

# **Памятка**

**для индивидуальных предпринимателей,  
применяющих в 2025 г. общую систему налогообложения  
с уплатой подоходного налога с физических лиц**

**1. Объектом налогообложения** подоходным налогом с физических лиц (далее – ПН) признаются доходы, полученные белорусскими индивидуальными предпринимателями (далее – ИП).

**Справочно.** Доходы, полученные белорусскими ИП от осуществления видов деятельности, в отношении которых в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК) применяется единый налог с ИП и иных физических лиц, не являются объектом налогообложения ПН (пункт 1, подпункт 2.33 пункта 2 статьи 196 главы 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)).

Если ИП осуществляет деятельность по предоставлению мест для краткосрочного проживания, то он обязан уплачивать единый налог с ИП и иных физических лиц и не вправе уплачивать ПН по данному виду деятельности (пункт 5 статьи 336 главы 33 НК).

**2. 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).

### **С 2025 г.:**

- при исчислении ПН в отдельную позицию выделены доходы, полученные от: операций с цифровыми знаками (токенами), определяемые в соответствии со статьей 202-1 НК; покупки иностранной валюты в сумме положительной разницы, образовавшиеся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от курса бел. руб. к иностранной валюте, установленного НБ РБ на дату покупки (пункт 2 статьи 205 НК);

- в случаях возврата товаров (отказа от выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав или соразмерного уменьшения цены товаров (работ, услуг), имущественных прав уменьшение дохода производится в том налоговом периоде, в котором соответствующий доход был включен в налоговую базу (пункт 6 статьи 205 НК);

- доходы, получаемые ИП от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов,

другой дикорастущей продукции, не освобождаются от ПН (пункт 20 статьи 208 НК).

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

**4. Принцип учета доходов от реализации и особенности определения даты фактического получения доходов**

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 НБ РБ на дату фактического получения доходов (пункт 11 статьи 199 НК).

**С 2025 г.** для ИП-комитента (доверителя), получающего доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на основе договоров комиссии, поручения либо иных аналогичных гражданско-правовых договоров, предусмотрено два варианта определения даты фактического получения дохода:

- на день зачисления денежных средств на счет комиссионера (поверенного) - если деньги за реализованные им объекты зачисляются на счет последнего, либо

- на день зачисления денежных средств на счет ИП-комитента (доверителя) - если деньги за реализованные комиссионером (поверенным) объекты зачисляются на счет комитента (доверителя) (подпункт 2.11 пункта 2 статьи 213 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).

## **С 2025 г.:**

- ИП вправе включать в состав расходов, учитываемых при налогообложении, обязательные страховые взносы, уплачиваемые ИП в ФСЗН с доходов самого плательщика (*подпункт 24.12 пункта 24 статьи 205 НК*);

- расчет расходов на ремонт и техобслуживание автотранспорта, используемого как для личных нужд, так и для предпринимательской деятельности, производится пропорционально пробегу автотранспорта в календарном квартале, в котором произведены расходы, а не в отчетном периоде (*ч. 2 подпункта 22.15 пункта 22 статьи 205 НК*);

- при налогообложении не учитываются расходы, компенсированные (возмещенные) ссудодателям по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) (*подпункт 24.5 пункта 24 статьи 205 НК*);

- расходы на оплату труда не уменьшаются на суммы каких-либо удержаний, произведенных из вознаграждений работников по их распоряжению, по решению суда или иных органов (*ч. 2 подпункта 22.10 пункта 22 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%; для ИП, у которых в текущем налоговом периоде доходы от предпринимательской деятельности нарастающим итогом с начала календарного года превысили 500000 бел. руб., – в размере 30% в течение всего налогового периода; в отношении доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных и не оплаченных до 1 января года, следующего за годом, в котором произошло такое превышение, и иных доходов, причитавшихся к получению и не полученных до этой даты, дата фактического получения которых в соответствии с пунктом 2 статьи 213 НК не приходится на указанную дату либо приходится после нее, – в течение следующего налогового периода (следующих налоговых периодов) (*пункт 3 статьи 214 НК*).

**Справочно.** При получении в 2025 г. доходов от предпринимательской деятельности, превышающих 500 000 бел. руб. (а для ИП, применяющих в 2025 г. одновременно общий порядок налогообложения и уплату единого налога, – совокупного размера дохода и валовой выручки, превышающих 500 000 бел. руб.), ИП с 01.01.2026 для продолжения деятельности обязан создать юридическое лицо.

## **7. Налоговые вычеты**

**В 2025 г.** для ИП, не имеющих места основной работы (службы, учебы), стандартный налоговый вычет «на себя» применяется в размере 192

бел. руб. в месяц при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму расходов, предусмотренных статьей 205 НК, не превышает в соответствующем календарном квартале 3496 бел. руб. (*подпункт 1.1 пункта 1, пункт 2 статьи 209 НК*).

Размеры стандартных налоговых вычетов в месяц предоставляются: на ребенка до 18 лет, каждого иждивенца – в размере 56 бел. руб. в месяц; родителям (усыновителям, удочерителям), имеющим 2 и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, - 107 бел. руб. в месяц на каждого ребенка (*подпункт 1.2 пункта 1 статьи 209 НК*).

ИП применяют социальные и имущественный налоговые вычеты при подаче налоговой декларации по ПН с доходов от предпринимательской деятельности за календарный год вне зависимости от наличия либо отсутствия у них места основной работы (службы, учебы), а в случае прекращения предпринимательской деятельности - при подаче налоговой декларации (расчета) в порядке, определенном в пункте 1 статьи 44 НК или законодательством, регулирующим отношения, связанные с созданием ИП коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (*ч. 1 статьи 207, ч. 2 пункта 2 статьи 210, статья 217 НК, пункт 22 приложения к Закону Республики Беларусь от 22.04.2024 № 365-3 «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности»*).

## **8. 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*).

**Справочно.** С 01.01.2025 ИП обязаны представлять налоговые декларации (расчеты) только по установленным форматам в виде электронного документа (*ч. 2 пункта 3, абз. 3 ч. 1 пункта 4 статьи 40 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, 8 017 229 79 79.

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