

## Об информировании

В связи с возникающими вопросами по порядку исчисления индивидуальными предпринимателями единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц за первый квартал 2021 года (далее – единый налог) Министерство по налогам и сборам информирует о следующем.

По общим правилам согласно пункту 1 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах согласно приложению 24 к НК.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона Республики Беларусь от 30.12.2018 № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь» (далее – Закон) за январь-декабрь 2020 года исчисление и уплата единого налога производятся индивидуальными предпринимателями 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, либо из ставок, определяемых для такого вида деятельности в соответствии с приложением 24 к НК.

Специальных норм в отношении ставок единого налога, применяемых при его исчислении за январь-март 2021 года, Законом не предусмотрено. В этой связи за январь – март 2021 года применяются ставки, установленные за месяц в размерах согласно приложению 24 к НК.

Одновременно, проектом Закона Республики Беларусь, предусматривающим корректировку норм НК (далее – законопроект), предусмотрено увеличение ставок единого налога, содержащихся в приложении 24 к НК. Также законопроектом предусмотрено, что индивидуальные предприниматели за первый квартал 2021 года будут исчислять единый налог по новым (увеличенным) ставкам, предусмотренным законопроектом, и с учетом нового порядка, предусмотренного законопроектом. В этой связи, законопроектом конечный срок представления индивидуальными предпринимателями налоговой декларации (расчета) по единому налогу за первый квартал 2021 года переносится с 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день) на 20.01.2021, а конечный срок уплаты единого налога с 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день) на 22.01.2021.

Учитывая изложенное, индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога, представляющие налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в декабре 2020 года, обязаны:

1. исчислить в порядке, предусмотренном действующей редакцией, единый налог по ставкам, установленным в приложении 24 к НК в действующей редакции;

2. в январе 2021 года после вступления в силу законопроекта:

в срок не позднее 20.01.2021 представить уточненные налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за первый квартал 2021 года, исчислив единый налог по новому порядку и по новым (увеличенным) ставкам, установленным в приложении 24 к НК в новой редакции;

в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым (увеличенным) ставкам.

Те индивидуальные предприниматели, которые имеют обязанность представить налоговую декларацию (расчет) за первый квартал 2021 года в срок не позднее 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день) и планируют представлять такую декларацию в январе 2021 года (после вступления силу законопроекта) обязаны:

1. в срок не позднее 20.01.2021 представить налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за первый квартал 2021 года, исчислив единый налог по новому порядку и по новым (увеличенным) ставкам, установленным в приложении 24 к НК в новой редакции;

2. в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым (увеличенным) ставкам.

Те индивидуальные предприниматели, которые имеют обязанность представить налоговую декларацию (расчет) за первый квартал 2021 года и уплатить единый налог за январь 2021 года по сроку, falling on the period from 05.01.2021 to 22.01.2021 (inclusive), after the entry into force of the bill, are obliged:

1. в срок не позднее 20.01.2021 представить налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за первый квартал 2021 года, исчислив единый налог по новому порядку и по новым (увеличенным) ставкам, установленным в приложении 24 к НК в новой редакции;

2. в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым (увеличенным) ставкам.

Те индивидуальные предприниматели, которые имеют обязанность представить налоговую декларацию (расчет) за первый квартал 2021 года и уплатить единый налог за январь 2021 года по сроку, falling on the period from 23.01.2021 to 31.01.2021 (inclusive), after the entry into force of the bill, are guided by general rules, provided in the bill for the terms of submission of the tax declaration (calculation) for the first quarter of 2021 and the terms of payment of the single tax.

**Пример 1:** Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога осуществляет розничную торговлю через торговый объект. В соответствии с нормами НК обязан представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в срок не позднее 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день).

Фактически представил налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 1 квартал 2021 года - 21.12.2020, в которой исчислил единый налог за январь-март 2021 года по ставкам, установленным в приложении 24 к действующей редакции НК.

После вступления в силу законопроекта, такому индивидуальному предпринимателю необходимо:

в срок не позднее 20.01.2021 представить уточненную налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021, в которой следует исчислить единый налог за январь-март 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.02.2021 уплатить единый налог за февраль 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.03.2021 уплатить единый налог за март 2021 года по новым ставкам.

**Пример 2:** Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога осуществляет розничную торговлю через торговый объект. В соответствии с нормами НК обязан представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в срок не позднее 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день). В декабре 2020 года такую декларацию не представлял.

После вступления в силу законопроекта, такому индивидуальному предпринимателю необходимо:

в срок не позднее 20.01.2021 представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021, в которой следует исчислить единый налог за январь-март 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.02.2021 уплатить единый налог за февраль 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.03.2021 уплатить единый налог за март 2021 года по новым ставкам.

**Пример 3:** Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога осуществляет розничную торговлю через торговое место на рынке. Планирует осуществлять торговлю в январе 2021 года - 10 дней,

в феврале 2021 – 8 дней, в марте 2021 года 10 дней. В январе 2021 года первый рабочий день осуществления розничной торговли на рынке – 16.01.2021.

В декабре 2020 года налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 1 квартал 2021 года не представлял.

В соответствии с нормами НК индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в срок не позднее 15.01.2021 и уплатить единый налог за январь 2021 года в срок не позднее 15.01.2021.

После вступления в силу законопроекта для такого индивидуального предпринимателя изменяются сроки представления декларации за первый квартал 2021 года и уплаты единого налога за январь 2021 года, поскольку срок представления декларации и срок уплаты налога (15.01.2021) приходятся на период до 22.01.2021. В этой связи, такому индивидуальному предпринимателю необходимо:

в срок не позднее 20.01.2021 представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021, в которой следует исчислить единый налог за январь-март 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.02.2021 уплатить единый налог за февраль 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.03.2021 уплатить единый налог за март 2021 года по новым ставкам.

**Пример 4:** Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога осуществляет розничную торговлю через торговое место на рынке. Планирует осуществлять торговлю в январе 2021 года - 2 дня, в феврале 2021 – 8 дней, в марте 2021 года 10 дней. В январе 2021 года первый рабочий день осуществления розничной торговли на рынке – 30.01.2021.

В декабре 2020 года налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 1 квартал 2021 года не представлял.

В соответствии с нормами НК индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в срок не позднее 29.01.2021 и уплатить единый налог за январь 2021 года в срок не позднее 29.01.2021.

После вступления в силу законопроекта для такого индивидуального предпринимателя не изменяются сроки представления декларации за первый квартал 2021 года и уплаты единого налога за январь 2021 года, поскольку срок представления декларации и срок уплаты налога

(29.01.2021) приходится на период после 22.01.2021. В этой связи, такому индивидуальному предпринимателю необходимо:

в срок не позднее 29.01.2021 представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021, в которой следует исчислить единый налог за январь-март 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 29.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.02.2021 уплатить единый налог за февраль 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.03.2021 уплатить единый налог за март 2021 года по новым ставкам.

Необходимо отметить, что новый порядок исчисления единого налога, предусмотренный законопроектом, касается, в частности, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих в отчетном периоде предоставление мест для краткосрочного проживания. Новый порядок не зависит от количества сдаваемых такими плательщиками жилых комнат в каждой представляемой для краткосрочного проживания квартире, жилом доме, то есть единый налог уплачивается за каждую квартиру, за каждый жилой дом. В этой связи законопроектом пункт 11 статьи 342 НК изложен в новой редакции.

**Пример 5:** Индивидуальный предприниматель – плательщик единого налога осуществляет сдачу двух комнат в трех комнатной квартире для краткосрочного проживания. В соответствии с нормами НК индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021 года в срок не позднее 04.01.2021 (01.01.2021 – выходной день).

Фактически представил налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 1 квартал 2021 года - 21.12.2020, в которой исчислил единый налог за январь-март 2021 года за каждую сдаваемую жилую комнату в квартире по ставкам, установленным в приложении 24 к действующей редакции НК.

После вступления в силу законопроекта, такому индивидуальному предпринимателю необходимо:

в срок не позднее 20.01.2021 представить уточненную налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за первый квартал 2021, в которой следует исчислить единый налог за январь-март 2021 года по новому порядку, то есть за квартиру (независимо от количества сдаваемых жилых комнат) и по новым ставкам;

в срок не позднее 22.01.2021 уплатить единый налог за январь 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.02.2021<sup>4</sup> уплатить единый налог за февраль 2021 года по новым ставкам;

в срок не позднее 01.03.2021 уплатить единый налог за март 2021 года по новым ставкам.

Довести информацию до сведения подведомственных инспекций и плательщиков.

Обращаем внимание, что в случае принятия закона в редакции отличной от законопроекта, необходимо руководствоваться данным разъяснением в части, которая не противоречит вступившему в силу закону.