего кабинета лица в связи с возникшей аварийной ситуацией (вызванной нарушением состояния электропроводки); осуществ-