

Основные изменения налогового законодательства в 2015 году для индивидуальных предпринимателей

Подходный налог с физических лиц

С 2015 года для индивидуальных предпринимателей в отношении получаемых ими доходов *увеличена* ставка подходного налога с физических лиц (далее — подходный налог) с **15 % до 16 %** (п. 4 ст. 173 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — НК). Также с **12 % до 13 %** *увеличена* ставка подходного налога с доходов, выплачиваемых индивидуальными предпринимателями наемным лицам, работающим у них по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам (п. 1 ст. 173 НК).

Проиндексированы размеры стандартных и социальных налоговых вычетов, которые вправе применить индивидуальные предприниматели, *не имеющие места основной работы (службы, учебы)*, при исчислении налоговой базы подходного налога.

Так, с 2015 г., т.е. уже при исчислении подходного налога за I квартал 2015 г., индивидуальные предприниматели вправе применить стандартные и социальные налоговые вычеты в следующих размерах:

Стандартные налоговые вычеты (п. 1 ст. 164 НК):

1. «на себя» — 730 тыс. руб. в месяц, если размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в календарном квартале 13 260 тыс. руб.;

2. на ребенка в возрасте до 18 лет и (или) на каждого иждивенца — 210 тыс. руб. в месяц;

3. на ребенка в возрасте до 18 лет и (или) на каждого иждивенца, если индивидуальный предприниматель является вдовой (вдовцом), одиноким родителем, приемным родителем, опекуном или попечителем, — 410 тыс. руб. в месяц;

4. индивидуальным предпринимателям — родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, — 410 тыс. руб. в месяц на каждого ребенка;

5. для отдельных категорий плательщиков (например, инвалидов с детства, инвалидов I и II группы) — 1 030 тыс. руб. в месяц.

Социальные налоговые вычеты по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее трех лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов — не более 16 000 тыс. руб. в течение календарного года.

Внесены уточнения в состав внереализационных доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

В частности, уточнено, что к внереализационным доходам относятся:

1. положительная разница, возникающая между стоимостью имущества, полученного (переданного) в заем, и стоимостью имущества, переданного (полученного) при погашении этого займа. Стоимость полученного (переданного) имущества по договору займа определяется с учетом положений статьи 157 НК.

2. положительная разница, возникающая между суммой переданного займа, выраженного в белорусских рублях эквивалентно сумме в иностранной валюте, и суммой, полученной в погашение обязательств по договору займа без учета процентов, предусмотренных таким договором.

Что касается **профессиональных налоговых вычетов**, то их состав и порядок применения практически остались неизменными, за исключением незначительных дополнений.

Так, с 2015 г. четко определено, что расходы, относящиеся к доходам, освобождаемым от подоходного налога, не учитываются в составе профессионального налогового вычета при определении налоговой базы (п. 3 ст. 169 НК), т.е. такие расходы не отражаются в строке 3.4 раздела I налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально).

Уточнено, что прочие расходы (п. 15 ст. 169 НК) учитываются в составе расходов в размере их фактической оплаты в том периоде, в котором они произведены. При этом учитываются не только особенности для отдельных видов прочих расходов, установленные пунктом 15 статьи 169 НК, но и особенности, установленные пунктом 19 статьи 169 НК.

Сумма взноса нотариуса, перечисленная им Белорусской нотариальной палате на содержание Белорусской нотариальной палаты, территориальных нотариальных палат и выполнение возложенных на них задач и функций, учитывается в тех отчетных периодах, за которые плательщик уплачивает указанный взнос (п. 15 ст. 169 НК).

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

В 2015 г. **изменения** в порядке исчисления единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — единый налог) в основном затронут индивидуальных предпринимателей, занимающихся розничной торговлей.

Так, с 2015 г. **отменены** отдельные коэффициенты, применяемые к ставкам единого налога в розничной торговле:

1. повышающий коэффициент в зависимости от фактического размера (общей площади) торгового объекта;
2. коэффициент 0,5 за каждое дополнительное смежное торговое место на рынке, т.е. при исчислении единого налога по смежным местам на рынке налог исчисляется по общим правилам — за каждое торговое

Сокращено до одного количество коэффициентов, применяемых при исчислении единого налога на рынках, в развозной и разносной торговле, осуществляемой менее 15 дней в календарном месяце. Размер такого коэффициента составляет **0,5**.

С 1 марта 2015 г. **отменяется** повышающий коэффициент 2, применяемый к ставкам единого налога за реализацию товаров без документов, подтверждающих их приобретение (поступление). Это обусловлено тем, что в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров индивидуальными предпринимателями и иными физическими лицами» индивидуальные предприниматели вправе осуществлять реализацию остатков товаров, ввезенных до 1 июля 2014 г. на территорию Республики Беларусь с территории государств — членов Таможенного союза без документов, подтверждающих их приобретение, и включенных в опись остатков товаров, только до 1 марта 2015 г.

С 2015 г. в выручку, облагаемую единым налогом, предусмотрено включение не только выручки от реализации товаров, работ, услуг, но и внереализационных доходов, к которым относятся доходы, включаемые в состав внереализационных доходов при исчислении подоходного налога. Внереализационные доходы учитываются на дату их фактического получения, определенную в соответствии со статьей 172 НК.

Не включаются в валовую выручку *следующие виды внереализационных доходов*:

1. полученных от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, состоящих в соответствии с законодательством между собой в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, и не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

2. в виде процентов, полученных по банковским счетам банков, находящихся на территории Республики Беларусь;

3. положительные разницы, возникающие при переоценке имущества (денежных средств на валютных счетах в банках, в кассах, в пути) в иностранной валюте при изменении Национальным банком Республики Беларусь курсов иностранных валют на дату совершения операции;

4. положительная разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи (покупки, конверсии) иностранной валюты от официального курса, установленного Национальным банком Республики Беларусь на дату продажи (покупки, конверсии);

5. стоимость излишков имущества, выявленных при инвентаризации;

6. пособия по временной нетрудоспособности (в том числе пособия по уходу за больным ребенком), выплачиваемые индивидуальным предпринимателям из средств бюджета государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь.

Порядок определения выручки от реализации товаров, работ, услуг (далее — выручка от реализации) остался неизменным.

Увеличен предельный размер валовой выручки, определяемой с 2015 г. как сумма выручки от реализации и внереализационных доходов, до 40-кратной суммы единого налога, при превышении которого индивидуальные предприниматели обязаны производить доплату единого налога. Ставка единого налога при его доплате сохранена на прежнем уровне — в размере 5 %.

С 2015 г. индивидуальные предприниматели — плательщики единого налога обязаны вести учет (п. 5 ст. 293 НК):

1. валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог;

2. товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и иного имущества, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств — членов Таможенного союза.

С 2015 г. на индивидуальных предпринимателей — плательщиков единого налога *возлагается дополнительная обязанность* по исчислению и перечислению в бюджет НДС в случае приобретения товаров (работ, услуг), имущественных прав у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Расширен перечень плательщиков единого налога, у которых отчетным периодом может быть признан календарный квартал. Так, теперь и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность без использования торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов, вправе перейти на ежеквартальное представление налоговых деклараций (расчетов).

Перечень видов деятельности, облагаемых единым налогом, *дополнен* таким видом деятельности, как выполнение работ по оформлению (украшению) автомобилей, внутреннего пространства капитальных строений (зданий, сооружений), помещений, иных мест. По указанному виду деятельности индивидуальные предприниматели, выполняющие работы для потребителей, обязаны с 2015 г. прекратить применение иных режимов налогообложения и перейти на уплату единого налога.

Расширен перечень оснований для возврата либо зачета единого налога. Теперь возврат либо зачет единого налога возможен не только в случае ухода в отпуск самого

индивидуального предпринимателя, но и в случае ухода в отпуск наемных лиц, при условии, что будет прекращена работа конкретного торгового (обслуживающего) объекта.

На 2015 г. с учетом норм Указа Президента Республики Беларусь от 16 мая 2014 г. № 222 *сохранен без изменений* перечень видов деятельности, которые могут осуществлять физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, для потребителей по уведомительному принципу с уплатой единого налога (ст. 295 НК). Вместе с тем следует отметить, что с 2015 г. в отношении граждан, осуществляющих **незаконную предпринимательскую деятельность** либо осуществляющих виды деятельности, не требующие прохождения процедуры регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, **без уплаты единого налога**, пунктом 21 статьи 299 НК *предусмотрено* взимание единого налога с применением к установленным ставкам повышающего **коэффициента 5**.

Налог на добавленную стоимость

С 2015 г. законодательством четко определено, что индивидуальные предприниматели вправе принимать к вычету суммы НДС только в отношении объектов, которые используются ими в предпринимательской деятельности, и соответственно не вправе принимать к вычету суммы «входного» НДС по объектам, используемым для личных нужд.

Также с 2015 г. у индивидуальных предпринимателей появляется *обязанность* произвести корректировку (уменьшение) налоговых вычетов по НДС *в следующих случаях* (п. 27 ст. 107 НК):

1. по товарам (работам, услугам), включая основные средства и нематериальные активы, имущественным правам (далее — объекты), по которым суммы «входного» НДС ранее обоснованно были приняты к вычету, но в дальнейшем такие объекты были использованы индивидуальным предпринимателем для личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью (например, остаток нераспроданных при осуществлении оптовой торговли стройматериалов был использован на строительство дачи);

2. по товарам, включая основные средства, по которым суммы «входного» НДС ранее обоснованно были приняты к вычету, но в связи с прекращением индивидуальным предпринимателем предпринимательской деятельности такие объекты остаются в его собственности как физического лица после прекращения деятельности (например, автомобиль, здание и пр.)

При этом уменьшение «входного» НДС производится на суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств, нематериальных активов — в размере суммы, пропорциональной остаточной стоимости без учета переоценки. Корректировку «входного» НДС следует произвести в том отчетном периоде, в котором объекты были использованы для личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью. В случае прекращения предпринимательской деятельности корректировка производится в отчетном периоде, следующем за отчетным периодом, в котором принято решение о прекращении предпринимательской деятельности.

Инспекция Министерства по налогам
и сборам Республики Беларусь
по Осиповичскому району