

ИМНС-информирует

НК-2021: ИЗМЕНЕНИЯ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ С ИП И ИНЫХ ФИЗЛИЦ

Законом Республики Беларусь от 29.12.2020 N 72-3 “Об изменении Налогового кодекса Республики Беларусь” с 1 января 2021 года внесены изменения и дополнения, касающиеся единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее - единый налог).

Внесен ряд корректировок в **виды предпринимательской деятельности, при осуществлении которых уплачивается единый налог**. В частности, автомобильные перевозки пассажиров в регулярном сообщении (“маршрутное такси”) теперь относятся к деятельности, указанной в подп. 1.1.4 ст. 337 НК-2021. Напомним, ранее ИП, осуществляющие автомобильные перевозки пассажиров в регулярном сообщении, уплачивали единый налог как по иным видам работ и услуг, не поименованным в подп. 1.1.1 - 1.1.9 ст. 337 НК-2020 (подп. 1.1.10 ст. 337 НК-2021). С 1 января 2021 года в отношении этой деятельности применяется ставка, установленная подп. 1.4 приложения 24 к НК-2021.

Кроме того, к деятельности подп. 1.1.4 ст. 337 НК-2021 относятся также деятельность по перегону, перевозке, доставке из-за границы (за границу) автотранспортных средств. Единый налог от такой деятельности необходимо исчислять исходя из ставок, установленных в населенном пункте по месту постановки на учет ИП (п. 1 и абз. 2 п. 2 ст. 342 НК-2021).

Также по ставкам, установленным по месту постановки ИП на учет, с 2021 года исчисляется единый налог в отношении любых видов деятельности, осуществляемых в дистанционной форме посредством сети Интернет. Ранее такие виды деятельности были конкретизированы в НК (абз. 3 п. 2 ст. 342 НК-2020, абз. 3 п. 2 ст. 342 НК-2021).

С 2021 года ИП, предоставляющие в отчетном периоде места для краткосрочного проживания, уплачивают единый налог независимо от количества сдаваемых жилых комнат в каждой представляемой для краткосрочного проживания квартире, жилом доме, т.е. единый налог теперь уплачивается за каждую квартиру, за каждый жилой дом, а не по каждой сдаваемой жилой комнате (п. 11 ст. 342 НК-2021).

Установлено право применять льготу по единому налогу не только пенсионерам по возрасту, но также лицам, имеющим право на пенсию со снижением общеустановленного пенсионного возраста (подп. 1.2 ст. 340 НК-2020, подп. 1.2 ст. 340 НК-2021).

Расширена категория лиц, которые вправе представить декларацию и уплатить единый налог в сроки, отличные от общеустановленных. Напомним, ранее ИП, которые не осуществляли деятельность с момента государственной регистрации, вправе были подать декларацию и уплатить единый налог не позднее рабочего дня, предшествующего дню осуществления деятельности, в том календарном месяце, в котором ими впервые в отчетном квартале осуществляется деятельность. С 2021 года такое право установлено для ИП, которые впервые начали в календарном году осуществлять деятельность с уплатой единого налога (ч. 2 п. 26 ст. 342, ч. 2 п. 1 ст. 343 НК-2020, ч. 2 п. 26 ст. 342, ч. 2 п. 1 ст. 343 НК-2021).

Для урегулирования ситуаций по представлению деклараций и доплате единого налога в случае превышения валовой выручки над 40-кратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период дополнено, что расчет доплаты единого налога осуществляют в том числе ИП, перешедшие с единого налога на иные режимы налогообложения (п. 27 ст. 342, п. 3 ст. 343 НК-2021).

Также закреплена порядок налогообложения “переходной” выручки (доходов) у ИП, которые в течение календарного года перешли на уплату единого налога. В частности, установлено, что ИП, отражавшие выручку (учитывавшие доходы) по принципу оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для целей исчисления налога при УСН (подходного налога) и начавшие применять в текущем календарном году в отношении реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) единый налог, выручку от реализации этих товаров (работ, услуг), отгруженных (выполненных, оказанных) и не оплаченных до даты,

с которой начато применение единого налога, учитывают при определении валовой выручки, включаемой в налоговую базу единого налога, по мере поступления оплаты товаров (работ, услуг), но не позднее последнего числа текущего календарного года (подп. 23-1 ст. 342 НК-2021).

В отношении деятельности, которая *не относится к предпринимательской и осуществляется физлицами с уплатой единого налога*, также установлен ряд изменений. В частности, дополнен перечень такими видами деятельности, как:

- ремонт зонтов, сумок, чемоданов, изготовление дубликатов ключей, нанесение моментальной гравировки на предметы, предоставленные потребителем (подп. 3.1.20 ст. 337 НК-2021);

- установка (крепление) в домашних хозяйствах предметов интерьера и бытовых изделий (за исключением кондиционеров и газовых плит), монтаж встраиваемых кухонь, встраиваемых шкафов, антресолей (подп. 3.1.23 ст. 337 НК-2021);

- очистка и покраска кровли, покраска ограждений и хозяйственных построек, установка дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, рам из различных материалов (подп. 3.1.30 ст. 337 НК-2021).

Также установлена возможность предоставления льготы физлицам при исчислении единого налога налоговыми органами. Это касается случаев, когда физлицо, имеющее право на льготу, не представило подтверждающие документы. Налоговый орган вправе предоставить льготу на основании информации, полученной им в соответствии с законодательством (п. 3 ст. 340 НК-2021).

Кроме того, определено, что физлица, осуществляющие виды деятельности, указанные в п. 3 ст. 337 НК-2021, подают в налоговый орган уведомление по установленной форме. Ранее такое уведомление физлица подавали в произвольной форме, указывая в нем виды деятельности, виды товаров, формы оказания услуг, а также период и место осуществления деятельности (п. 31 и 40 ст. 342 НК-2021).

Также с 2021 года **повышены ставки** единого налога, установленные приложением 24 к НК-2021. По разным видам деятельности повышение составило в среднем от 4% до 6%. Кроме того, определено, что *Мингорсовет депутатов может увеличить ставки единого налога не более чем в 4 раза* (п. 4 ст. 3 Закона N 72-3).

Единый налог за январь 2021 года необходимо исчислить исходя из ставок и в порядке, которые действуют с 01.01.2021. В связи с этим продлены сроки подачи декларации за I квартал 2021 года и уплаты единого налога за январь 2021 года. Крайний срок представления декларации за I квартал 2021 года переносится с 04.01.2021 (01.01.2021, 02.01.2021 - праздничные дни, 03.01.2021 - выходной) на 20.01.2021, а срок уплаты единого налога за январь 2021 года - с 04.01.2021 на 22.01.2021 (п. 8 ст. 2 Закона N 72-3). Таким образом, ИП обязаны:

- не позднее 20.01.2021 представить декларацию за I квартал 2021 года, исчислив единый налог по новому порядку и по новым (увеличенным) ставкам, согласно приложению 24 к НК-2021;

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

ИП, которые представили декларацию по единому налогу за I квартал 2021 года в декабре 2020 года, обязаны:

- не позднее 20.01.2021 представить уточненную декларацию за I квартал 2021 года, исчислив единый налог по новому порядку и по новым (увеличенным) ставкам согласно приложению 24 к НК-2021;

- не позднее 22.01.2021 доплатить единый налог за январь 2021 года исходя из новых (увеличенных) ставок.

Сроки уплаты единого налога за февраль и март 2021 года, а также дальнейшие сроки подачи декларации и уплаты единого налога не меняются. Как и ранее, декларацию за II - IV кварталы 2021 года необходимо подавать не позднее 1-го числа отчетного квартала и уплачивать налог начиная с февраля 2021 года - не позднее 1-го числа каждого календарного месяца, в котором осуществляется деятельность (п. 26 ст. 342, п. 1 ст. 343 НК-2021).

Продление сроков подачи декларации за I квартал 2021 года и уплаты единого налога за январь 2021 года не касается случаев, когда эти сроки приходятся на период после 22.01.2021 (абз. 3 ч. 3 п. 7, ч. 2 подп. 8.3 ст. 2 Закона N 72-З, ч. 2 п. 26 ст. 342 НК-2021).

Пример

ИП планирует осуществлять розничную торговлю на рынке в январе 2021 года 4 дня, в феврале 2021 года - 5 дней, в марте 2021 года - 8 дней. Первый рабочий день - 28.01.2021. Не позднее 27.01.2021 он обязан представить декларацию за I квартал 2021 года с исчислением единого налога за январь - март 2021 года по новым ставкам. Уплатить единый налог в данной ситуации ИП обязан:

- не позднее 27.01.2021 - за январь 2021 года;*
- не позднее 01.02.2021 - за февраль 2021 года;*
- не позднее 01.03.2021 - за март 2021 года.*

Кроме того, с 2021 года исключена необходимость хранения документов об уплате единого налога в местах осуществления деятельности (п. 6 и 7 ст. 343 НК-2020).

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району