**К сведению индивидуальных предпринимателей и физических лиц. О нормах Указа от 24 .04.2020 №143 «О поддержке экономики»**

В связи с принятием [Указа](http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_mogilev_ru/view/r-o-primenenii-norm-podpunktovr-22-i-23-ukaza-prezidenta-respubliki-belarus-ot-24042020r-143-o-podderzhke-36303/) Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. №143 «Оподдержке экономики» (далее – Указ) Министерство по налогам и сборам информирует.

Указом для индивидуальных предпринимателей и физических лиц в части налогообложения предусмотрены следующие меры поддержки.

**1. Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог) вправе перейти в 2020 году на иные режимы налогообложения**

**1.1. Общие положения**

В соответствии с подпунктом 2.7 пункта 2 Указа индивидуальные предприниматели, уплатившие в 2020 году единый налог, вправе в отношении видов деятельности, являющихся объектом налогообложения единым налогом, перейти с 1-го числа календарного месяца 2020 года на иной порядок налогообложения с соблюдением условий его применения.

**1.2. Условия перехода**

Воспользоваться вышеуказанным правом могут индивидуальные предприниматели, **уплатившие в 2020 году единый налог**. Такие плательщики могут воспользоваться указанным правом независимо от основного вида осуществляемой экономической деятельности.

С системы уплаты единого налога индивидуальный предприниматель вправе перейти на общий порядок налогообложения или на упрощенную систему налогообложения (далее – УСН). Такой переход может быть осуществлен с 1-го числа календарного месяца 2020 года. Принимая во внимание, что Указ вступил в силу с 26.04.2020 и действие пункта 2 Указа распространяется на отношения, возникшие с 01.04.2020, переход на общий порядок налогообложения может быть осуществлен, начиная с 1 апреля 2020 года, переход на УСН с учетом положений части второй подпункта 2.7 пункта 2 Указа – начиная с 1 мая 2020 года.

**1.3. Порядок перехода**

Индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти в 2020 году на применение УСН должны с 1-го по 20-е число календарного месяца, с которого они начинают применение в 2020 году упрощенной системы, представить в налоговый орган по месту постановки на учет по установленной форме уведомление о переходе на УСН с указанием даты такого перехода.

*Справочно: Форма уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения установлена постановлением Министерства по налогам и сборам от 3 января 2019 № 2 (приложение 36).*

Индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти в 2020 году на применение общего порядка налогообложения, в установленные законодательством сроки представляют налоговые декларации (расчеты) по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально) (далее – налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу), а также по иным налогам, плательщиками которых они признаются.

Индивидуальные предприниматели, перешедшие в 2020 году на иной порядок налогообложения, вносят необходимые изменения и (или) дополнения в налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за отчетный квартал 2020 года, в котором осуществлен такой переход.

Пример 1 (условный): Индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога в 2019 году и в 2020 году продолжил применять систему уплаты единого налога.

Индивидуальным предпринимателем – плательщиком единого налога 31.03.2020 представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года, в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. В установленные сроки произведена уплата единого налога.

Индивидуальным предпринимателем 8 июня 2020 года в налоговый орган по месту постановки на учет по установленной форме представлено уведомление о переходе на УСН с 1 июня 2020 года. Одновременно плательщиком внесены изменения в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года в части июня 2020 года.

Пример 2 (условный): Индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога в 2019 году и в 2020 году продолжил применять систему уплаты единого налога.

Индивидуальным предпринимателем – плательщиком единого налога 31.03.2020 представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года, в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. В установленный срок произведена уплата единого налога за апрель 2020 года.

Индивидуальным предпринимателем 29 апреля 2020 года принято решение о переходе на общий порядок налогообложения с 1 апреля 2020 года в отношении видов деятельности, являющихся объектом налогообложения единым налогом. В этой связи, плательщиком внесены изменения в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года за все месяцы отчетного квартала, т.е. за апрель, май и июнь 2020 года. В дальнейшем, в установленные законодательством сроки индивидуальный предприниматель представляет в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) по подоходному налогу и производит уплату подоходного налога с полученных доходов.

Пример 3 (условный): Индивидуальный предприниматель с октября 2019 года перешел с УСН на общий порядок налогообложения. С 1 января 2020 года применяет систему уплаты единого налога в отношении деятельности по предоставлению для краткосрочного проживания жилых помещений, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности. Индивидуальный предприниматель хотел бы перейти на применение УСН с 1 мая 2020 года.

Подпунктом 2.7 пункта 2 Указа установлено, что индивидуальные предприниматели, уплатившие в 2020 году единый налог, вправе в отношении видов деятельности, являющихся объектом налогообложения единым налогом, перейти с 1-го числа календарного месяца 2020 года на иной порядок налогообложения с соблюдением условий его применения.

В рассматриваемой ситуации, индивидуальный предприниматель не вправе с 1 мая 2020 года перейти на УСН, поскольку не соблюдаются условия применения УСН, предусмотренные пунктом 4 статьи 324 Налогового кодекса (индивидуальный предприниматель прекратил применение УСН с октября 2019 года).

Пример 4 (условный): Индивидуальный предприниматель в 2020 году осуществляет оптовую и розничную торговлю. В отношении доходов, полученных от осуществления оптовой торговли, уплачивает налоги в общем порядке, в отношении розничной торговли уплачивает единый налог. Индивидуальным предпринимателем 31.03.2020 представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года, в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. В установленный срок произведена уплата единого налога за апрель 2020 года.

Индивидуальный предприниматель хотел бы перейти на применение УСН с 1 мая 2020 года.

В рассматриваемой ситуации индивидуальный предприниматель вправе в отношении всей деятельности (оптовой и розничной торговли) перейти на УСН с 1 мая 2020 года при условии представления не позднее 20 мая 2020 года уведомления о переходе на УСН и соблюдения порядка применения УСН (размер валовой выручки, определяемой в порядке, установленном в главе 32 Налогового кодекса, нарастающим итогом за первые девять месяцев 2019 года составляет не более 315 000 белорусских рублей).

**2. Проведение зачета или возврата единого налога**

**2.1. Индивидуальные предприниматели**

**Общие положения**

Подпунктом 2.8 пункта 2 Указа для целей проведения зачета или возврата единого налога индивидуальным предпринимателям в 2020 году в связи с временным неосуществлением предпринимательской деятельности продолжительность временного неосуществления деятельности индивидуального предпринимателя, торгового объекта, объекта общественного питания, обслуживающего объекта может превышать 30 календарных дней.

**Условия проведения зачета или возврата**

Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется индивидуальными предпринимателями самостоятельно в налоговой декларации (расчете) по единому налогу на основании уведомления индивидуального предпринимателя, подаваемого в налоговый орган не позднее дня, предшествующего дню временного неосуществления деятельности индивидуального предпринимателя, торгового объекта, объекта общественного питания, обслуживающего объекта (подпункт 1.5 пункта 1 и пункт 2 статьи 344 Налогового кодекса).

*Справочно: Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется путем умножения уплаченной за один месяц (дни месяца) суммы этого налога на отношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась к количеству дней месяца, за которые был уплачен единый налог.*

Зачет или возврат единого налога не производятся при установлении налоговыми органами фактов реализации товаров (работ, услуг) плательщиком в период действия обстоятельств, являющихся основанием для его зачета или возврата (пункт 3 статьи 344 Налогового кодекса).

Пример 1 (условный): Индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога в 2019 году и в 2020 году продолжил применять систему уплаты единого налога.

Индивидуальным предпринимателем – плательщиком единого налога 31.03.2020 представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года, в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. Произведена уплата единого налога за апрель и май 2020 года. В первом квартале 2020 года индивидуальному предпринимателю был произведен возврат единого налога в связи с временным неосуществлением деятельности в течение 30 календарных дней.

Индивидуальным предпринимателем 29.04.2020 представлены в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о неосуществлении предпринимательской деятельности в период с 30.04.2020 по 31.05.2020 г. и налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 г. с изменениями, в которой индивидуальным предпринимателем произведен перерасчет единого налога за апрель и май 2020 года.

В рассматриваемой ситуации, индивидуальный предприниматель в соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 344 Налогового кодекса вправе произвести перерасчет единого налога за один день апреля (30 апреля 2020 года) и тридцать один день мая (с 1 по 31 мая 2020 года).

Пример 2 (условный): Индивидуальный предприниматель являлся плательщиком единого налога в 2019 году и в 2020 году продолжил применять систему уплаты единого налога.

Индивидуальным предпринимателем – плательщиком единого налога 31.03.2020 представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 года, в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. Произведена уплата единого налога за апрель и май 2020 года.

Индивидуальным предпринимателем 29.04.2020 представлены в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о неосуществлении предпринимательской деятельности в период с 01.04.2020 по 30.04.2020 г. и налоговая декларация (расчет) по единому налогу за 2 квартал 2020 г. с изменениями, в которой индивидуальным предпринимателем произведен перерасчет единого налога за апрель 2020 года.

В рассматриваемой ситуации, индивидуальный предприниматель в соответствии с подпунктом 1.5 пункта 1 статьи 344 Налогового кодекса вправе произвести перерасчет единого налога только за один день апреля (30 апреля 2020 года). За период с 1 по 29 апреля 2020 года перерасчет единого налога не производится, т.к. уведомление о временном неосуществлении деятельности индивидуальным предпринимателем представлено несвоевременно.

**2.2. Физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность**

**Общие положения**

Подпунктом 2.8 пункта 2 Указа физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, предоставлено право произвести зачет или возврат единого налога в связи с временным неосуществлением деятельности.

**Условия проведения зачета или возврата.**

Физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, в случае временного неосуществления деятельности с 1 апреля по 31 декабря 2020 года производится зачет или возврат единого налога в соответствии со статьей 66 Налогового кодекса.

Физическое лицо, не осуществляющее предпринимательскую деятельность, представляет в налоговый орган письменное уведомление, с указанием периода временного неосуществления деятельности. Такое уведомление может быть представлено в налоговый орган в любой срок. Представлять иные дополнительные документы, подтверждающие временное неосуществление деятельности, не требуется.

Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется в порядке, предусмотренном в пункте 2 статьи 344 Налогового кодекса.

*Справочно: Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется путем умножения уплаченной за один месяц (дни месяца) суммы этого налога на отношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась к количеству дней месяца, за которые был уплачен единый налог.*

Зачет или возврат единого налога не производятся при установлении налоговыми органами фактов реализации товаров (работ, услуг) плательщиком в период действия обстоятельств, являющихся основанием для его зачета или возврата (пункт 3 статьи 344 Налогового кодекса).

Пример (условный): Физическим лицом 20.01.2020 представлено в налоговый орган письменное уведомление об осуществлении вида деятельности – репетиторство, в период с 25.01.2020 по 31.05.2020.

На основании представленного уведомления налоговым органом произведен расчет единого налога за следующие месяцы 2020 года по срокам уплаты: январь по сроку уплаты – 24.01.2020; февраль – 31.01.2020; март – 02.03.2020; апрель – 31.03.2020; май – 30.04.2020.

05.05.2020 физическим лицом представлено в налоговый орган уведомление о временном неосуществлении деятельности с 1 апреля 2020 года по 31.05.2020 года.

В рассматриваемой ситуации налоговый орган вправе произвести перерасчет единого налога за апрель и май 2020 года.

**3. Учет при налогообложении затрат на проведение санитарно-противоэпидемических мероприятий**

В соответствии с подпунктом 2.5 пункта 2 Указа затраты на проведение санитарно-противоэпидемических, в том числе ограничительных, мероприятий по перечню, определяемому Министерством здравоохранения, включаются индивидуальными предпринимателями в состав **внереализационных расходов.**

Министерством здравоохранения в настоящее время ведется разработка такого перечня.

После его принятия Министерством по налогам и сборам будут подготовлены дополнительные разъяснения по данному вопросу.

**4. Налогообложение доходов физических лиц**

Подпунктом 2.9 пункта 2 Указа установлено, что не признаются объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц доходы в размере стоимости средств индивидуальной защиты, антисептических лекарственных средств и дезинфицирующих средств, питания, получаемых в связи с проведением санитарно-противоэпидемических, в том числе ограничительных, мероприятий;

Подпунктом 2.10 пункта 2 Указа продлен срок представления физическими лицами налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц за 2019 год. Так установлено, что налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу с физических лиц представляется физическими лицами, получившими в 2019 году доходы, указанные в пункте 1 статьи 219 Налогового кодекса, не позднее 30 апреля 2020 года.

**Читать также:**

[Указ Президента Республики Беларусь от 24.04.2020 №143 «О поддержке экономики»](http://pravo.by/document/?guid=12551&p0=P32000143&p1=1)

Пресс-центр инспекции МНС

Республики Беларусь

по Могилевской области