
УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2015 – зеленым новшества

Плательщики

- организации

- **ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ**
предприниматели

С 2013 г. в ст. 285 внесена правка - плательщиками налога при УСН признаны только белорусские организации. (ГБ44/2012 с.37)

Общие условия применения упрощенной системы

ДЛЯ ПЕРЕХОДА в 2016 г на УСН

**ЧИСЛЕННОСТЬ-ДО 100
ЧЕЛОВЕК**

**ВЫРУЧКА ЗА 9 МЕСЯЦЕВ
2015 =10 300 000 000 рублей**

ДЛЯ ПРИМЕНЕНИЯ УСН В 2015 ГОДУ (с НДС)

**ЧИСЛЕННОСТЬ-ДО 100
ЧЕЛОВЕК**

**Выручка в течении 2015 года
= 13 700 000 000 руб.**

Для применения УСН В 2015 году без НДС

**ЧИСЛЕННОСТЬ-ДО 50
ЧЕЛОВЕК**

**Выручка в течении 2015 года
= 9 400 000 000 руб.**

**Розничная торговля УСН
без НДС (ставка 3%)**

Численность до 15 чел.

**Выручка в течении 2015 года
= 4 100 000 000 руб.**

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется **общий порядок исчисления и уплаты:**

1. налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
 2. государственной пошлины;
 3. патентных пошлин;
 4. консульского сбора;
 5. оффшорного сбора;
 6. гербового сбора;
 7. сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
-

Общий порядок уплаты налогов

8. налога на прибыль в отношении:

- дивидендов и приравненных к ним доходов,
- прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;
- Так, для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты **налога на прибыль** в отношении положительной разницы между оценочной стоимостью имущества, передаваемого плательщиком в качестве неденежного взноса в уставный фонд организации, и остаточной стоимостью этого имущества.

В 2013 г. данная положительная разница облагалась налогом при УСН как внереализационный доход.

9. отчисления в государственный внебюджетный ФСЗН

10. НДС,

за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более **50** человек и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более **9 400 000 000** белорусских рублей (без НДС);

11. Налог на недвижимость

С 2014 г. изменились условия, при которых уплачивается налог на недвижимость при применении УСН.

налог на недвижимость не уплачивается организациями, у которых общая площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, находящихся:

- в собственности;
- хозяйственном ведении;
- оперативном управлении;
- в пользовании в следующих случаях (часть первая • в пользовании в следующих случаях (часть первая п.1 и п.7 ст.184 НК):
 - взятых в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, у белорусских организаций, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места находятся на балансе данной организации;
 - взятых в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;
 - взятых в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у физических лиц (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь);
 - а также капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, подлежащих государственной регистрации, состоящих на учете (находящихся на балансе), в отношении которых такая регистрация не осуществлена, не превышает 1 500 кв.м.

Для определения общей площади:

- **принимаются** имеющиеся у организации капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, указанные выше, в т.ч. переданные ею в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование, доверительное управление.
- **не принимаются** имеющиеся у организации на праве собственности капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, переданные другой организации в хозяйственное ведение, оперативное управление;
- капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, имеющих более одного этажа (уровня), **суммируется площадь каждого этажа (уровня);**
- **не учитывается** площадь передаточных устройств, их частей.
- **не учитывается** площадь зданий, сооружений и передаточных устройств **сверхнормативного незавершенного строительства.**

2014

- **Все вышеуказанные положения не освобождают организации от исчисления и уплаты налога на недвижимость по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам сверхнормативного незавершенного строительства.**
-

12. Земельный налог

13. НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав доверительным управляющим при осуществлении им деятельности по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя).

14. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

15. Экологический налог за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства.

16. В 2015 г. в подп.3.18 п.3 ст.286 НК закреплено, что плательщики УСН являются плательщиками утилизационного сбора.

17. Подоходный налог, т.к. исполняют обязанности налогового агента.

С 2015 г. для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц индивидуальными предпринимателями, являющимися одновременно (подп.3.19 п.3 ст.286 НК):

- физическими лицами - участниками, собственниками имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций;
- супругами, родителями (усыновителями), детьми (в т.ч. усыновленными, удочеренными) участников, собственников имущества коммерческих организаций (за исключением акционерных обществ), - в отношении доходов, получаемых от этих коммерческих организаций.

Не вправе применять упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели:

1. производящие подакцизные товары;
2. реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии, консигнации и иным аналогичным гражданско-правовым договорам) ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней.
3. осуществляющие:
 - лотерейную деятельность;
 - деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, **холдинга**;

-
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
 - риэлтерскую деятельность;
 - страховую деятельность
 - банковскую деятельность (банки);
 - игорную деятельность
4. организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
 5. индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
-

Так, дополнительно к организациям, которые были в 2013 г. поименованы в п.5 ст.286 НК, не вправе применять УСН с 2014 г.:

- организации и индивидуальные предприниматели, реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и др.);
 - организации, осуществляющие посредническую деятельность по страхованию (страховые агенты, страховые брокеры согласно п.1 Положения о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденного Указом Президента РБ от 25.08.2006 № 530).
-

С 1 апреля 2015 года право на применение утрачивают организации сдающие в аренду , иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения, их части, машино- места не находящиеся у них на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления. (п.5.1.2. ст 286 абз.6 ч.1 ст 7 закона 224)

Т.е. при сдаче в субаренду применять УСН
нельзя

(комментарий в журнале главная книга № 1/2015)

С 1 июля 2015 года право на применение УСН утрачивают при определенных условиях отдельные коммерческие организации независимо от осуществляемой деятельности:

1. В форме УП – если учредитель УП является юридическое лицо
2. Иных организационно-правовых форм (кроме УП) - если доля участия в них других коммерческих организаций составляет более 25% на одного или в совокупности на нескольких участников.

Порядок перехода на упрощенную систему

С 2015 г. НК дополнен уточняющими нормами: подп.4.1 и 4.2 п.4 ст.286 НК, в соответствии с которыми плательщики, применяющие УСН без уплаты НДС и критерии которых не превышают по численности 50 человек и 9 400 000 000 бел.руб. валовой выручки, но желающие перейти на применение УСН с уплатой НДС, смогут это сделать при условии отражения решения о переходе на применение упрощенной системы с уплатой НДС в налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе за отчетный период, предшествующий отчетному периоду, с которого принято это решение.

Учитывая также новые нормы, организация **не имеет права подать уточненную налоговую декларацию (расчет) с проставленной отметкой и не имеет права применять УСН с уплатой НДС со II квартала 2015 г.**

Что нужно для перехода на УСН

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года
2. *С 1 октября по 31 декабря* года, предшествующего году, в котором они претендуют на применение упрощенной системы, представить в налоговый орган по месту постановки на учет *уведомление* о переходе на упрощенную систему, содержащее информацию о размере валовой выручки за первые девять месяцев текущего года, численности работников организации в среднем за этот период,

Объектом налогообложения - признается валовая выручка.

Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки.

Валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Определение налоговой базы

Ведущие бухучет - по принципу *начисления*, независимо от даты проведения расчетов.

Ведущие учет в книге учета доходов и расходов – используют принцип *оплаты* и берут дату:

Оплаты - по товарам, работам услугам которые были отгружены, переданы

Отгрузки - по товарам, работам услугам, в отношении которых получена предоплата

2015

***Плательщики ведущие бухучет
с учетом положений УП***



По отгрузке

***Плательщики не ведут бухучет
(книга доходов и расходов)***



По оплате

Внереализационные доходы включаются в налоговую базу, при использовании принципа:

Начисления – в соответствии с УП , но не может быть позднее даты получения

Оплаты – на дату получения внереализационных доходов

Пример по определению валовой выручки

За отчетный период на расчетный счет организации, применяющей упрощенную систему и не являющейся плательщиком НДС, поступили выручка от реализации товаров в размере 500 млн.бел.руб. и внереализационные доходы в размере 60 млн.бел.руб. Внереализационные расходы за рассматриваемый отчетный период составили 20 млн.бел.руб.

При таких исходных данных валовая выручка организации составит 560 млн.бел.руб. (500 + 60).

Важно: в состав валовой выручки не включается внереализационные расходы

В валовую выручку не включаются:

1. стоимость безвозмездно **переданных** товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу;
 2. **суммы налога на добавленную стоимость,** уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.
 3. выручка индивидуальных предпринимателей от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
-

4. НДС от внереализационных доходов

С 2014 г. **не будут уменьшать валовую выручку** для целей расчета налога при упрощенной системе налогообложения (далее - УСН, упрощенная система) **суммы НДС, исчисленные:**

- от внереализационных доходов в соответствии с НК;
- при отсутствии документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 % по истечении 180 календарных дней с даты (подп.3.6.1 п.3 ст.129 НК):
 - суммы НДС, исчисленные при отсутствии документов, обосновывающих освобождение от обложения НДС по истечении 180 календарных дней с даты отгрузки лизингодателю товаров, указанных в подп.1.44 п.1 ст.94 НК. Такие расходы отражаются на 181-й день с указанной даты (подп.3.6.2 п.3 ст.129 НК).

5. Выручка от отчуждения участником-организацией доли (части доли) в уставном фонде.

В подп.3.10 п.3 ст.286 НК, говорится о том, что для организаций, применяющих УСН, сохраняется общий порядок уплаты налога на прибыль в отношении прибыли от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации.

6. суммы полученные в виде возмещения абоненту субабонентами стоимости всех видов энергии, газа, воды;
 7. доходы индивидуальных предпринимателей, полученные ими в виде страхового возмещения и (или) обеспечения в связи с наступлением соответствующих страховых случаев по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством, и (или) по договорам добровольного страхования, по которым страховые взносы (страховые премии) вносились индивидуальным предпринимателем за счет собственных средств.
-

С учетом особенностей деятельности отдельных организаций и индивидуальных предпринимателей в выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей определения налоговой базы и ***валовой выручки*** включаются:

1. при сдаче имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)) - сумма арендной платы (лизинговых платежей), а также сумма возмещаемых арендодателю (лизингодателю) расходов, не включенных в арендную плату (лизинговый платеж);

2. в 2015 г. у подрядчика в выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей определения налоговой базы и валовой выручки **при выполнении проектных и строительных работ с участием субподрядчиков** включаются:

- 1) сумма, полученная (причитающаяся) за выполнение этих работ собственными силами;
 - 2) **превышение суммы**, полученной (причитающейся) за выполнение таких работ, над суммой, уплаченной (причитающейся) субподрядчику за выполнение указанных работ, и суммой, полученной (причитающейся) за их выполнение собственными силами.
3. при реализации туристических услуг - стоимость туристических услуг, в том числе оказанных третьими лицами;
-

4. В выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для целей определения налоговой базы и валовой выручки **включаются суммы компенсации расходов по сбору отходов, образующихся после утраты потребительских свойств товаров, названных в приложении к Указу Президента Республики Беларусь от 11.07.2012 № 313, и пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона, в которую упакованы ввезенные потребительские товары, определяемые и выплачиваемые в порядке, установленном законодательством.**

Указанные суммы учитываются в составе выручки на дату их поступления.

2015

Ситуация Организацией, занимающейся изготовлением измерительных приборов, создан обменный фонд счетчиков, который используется в случае необходимости оперативной замены реализуемой организацией продукции, вышедшей из строя в течение гарантийного срока. В процессе эксплуатации часть счетчиков, учитываемых в составе обменного фонда, пришла в негодность. Организацией в результате списания счетчиков оприходованы материалы. Облагаются ли налогом при УСН поступившие материалы в результате списания счетчиков?

Не облагаются.

С 2015 г. **дополнительно** в валовую выручку **не включается** стоимость материальных ценностей, остающихся (полученных) в результате ликвидации (разборки, демонтажа) основных средств или иного имущества организации, в период до реализации таких ценностей. Таким образом, оприходованные от списания счетчиков материалы в 2015 г. не облагаются налогом при УСН.

СТАВКИ.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

(5) процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

(3) процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;

2015

Организации, осуществляющие розничную торговлю без НДС с численностью не более 15 человек и валовой выручкой 4.1 млрд .бел.руб. применяют ставку 3%. Но вправе применять и ставку 5% (гб8/2014 с.35)

- Под приобретенными товарами понимаются товары, приобретенные и реализуемые в неизменном состоянии. В отношении приобретенных товаров допускаются фасовка (розлив) в банки, бутылки, флаконы, мешки, ящики, коробки, помол (разрезка) для фасовки (упаковки), другие простые операции по упаковке или переупаковке, не направленные на изменение свойств товаров.

Товарами, приобретенными организацией и индивидуальным предпринимателем, не признаются:

- основные средства;
- товары, произведенные по ее (его) заказу (заданию) другой организацией или другим физическим лицом полностью или частично из сырья (материалов, продукции) организации или индивидуального предпринимателя, осуществляющих реализацию этих товаров.

Реализация основного средства -5%

Организации общественного питания

Без НДС – 5% С НДС -3%

В/ ДОХОДЫ облагаются по ставке 5% (без НДС)

В/ ДОХОДЫ облагаются по ставке 3% (с НДС)

Ставка налога для организаций, осуществляющих розничную торговлю

В 2014 г. для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих налог на добавленную стоимость ставка налога при упрощенной системе была установлена в размере 3 % в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров (п.2 ст.289 НК).

В 2016 г. п.2 ст.289 из НК будет исключен.

Однако есть переходная норма, установленная ст.8 Закона № 224-З, которая говорит о том, что данное положение вступает в силу с 1 января 2016 г. Таким образом, организации розничной торговли, применяющие ставку налога при УСН в размере 3 %, имеют переходный период - 1 год для переориентации своей деятельности либо смены режима налогообложения.

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается **календарный год**.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

календарный месяц — для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему **с уплатой налога на добавленную стоимость** ежемесячно;

календарный квартал — для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему **без уплаты налога на добавленную стоимость** либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется ***нарастающим итогом*** с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не позднее **20-го числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом, **представляют** в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

Уплата налога при упрощенной системе производится **не позднее 22-го числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом.

Статья 291. Учет и отчетность при применении упрощенной системы

Организации (за исключением унитарных предприятий и хозяйственных обществ,)

- с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальные предприниматели,
- размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 4 100 000 000 белорусских рублей,

вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,

ВЕДЕНИЕ КНИГИ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

*100 чел ,
13,7млрд. руб
выручка за 2015 год*

*Численность 15 чел.
Выручка 4,1 млрд.руб*

С НДС

*не
платят НДС*

платят НДС

*Ведение
бухучета
на общих
основаниях*

*Ведение
книги
учета
Доходов и
расходов*

*Ведение
бухучета
на общих
основаниях*

Книга учета доходов и расходов включает в себя:

учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов;

упрощенный учет стоимости паев членов производственного кооператива;

учет, необходимый для исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

учет расходов, производимых за счет средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

учет, необходимый для определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов;

учет товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и иного имущества отдельных предметов в составе оборотных средств, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств - членов Таможенного союза;

- учет, необходимый для исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.
- учет капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, а также машино-мест. Учет производится организациями в отношении указанного имущества, находящегося в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении (кроме находящегося в соответствии с законодательством на балансе у других организаций согласно условиям заключенных договоров, за исключением договоров доверительного управления имуществом), а также в пользовании, если по условиям договора имущество находится на их балансе. Данный учет осуществляется по правилам, установленным законодательством для организаций, ведущих бухгалтерский учет и отчетность, в отношении находящихся у них на балансе основных средств (имущества).

Обратить внимание, что ИП не ведут учет

Что надо вести при применении УСН

1. осуществляют ведение кассовых операций в порядке, установленном законодательством.
 2. Организации с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, применяющие упрощенную систему, представляют упрощенную государственную статистическую отчетность по форме и в порядке, установленным Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь.
 3. Составлять и хранить первичные учетные документы.
 4. Составить учетную политику (документ, утвержденный приказом руководителя организации).
-

Дополнительные требования (из нормативных документов)

Необходимо документально оформлять каждую хозяйственную операцию:

Постановление № 360 от 24.03.2011

Постановление № 192 от 18.12.2008
