**«Изменения в налоговом законодательстве**

**в 2023 году для организаций»**

С 01.01.2023 Законом от 30.12.2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в налоговое законодательство внесены изменения и дополнения.

Кроме того, с 01.01.2023 начали действовать отдельные изменения Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), предусмотренные принятым год назад Законом от 31.12.2021 № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

Основные из них:

С 01.01.2023 бюджетные организации признаются плательщиками по земельным участкам, на которых отсутствуют капстроения. Определение таких земельных участков приведено в абзаце 8 - 10 пункта 3 статьи 238 НК-2023.

С 01.01.2023 согласно подпункту 1.1 статьи 239 НК-2023 организации вправе применять освобождение от земельного налога по всему земельному участку.

С 01.01.2023 установлен принципиально новый порядок исчисления земельного налога и подачи декларации. Так, начиная с налогового периода 2023 земельный налог исчисляют не организации, а налоговые органы. Алгоритм взаимодействия организаций и инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – МНС) следующий.

Организации получат от налоговых инспекций на портале МНС декларацию по земельному налогу за истекший налоговый период, предварительно заполненную на основании имеющихся сведений о земельных участках (далее - предварительно заполненная декларация). Срок направления организациям - не позднее 30 января года, следующего за истекшим налоговым периодом. Предварительно заполненную декларацию от налоговых инспекций не получат:

- организации, которые по законодательству об экономической несостоятельности (банкротстве) находятся в процедуре экономической несостоятельности (банкротства), кроме процедуры санации;

- организации, которые находятся в процессе ликвидации (прекращения деятельности);

- организации - при отсутствии у них земельных участков - объектов налогообложения;

- организации, указанные в части 1 пункта 12 статьи 243 НК-2023, - при отсутствии у них органов управления;

- КФХ, которые по пункту 1 статьи 384 НК-2023 освобождаются от налогов, сборов (пошлин).

Организации при необходимости внесут в предварительно заполненную декларацию изменения и (или) дополнения, подпишут ее электронной цифровой подписью (далее - ЭЦП) и направят обратно в налоговый орган. Срок возврата - не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Если после 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, инспекция МНС получит сведения о земельных участках за истекший налоговый период, которые отличаются от уже имевшихся ранее, она направит организациям на портал МНС предварительно заполненную декларацию (уточненную предварительно заполненную декларацию), сформированную с учетом новых сведений. Срок направления - не позднее 10 рабочих дней со дня поступления новых сведений. В свою очередь, организации не позднее 10 рабочих дней со дня получения такой предварительно заполненной декларации при необходимости внесут в нее изменения и (или) дополнения, подпишут ЭЦП и направят обратно в налоговый орган.

Предусмотрены следующие сроки уплаты организациями авансов по земельному налогу: не позднее 22 мая, 22 августа, 22 ноября текущего налогового периода. Организации определяют авансовые платежи в размере 1/4 суммы земельного налога, исчисленной за предыдущий налоговый период. За их неуплату или неполную уплату будут начислены пени в порядке согласно статье 55 НК-2023.

Срок уплаты земельного налога по итогам истекшего налогового периода - не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В пункте 5 статьи 167 НК-2023 внесены дополнения в целях исключения ситуаций налогообложения одних и тех же поступлений организациям разными налогами (налогом при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН) и налогом на прибыль) в случае перехода с УСН на общий порядок налогообложения, а также для урегулирования налоговых последствий перехода прав и обязанностей юридического лица к его правопреемнику в результате реорганизации в форме присоединения, слияния, разделения или выделения.

С 2023 года согласно подпункту 2.12. пункта 2 статьи 170 НК-2023 в состав затрат по производству и реализации включаются суммы премий, бонусов, вознаграждений, предоставленных при выполнении покупателем (заказчиком) условий (в том числе объема покупок или заказов), определенных договором в качестве обязательных для предоставления таких премий, бонусов, вознаграждений. До этого такие суммы включались в состав внереализационных расходов (подпункт 3.29 статьи 175 НК-2022).

Согласно пункту 1 статьи 184 НК-2023 в рамках реализации мер, направленных на консолидацию доходов бюджета, основная ставка налога на прибыль увеличена с 18 до 20%.

Применять УСН с 01.01.2023 вправе только организации, отвечающие установленным условиям и критериям данной системы налогообложения. Расширяется перечень организаций, не имеющих права применять УСН согласно пункту 2 статьи 324 НК-2023. Также, дополнен перечень доходов, по которым плательщики налога при УСН обязаны уплачивать налог на прибыль согласно пункту 1 статьи 326 НК-2023.

С 2023 года дата отгрузки определяется всеми плательщиками налога при УСН согласно статье 121 НК-2023. Существенным отличием 2023 года является включение в налоговую базу налога при УСН предварительной оплаты (аванса, задатка), так как эти суммы также являются оплатой для целей УСН (абзац 11 пункт 2 статьи 326 НК-2023). Данное новшество связано с вводимым с 2023 кассовым принципом отражения выручки (пункт 7 статьи 328 НК-2023). Согласно ему выручка отражается по мере получения оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (возмещения расходов и поступления иных сумм, составляющих выручку), в том числе получения предварительной оплаты, аванса, задатка. Возможность использования принципа «по начислению» или «по оплате» с 01.01.2023 исключена.

С 2023 года согласно статье 329 НК-2023 применяется одна ставка налога при УСН в размере 6%. Ставка 16% отменена.

С 2023 года ведение книги учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга при УСН), является обязанностью плательщиков налога при УСН. Вести данную Книгу организация может в личном кабинете плательщика на сайте МНС.

Уточнен список организаций, при сдаче которым в аренду (пользование) объектов налогообложения бюджетная организация не утрачивает право на освобождение от налога на недвижимость (абзац 5 часть 2 пункта 5 статьи 226 НК-2023).

С 01.01.2023 для белорусских организаций введена обязанность исчислять НДС при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных индивидуальных предпринимателей, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь. До 2023 года исчислять НДС нужно было только при приобретении объектов на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь (статья 114 НК-2022).

Расширен состав оборотов, признаваемых объектами обложения НДС в целях увязки с обязанностью определения налоговой базы НДС согласно подпункту 16.4 статьи 120 НК-2023. Также, расширен состав оборотов, не признаваемых объектами обложения НДС согласно подпунктам 2.5.4, 2.5.5 статьи 115 НК-2023.

Закреплен особый порядок определения налоговой базы НДС согласно пункту 42 статьи 120 НК-2023.

С 2023 года отчетным периодом НДС может быть только квартал для организаций, применяющих УСН (например, в случае исчисления ими НДС согласно пункту 1 статьи 114 НК-2023). Для таких плательщиков отчетным периодом остается квартал до конца года, даже если они в течение года перейдут с УСН на иной особый режим налогообложения с уплатой НДС или на общую систему налогообложения.

Согласно части 3 пункта 2 статьи 128 НК-2023 в определенных ситуациях исчисленная сумма НДС определяется расчетным методом как произведение налоговой базы и налоговой ставки, деленное на размер налоговой ставки, увеличенной на 100.

Закреплено, что при безвозмездной передаче приобретенных товаров по розничным ценам с выделением продавцом расчетной ставки организация-покупатель исчисляет НДС исходя из расчетной ставки НДС, указанной продавцом, либо может исчислить НДС по ставке 20% (часть 5 пункта 5 статьи 128 НК-2023).

Более подробная информация об изменениях в налоговом законодательстве с 01.01.2023 размещена на официальном сайте Министерства по налогам и сборам <http://www.nalog.gov.by>.

**Инспекция Министерства по налогам и сборам**

**Республики Беларусь по Смолевичскому району**

**«Изменение в налоговом законодательстве в 2023 году**

**для индивидуальных предпринимателей»**

1. УСН

С 01.01.2023 индивидуальные предприниматели (далее – ИП) не смогут применять упрощенную систему налогообложения (далее – УСН).

Такие плательщики с 01.01.2023 смогут применять только два режима налогообложения:

- общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога с физлиц (далее - подоходный налог) (глава 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК));

- уплата единого налога с ИП и иных физлиц (далее - единый налог) при условии, что деятельность ИП является объектом налогообложения единым налогом (пункт 2 статьи 336, подпункт 1.1 статьи 337 НК).

 

2. Единый налог

С 01.01.2023 существенно сокращены виды деятельности, по которым ИП могут применять единый налог. Так, из объектов обложения единым налогом исключены следующие виды деятельности (подпункт 1.1 статьи 337 НК, подпункт 2.7 статьи 336, подпункт 1.1 статьи 337 НК):

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов, услуги по восстановлению резиновых шин и покрышек, услуги по диагностированию транспортных средств, буксировка транспортных средств, оказание технической помощи в пути;

- предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты, услуги по нанесению татуировки, нательной живописи, перманентного макияжа, услуги по пирсингу;

- деятельность грузового речного транспорта и грузового автомобильного транспорта, деятельность по перегону, перевозке, доставке из-за границы (за границу) автомототранспортных средств;

- строительство зданий, специальные строительные работы, бурение водяных скважин, пропитка древесины, производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий, включая монтаж и установку изделий собственного производства, производство из пластмассы и поливинилхлорида дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, жалюзи, включая монтаж и установку изделий собственного производства;

- медицинская, в том числе стоматологическая, практика, прочая деятельность по охране здоровья;

- деятельность по чистке и уборке;

- деятельность, способствующая выращиванию сельскохозяйственных культур и разведению животных;

- предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;

- репетиторство;

- стирка и глаженье постельного белья и другие вещи в домашних хозяйствах граждан, закупка продуктов, мытье посуды и приготовление пищи в домашних хозяйствах граждан, внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и жилищно-коммунальные услуги, кошение трав, уборка озелененной территории от листьев, скошенной травы и мусора;

- предоставление индивидуальных услуг с помощью автоматов для измерения роста, веса;

- предоставление услуг по содержанию домашних животных, дрессировке и уходу за ними;

- сдача в аренду (субаренду), наем жилых помещений, садовых домиков, дач, машино-мест (кроме предоставления мест для краткосрочного проживания).

- виды деятельности, поименованные в подпункте 3.1 статьи 337 НК (абзац 9 подпункта 2.7 статьи 336 НК).

Система уплаты единого налога не применяется при осуществлении ИП розничной торговли ювелирными и другими бытовыми изделиями из драгоценных металлов и драгоценных камней, специфическими товарами, табачными изделиями, нефтепродуктами через автозаправочные станции, ценными бумагами, газетами и журналами, всеми видами изделий из натурального меха, мебелью, электрохолодильниками бытовыми и морозильниками, машинами стиральными бытовыми, телевизионными приемниками цветного и черно-белого изображения, компьютерами бытовыми персональными, ноутбуками, их составными частями и узлами, электронными книгами, планшетными компьютерами, мобильными телефонами, запасными частями к автомобилям, автомототранспортными средствами.

С 2023 года под единый налог также не подпадает розничная торговля одеждой из натуральной кожи (пальто, полупальто, куртки, блейзеры, жакеты, жилеты, пиджаки, плащи, костюмы), коврами и ковровыми изделиями, сложными бытовыми электротоварами (подпункт 1.2.6 статьи 337 НК).

Для тех, кто уплатил за I квартал 2023 г. единый налог, но с 01.01.2023 утратил право его применять, установлена обязанность представить уточненную декларацию по единому налогу за I квартал 2023 года в срок не позднее 31.01.2023 (части 4 пункта 8 статьи 5 Закона № 230-З от 30.12.2022 «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон № 230-З)).

Изменен порядок налогообложения для  ИП, предоставляющих места для краткосрочного проживания. С 01.01.2023 в отношении деятельности по предоставлению мест для краткосрочного проживания ИП обязаны уплачивать единый налог и не вправе выбрать иную систему налогообложения (пункт 5 статьи 336 НК, часть 2 пункта 5 статьи 336 НК).

Ставки единого налога увеличены от 1,5 до 3 раз по разным видам деятельности ( пункт 205 статьи 2 Закона № 230-З, приложение 24 к НК).

Новые увеличенные ставки применяются при исчислении единого налога, срок уплаты которого наступает после 30.01.2023, т.е. с февраля 2023 года. Единый налог за январь 2023 год исчисляется по ставкам, действующим на 31.12.2022 (часть 3 пункта 8 статьи 5 Закона № 230-З).

Не позднее 31.01.2023 в связи с изменением размера ставок ИП обязаны представить уточненную декларацию по единому налогу за I квартал 2023 года (часть 4 пункта 8 статьи 5 Закон № 230-З).

Предоставлена возможность перейти на подоходный налог с любого месяца I квартала 2023 года (кроме ИП, предоставляющих места для краткосрочного проживания).

ИП, которые уплатили (исчислили) единый налог за I квартал 2023 года (его часть), вправе перейти на подоходный налог с 1-го числа любого календарного месяца этого квартала, т.е. с 01.01.2023, 01.02.2023 или 01.03.2023. В случае перехода на подоходный налог ИП обязаны подать уточненную декларацию по единому налогу за I квартал 2023 года в срок не позднее 31.01.2023 (части 1 и 2 пункта 8 статьи 5 Закона № 230-З).

3. Налогообложение доходов ИП, нотариусов по общеустановленной системе налогообложения.

1. Увеличена ставка по подоходному налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц до 20% налога в отношении доходов, получаемых ИП и нотариусами (ранее - 16%) (пункт 3 статьи 214 НК).

2. Установлено, что освобождение доходов, полученных от реализации продукции растениеводства и (или) животноводства, которое предусмотрено пунктом 19 статьи 208 НК, не распространяется на такие доходы, получаемые ИП (часть 8 пункта 19 статьи 208 НК).

3. Уточнен порядок определения ИП даты фактического получения доходов при учете доходов от предпринимательской деятельности по принципу оплаты (подпункты 2.1-1, 2.13 статьи 213 НК).

4. В состав внердоходов ИП, нотариусов включены доходы в виде процентов по гарантийным депозитам денег (подпункт 9.2 статьи 205 НК).

5. Определена дата признания внереализационным доходом (частьи1, 3 подпункта 9.8 статьи 205 НК):

- стоимости имущества, полученного на возвратной основе и не возвращенного в установленный срок или при прекращении деятельности;

- стоимости полученного имущества при наличии не исполненных плательщиком обязательств по истечении сроков исковой давности или при прекращении деятельности ИП, нотариуса или поставщика этого имущества.

6. Установлено, какое имущество ИП, нотариус не вправе отнести к амортизируемому (часть 1 пункта 24 статьи 205 НК).

7. В состав прочих расходов ИП, нотариусов включена арендная плата за землю (подпункт 27.4 статьи 205 НК).

8. Установлено, что внереализационные расходы учитываются ИП в составе расходов отчетного периода, в котором они были произведены, если иное не предусмотрено пунктом 28 статьи 205 НК (часть 1, абзац 2 части 2 пункта 35 статьи 205 НК).

9. Увеличен предельный размер налогооблагаемого дохода, уменьшенного на сумму расходов, предусмотренных статьи 205 НК, за календарный квартал, при получении которого ИП, нотариусы, не имеющие в течение этого периода (его части) места основной работы (службы, учебы), вправе применить стандартный вычет, установленный подпунктом 1.1 статьи 209 НК. Он составляет 2835 руб. (часть 5 пункт 2 статьи 209 НК).

**Инспекция Министерства по налогам и сборам**

**Республики Беларусь по Смолевичскому району**