

## **Комментарий к Закону Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части налога при упрощенной системе налогообложения (далее - УСН)**

С 1 января 2024 года увеличены критерии валовой выручки для целей:

- применения УСН — с 2 150 000 бел. руб. до 2 311 250 бел. руб.;

- перехода на УСН — с 1 612 500 бел. руб. до 1 733 440 бел. руб.

При этом независимо от увеличения вышеуказанных критериев:

- организации, являвшиеся в 2023 года плательщиками налога при УСН, не вправе применять УСН в 2024 года, если их валовая выручка нарастающим итогом за 2023 год превысила 2 150 000 бел. руб.;

- организации, валовая выручка которых нарастающим итогом за первые девять месяцев 2023 года превысила 1 612 500 бел. руб., не вправе перейти на УСН с 1 января 2024 года.

С 2024 года юридическим лицам, осуществляющим в не находящихся у них на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) капитальных строениях (зданиях, сооружениях) деятельность, классифицируемую в группе 552 «Предоставление жилья на выходные дни и прочие периоды краткосрочного проживания» согласно общегосударственному классификатору Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», предоставлено право применять УСН в период действия сертификата соответствия Национальной системы подтверждения соответствия Республики Беларусь, выданного им на оказание услуг гостиниц в вышеуказанных капитальных строениях (зданиях, сооружениях) (далее — сертификат).

Такие юридические лица могут перейти на УСН с 1 января 2024 года при одновременном соблюдении ими следующих условий:

у них имеется действующий сертификат, начало срока действия, которого приходится на период не позднее 31 марта 2024 года;

в не принадлежащих юридическим лицам капитальных строениях (зданиях, сооружениях), на оказание услуг гостиниц, в которых им выдан сертификат, этими юридическими лицами не осуществляется деятельность, не относящаяся к поименованным в сертификате услугам, на которую распространяются ограничения, предусмотренные подпунктом 2.1.5 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — Налоговый кодекс);

валовая выручка юридического лица за первые 9 месяцев 2023 года и численность его работников в среднем за этот период (определенные в

порядке, установленном абзацами вторым–восьмым пункта 2 статьи 326 Налогового кодекса) не превышают соответственно 1 612 500 бел. руб. и 50 человек;

уведомление о переходе на УСН по установленной форме представлено в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1 апреля 2024 года.

*Примечание. Так как последний день установленного срока представления уведомления о переходе на УСН (31 марта 2024 года) приходится на выходной день (воскресенье), он переносится на ближайший следующий за ним рабочий день — на 1 апреля 2024 года.*

С 2024 года подпункт 2.1.3 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса изложен в новой редакции:

учитывающей внесенные в пункт 2 статьи 14 Налогового кодекса изменения, касающиеся, в частности, отнесения, наделенных правами юридического лица организационных структур профессиональных союзов (их объединений) к юридическим лицам;

ограничивающей в праве применения УСН организации, имеющие обособленные подразделения, состоящие на учете в налоговых органах и не являющиеся юридическими лицами, независимо от того, соответствуют ли такие подразделения определению филиала в значении сокращения, введенного пунктом 3 статьи 14 Налогового кодекса.

Уточнен перечень случаев, когда получение денежных средств, не составляющих валовую выручку организации, являющейся плательщиком УСН, не лишает ее права применения УСН по основаниям части первой подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса.

Законодательно закреплены сроки отражения в учетной политике организации решения о признании денежных средств, при получении которых в соответствии с частью первой подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса она не вправе применять УСН, ее внереализационными доходами, указанными в подпункте 3.43 пункта 3 статьи 174 Налогового кодекса.

Налоговым кодексом определено, что с 2024 года суммы возмещения арендатором стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных некоммерческой организацией и связанных с содержанием и эксплуатацией общего недвижимого имущества (объектов общего пользования), не включаются некоммерческой организацией в валовую выручку для целей исчисления налога при УСН независимо от того, за кем зарегистрировано право собственности на такое имущество (такие объекты) — за некоммерческой организацией или за ее участниками (членами).

Конкретизирована дата отражения выручки от реализации:

принадлежащего потребительскому кооперативу на праве собственности недвижимого имущества лицу, полностью внесшему паевой взнос;

при осуществлении расчетов за реализуемый товар наложенным платежом через оператора почтовой связи.

С 2024 года упрощен порядок корректировки налоговых обязательств в случае возврата организацией, применяющей УСН, в текущем налоговом периоде денежных средств, включенных ею в налоговую базу налога при УСН в прошлом налоговом периоде. Так, если в периоде возврата денежных средств действует такая же ставка налога при УСН, как и в периоде их включения в налоговую базу, в периоде возврата на сумму возврата подлежит уменьшению налоговая база налога при УСН (а не сумма налога, как в 2023 года). Порядок корректировки налоговых обязательств путем уменьшения суммы налога при УСН сохраняется для случаев, когда в налоговом периоде возврата денежных средств действует ставка налога при УСН, отличная от примененной в налоговом периоде их включения в налоговую базу налога при УСН.

Налоговый кодекс дополнен нормами, прямо предусматривающими, что налоговые обязательства не подлежат корректировке (путем уменьшения налоговой базы или суммы налога при УСН) в связи с возвратом денежных средств, ранее включенных в налоговую базу налога при УСН в составе внереализационных доходов в соответствии с частью четвертой подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса (за исключением случаев возврата денежных средств, ранее полученных организацией в качестве залога в обеспечение исполнения обязательства перед ней).

В Налоговый кодекс включены положения, согласно которым ведение учета в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, не заменяет обязанность ведения бухгалтерского учета для организаций, являющихся открытыми акционерными обществами, эмитентами облигаций.

С 2024 года применяющие УСН организации, ведущие бухгалтерский учет, вправе не вести в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, учет кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода.