

Уплата налогов при оказании потребителям услуг в области компьютерного программирования.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Индивидуальный предприниматель становится плательщиком единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее — единый налог) при осуществлении деятельности в области компьютерного программирования, когда заказчиком работ (услуг) является потребитель. При этом такой плательщик не вправе применять иной порядок налогообложения в отношении указанной деятельности (ст. 294, п. 2 ст. 296 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — НК).

В целях исчисления и уплаты единого налога потребителем признается гражданин, имеющий намерение заказать или приобрести либо заказывающий, приобретающий или использующий товары (работы, услуги) исключительно для личных, бытовых, семейных и иных нужд, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности (абз. 2 п. 2 ст. 294 НК).

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, вправе использовать льготы в соответствии с пунктом 2 статьи 297 НК, которые предусматривают снижение установленных ставок единого налога. В частности, ставки единого налога снижаются:

на 20 % для плательщиков:

достигших общеустановленного пенсионного возраста (при представлении документа, удостоверяющего личность, в котором указан возраст);

инвалидов (при представлении удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена);

родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет (при представлении документа, удостоверяющего личность, и удостоверения многодетной семьи);

родителей (усыновителей), воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет (при представлении документа, удостоверяющего личность, и удостоверения ребенка-инвалида);

на 25% — для физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

на 45% — при наличии права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким вышеуказанным основаниям и др.

Обращаем внимание, что документы, подтверждающие право на льготу по единому налогу, представляются одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

(далее — налоговая декларация (расчет) по единому налогу) за первый отчетный период налогового периода, в котором налоговая льгота была первоначально использована (за исключением льготы в размере 25 % (подп. 2.1 п. 2 ст. 297 НК)).

По общему правилу отчетным периодом единого налога признается календарный месяц, в котором осуществляется деятельность. Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1-го числа отчетного периода. Индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, налоговая декларация (расчет) представляется не позднее рабочего дня, предшествующего дню начала деятельности. Индивидуальными предпринимателями, у которых отчетным периодом признан календарный месяц, единый налог уплачивается по месту постановки на учет ежемесячно не позднее 1-го числа отчетного месяца, а индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, — не позднее рабочего дня, предшествующего дню осуществления такой деятельности.

Те индивидуальные предприниматели, у которых отчетным периодом признан календарный квартал, обязаны в срок не позднее 1-го числа отчетного квартала представлять в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по единому налогу с исчисленной суммой единого налога за квартал (п. 10 ст. 299 НК).

При этом уплата исчисленной квартальной суммы единого налога производится плательщиками ежемесячно не позднее 1-го числа каждого месяца отчетного квартала в размере 1/3 исчисленной за календарный квартал суммы единого налога (п. 11 ст. 299 НК).

Если валовая выручка от реализации услуг в области компьютерного программирования превысит 40-кратную сумму единого налога, исчисленного за соответствующий отчетный период (месяц, квартал), индивидуальный предприниматель обязан доплатить единый налог в размере 5 % от суммы такого превышения. При этом 40-кратный размер единого налога определяется без учета льгот, предусмотренных пунктом 2 статьи 297 НК.

Налог на добавленную стоимость

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее — НДС) регламентирован главой 12 НК. В соответствии с пунктом 1 статьи 92 НК при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС возлагается на состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права. Такие индивидуальные предприниматели имеют права и несут обязанности, установленные статьями 21 и 22 НК. С 2017 г. внесено дополнение в подпункт 1.4 пункта 1 статьи 33 НК, которое предусматривает, что местом реализации работ, услуг, имущественных прав признается территория Республики Беларусь, если белорусскому плательщику оказываются услуги, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется информация о потенциальных покупателях (потребителях).

Примером оказания подобных услуг является использование индивидуальными предпринимателями услуг иностранной компании для поиска информации о потенциальных потребителях услуг в области компьютерного программирования. Таким образом, если индивидуальный предприниматель приобрел на территории Республики Беларусь услуги у иностранной организации, которая не состоит на учете в налоговых органах Республики Беларусь, то у индивидуального предпринимателя возникает обязанность исчислить и уплатить НДС по ставке 20 % отдельно по каждой операции, независимо от того, является ли индивидуальный предприниматель плательщиком НДС по своей предпринимательской деятельности. В данном случае моментом фактической реализации услуг, оказываемых иностранной организацией индивидуальному предпринимателю, признается день оплаты, включая авансовый платеж, либо день иного прекращения обязательств заказчиками этих услуг (п. 5 ст. 100 НК).

Отчетным периодом по НДС по выбору индивидуального предпринимателя признаются календарный месяц или календарный квартал.

Индивидуальный предприниматель, изъявивший желание производить уплату НДС ежеквартально, информирует о принятом решении налоговые органы по месту постановки на учет.

Индивидуальные предприниматели представляют в налоговый орган налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (календарный месяц или календарный квартал) (п. 2 ст. 108 НК).

Уплата НДС производится индивидуальным предпринимателем не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Индивидуальному предпринимателю в отношении оборотов по реализации услуг, оказанных иностранной организацией, необходимо создать электронные счета-фактуры и направить их на Портал электронных счетов-фактур, являющийся информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

С целью выхода на новые рынки сбыта продукции белорусские индивидуальные предприниматели, в том числе осуществляющие деятельность в области компьютерного программирования, нередко привлекают иностранные компании для поиска потенциальных покупателей. При выплате иностранной организации вознаграждения за эти услуги белорусскому заказчику, возможно, придется исчислить налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.