

## **Упрощенная система налогообложения: отдельные вопросы признания индивидуальных предпринимателей плательщиками НДС**

По общим правилам индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения (далее — УСН), изначально самостоятельно принимают решение, будут они применять УСН с уплатой налога на добавленную стоимость (далее — НДС) по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав или без уплаты НДС (ч. 1 подп. 3.12 п. 3 ст. 286 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — НК).

Исключением является случай, когда индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, получают выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее — выручка от реализации), которая облагается не налогом при упрощенной системе налогообложения (далее — налог при УСН), а подоходным налогом с физических лиц (далее — подоходный налог). Напомним, что к такой выручке относится выручка, полученная индивидуальным предпринимателем от коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), участником, собственником имущества которых является сам индивидуальный предприниматель, его супруга (супруг), родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные) (ч. 2 подп. 3.12, подп. 3.19 п. 3 ст. 286 НК).

Для разрешения вопроса о необходимости (отсутствии необходимости) уплаты НДС в отношении указанной выручки от реализации, облагаемой подоходным налогом, следует руководствоваться исключительно нормами статьи 91 НК, что прямо предусмотрено частью второй подпункта 3.12 пункта 3 статьи 286 НК. В свою очередь положения статьи 91 НК предусматривают не только право индивидуальных предпринимателей на принятие самостоятельного решения об уплате НДС, но и содержат условие, при котором индивидуальный предприниматель обязан производить уплату НДС независимо от принятого решения.

Таким образом, в зависимости от того, каким налогом (налогом при УСН или подоходным налогом) облагается выручка от реализации, полученная индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, следует применять и соответствующий ей механизм признания индивидуального предпринимателя плательщиком НДС. При этом применяемые механизмы работают независимо друг от друга. Другими словами, для выручки, облагаемой налогом при УСН, таким механизмом будет принятое индивидуальным предпринимателем решение о применении УСН с уплатой НДС, а для выручки, облагаемой подоходным налогом, следует руководствоваться положениями статьи 91 НК.

Рассмотрим подробнее условия уплаты НДС индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом.

Так, в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 91 НК индивидуальные предприниматели признаются плательщиками НДС, если сумма определяемых в порядке, установленном статьей 176 НК, выручки от реализации и доходов в виде операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду(лизинг)) имущества за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком Республики Беларусь по отношению к евро на последнее число последнего из таких месяцев, без учета налогов и сборов, уплачиваемых из выручки.

Как видим, для того чтобы определить, будет ли индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, признаваться плательщиком НДС в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом, надо просуммировать такую выручку в белорусских рублях за три последовательных календарных месяца и пересчитать ее в евро. Полученное значение необходимо сравнить с критерием в 40 000 евро.

Суммируя выручку для целей определения критерия, предусмотренного частью первой пункта 1 статьи 91 НК, обратите внимание на следующие особенности.

Во-первых, суммироваться будет только выручка от реализации и доходы в виде операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) имущества, полученные индивидуальным предпринимателем от коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), участником, собственником имущества которых является сам индивидуальный предприниматель, его супруга (супруг), родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), т.е. выручка, облагаемая подоходным налогом. В суммируемую выручку в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 91 НК не включается выручка от реализации при осуществлении деятельности, по которой уплачивается налог при УСН.

Во-вторых, выручка суммируется за три предшествующих последовательных календарных месяца.

В-третьих, суммируемая выручка определяется в порядке, предусмотренном для определения доходов, включаемых в налоговую базу по подоходному налогу, т.е. в порядке, предусмотренном статьей 176 НК. Следовательно, если для отдельных видов деятельности статьей 176 НК предусмотрены особенности в определении размера доходов, включаемых в налоговую базу по подоходному налогу, то такие особенности должны быть учтены и при суммировании выручки для целей определения критерия, предусмотренного частью первой пункта 1 статьи 91 НК.

В-четвертых, подсчитанную за три месяца сумму выручки в белорусских рублях следует пересчитать в евро по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком Республики Беларусь (далее — Нацбанк) по отношению к евро на последнее число последнего из месяцев, за которые суммировалась выручка.

Согласно положениям пункта 2 статьи 91 НК индивидуальным предпринимателям предоставлено право принимать решение по уплате НДС в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом, независимо от критерия по размеру выручки в 40 000 евро.

Следует отметить, что для использования права на уплату НДС законодательством не предусмотрена обязанность подачи заявления в налоговый орган о признании индивидуального предпринимателя плательщиком НДС. Для реализации своего права индивидуальному предпринимателю достаточно соблюдать требования, предъявляемые главой 12 НК к плательщикам НДС.

Так, по общему правилу при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по свободным отпускным ценам или тарифам плательщик НДС дополнительно к цене (тарифу) объектов обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму НДС. Сумма НДС, предъявляемая плательщиком покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяется по каждому виду товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 1 и 2 ст. 105 НК).

Соответственно для реализации своего права на признание плательщиком НДС в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом, индивидуальному предпринимателю необходимо исчислять в установленном порядке НДС и предъявлять исчисленные суммы налога покупателям (коммерческим организациям (за исключением акционерных обществ), участником, собственником имущества которых является сам индивидуальный предприниматель, его супруга (супруг), родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные)) в расчетных и первичных учетных документах, применяемых при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг), имущественных прав. С месяца, в котором индивидуальный предприниматель будет совершать указанные действия, он будет признаваться плательщиком НДС (услуг), имущественных прав в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом. Если же сумма выручки не превысит 40 000 евро, то индивидуальный предприниматель не обязан быть плательщиком НДС в отношении выручки, облагаемой подоходным налогом. В то же время он может использовать свое право признаваться плательщиком НДС и продолжать уплачивать НДС в отношении указанной выручки следующие 12 последовательных календарных месяцев.

**Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Осиповичскому району**