

Определение налоговой базы при УСН у абонентов и арендодателей.

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 6 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Кодекс) одним из элементов налогообложения является налоговая база. Налоговая база исходя из норм пункта 1 статьи 41 Кодекса представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и устанавливается применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Согласно статье 288 Кодекса объектом налогообложения налога при упрощенной системе налогообложения (далее — налог при УСН) признается валовая выручка. Налоговая база по налогу при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки.

Валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, отражение которых зависит от способа ведения организациями учета своих доходов, а также от особенностей деятельности (от совершаемых сделок).

*Так, **выручка** от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается:*

- организациями, ведущими бухгалтерский учет и отчетность, — на дату признания ее в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством и (или) закрепленном в соответствии с ним в учетной политике организации (далее — принцип начисления);

- организациями, ведущими учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, в соответствии с пунктом 1 статьи 291 Кодекса — по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав (далее — принцип оплаты).

***Внереализационные доходы** отражаются:*

- организациями, применяющими принцип начисления, — в соответствии со статьей 128 Кодекса, если иное не установлено пунктом 2 статьи 288 Кодекса;

- организациями, применяющими принцип оплаты, — на дату их получения, если иное не установлено пунктом 2 статьи 288 или пунктом 3 статьи 128 Кодекса.

Рассмотрим особенности определения налоговой базы (валовой выручки) для целей исчисления налога при УСН у **абонентов**, а также у **арендодателей**. Согласно абзацу девятому части пятой пункта 2 статьи 288 Кодекса в валовую выручку для целей определения налоговой базы налога при УСН у **абонентов** не включаются суммы, полученные в виде возмещения абонентам субабонентами стоимости всех видов энергии, газа, воды.

Согласно пункту 1 статьи 510 ГК *по договору энергоснабжения, энергоснабжающая организация* обязуется подавать *абоненту (потребителю) через присоединенную сеть* энергию, а *абонент* обязуется оплачивать принятую энергию, а также соблюдать предусмотренный договором режим ее потребления, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении энергетических сетей и исправность используемых им приборов и оборудования, связанных с потреблением энергии.

Согласно статье 516 ГК *абонент* может *передавать энергию*, принятую им от энергоснабжающей организации *через присоединенную сеть, другому лицу (субабоненту) на основании договора только с согласия энергоснабжающей организации*. При передаче энергии субабоненту ответственным перед энергоснабжающей организацией остается абонент, если иное не установлено законодательными актами.

Взаимоотношения потребителей электрической энергии с энергоснабжающими организациями, урегулированы положениями Правил электроснабжения, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 октября 2011 г. № 1394 (с изменениями и дополнениями; далее — Правила электроснабжения). В соответствии с

пунктом 69 Правил электроснабжения субабонент заключает договор электроснабжения с абонентом. При этом абонент в отношениях с субабонентом выступает в качестве энергоснабжающей организации и руководствуется нормами указанных Правил. Абонент при присоединении к находящимся в его собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении электрическим сетям субабонентов обязан в течение 10 календарных дней со дня вступления в силу договора электроснабжения письменно сообщить энергоснабжающей организации наименование субабонента, характер его деятельности и другие сведения, необходимые для внесения дополнений и изменений в договор электроснабжения (ч. 4 п. 72 Правил электроснабжения).

В соответствии с пунктом 7 главы 2 Правил пользования тепловой энергией, утвержденных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 19 января 2006 г. № 9 (далее — Правила пользования тепловой энергией), определяющих взаимоотношения потребителей с энергоснабжающими организациями по вопросам, связанным с договором теплоснабжения, **субабонент** — это потребитель, *система теплоснабжения которого непосредственно присоединена к тепловым сетям абонента* энергоснабжающей организации, имеющий с ним **договор теплоснабжения**.

Согласно пункту 11 Правил пользования тепловой энергией в договоре теплоснабжения указываются данные о субабонентах. Субабоненты заключают с абонентом договор теплоснабжения. Подключение тепловых установок субабонента к тепловым сетям абонента осуществляется только после получения согласия энергоснабжающей организации. При этом абонент и субабонент в своих отношениях руководствуются требованиями Правил пользования тепловой энергией, предъявляемыми к энергоснабжающей организации и абоненту. Таким образом, взаимоотношения абонентов и субабонентов по подаче энергии *строятся*:

- на заключенном между ними договоре энергоснабжения;
- на согласии энергоснабжающей организации;
- в связи с присоединением электроустановок (системы теплоснабжения) субабонента к электрическим (тепловым) сетям абонента и передачей энергии.

Пунктом 2 статьи 519 ГК определено, что к отношениям, связанным со снабжением через присоединенную сеть газом, водой и другими товарами, правила о договоре энергоснабжения (ст.ст. 510–518) применяются, если иное не установлено законодательством или не вытекает из существа обязательства. Норма абзаца девятого части пятой пункта 2 статьи 288 Кодекса **не применяется** при получении **арендодателем** от арендатора возмещения расходов по коммунальным услугам (в частности, за газо-, электро- и теплоснабжение, водоснабжение), т.е. не распространяется на возмещения, обусловленные арендными отношениями. Сам по себе арендатор не является субабонентом, и его взаимоотношения с арендодателем не находятся в плоскости взаимоотношений абонент — субабонент. Абзацем третьим части шестой пункта 2 статьи 288 Кодекса отдельно предусмотрен порядок определения налоговой базы и валовой выручки для целей исчисления налога при УСН **при сдаче имущества в аренду**.

В заключение хотелось бы отметить, что суть налога при УСН состоит в исчислении его от валовой выручки (т.е. от всех поступлений), не учитывающей понесенные субъектами хозяйствования расходы. В связи с этим ставка налога при УСН в несколько раз меньше ставки налога на прибыль.

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Осиповичскому району.