

## ИМНС-информирует

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) Инспекция МНС Республики Беларусь по Осиповичскому району 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 в 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, приходящемуся на период с 05.01.2021 по 22.01.2021 (включительно), после вступления в 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, приходящемуся на период с 23.01.2021 по 31.01.2021 (включительно), после вступления в силу законопроекта, руководствуются общими правилами, предусмотренными НК для сроков представления налоговой декларации (расчета) по единому налогу за первый квартал 2021 года и сроков уплаты единого налога.

**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) приходятся 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, жилым 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 01.02.20214 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.

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.

Инспекция МНС Республики Беларусь  
по Осиповичскому району