

Вниманию индивидуальных предпринимателей!

Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по городу Жодино направляет вопросы – ответы по применению индивидуальными предпринимателями (далее – ИП) в 2022 г. упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Вопрос 1. Вправе ли ИП в 2022 г. применять УСН, в случае если им переданы в безвозмездное пользование организации помещения, предназначенные для розничной торговли.

Ответ. Согласно подпункту 2.7 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) с 01.01.2022 не вправе применять УСН ИП, оказывающие услуги.

Исключением являются ИП осуществляющие, туристическую деятельность, деятельность в сфере здравоохранения, деятельность сухопутного транспорта, услуги по общественному питанию и деятельность в области компьютерного программирования.

Термины гражданского права и других отраслей права, используемые в НК, применяются в тех значениях, в каких они используются в этих отраслях права, если иное не установлено НК (пункт 1 статьи 13 НК).

В пункте 2 статьи 13 НК содержатся определения терминов. Услуга – это 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).

В целях уплаты налога при УСН услугой признается сдача в аренду имущества (абзац 9 пункта 5 статьи 326 НК).

Исходя из статьи 643 ГК по договору безвозмездного пользования (договору ссуды) одна сторона (ссудодатель) обязуется передать или передает вещь в безвозмездное временное пользование другой стороне (ссудополучателю), а последняя обязуется вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком она ее получила, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

Принимая во внимание изложенное, передача в безвозмездное пользование помещения не признается услугой, следовательно, применение ИП УСН в 2022 г. не будет противоречить налоговому законодательству при осуществлении иных видов деятельности (за исключением перечисленных в пункте 2 статьи 324 НК).

Вопрос 2. ИП осуществляет туристическую деятельность. Также ИП в 2021 г. сдавалось в аренду складское помещение, принадлежащее на праве собственности. Срок действия договора аренды истек в 2021 г., при этом арендная плата по договору аренды поступила на счет ИП в 2022 г.

Вправе ли ИП в изложенной ситуации в 2022 году применять УСН?

Ответ. Согласно подпункту 2.7 пункта 2 статьи 324 НК не вправе применять УСН ИП, оказывающие услуги, за исключением: туристической деятельности, деятельности в сфере здравоохранения, деятельности сухопутного транспорта, услуг по общественному питанию, деятельности в области компьютерного программирования.

Пунктом 5 статьи 326 НК определено, что сдача в аренду (предоставление в финансовую аренду (лизинг)) имущества признается услугой.

В соответствии с пунктом 3 статьи 324 НК ИП признаются ИП, указанными в подпунктах 2.1.2, 2.1.3, 2.1.5, 2.1.6 и 2.7 пункта 2 статьи 324 НК, в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору, определяемый в соответствии с абзацами вторым – седьмым части третьей пункта 15 статьи 328 НК.

Таким образом, ИП, которому в 2022 г. поступает выручка по договору аренды капитального строения, срок действия которого истек в 2021 году, не вправе в 2022 году применять УСН.

Вопрос 3. ИП осуществляет деятельность, связанную с обращением с отходами производства 4-го класса опасности, которая состоит в приемке таких отходов, как соки и пиво с истекшими сроками годности, разделении их по видам, извлечении вторичных материальных ресурсов с целью их дальнейшей передачи перерабатывающей организации.

При этом вторичные материальные ресурсы являются собственностью ИП – исполнителя.

Может ли при осуществлении указанной деятельности ИП применять УСН в 2022 г.

Ответ. В соответствии с подпунктом 2.7 пункта 2 статьи 324 НК не вправе применять УСН ИП, оказывающие услуги.

Исключением являются ИП, осуществляющие туристическую деятельность, деятельность в сфере здравоохранения, деятельность сухопутного транспорта, услуги по общественному питанию, деятельность в области компьютерного программирования.

Для целей налогообложения термины «услуга» и «работа» закреплены в статье 13 НК. Работа – это 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 – это 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).

Отличие работы от услуги 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. В этой связи в целях налогообложения предпринимательскую деятельность, которая предполагает материальное выражение ее результатов, следует классифицировать как работу.

Поскольку деятельность, указанная в вопросе, имеет овеществленный (материальный) характер, результаты такой деятельности передаются в материальном выражении, то такую деятельность следует рассматривать как работу.

Следовательно, ИП при осуществлении указанной в вопросе деятельности вправе в 2022 г. применять УСН.

Общие положения, касающиеся применения УСН

В соответствии с подпунктом 2.7 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) не вправе применять УСН ИП, оказывающие услуги.

Исключением являются ИП, осуществляющие туристическую деятельность, деятельность в сфере здравоохранения, деятельность сухопутного транспорта, услуги по общественному питанию, деятельность в области компьютерного программирования.

Для целей налогообложения термины «услуга» и «работа» закреплены в статье 13 НК. Работа – это 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 – это 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).

Отличие работы от услуги заключается в том, что при выполнении работы ее результаты имеют оуществственный (материальный) характер, а оказание услуги заключается в деятельности (действиях) исполнителя, которая не предполагает передачу материального результата. В этой связи в целях налогообложения предпринимательскую деятельность, которая не предполагает материального выражения ее результатов, следует классифицировать как услугу.

Вопрос 1. ИП А. осуществляет устройство покрытий пола и облицовку стен. Согласно Общегосударственному классификатору Республики Беларусь «Виды экономической деятельности» (далее – ОКЭД) деятельность классифицируется в подклассе 43330 «Устройство покрытий пола и облицовка стен» раздела 43 «Специальные строительные работы». Возможно ли в данной ситуации применение ИП в 2022 г. УСН?

Ответ. Поскольку деятельность, связанная с устройством покрытий пола и облицовке стен, имеет оуществственный (материальный) характер, то такая деятельность является работой и соответственно при выполнении такой работы ИП вправе в 2022 г. применять УСН.

Вопрос 2. ИП А. осуществляет изготовление мебели на заказ и установку (монтаж) натяжных потолков. В обращении указаны виды деятельности по ОКЭД - подклассы: 43390 «Прочие отделочные работы»; 43320 «Столярные и плотницкие работы»; 47990 «Прочая розничная торговля вне магазинов, палаток, киосков и рынков». Возможно ли в данной ситуации применение ИП в 2022 г. УСН?

Ответ. Поскольку деятельность, связанная с изготовлением мебели на заказ имеет оуществственный (материальный) характер и относится к деятельности по производству мебели, то при осуществлении такой деятельности ИП вправе в 2022 г. применять УСН.

Деятельность по установке (монтажу) натяжных потолков также имеет овеществленный (материальный) характер, по существу является работой и соответственно при выполнении такой работы ИП вправе в 2022 г. применять УСН.

Вопрос 3. ИП Ч. Осуществляет согласно ОКЭД деятельность, классифицируемую в подклассе 23700 «Резка, обработка и отделка камня» раздела 23 «Производство прочих неметаллических минеральных продуктов», а также планирует осуществлять грузоперевозки. Возможно ли в данной ситуации применение ИП в 2022 г. УСН.

Согласно договору-заказу осуществляется: изготовление памятника; изготовление надмогильной ограды; установка памятника и надмогильной ограды.

Ответ. Поскольку деятельность по резке, обработке и отделке камня относится к производству, а установка готового изделия имеет овеществленный (материальный) характер, то такая деятельность в комплексе не может являться услугой и соответственно при выполнении такой деятельности ИП вправе в 2022 г. применять УСН.

Согласно ОКЭД в подклассе 49410 «Деятельность грузового автомобильного транспорта» раздела 49 «Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта» поименована деятельность, связанная с грузовыми перевозками автомобильным транспортом.

В этой связи деятельность по перевозке грузов автомобильным транспортом признается услугой, в частности деятельностью сухопутного транспорта, при оказании которой согласно норме подпункта 2.7 пункта 2 статьи 324 право на применение УСН не теряется.

Учитывая изложенное, ИП при осуществлении деятельности по резке, обработке и отделке камня и деятельности по перевозке грузов вправе в 2022 г. применять УСН.

Вопрос 4. ИП Ч. осуществляет согласно ОКЭД деятельность, классифицируемую в подклассе 43999 «Прочие строительные работы, требующие специальных профессий» раздела 43 «Специальные строительные работы, в частности будет осуществляться благоустройство захоронений. Возможно ли в данной ситуации применение ИП в 2022 г. УСН?

Согласно договору осуществляется: демонтаж памятника и ограды; выравнивание площадки; укладка пленки; заливка подиума; укладка керамогранита; покраска торцов; подсыпка щебня.

Ответ. Поскольку деятельность по благоустройству захоронений по существу частично состоит из услуг, выполнение которых не предполагает материального выражения результатов, то усматривается, что при выполнении такой деятельности ИП не вправе в 2022 г. применять УСН.

Вместе с тем, для целей применения УСН перечисленная в вопросе деятельность ИП может быть рассмотрена как работа при выполнении всех работ по благоустройству в совокупности и оформления одним первичным документом.

Вопрос 5. ИП М. осуществляет вид деятельности «Электромонтажные работы» (согласно ОКЭД подкласс 43210). Возможно ли в данной ситуации применение ИП в 2022 г. УСН по всем видам деятельности, указанным в данном подклассе?

Ответ. Перечень видов деятельности из подкласса 43210 «Электромонтажные работы», которые относятся к работам, содержится в письме Министерства от 21.01.2022 № 3-1-8/00179 «О разъяснении».

В свою очередь не относятся к работам ремонт и техническое обслуживание электроприборов, систем освещения, пожарной сигнализации, охранной сигнализации, уличного освещения и электрического сигнального оборудования, а также ремонт и техническое обслуживание иных подобных приборов и оборудования.

Таким образом, указанная в обращении ИП деятельность, поименованная в подклассе 43210 «Электромонтажные работы», считается работой в части:

монтажа, наладки в зданиях и на других объектах: электропроводов, электроарматуры и электроприборов; кабеля связи; кабеля для компьютерных сетей и кабельного телевидения, включая волоконно-оптический кабель, спутниковых тарелок; систем освещения; систем пожарной сигнализации; систем охранной сигнализации; уличного освещения и электрического сигнального оборудования; освещения взлетно-посадочных полос; электрических коллекторов солнечной энергии;

подключения бытовых электроприборов и оборудования к инженерным системам (например, подключение плинтусного отопления).

Услугой считается деятельность, поименованная в подклассе 43210 «Электромонтажные работы», в части ремонта и технического обслуживания в зданиях и на других строительных объектах: электроприборов, систем освещения, пожарной сигнализации, охранной сигнализации, уличного освещения и электрического сигнального оборудования, а также ремонт и техническое обслуживание иных подобных приборов и оборудования.

Исходя из положений абзаца первого пункта 2 и пункта 3 статьи 324 НК, если ИП относится к ИП, указанным в пункте 2 статьи 324 НК (оказывает услуги), то такой плательщик не вправе применять УСН в отношении всей предпринимательской деятельности.

Таким образом, если ИП будет осуществлять работы, указанные в подклассе 43210 «Электромонтажные работы», и услуги указанные в этом же подклассе, то по всей деятельности осуществляемой ИП право на применение в 2022 г. УСН утрачивается.