

О применении налога на профессиональный доход в отношении образовательной деятельности

(разъяснение МНС Республики Беларусь от 20.01.2023 № 3-1-13/00223, извлечение)

Перечень видов деятельности, осуществляемых физическими лицами-плательщиками налога на профессиональный доход, определен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.12.2022 № 851 «О перечне видов деятельности» (далее – перечень).

В указанный перечень включено репетиторство (подпункт 4.17 пункта 4 перечня). В подстрочном примечании * к перечню предусмотрено, что в перечне используются термины в значениях, определенных в статье 335 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

В частности, статьей 335 НК определено, что репетиторство - консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям, темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию.

В свою очередь, подпунктом 1.19 пункта 1 статьи 1 Кодекса Республики Беларусь об образовании (далее – Кодекс об образовании) определено, что **образовательная деятельность** - деятельность по обучению и воспитанию, осуществляемая учреждением образования, организацией, реализующей образовательные программы научноориентированного образования, иной организацией, индивидуальным предпринимателем, осуществляющими образовательную деятельность, в ходе реализации образовательных программ.

Обучение - целенаправленный процесс организации и стимулирования учебной деятельности обучающихся по овладению ими знаниями, умениями, навыками, формированию у них компетенций, развитию их творческих способностей (подпункт 1.24 пункта 1 статьи 1 Кодекса об образовании).

Согласно статье 248 Кодекса об образовании образовательная программа обучающихся курсов (лекториев, тематических семинаров, практикумов, тренингов, офицерских курсов и иных видов обучающих курсов), а также образовательная программа совершенствования возможностей и способностей личности относятся к образовательным программам дополнительного образования взрослых.

Деятельность по реализации указанных образовательных программ лицензии Министерства образования не требует, процедура аккредитации организаций ее реализующих, законодательством об образовании не предусмотрена.

Вместе с тем, реализация **таких образовательных программ** физическими лицами без прохождения государственной регистрации в качестве субъектов хозяйствования законодательством об образовании **не предусмотрена.**

Таким образом, что касается образовательной деятельности, включая реализацию образовательных программ обучающих курсов, а также совершенствования возможностей и способностей личности, то в рамках такой деятельности происходит процесс обучения, а не предоставление консультативных услуг.

При этом образовательную деятельность **могут осуществлять** только субъекты хозяйствования – **организации и индивидуальные предприниматели.**

В свою очередь, отношения **между репетитором и лицом,** которому репетитор оказывает услуги, регулируются гражданским законодательством и **сводятся исключительно к консультативным услугам, а не к процессу обучения.**

Учитывая изложенное, в отношении **репетиторства,** осуществляемого в **онлайн- или оффлайн-режимах,** физическое лицо вправе применить **налог на профессиональный доход** с соблюдением условий его применения, предусмотренных законодательством.

Возможность применения физическим лицом налога на профессиональный доход в отношении услуг по обучению, предоставляемых в рамках образовательной деятельности, включая обучающие курсы, в том числе услуг, оказываемых в онлайн-режиме, не предусмотрена.

Справочно. К обучению в рамках образовательной деятельности, по которой налог на профессиональный доход не применяется, можно отнести как обучение, так и курсы по иностранным языкам, рисованию, парикмахерскому искусству, программированию, вокалу, игре на музыкальных инструментах, физическому воспитанию и (или) подготовке, а также иные виды непосредственного обучения.