

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГА ПРИ УСН В СВЯЗИ С ПРАВОПРЕЕМСТВОМ ОРГАНИЗАЦИЕЙ ПРАВ И ОБЯЗАННОСТЕЙ СОЗДАВШЕГО ЕЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

С 1 октября 2024 г. физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, вправе создать коммерческую организацию, учреждаемую одним лицом в упрощенном порядке, определенном Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом, согласно приложения к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее соответственно – Закон № 365-З, Положение).

Коммерческая организация вправе со дня ее государственной регистрации применять УСН в порядке и на условиях, определенных главой 32 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), если:

- списочная численность ее работников не превышает 50 человек;
- в течение двадцати рабочих дней со дня ее государственной регистрации в налоговый орган по месту постановки на учет ею представлено уведомление о переходе на УСН по установленной форме.

В части налога при УСН коммерческая организация, к которой перешли права и обязанности ИП в соответствии с пунктом 10 Положения, определено следующее.

Согласно пункту 15 Положения:

- товары (работы, услуги), имущественные права, иные активы, денежные средства, безвозмездно полученные коммерческой организацией от ИП (в связи с переходом к ней его прав и обязанностей) и указанные ИП в передаточном акте, не включаются этой организацией в состав внереализационных доходов для целей исчисления налога при УСН;
- получение коммерческой организацией от ИП денежных средств (в связи с переходом к ней его прав и обязанностей), не включаемых в соответствии с пунктом 15 Положения в налоговую базу налога при УСН, не лишает эту организацию права применения УСН по основаниям подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 НК.

Подпунктом 23.1 пункта 23 Положения предусмотрено, что коммерческая организация в связи с переходом к ней прав и обязанностей ИП не учитывает при исчислении налога при УСН:

- поступающие ей суммы оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационного дохода), если в связи с реализацией этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (возникновением внереализационного дохода) уплата налога уже произведена ИП или его налоговое обязательство исполнено (подлежит исполнению) созданной им коммерческой организацией в соответствии с частью второй пункта 22 Положения;

- возвращаемые ей денежные средства, ранее перечисленные (предоставленные) ИП. Получение коммерческой организацией таких денежных средств, не формирующих в соответствии с Положением налоговую базу налога при УСН, не лишает эту организацию права применения УСН по основаниям подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 НК.

Одновременно подпунктом 23.2 пункта 23 Положения установлен порядок уплаты коммерческой организацией налогов по сделкам, совершенным ИП, но не учтенным им при налогообложении до перехода его прав и обязанностей к этой организации.

Комментарий к положениям Закона № 365-З, определяющим порядок налогообложения в связи с правопреемством организацией прав и обязанностей создавшего ее индивидуального предпринимателя, опубликован на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь <https://nalog.gov.by>.