

## СПРАШИВАЛИ-ОТВЕЧАЕМ?

Инспекцией МНС по Оршанскому району подготовлены ответы на часто задаваемые вопросы субъектов хозяйствования.

**Вопрос:** Индивидуальный предприниматель (далее - ИП) осуществляет деятельность по ремонту принтеров, применяет общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога с физических лиц (далее - подоходный налог). ИП приобретает расходные материалы, которые используют при оказании услуг по ремонту принтеров.

Вправе ли ИП стоимость расходных материалов включить в расходы для целей исчисления подоходного налога в полном объеме по факту оплаты приобретенных материалов?

**Ответ:** Согласно пункту 18 статьи 205 Налогового кодекса Республики Беларусь к расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности, относятся расходы по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные расходы.

К расходам по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав относятся материальные расходы, в том числе расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Такие расходы определяются исходя из цен приобретения товаров, сырья, материалов и учитываются в составе расходов в части, приходящейся на фактически реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, в том периоде, в котором получены доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (подп. 21.1 п. 1 ст. 205 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Таким образом, ИП при исчислении подоходного налога расходы на приобретение материалов, используемых для ремонта принтеров, могут быть учтены в части, приходящейся на фактически выполненные работы по ремонту, в том периоде, в котором получен доход от выполненных работ.

**Вопрос:** Физическое лицо в 2022 г. планирует работать в Грузии по найму более 183 дней, доход будет получать на расчетный счет, открытый в банке Грузии.

Если физическое лицо откроет депозит в банке Грузии и будет получать проценты, обязано ли оно предоставить налоговую декларацию по подоходному налогу за 2022 г.?

Следует ли данному физическому лицу уплачивать какие-либо налоги на территории Республики Беларусь с доходов, которые получены в Грузии, учитывая, что оно не находилось в Республике Беларусь более 183 дней?

**Ответ:** Согласно пункту 1 статьи 196 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками:

- от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь, - для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со статьей 17 НК;

- от источников в Республике Беларусь, - для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

В соответствии с частью первой пункта 1 статьи 17 НК налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Временем фактического нахождения на территории Республики Беларусь будет являться время непосредственного пребывания физического лица в Республике Беларусь, а также время, на которое это лицо выезжало за пределы территории Республики Беларусь:

- на лечение, в командировку в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- на отдых, при условии, что время нахождения на таком отдыхе в совокупности по всем выездам за пределы территории Республики Беларусь в течение календарного года составило не более 60 календарных дней. Если общее количество дней фактического нахождения физического лица за пределами территории Республики Беларусь на отдыхе в совокупности в течение календарного года превысило 60 календарных дней, весь период такого нахождения за пределами территории Республики Беларусь не относится ко времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь (п. 2 ст. 17 НК).

Порядок определения даты въезда (выезда) в Республику Беларусь (из Республики Беларусь), перечень документов (сведений), позволяющих определить время фактического нахождения физического

лица на территории Республики Беларусь, установлены пунктом 4 статьи 17 НК.

Таким образом, если физическое лицо в 2022 г. будет находиться на территории Грузии 183 дня и более (т.е. не будет признаваться налоговым резидентом Республики Беларусь) и получать доходы от источников за пределами Республики Беларусь, в том числе: заработную плату и иные выплаты по договору найма в Грузии, а так же проценты по депозиту, открытому в банке Грузии, то у него **отсутствует** обязанность по уплате с данных доходов подоходного налога с физических лиц в Республике Беларусь и по представлению в налоговый орган Республики Беларусь налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц за 2022 г.

**Вопрос:** Индивидуальный предприниматель (далее - ИП) применяет общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога с физических лиц (далее - подоходный налог). Доходы от реализации учитываются по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав.

Может ли ИП применить стандартные налоговые вычеты по подоходному налогу в отношении себя и своего ребенка?

**Ответ:** Налоговая база подоходного налога определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму расходов, предусмотренных статьей 205 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), и на сумму налоговых вычетов, применяемых последовательно в соответствии со статьями 209 - 211 НК (п. 4 ст. 199 НК).

Порядок предоставления стандартного налогового вычета (далее - стандартный вычет) по подоходному налогу регулируется статьей 209 НК.

ИП, не имеющие в течение отчетного (налогового) периода (его части) места основной работы (службы, учебы), применяют стандартные вычеты при исчислении подоходного налога с доходов, полученных соответственно от осуществления предпринимательской деятельности, за те календарные месяцы отчетного (налогового) периода, в которых у ИП отсутствовало место основной работы (службы, учебы), исходя из установленных размеров, приходящихся на каждый месяц отчетного (налогового) периода. При этом стандартный вычет, установленный подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 209 НК (вычет в размере 135 белорусских рублей в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 817 белорусских рублей в месяц), применяется при условии, что размер

доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму расходов, предусмотренных статьей 205 НК, не превышает в соответствующем календарном квартале 2452 бел. руб. (ч. 5 п. 2 ст. 209 НК).

Таким образом, при отсутствии места основной работы ИП вправе применить стандартные вычеты при определении налоговой базы подоходного налога с доходов от осуществления предпринимательской деятельности за период применения общего порядка налогообложения при соблюдении условий, определенных статьей 209 НК.

**Вопрос:** Индивидуальный предприниматель (далее - ИП) с 1 января 2022 г. перешел с упрощенной системы налогообложения на общий порядок налогообложения с уплатой подоходного налога с физических лиц (далее - подоходный налог).

Доходы от реализации учитываются ИП по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав (далее - принцип оплаты).

В 2022 г. ИП понес расходы на оплату труда наемного работника и уплату обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь за декабрь 2021 г.

Вправе ли ИП учесть вышеуказанные расходы при определении налоговой базы подоходного налога в 2022 г.?

**Ответ:** Для целей исчисления подоходного налога расходами ИП признаются документально подтвержденные расходы, произведенные плательщиками и связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Такие расходы определяются ИП самостоятельно в порядке, предусмотренном статьей 205 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) (п. 14 ст. 205 НК).

К расходам, учитываемым при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе относятся расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, определяемые в порядке, установленном законодательством (пп. 23, 26 ст. 205 НК).

Поскольку ИП учитывает доходы от реализации по принципу оплаты, то расходы, учитываемые при налогообложении, в соответствии с положениями пунктов 23, 26 статьи 205 НК признаются расходами после их фактической оплаты (подп. 33.1 п. 33, п. 34 ст. 205 НК).

При этом расходы на оплату труда учитываются в составе расходов на дату их фактической выплаты, выдачи. Обязательные страховые

взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь учитываются в размере их фактической уплаты плательщиком.

Таким образом, расходы на оплату труда и обязательные страховые взносы ИП вправе учесть при определении налоговой базы подоходного налога в 2022 г. в отчетных периодах, в которых эти расходы фактически понесены.

*Сектор информационно-разъяснительной  
работы ИМНС по Оршанскому району*