Изменения налогового законодательства с 1 января 2022 года

Законом от 31.12.2021 N 141-З “Об изменении законов по вопросам налогообложения” (далее - Закон) внесены изменения и дополнения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее – НК), большинство из которых вступили в силу с 01.01.2022. Кроме того, данным Законом расширен перечень видов деятельности, не относящихся к предпринимательской, а также определены переходные положения по отдельным вопросам налогообложения.

НК-2022 предусматривает много изменений практически для всех категорий плательщиков, к которым им предстоит как можно быстрее адаптироваться.

Кардинальные изменения претерпело применение упрощенной системы налогообложения (УСН).

Так, в 2022 году ИП, оказывающие услуги, лишаются права применять УСН. При этом на период 2022 года право применять УСН сохранено для некоторых категорий ИП. Так, в 2022 году применять УСН смогут ИП, осуществляющие следующие виды услуг (подп. 2.7 ст. 324 НК):

туристическую деятельность;

деятельность в сфере здравоохранения;

деятельность сухопутного транспорта;

деятельность в области компьютерного программирования;

услуги общественного питания.

 ИП, осуществлявшие розничную и (или) оптовую торговлю с 1 января 2022 года, не утратили права на применение УСН.

Также сохранится право на применение УСН и для индивидуальных предпринимателей, выполняющих **работы** и соблюдающих иные условия применения УСН, предусмотренные главой 32 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

Для целей налога при УСН, **термины «работа» и «услуга» определяются в значениях, предусмотренных в статье 13 НК.**

Так, **работа** - деятельность, **результаты** которой **имеют материальное выражение** и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (подпункт 2.21 пункта 2 статьи 13 НК).

**Услуга** - деятельность, результаты которой **не имеют материального выражения**, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности либо по ее завершении (подпункт 2.30 пункта 2 статьи 13 НК).

Таким образом, отличие работы от услуги **для целей налогообложения** заключается в том, что при выполнении работы ее результаты имеют овеществленный (материальный) характер, а оказание услуги заключается в деятельности (действиях) исполнителя, которая не предполагает передачу материального результата. **По договору оказания услуг заказчик оплачивает исполнителю деятельность как таковую, а не результат этой деятельности.**

*Например, оплачивается оказание услуг репетитора, а не результат их оказания - успешная сдача тестирования.*

В том случае, если результатом деятельности индивидуального предпринимателя является **изготовление или переработка** изделий (вещи) либо выполнение другой **работы с передачей ее материального результата** заказчику в рамках исполнения соответствующего договора подряда, при этом независимо от того, чьи материалы использовались для выполнения работы, то результат такой деятельности индивидуального предпринимателя для целей налогообложения следует классифицировать **как работу**.

Примеры деятельности, классифицируемой для целей
налогообложения как работа :

Общее строительство зданий

Изготовление мебели, окон ПВХ с их сборкой и монтажем

Облицовка стен и пола

Укладка дорожек, а также тротуарной плитки

Оклеивание стен обоями

Изготовление фотографий, фотоальбомов

Изготовление видеофильмов

Пошив одежды, обуви

Штукатурные, малярные работы

Монтаж, установка натяжных потолков

 Кладка заборов, перегородок и другие

В том случае, если условиями договора предусматривается осуществление деятельности и **оплата** заказчиком исполнителю деятельности как таковой, а **не результата этой деятельности**, то такую деятельность индивидуального предпринимателя для целей налогообложения следует классифицировать **как услугу.**

Примеры деятельности, классифицируемой для целей
налогообложения как услуга:

Ремонт оборудования, транспортных средств, одежды, обуви, бытовых электроприборов, мобильных телефонов и иного движимого имущества.

Техническое обслуживание оборудования, транспортных средств и иного движимого имущества.

Стирка и химчистка.

Предпроектные и проектные услуги (подготовка технико­экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ результатов таких испытаний), которые относятся к инжиниринговым услугам.

Деятельность комиссионеров.

Консультационные услуги.

Аудиторские услуги

Дизайнерские услуги.

Рекламные услуги.

Управленческие услуги.

Услуги по предоставлению информации.

Парикмахерские услуги и услуги салонов красоты.

Юридические услуги.

Маркетинговые услуги.

Кроме того, необходимо учитывать, что для целей главы 32 НК сдача в аренду (предоставление в финансовую аренду (лизинг)) имущества признается услугой (пункт 5 статьи 326 НК).

Если индивидуальный предприниматель относится к индивидуальным предпринимателям, которые не вправе применять упрощенную систему, то такой плательщик не вправе применять УСН в отношении **всей** предпринимательской деятельности.

*Например, если ИП осуществляет розничную торговлю, а также ремонт и техническое обслуживание транспортных средств одновременно, с января 2022 года такой ИП не вправе применять УСН в отношении всей предпринимательской деятельности, включая розничную торговлю.*

Меняются и сами условия применения УСН.

В 2022 году налог по УСН заменяет НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Это означает, что организации и ИП, которые будут в 2022 году применять УСН, не будут являться фактическими плательщиками НДС (подп. 1.1.2, 1.2.2 ст. 326 НК).

Кроме того, ставка налога при УСН увеличивается и в 2022 году составит 6% (п. 1 ст. 329 НК).

 Количество наемных работников, при котором организации сохраняют право применять УСН, сокращено до 50 человек (было 100). Пороговое значение выручки, при котором плательщики также сохраняют свое право на применение УСН, в 2022 году **составляет** для организаций 2 150 000 рублей и 500 000 рублей для ИП (подп. 6.3 ст. 327 НК).

Если организация, применявшая УСН по ставке 3% с уплатой НДС, в силу особенностей бизнес-среды не сможет работать без НДС, то у нее остается общая система налогообложения с уплатой НДС (ОСН).

Если ИП не сможет с 2022 года применять УСН, то можно просчитать экономическую эффективность своего бизнеса при переходе на применение единого налога. Однако, принимая решение о переходе на применение единого налога, ИП необходимо проверить, попадает ли туда вид деятельности. Так, в 2022 году сферы деятельности, при осуществлении которых ИП вправе применять единый налог, сократили.

Если ИП применял единый налог, а в 2022 году его вид деятельности исключен из перечня сфер деятельности, при осуществлении которых ИП вправе применять единый налог, то у ИП остается возможность перейти на применение УСН или на уплату подоходного налога (ч. 1 п. 18 ст. 7 Закона N 141-З).

Если ИП примет решение перейти на применение в 2022 году на уплату подоходного налога, то он должен был не позднее 31 января 2022 года подать уточненную декларацию по единому налогу за I квартал 2022 года, пересчитав к уменьшению единый налог за январь, февраль и март 2022 года, и не позднее 20 апреля 2022 года подать декларацию по подоходному налогу с физических лиц и ИП за I квартал 2022 года (ч. 3 п. 18 ст. 7 Закона N 141-З, письмо МНС от 28.12.2021 N 3-1-9/02885, ч. 2 ст. 207, п. 3 ст. 217 НК).

ИП, которые приняли решение перейти в 2022 году на применение УСН, не позднее 31 января 2022 года подали уточненную декларацию по единому налогу за I квартал 2022 года, пересчитав к уменьшению единый налог за январь, февраль и март 2022 года, и не позднее 31 января 2022 года подали уведомление о переходе на УСН по установленной форме. Затем не позднее 20 апреля 2022 года им необходимо подать налоговую декларацию по УСН за I квартал 2022 года (ч. 2 п. 18 ст. 7 Закона N 141-З, письмо МНС от 28.12.2021 N 3-1-9/02885, п. 2 ст. 330, п. 1 ст. 332 НК).

**С 1 января 2023 г.** в УСН внесены существенные изменения, в связи с чем гл. 32 “Упрощенная система налогообложения” излагается в новой редакции (п. 174 ст. 2, абз. 6 ст. 9 Закона).

 **С 2023 г. из состава плательщиков исключены ИП и нотариусы**. Следовательно, применять УСН с указанного периода вправе только организации, которые отвечают установленным условиям и критериям данной системы налогообложения (п. 1 ст. 324 НК-2023).

**Устанавливается кассовый принцип отражения выручки** для налога при УСН. Согласно ему выручка отражается по мере оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (возмещения расходов и поступления иных сумм, составляющих выручку), в т.ч. получения предварительной оплаты, аванса, задатка, независимо от даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, даты осуществления возмещаемых расходов. Возможность использования принципов “по оплате” и “по начислению” с 1 января 2023 г. исключена (п. 3 и 7 ст. 328 НК-2023).

Также с 2023 г. **меняется** **порядок ведения учета.** Плательщики налога при УСН обязаны вести учет в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН (далее - книга при УСН). Данный учет может осуществляться в личном кабинете плательщика по установленной форме. При этом такие плательщики смогут использовать электронные сервисы, функционирующие в личном кабинете, для заполнения книги при УСН и декларации по налогу при УСН (п. 1 ст. 333 НК-2023).

{ОГЛ\_В=1\_3. НДС}

В 2022 году ИП, которые уплачивают подоходный налог по ставке 16%, будут признаваться плательщиками НДС в том случае, если выручка от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и доходов от сдачи имущества в аренду, в том числе лизинг, нарастающим итогом с начала года превысит 500 000 рублей без учета налогов и сборов, исчисляемых из выручки. В 2021 году это была сумма 465 255 рублей (ч. 1 подп. 1.1 ст. 113 НК).

Кроме того, в 2022 году ИП получили **право** самостоятельно принять решение и **признать** себя плательщиком НДС.

В таком случае ИП должен будет в срок не позднее 20-го числа месяца, с которого он собирается исчислять и уплачивать НДС, направить в налоговый орган уведомление о принятом решении (ч. 1 подп. 1.3 ст. 113 НК).

При этом ИП предоставляется и **право отмены** решения об уплате НДС.

Порядок отмены решения об уплате НДС аналогичен порядку принятия решения об уплате НДС, т.е. ИП просто направляет в налоговый орган уведомление о решении не уплачивать больше НДС. Уведомить налоговый орган ИП должен не позднее последнего числа месяца, следующего за месяцем, указанным в ранее представленном уведомлении, представить в налоговый орган уведомление об отмене ранее принятого им решения (ч. 3 подп. 1.3 ст. 113 НК).

**Единый налог с ИП и иных физлиц**

**Исключены некоторые виды деятельности ИП**, при которых можно уплачивать единый налог. Так, с 1 января 2022 г. единый налог не применяется при осуществлении ИП:

- общественного питания;

- дистанционной торговли товарами, отнесенными к группам товаров, указанным в подп. 1.2 ст. 337 НК-2022;

- реализации дополнительных жилищно-коммунальных услуг;

- деятельности прочего пассажирского сухопутного транспорта, деятельности пассажирского речного транспорта;

- розничной торговли автомототранспортными средствами (подп. 1.2.4 ст. 337 НК-2021, подп. 2.3 - 2.6 ст. 336, подп. 1.2.6 ст. 337 НК-2022, абз. 2 ст. 9 Закона).

Также следует отметить, что в опубликованном Законе не содержится норма об отмене единого налога с ИП с 1 января 2023 г., которая была предусмотрена в первоначальном варианте проекта Закона.

**Для физлиц**, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и уплачивающих единый налог, **расширен перечень объектов налогообложения**. С 2022 г. к ним добавлены следующие виды деятельности:

- услуги учителя-дефектолога;

- ландшафтное проектирование;

- курьерская деятельность (деятельность по доставке товаров, посылок, пакетов);

- чистка салонов транспортных средств;

- содержание могил и уход за ними;

- аренда, прокат развлекательного и спортивного оборудования (велосипеды, коньки, туристическое снаряжение и пр.) (подп. 3.1.31 - 3.1.36 ст. 337 НК-2022, абз. 2 ст. 9 Закона).

При этом исключена возможность уплаты единого налога физлицами, оказывающими услуги по выгулу домашних животных (подп. 3.1.24 ст. 337 НК-2022, абз. 2 ст. 9 Закона).

**Увеличены размеры ставок единого налога**. В среднем увеличение ставок произведено в 2 - 2,8 раза. По некоторым видам деятельности ИП для г. Минска ставки повышены в 4 раза. К примеру, по нашему району за предоставление услуг ИП по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей ставка единого налога за месяц в 2021 г. составляла 162 руб., а в 2022 г. - 380 руб., по розничной торговле непродовольственными товарами: в 2021 г. - 83 руб., в 2022 г. - 193 руб. (подп. 1.3, 1.6 приложения 24 к НК-2021, подп. 1.3, 1.6 приложения 24 к НК-2022).Также увеличены ставки и для физических лиц. Например, по парикмахерским и косметическим услугам ставка увеличена с 35 руб. до 82 руб. в месяц, по строительным услугам с 61 до 142 руб.

Новые размеры ставок применяются при исчислении единого налога, срок уплаты которого наступает после 30 января 2022 г., т.е. **с 1 февраля 2022 г.**

**Налог на профессиональный доход**

**С 1 января 2023 г. вводится новый налог на профессиональный доход** (гл. 40 НК-2023, п. 193 ст. 2, абз. 6 ст. 9 Закона). Применение данного режима налогообложения будет добровольным.

Плательщиками налога на профессиональный доход признаются физлица, осуществляющие виды деятельности по перечню, определяемому Совмином, и начавшие применение налога на профессиональный доход в установленном порядке (ст. 378 НК-2023).

Плательщиками НПД будут являться самозанятые граждане, то есть физические лица, имеющие профессиональный доход от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают физических лиц по трудовым договорам и (или) по гражданско-правовым договорам, а также доход от использования имущества.

При этом самозанятые смогут заниматься любыми видами деятельности, кроме запрещенных.

*Справочно. Запрещенные виды деятельности установит Правительство. Предполагается, что это будут: реализация подакцизных товаров и товаров, подлежащих маркировке; розничная торговля покупными товарами; деятельность, требующая получения лицензии, и т.п.*

**Ставка налога на профессиональный доход** установлена в размере 10% в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и 20% - в отношении доходов, превысивших в пределах календарного года 60 000 руб. и полученных от белорусских организаций и (или) белорусских ИП, независимо от размера примененного налогового вычета (ст. 381-2 НК-2023).

 Физлицо, изъявившее желание перейти на применение налога на профессиональный доход, обязано установить приложение “Налог на профессиональный доход” и проинформировать через него налоговый орган о применении этого режима налогообложения. Порядок использования приложения “Налог на профессиональный доход”, включая передачу налоговому органу сведений о сумме расчетов, будет установлен Совмином (п. 1 ст. 381 НК-2023).

 **Уплачивать налог на профессиональный доход** необходимо за отчетный месяц. Налоговый орган через приложение будет уведомлять о сумме, подлежащей уплате (ст. 381-4, п. 1 ст. 381-7 НК-2023).

**Изменения по ремесленному сбору в 2022 г.**

**Ставка** ремесленного сбора в 2022 г. установлена в твердой сумме **62 руб. в год**. Напомним, что в 2021 г. она составляла 2 базовые величины (БВ) в год. Размер БВ определялся на дату уплаты ремесленного сбора (п. 2 ст. 371 НК-2021, п. 2 ст. 371 НК-2022).

С 2023 г. **физлицам,** осуществляющим **ремесленную деятельность** (далее - ремесленник), предоставлено **право** в отношении этой деятельности применять **налог на профессиональный доход** (далее - НПД), если иное не установлено п. 4 ст. 372 НК-2023. Согласно этой норме, если ремесленник **уплатил ремесленный сбор (его часть)** за текущий календарный год, он **обязан применять до окончания года** порядок налогообложения, который предусматривает уплату этого сбора. Уплата ремесленного сбора не заменяет уплату НПД в части обязательных страховых взносов в бюджет ФСЗН для ремесленников, признаваемых плательщиками таких взносов (п. 1 ст. 370, п. 4 ст. 372 НК-2023, абз. 7, 8 п. 188 Закона N 141-З).

Как и ранее, плательщик должен представить в ИМНС уведомление до начала осуществления и при прекращении ремесленной деятельности. Физлицо признается прекратившим ремесленную деятельность с даты получения налоговым органом уведомления о ее прекращении (п. 2, 3 ст. 370 НК-2023, п. 186 Закона N 141-З).

 **Изменения по сбору за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма**

**Организации** с 01.01.2022 **исключены из числа плательщиков** **сбора**. Напомним, что в 2021 г. организации могли осуществлять деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма при соответствии определенным критериям (ч. 1 п. 1 Указа N 365, абз. 3

Для физических лиц с 01.01.2022 **налоговый период** сбора - **календарный месяц** (ст. 376 НК-2022).

Увеличена **ставка сбора.** С 01.01.2022 она установлена в размере **31 руб. в календарный месяц за каждую агроэкоусадьбу**. Напомним, что в 2021 г. налоговый период был - календарный год, ставка сбора - 2 базовые величины за каждую агроэкоусадьбу в год (п. 2 ст. 375, ст. 376 НК-2021, ч. 4 п. 7 Указа N 365, п. 2 ст. 375 НК-2022).

 **Физлица**, уплатившие **сбор за полный 2022** **г.** в срок, установленный абз. 2 п. 1 ст. 377 НК-2021 (т.е. до 28.12.2021), производят **ежемесячную уплату сбора** начиная **с 01.03.2022** (п. 13 ст. 7 Закона N 141-З).

 С 01.01.2023 сбор утратит свое действие (п. 14 ст. 7 Закона N 141-З).

**Подоходный налог**

Размеры стандартных налоговых вычетов, применяемых при исчислении налога, увеличены.

Увеличены также размеры ставок в фиксированных суммах в отношении доходов, полученных от сдачи физлицам в аренду (субаренду), наем жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, находящихся на территории Беларуси (приложение 2 к НК).

2. Введена ставка налога 20% в отношении доходов (п. 7 ст. 214 НК):

- исчисленных налоговым органом сумм превышения расходов над доходами (ранее - 16%);

- при установлении контролирующим органом факта неправомерного неудержания и неперечисления подоходного налога налоговым агентом (ранее - 13%) (применяется к доходам, полученным начиная с 01.01.2022 (п. 5 ст. 2 Закона N 141-З));

- при установлении контролирующим органом факта регистрации в СККС суммы дохода в виде выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) на физлицо, которому фактически выплата не осуществлялась (ранее - 4%).

С 2022 года налоговые агенты обязаны представлять ежеквартально не позднее 20-го числа следующего за кварталом месяца налоговую декларацию по подоходному налогу (ст. 216-1 НК).

**При этом, в связи с тем, что с 2022 года расширен перечень** категорий субъектов хозяйствования, **обязанных представлять налоговые декларации в электронном виде** (ч. 1 п. 4 ст. 40 НК-2022), теперь данное требование распространяется практически на все организации, за исключением:

- некоммерческих организаций, не осуществляющих предпринимательскую деятельность;

- иностранных организаций, не осуществляющих деятельность, которая согласно ст. 180 НК-2022 рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

С 2023 года налоговые агенты будут обязаны представлять в электронном виде сведения о доходах физических лиц, включая сведения о льготах и суммах подоходного налога (за исключением доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), и сведений, относящихся к государственным секретам или банковской тайне). Порядок и сроки представления таких сведений установит Совмин, форму - МНС (п. 4 ст. 7 Закона N 141-З).

**Основные изменения по налогу на недвижимость для физлиц, в т.ч. ИП**

Изменен порядок предоставления **льгот**. Отменена льгота в виде освобождения от налога на недвижимость одного жилого помещения в многоквартирном или в блокированном жилом доме, принадлежащего физлицу на праве собственности или принятого им по наследству, доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество. Однако **сохранена** указанная **льгота для определенных категорий физлиц** (пенсионеры; инвалиды I и II группы; несовершеннолетние дети; лица, признанные недееспособными; военнослужащие срочной военной службы и физлица, проходящие альтернативную службу; лица, имеющие право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь “О ветеранах” (далее - физлица-льготники)) (ч. 1 подп. 4.4 ст. 228 НК-2022).

При наличии у физлица-льготника 2 и более объектов налогообложения льгота предоставляется в отношении одного объекта, налоговая база по которому больше, чем налоговая база по иным таким объектам, принадлежащим плательщику. При наличии 2 и более объектов налогообложения, налоговая база которых равна между собой, льгота предоставляется в отношении одного объекта, приобретенного (полученного) плательщиком ранее других (ч. 2 подп. 4.4 ст. 228 НК-2022).

Кроме того, освобождаются от налога на недвижимость только один жилой дом с нежилыми постройками (при их наличии), одно не завершенное строительством капстроение, расположенное на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, принадлежащее физлицу-льготнику. Льгота предоставляется вне зависимости от того, зарегистрированы ли в этих жилых домах иные трудоспособные лица. При наличии у физлиц-льготников 2 и более таких объектов налогообложения порядок предоставления льготы аналогичен порядку при льготировании жилых помещений в подобных ситуациях (подп. 4.5 ст. 228 НК-2022).

Порядок предоставления льгот по налогу на недвижимость членам многодетных семей не изменился (подп. 4.3 ст. 228 НК-2022).

Одновременно с расширением круга плательщиков налога на недвижимость предусмотрено снижение ставки налога с 0,2% до 0,1% (подп. 1.2 ст. 230 НК).

При этом налоговая база будет определяться методом определения стоимости объектов недвижимости физических лиц - на основании расчетной стоимости 1 квадратного метра типового здания и сооружения (п. 3 ст. 229 НК).

В 2022 году при исчислении налога на недвижимость по жилым помещениям в многоквартирном и блокированном жилом доме, которые являются объектами обложения налогом на недвижимость для физлиц, **не учитываются решения** местных Советов депутатов **об увеличении ставок** налога.

У**плата** налога на недвижимость **за 2022** год будет производиться в следующем порядке (п. 8 ст. 7 Закона N 141-З):

- **не позднее 15.11.2022** - **авансовый платеж** в размере **50%** исчисленной за 2022 год суммы налога на основании извещения налогового органа, вручаемого физлицу не позднее 01.09.2022;

- **не позднее 15.11.2023** - **доплата** налога на основании извещения налогового органа, вручаемого не позднее 01.09.2023.

Напомним, что в 2021 году в общем случае срок уплаты налога на недвижимость физлицом - не позднее 15.11.2021 на основании извещения налогового органа, вручаемого такому плательщику не позднее 01.09.2021 (п. 4, 5 ст. 233 НК-2021).