

Применение упрощенной системы налогообложения коммерческой организацией, созданной индивидуальным предпринимателем в упрощенном порядке и особенности определения коммерческой организацией валовой выручки для целей исчисления налога при УСН.

Созданная индивидуальным предпринимателем (далее – ИП) в соответствии со статьей 14 Закона Республики Беларусь от 22.04.2024 № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее – Закон № 365-З) коммерческая организация согласно пункту 3 статьи 327 НК вправе применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН) со дня ее государственной регистрации в порядке и на условиях, определенных главой 32 НК, если:

- списочная численность ее работников не превышает 50 человек;
- в течение 20 рабочих дней со дня ее государственной регистрации в налоговый орган по месту постановки на учет представлено уведомление о переходе на УСН по форме согласно приложению 36 к постановлению МНС от 03.01.2019 № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей».

Особенности определения коммерческой организацией валовой выручки для целей исчисления налога при УСН определены пунктом 23 Положения.

Безвозмездно полученные коммерческой организацией, созданной ИП в соответствии со статьей 14 Закона № 365-З, от такого ИП на основании передаточного акта товары (работы, услуги), денежные средства, имущественные права, иные активы не включаются этой организацией во внереализационные доходы для целей исчисления налога при УСН. Получение в такой ситуации от ИП денежных средств не лишает коммерческую организацию права применения УСН по основаниям подпункта 2.1.6 статьи 324 НК (пункт 15 Положения о создании ИП коммерческой организации, учреждаемой одним лицом являющегося приложением к Закону № 365-З, далее – Положение).

В соответствии с подпунктом 23.1 пункта 23 Положения у коммерческой организации не будут включаться в валовую выручку для целей исчисления налога при УСН:

- поступающие ей суммы оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационного дохода), если в связи с реализацией таких товаров (работ, услуг), имущественных прав (возникновением внереализационного дохода) ИП уже произведена уплата налогов или его налоговое обязательство исполнено (подлежит исполнению) коммерческой организацией в соответствии с частью второй пункта 22 Положения.

Справочно: На основании части второй пункта 22 Положения налоговое обязательство ИП исполняется и причитающиеся к уплате им пени уплачиваются созданной им коммерческой организацией не позднее 22-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором такая коммерческая организация зарегистрирована в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;

- возвращаемые ей денежные средства, ранее перечисленные (предоставленные) индивидуальным предпринимателем. Поступление таких денежных средств также не лишает коммерческую организацию права применения УСН по основаниям подпункта 2.1.6 статьи 324 НК.

Подпунктом 23.2 пункта 23 Положения установлен порядок уплаты коммерческой организацией налога при УСН по сделкам, совершенным ИП, не учтенным при налогообложении.

Так, если ИП ранее получена предварительная оплата, но отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав не осуществлена, то для целей исчисления налога при УСН организация отразит выручку от реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- на дату их отгрузки (выполнения, оказания), передачи, если такая дата приходится на календарный год, а котором имел место переход прав и обязанностей ИП к коммерческой организации;

- на последнее число указанного календарного года, если отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав коммерческой организацией не производилась.