

МНС разъяснило порядок применения ставок единого налога, уменьшенных в 2 раза на основании решений областных Советов депутатов

На основании пункта 3 Указа Президента Республики Беларусь от 24 апреля 2020 г. № 143 «О поддержке экономики» (далее – Указ) рядом областных Советов депутатов приняты решения об уменьшении в 2 раза в течение II и III кварталов 2020 г. размера применяемых в этот период ставок единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог), исходя из которых в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона Республики Беларусь от 30 декабря 2018 г. № 159-З «О внесении изменений и дополнений в некоторые законы Республики Беларусь» (далее – Закон) производятся исчисление и уплата единого налога в 2020 году (далее – решения Советов депутатов). Указанные решения распространяют свое действие на отношения, возникшие с 1 апреля 2020 года. В этой связи Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь информирует о следующем.

Справочно: в настоящее время приняты решения об уменьшении размера ставок единого налога Брестским, Витебским, Гродненским, Могилевским и Минским областными Советами депутатов.

1. Индивидуальные предприниматели

Уменьшение ставок единого налога, предусмотренное решениями Советов депутатов, является одним из видов льгот (пункт 2 статьи 35 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее – НК).

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога, исчислившие единый налог за II и (или) III кварталы 2020 г. без применения уменьшений, предусмотренных решениями Советов депутатов, **вправе внести необходимые изменения** в налоговые декларации (расчеты) по единому налогу за II и (или) III кварталы 2020 г. **и пересчитать единый налог, при соблюдении условий**, предусмотренных частью второй пункта 4 статьи 35 НК.

Справочно: Плательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований (часть первая пункта 4 статьи 35 НК).

Льготы по налогам, сборам (пошлинам), контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы и которые не использованы плательщиком в соответствии с частью первой пункта 4 статьи 35 НК, могут быть использованы им при наличии в совокупности следующих условий:

плательщиком не заявлен письменный отказ от использования льгот по налогам, сборам (пошлинам);

налоговое обязательство по налогам, сборам (пошлинам) возникло в период действия правовых оснований для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам);

не истекло пять лет со дня возникновения налогового обязательства, при исполнении которого возникли правовые основания для использования льгот по налогам, сборам (пошлинам), если иное не предусмотрено НК.

Уменьшение размера ставок единого налога, предусмотренное решениями Советов депутатов, применяется к ставкам единого налога, исходя из которых в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона, производятся исчисление и уплата единого налога в 2020 году. Соответственно, уменьшение размера ставок единого налога, предусмотренное решениями Советов депутатов, не применяется к ставке единого налога в размере одной базовой величины, установленной Указом Президента Республики Беларусь от 22.09.2017 № 345 «О развитии торговли, общественного питания и бытового обслуживания».

Для внесения вышеуказанных изменений **необходимо в налоговой декларации (расчете) по единому налогу за II и (или) III кварталы 2020 г.:**

- на титульном листе по строке «в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок» графы «Признак» пометить «X»;

- отразить в графе 7 «Понижающий коэффициент к ставкам единого налога, предусмотренный пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь» пункта 1 листа 2-услуги-п и (или) в графе 6 «Понижающий коэффициент к ставкам единого налога, предусмотренный пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь» пункта 1 листа 2-торговля, общественное питание-п размер уменьшения ставок единого налога, предусмотренный решением Советов депутатов, по каждому месяцу отчетного квартала, в котором осуществляется деятельность (при уменьшении ставок в 2 раза – указывается «2»);

- заполнить иные графы и строки в порядке, предусмотренном Инструкцией о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 № 2 «Об исчислении и уплате налогов, сборов (пошлин), иных платежей» (далее – Инструкция).

Учитывая, что уменьшение ставок единого налога, предусмотренное решениями Советов депутатов, является одним из видов льгот, те индивидуальные предприниматели, которые воспользуются такими льготами за II и (или) III кварталы 2020 г., **обязаны заполнить**

приложение «Сведения о размере и составе использованных льгот» к форме налоговой декларации (расчета) по единому налогу за II и (или) III кварталы 2020 г. (пункт 108 Инструкции). При этом в *графе 2* указанного приложения необходимо отразить: «Уменьшение ставки единого налога, пункт 3 Указа Президента Республики Беларусь от 24.04.2020 № 143».

При расчете индивидуальными предпринимателями **доплаты единого налога** за II и III кварталы 2020 г. определение сорокакратной суммы единого налога, предусмотренной пунктом 14 статьи 342 НК, производится исходя из размера ставок единого налога, определяемых в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона, без учета уменьшения размера ставок, предусмотренного решениями Советов депутатов.

Пример 1 (условный): Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога. Оказывает услуги через обслуживающий объект на территории г. Витебска. Ставка единого налога, определяемая в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона, составляет 100 рублей. Плательщик не имеет права на льготы, предусмотренные статьей 340 НК.

В марте 2020 года им была представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. За каждый из указанных месяцев исчислен единый налог исходя из ставки 100 рублей.

В установленный срок произведена уплата единого налога за апрель и май 2020 года.

В соответствии с решением Витебского областного Совета депутатов от 12.05.2020 № 157 размер ставок единого налога, применяемых во II и III кварталах 2020 года, уменьшен в два раза. Указанное решение вступило в силу 17.05.2020 и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 апреля 2020 года.

Следовательно, с 17.05.2020 индивидуальный предприниматель вправе воспользоваться указанной льготой и внести изменения в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года, пересчитав единый налог за апрель (с 01.04.2020 по 30.04.2020), за май (с 01.05.2020 по 31.05.2020) и за июнь (с 01.06.2020 по 30.06.2020). При этом при внесении изменений в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года по каждому месяцу отчетного квартала в *пункте 1 листа 2-услуги-п*, в частности, указывается:

в *графе 5 «Ставка налога, руб.»* – значение «100», т.е. размер ставки единого налога, определяемой в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона
в *графе 7 «Понижающий коэффициент к ставкам единого налога, предусмотренный пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь»* – значение «2»;

в графе 8 «Ставка налога с учетом коэффициента, установленного в соответствии с пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь, руб.» с учетом приведенной в графе формулы – значение «50», т.е. $100/2$, где 100 размер ставки единого налога, отраженный в графе 5, а 2 – размер уменьшения ставки единого налога, отраженный в графе 7.

Кроме того, необходимо заполнить приложение «Сведения о размере и составе использованных льгот».

Пример 2 (условный): Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога. Осуществляет розничную торговлю через торговый объект на территории г. Витебска. Ставка единого налога, определяемая в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона, составляет 100 рублей. Плательщик имеет право на льготы, предусмотренные статьей 340 НК: является инвалидом.

В марте 2020 года им была представлена налоговая декларация (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года в которой указаны месяцы осуществления деятельности: апрель, май, июнь. За каждый из указанных месяцев исчислен единый налог с учетом льготы, предусмотренной статьей 340 НК, в размере 80 рублей.

В установленный срок произведена уплата единого налога за апрель и май 2020 года.

В соответствии с решением Витебского областного Совета депутатов от 12.05.2020 № 157 размер ставок единого налога, применяемых во II и III кварталах 2020 года, уменьшен в два раза. Указанное решение вступило в силу 17.05.2020 и распространяет свое действие на отношения, возникшие с 1 апреля 2020 года.

Следовательно, с 17.05.2020 индивидуальный предприниматель вправе воспользоваться указанной льготой и внести изменения в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года, пересчитав единый налог за апрель (с 01.04.2020 по 30.04.2020), за май (с 01.05.2020 по 31.05.2020) и за июнь (с 01.06.2020 по 30.06.2020). При этом при внесении изменений в налоговую декларацию (расчет) по единому налогу за II квартал 2020 года по каждому месяцу отчетного квартала в *пункте 1 листа 2-торговля, общественное питание-п*, в частности, указывается:

в графе 5 «Ставка налога, руб.» – значение «100», т.е. размер ставки единого налога, определяемой в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона

в графе 6 «Понижающий коэффициент к ставкам единого налога, предусмотренный пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь» – значение «2»;

в графе 7 «Ставка налога с учетом коэффициента, установленного в соответствии с пунктом 2 статьи 339 Налогового кодекса Республики Беларусь, руб.» с учетом приведенной в графе формулы – значение «50»,

т.е. $100/2$, где 100 – размер ставки единого налога, отраженный в графе 5, а 2 – размер уменьшения ставки единого налога, отраженный в графе 6.

в графе 12 «коэффициент льготы ($1-L/100$, где L – размер льготы в %)» с учетом приведенной в графе формулы – значение «0,8», т.е. $1-20/100$, где 20 – размер льготы в %, установленный статьей 340 НК в виде снижения ставки единого налога на 20 процентов для плательщиков – инвалидов.

Кроме того, необходимо заполнить приложение «Сведения о размере и составе использованных льгот» как в отношении льготы по снижению ставки единого налога, предусмотренной статьей 340 НК, так и в отношении льготы по снижению ставки единого налога на основании пункта 3 Указа в соответствии с решением Витебского областного Совета депутатов.

Пример 3 (условный): Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого налога. Во II квартале 2020 года (с 01.04.2020 по 30.06.2020) оказывает услуги через обслуживаемый объект на территории г.Витебска. Ставка единого налога, определяемая в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закон, составляет 100 рублей.

В соответствии с решением Витебского областного Совета депутатов от 12.05.2020 № 157 размер ставок единого налога, применяемых во II и III кварталах 2020 года, уменьшен в два раза.

Плательщик не имеет права на льготы, предусмотренные статьей 340 НК, но за II квартал 2020 года (за апрель, май и июнь) воспользовался льготой в виде уменьшения размера ставок единого налога, предусмотренной решением Витебского областного Совета депутатов от 12.05.2020 № 157. С учетом указанной льготы, размер единого налога за апрель составил 50 рублей, за май – 50 рублей, за июнь 50 рублей. Размер валовой выручки за II квартал 2020 года составил 12 500 рублей.

В рассматриваемой ситуации при исчислении доплаты единого налога за II квартал 2020 года не учитывается уменьшение размера ставок единого налога, предусмотренное решением Витебского областного Совета депутатов от 12.05.2020 № 157. В этой связи, сорокакратный размер исчисленного единого налога за II квартал 2020 года составит 12 000 рублей ($40 \times (100+100+100)$), где 100 – размер ставки единого налога, определяемой в соответствии с пунктом 9 статьи 4 Закона).

Сумма превышения валовой выручки за II квартал 2020 года составит 500 рублей ($12\,500 - 12\,000$, где 12 500 – размер валовой выручки за II квартал 2020 года, 12 000 – сорокакратный размер исчисленного единого налога за II квартал 2020 года).

Сумма доплаты единого налога за II квартал 2020 года по сроку уплаты не позднее 01.10.2020 составит 25 рублей ($500 \times 5\%$, где 500 – сумма

превышения валовой выручки за II квартал 2020 года, 5% – ставка единого налога при его доплате).

2. Физические лица

Для физических лиц единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами уведомления (пункт 33 статьи 342 НК). В этой связи, **налоговый орган обязан** составить уточненный расчет единого налога и произвести перерасчет единого налога физическим лицам, представившим уведомления об осуществлении деятельности и удовлетворяющим в совокупности следующим условиям:

деятельность осуществляется на территории областей, где уменьшены размеры ставок единого налога;

деятельность осуществляется в любом месяце в период с 01.04.2020 по 30.09.2020 (включительно);

на основании уведомления был составлен расчет единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических для физического лица (далее – расчет единого налога) и исчислен к уплате единый налог;

плательщиком не заявлен письменный отказ от использования льгот по единому налогу.

Перерасчет единого налога с учетом уменьшения размера ставок, предусмотренного решениями Советов депутатов, производится за период осуществления физическими лицами деятельности с 01.04.2020 по 30.09.2020 (включительно) независимо от даты уплаты единого налога за указанный период. При этом физическим лицам не требуется представления уведомлений о проведении перерасчета единого налога в связи с принятием Советами депутатов решений об уменьшении размера ставок единого налога.

Обращаем внимание, что в настоящее время не производится перерасчет единого налога физическим лицам, осуществлявшим деятельность на территории Гомельской области и г. Минска, поскольку Гомельский областной и Минский городской Совет депутатов не принимали решений об уменьшении размера ставок единого налога.

3. Индивидуальные предприниматели, физические лица

Излишне уплаченная сумма единого налога подлежит зачету или возврату в порядке, предусмотренном статьей 66 НК.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району