

Памятка

для индивидуальных предпринимателей – плательщиков подходного налога с физических лиц

В 2024 году для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) установлены две системы налогообложения: общая с уплатой подходного налога с физических лиц (далее – ПН) и особый режим с уплатой единого налога с ИП и иных физических лиц (*статья 8, глава 18, пункт 2 статьи 10, глава 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)*).

В предлагаемой Памятке разъяснен порядок исчисления и уплаты ПН ИП.

1. Объектом обложения ПН признаются доходы, полученные белорусскими ИП. При этом доходы, полученные белорусскими ИП от осуществления видов деятельности, в отношении которых в соответствии с НК применяется единый налог с ИП, не являются объектом обложения ПН (*пункт 1, подпункт 2.33 статьи 196 НК*).

Справочно. Если ИП осуществляет деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания, то он обязан уплачивать единый налог с ИП и не вправе уплачивать ПН по данному виду деятельности (*пункт 5 статьи 336 НК*).

2. Налоговым периодом ПН признается календарный год; **отчетными периодами** – квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год (*статья 207 НК*).

3. Налоговая база ПН определяется ИП как денежное выражение подлежащих налогообложению доходов от предпринимательской деятельности, уменьшенных на сумму расходов, предусмотренных статьей 205 НК, и на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных), применяемых последовательно в соответствии со статьями 209 - 211 НК (*пункт 4 статьи 199, пункт 3 статьи 214 НК*). Доходами ИП от осуществления предпринимательской деятельности признаются: выручка, полученная от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, уменьшенная на сумму налогов и сборов, исчисляемых из выручки; иные доходы, полученные от осуществления предпринимательской деятельности и уменьшенные на сумму налогов и сборов, исчисляемых из выручки (*пункт 2 статьи 205 НК*). При определении налоговой базы ПН учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и натуральной формах (*пункт 1 статьи 199 НК*).

4. Принцип учета доходов от реализации

С 2024 г. ИП обязаны учитывать доходы только по принципу оплаты. В налоговую базу при исчислении ПН включается стоимость тех отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, за которые получена оплата, либо иным образом перед ИП прекращены обязательства. Денежные средства, поступившие в качестве аванса, задатка, предоплаты, признаются доходами ИП по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (*пункт 5 статьи 205, пункт 2 статьи 213 НК*).

Дата фактического получения дохода определяется в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 213 НК. Доходы плательщика,

полученные в иностранной валюте, пересчитываются в бел. руб. по официальному курсу, установленному Нацбанком на дату фактического получения доходов (*пункт 11 статьи 199 НК*).

5. Расходы, учитываемые при налогообложении

Расходами ИП, учитываемыми при определении налоговой базы, признаются подтвержденные документами расходы, произведенные плательщиками и связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Расходы признаются произведенными по мере их фактической оплаты, включая иное прекращение плательщиком своих обязательств. Суммы денежных средств, перечисленные ИП в виде предоплаты, аванса, задатка за товары (работы, услуги), имущественные права, признаются расходами по мере поступления товаров (выполнения работ, оказания услуг, включая аренду), получения имущественных прав (*пункт 9 статьи 205 НК*).

ИП самостоятельно определяют расходы в порядке, установленном статьей 205 НК, по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных учета доходов и расходов (*пункты 9, 26 статьи 205 НК*).

Перечень расходов, учитываемых ИП при определении налоговой базы ПН, предусмотрен пунктом 22 статьи 205 НК, а расходы, не учитываемые при налогообложении, приведены в пункте 24 статьи 205 НК.

ИП вправе определять расходы в размере 20% общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности. Такой порядок определения расходов устанавливается письменным решением ИП и изменению в течение налогового периода не подлежит, а расходы, определяемые на основании данных учета доходов и расходов и документов, в таком случае не учитываются (*пункт 10 статьи 205 НК*).

6. Ставки ПН

Ставка ПН в отношении доходов, получаемых ИП от предпринимательской деятельности, установлена в размере 20%, а для ИП, у которых в текущем налоговом периоде доходы от предпринимательской деятельности нарастающим итогом с начала календарного года превысили 500 000 руб., – в размере 30% в течение всего налогового периода (*пункт 3 статьи 214 НК*).

Справочно. При получении в 2024 г. доходов от предпринимательской деятельности, превышающих 500 000 руб., ИП с 01.01.2025 для продолжения деятельности обязан создать юридическое лицо. Предпринимательская деятельность, осуществляемая в нарушение этого требования, является незаконной (статья 3 Закона Республики Беларусь от 27.12.2023 № 327-З, письмо МНС от 08.01.2024 № 3-1-13/00021, пункт 3 статьи 214 НК).

7. Срок представления налоговой декларации и уплаты ПН

ИП определяют налоговую базу ПН нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных учета доходов и расходов, который они обязаны вести в порядке, установленном главой 7 инструкции о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением МНС от 30.01.2019 № 5 (*пункты 26, 27 статьи 205 НК*).

Расчет налоговой базы ПН производится в налоговой декларации (расчете) по ПН по форме согласно приложению 6 к постановлению МНС от 03.01.2019 № 2, представляемой в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом). Уплата ПН производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (*пункты 3, 4 статьи 217 НК*).

За разъяснением вопросов по применению налогового законодательства ИП могут обратиться в любой налоговый орган (экстерриториальный принцип) либо получить информацию на официальном интернет-сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь <http://www.nalog.gov.by> в разделе «Налогообложение ИП» или по телефонам контакт-центра налоговых органов 189, 80172297979.

*Отдел информационно-разъяснительной работы
инспекции Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по Борисовскому району.*