Если выручка ИП привысила 500 000 белорусских рублей.

Министерство по налогам и сборам в связи с поступающими вопросами налогообложения доходов, полученных ИП в размере свыше 500 000 белорусских рублей. Разъясняет следующее.

В соответствии с частью первой статьи 3 Закона Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. №327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» индивидуальный предприниматель .совокупный размер доходов и (или) валовой выручки которого от осуществления предпринимательской деятельности нарастающим итогом в течение календарного года превысил 500 000 белорусских рублей, не вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица начиная с 1 января календарного года, следующего за календарным годом, в котором образовалось такое превышение.

Обращаем внимание, что предпринимательская деятельность, осуществляемая гражданином с нарушением требований части первой вышеуказанной статьи, является незаконной (часть вторая статьи 3 Закона №327-З).

Таким образом, положение статьи 3 Закона №327-З ограничивают право гражданина на осуществлении предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя начиная с 1 января календарного года, следующего за календарным годом. В котором наступили обстоятельства. Предусмотренные частью первой статьи 3 Закона №327-З. Соответственно .с указанной даты дальнейшее осуществление предпринимательской деятельности неправомерно, а предпринимательская деятельность может осуществляться только юридическим лицом.

На практике же могут возникать ситуации: прил 1,2

СИТУАЦИЯ 1:

В связи с наступлением в 2014 году обстоятельств, предусмотренных в части первой статьи 3 Закона №327-З индивидуальный предприниматель – плательщик подоходного налога с физических лиц в 2025 году фактически не осуществляет предпринимательскую деятельность, но в течение 2025 года на его расчетный счет продолжают поступать денежные средства за отгруженные (выполненные, оказанные, переданные) до 1 января 2025 года товары (работы, услуги, имущественные права) на основании заключенных до указанной даты гражданско-правовых договоров (за исключением договоров комиссии .поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров), при этом такой индивидуальный предприниматель не создал юридическое лицо.

Поскольку в рассматриваемой ситуации имеет место исполнение обязательств перед индивидуальным предпринимателем по договорам, заключенным до 1 января календарного года, следующего за календарным годом, в котором наступили обстоятельства, предусмотренные частью первой статьи 3 Закона №327-З, то такие доходы, полученные индивидуальным предпринимателем в течении 2025 года, на основании представленных им налоговых деклараций (расчетов) будут облагаться по ставке, установленной в части второй пункта 3 статьи 214 Налогового кодекса Республики Беларусь в редакции, действующей с 01.01.2025, то есть с учетом положений законопроекта, предусматривающего корректировку норм НК, - по ставке 30 процентов.

СИТУАЦИЯ2:

Индивидуальным предпринимателем в соответствии с Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (приложение к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. №327-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности»), создано юридическое лицо.

При создании коммерческой организации в соответствии с Положением №365-З индивидуальный предприниматель обязан не позднее даты, предшествующей дате государственной регистрации этой коммерческой организации, представить налоговую декларацию (расчет) в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 НК. Такая налоговая декларация (расчет) представляется за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового по день ее представления (часть первая пункта 22 Положения №365-З)

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя исполняется и причитающиеся к уплате им пени уплачиваются созданной им коммерческой организацией не позднее 22го числа месяца, следующего за кварталом, в котором такая коммерческая организация зарегистрирована в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Иные доходы, полученные созданными юридическим лицом за товары (работы, услуги, имущественные права), ранее отгруженные (выполненные, оказанные, переданные) индивидуальным предпринимателем – плательщиком подоходного налога (то есть до момента создания им коммерческой организации), подлежат налогообложению созданной им коммерческой организацией в порядке и соответствии с режимом налогообложения, применяемым такой организацией.

Таким образом, индивидуальный предприниматель-плательщик подоходного налога, создавший юридическое лицо в соответствии с Положением №365-З, в отношении доходов, полученных до даты регистрации юридического лица, должен представить налоговую декларацию (расчет) как индивидуальный предприниматель, при этом исполнение таких налоговых обязательств будет осуществляться созданным юридическим лицом (правоприемником) не позднее 22го числа месяца ,следующего за кварталом, в котором такое юридическое лицо зарегистрировано в ЕГР.

В отношении доходов от деятельности индивидуального предпринимателя-плательщика подоходного налога, которые на момент создания индивидуальным предпринимателем юридического лица в адрес индивидуального предпринимателя не поступали, такие доходы будут облагаться по иерее их поступления у юридического лица (правоприемника) с учетом применяемого таким юридическом лицом налогового режима, а в случае, если такие доходы не поступят, то при определении налоговой базы налога на прибыль данные доходы в соответствии с пунктом 24 Положения №365-З учитываются юридическим лицом (правоприемником) на последнее число календарного года, в котором имел место переход прав и обязанностей индивидуального предпринимателя к этому юридическому лицу в соответствии с пунктом 10 Положения №365-З.