

Разъяснения Налогового Кодекса Республики Беларусь

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь» (далее – Закон № 159-З) с 1 января 2019 года вступила в силу новая редакция Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК).

Нормами статьи 339 НК предусмотрено изменение порядка установления ставок единого налога, в соответствии с которыми ставки устанавливаются согласно приложению 24 НК, а областные и Минский городской Совет депутатов вправе уменьшить (не более чем в два раза) установленные НК ставки единого налога в зависимости от населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (город Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты); места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта).

Исчисление и уплата единого налога плательщиками производится:

за январь 2019 года – по ставкам, установленными решениями областных и Минского городского Советов депутатов, действовавшими в декабре 2018 года;

за период с февраля 2019 года по декабрь 2020 года – по наименьшим ставкам, установленным для осуществляемого вида деятельности и определяемым исходя из ставок, установленных соответствующими решениями областных и Минского городского Советов депутатов, действовавшими в декабре 2018 года. В случае, если решениями областных и Минского городского Советов депутатов, действовавшими в декабре 2018 года, ставки единого налога не были установлены – исходя из ставок, определяемых для осуществляемого вида деятельности в соответствии с НК.

Например, при розничной торговле иными непродовольственными товарами на торговых местах на рынке в г. Гродно единый налог индивидуальными предпринимателями уплачивается по ставке 89 рублей в соответствии с решением Гродненского областного Совета депутатов от 14.05.2018 № 20 (*ставка для указанного вида деятельности согласно приложению 24 к НК составляет 100 рублей*).

При розничной торговле иными непродовольственными товарами через торговые объекты в г. Гродно индивидуальными предпринимателями применяется ставка налога 100 рублей согласно приложению 24 к НК (*ставка для данного вида деятельности в*

соответствии с решением Гродненского областного Совета депутатов от 14.05.2018 № 20 составляет 115 рублей).

Согласно пункту 5 статьи 336 НК индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, являющиеся объектом налогообложения единым налогом, вправе в отношении таких видов деятельности применять иной порядок налогообложения, предусмотренный НК.

Законом № 159-3 предусмотрен ряд переходных норм для индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога.

Так, индивидуальные предприниматели, уплатившие за январь 2019 года единый налог, независимо от такой уплаты вправе в отношении видов деятельности, являющихся объектом налогообложения единым налогом, перейти с 1 января 2019 года на иной порядок налогообложения, предусмотренный НК.

Например, индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения в 2019 году при соблюдении одновременно следующих условий:

- валовая выручка индивидуального предпринимателя за девять календарных месяцев 2018 года не превышает 152 000 белорусских рублей;

- уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения представлено в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 31 января 2019 года.

Кроме того, индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, являющиеся объектом налогообложения единым налогом, вправе перейти на уплату налогов в общеустановленном порядке.

Индивидуальные предприниматели, уплатившие за январь 2019 года единый налог и перешедшие с 1 января 2019 года на иной порядок налогообложения, вносят изменения и (или) дополнения в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за январь 2019 года или за I квартал 2019 года не позднее 31 января 2019 года.

В соответствии со статьей 341 НК отчетным периодом единого налога для индивидуальных предпринимателей признается календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

На основании норм статьи 342 НК налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1-го числа отчетного периода, т.е. квартала.

При этом, статьей 4 Закона № 159-3 предусмотрена переходная норма, согласно которой индивидуальные предприниматели, являющиеся на 1 января 2019 года плательщиками единого налога, у которых в 2018

году отчетным периодом по указанному налогу признавался календарный месяц представляют налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за январь, февраль, март 2019 года ежемесячно не позднее 1-го числа каждого месяца I квартала 2019 года.

В соответствии со статьей 343 НК единый налог уплачивается индивидуальным предпринимателем не позднее 1-го числа каждого календарного месяца, в котором им осуществляется деятельность.

Объектом налогообложения единым налогом для плательщиков - физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь, признаются виды деятельности, перечисленные в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 статьи 337 НК.

С 01.01.2019 данный перечень включает в себя два новых вида деятельности:

- услуги по нанесению аквагрима (подпункт 3.1.10 пункта 3 статьи 337 НК);

- упаковка товаров, предоставленных потребителем (подпункт 3.1.25 пункта 3 статьи 337 НК).

Одновременно, с 01.01.2019 из указанного перечня исключен такой вид деятельности, как реализация физическими лицами произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных художественных ремесел, созданных этими физическими лицами. В отношении такой реализации физические лица, признаются плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности в порядке, установленном главой 38 НК.

Налоговая база единого налога для плательщиков - физических лиц определяется исходя из осуществляемых видов деятельности и (или) количества сдаваемых жилых комнат в жилых помещениях, количества садовых домиков, дач, предоставленных для краткосрочного проживания, а также продолжительности периода осуществления деятельности (пункт 2 статьи 338 НК).

Физические лица, осуществляющие виды деятельности, указанные в подпунктах 3.1 и 3.2 пункта 3 статьи 337 НК, до дня начала осуществления в налоговом периоде деятельности, признаваемой объектом налогообложения единым налогом, подают в налоговый орган письменное уведомление или уведомление через личный кабинет плательщика с указанием видов деятельности, которые они предполагают осуществлять, видов товаров, формы оказания услуг, а также периода осуществления деятельности и места осуществления деятельности (пункт 31 статьи 342 НК).

Под днем начала осуществления деятельности понимается дата, указанная физическим лицом в уведомлении для каждого месяца, а при отсутствии такой даты - 1-е число каждого месяца (пункт 31 статьи 342 НК).

С 01.01.2019 пунктами 1, 3 статьи 40 НК определено, что физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, уведомление может быть представлено в письменной форме в налоговый орган независимо от места постановки на учет или в электронном виде через личный кабинет плательщика.

В соответствии с пунктом 33 статьи 342 НК для физических лиц единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами уведомления исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте, в котором такие лица осуществляют деятельность, если иное не предусмотрено пунктом 34 статьи 342 НК.

Согласно пункту 4 статьи 343 НК единый налог уплачивается физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, - не позднее дня, предшествующего дню начала осуществления деятельности, признаваемой объектом налогообложения единым налогом.

Физические лица на документе об уплате единого налога указывают вид деятельности, вид реализуемых товаров, период осуществления деятельности (при реализации товаров менее пятнадцати дней в календарном месяце - календарные дни месяца), за который произведена уплата единого налога, место осуществления деятельности (пункт 6 статьи 343 НК).

Кроме того, направляем сравнительные таблицы ставок единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц исходя из ставок, установленных решением Гродненского областного Совета депутатов от 14.05.2018 № 20, и ставок, установленных в приложении 24 к Налоговому кодексу Республики Беларусь.