**Комментарий Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь к Закону Республики Беларусь от 30 декабря 2022 № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» в части применения упрощенной системы налогообложения**

С 1 января 2023 г. в соответствии с пунктом 174 статьи 2 Закона Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. № 141-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» глава 32 «Налог при упрощенной системе налогообложения» Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) излагается в новой редакции. Кроме того, отдельные положения, уточняющие порядок применения упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) в 2023 году, содержатся в Законе Республики Беларусь от 30 декабря 2022 г. № 230-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения».

Согласно изменениям, вступившим в силу с 1 января 2023 г., плательщиками налога при УСН в 2023 г. могут быть только организации. Индивидуальные предприниматели утрачивают право применения УСН.

Установлены дополнительные ограничения на применение УСН в 2023 году, а именно в отношении:

- организаций, имеющих один или несколько филиалов, состоящих на учете в налоговых органах;
- доверительных управляющих и вверителей при доверительном управлении имуществом;
- организаций, осуществляющих обмен цифровых знаков (токенов) на иные цифровые знаки (токены), отчуждение цифровых знаков (токенов) за электронные деньги, а также получающих имущество (кроме денежных средств в белорусских рублях и иностранной валюте), если такое получение обусловлено осуществлением операций с цифровыми знаками (токенами) либо их наличием у организации;
- организаций, получающих от других лиц наличные и (или) безналичные денежные средства, не составляющие их валовую выручку, и не являющиеся суммами (выручкой, доходами), не включаемыми ими в валовую выручку в соответствии с пунктом 2, частью первой пункта 6 статьи 328 и пунктом 4 статьи 174 НК. При этом для таких организаций установлено право выбора – прекратить применение УСН либо уплачивать налог при УСН исходя из всех сумм поступлений на счет и в кассу.

Данное ограничение коснется, в частности, организаций, получающих денежные средства:

- на основании договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров, договоров транспортной экспедиции;
- как возмещение (оплату) расходов независимо от того, в чьих интересах они осуществлены (в том числе возмещение арендодателю (лизингодателю, наймодателю) стоимости коммунальных и иных услуг);

- в связи с участием в расчетах между иными лицами путем получения денежных средств от одного лица и их передачи (перечисления) другому лицу.

Также с 1 января 2023 г.:

вводится кассовый принцип отражения выручки от реализации, предусматривающий включение в налоговую базу всех поступлений денежных средств на расчетный счет и в кассу плательщика, в том числе предварительной оплаты (авансов, задатков);

сокращается перечень внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении, на доходы, поименованные в подпунктах 3.12, 3.16, 3.17, 3.21, 3.22, 3.24, 3.26, 3.27, 3.29, 3.33-3.36, 3.38-3.42 статьи 174 НК;

законодательно урегулированы налоговые последствия перехода прав и обязанностей юридического лица к его правопреемнику в результате реорганизации в форме присоединения, слияния, разделения или выделения. Так, положениями п. 12 ст. 328 НК определен порядок налогообложения организацией-правопреемником (применяющей УСН и отражающей выручку по кассовому принципу) сумм денежных средств, полученных до реорганизации юридическим лицом (применявшим общий порядок налогообложения, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции) в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права, которые этим юридическим лицом не были отгружены (выполнены, оказаны), переданы до реорганизации;

устанавливается одна ставка налога при УСН в размере 6%. *Примечание.* Упразднена ставка налога при УСН в размере 16%, которая действовала до 2023 года в отношении доходов от безвозмездного получения денежных средств, товаров и иного имущества.

В 2023 году все организации, применяющие УСН, обязаны вести учет в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - книга учета доходов и расходов).

Ведение учета в книге учета доходов и расходов:

- заменяет обязанность ведения бухгалтерского учета для применяющих УСН организаций с численностью работников, в среднем, с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и размером валовой выручки нарастающим итогом с начала года не более 900 000 бел. руб.;

- не заменяет в 2023 году обязанность ведения бухгалтерского учета, в частности, для организаций:

у которых численность работников в среднем за 2022 год и (или) валовая выручка нарастающим итогом за 2022 год превысили соответственно 15 человек и 817 520 бел. руб.;

у которых в 2023 году численность работников в среднем с начала года по отчетный период включительно превысит 15 человек и (или) валовая выручка организации нарастающим итогом с начала года превысит 900 000 бел. руб.

Применяющие УСН организации, ведущие в 2023 году бухгалтерский учет, вправе вести в книге учета доходов и расходов только раздел учета валовой выручки и раздел учета численности работников.

В 2023 году плательщики УСН могут вести учет в книге учета доходов и расходов в онлайн-режиме в личном кабинете плательщика на портале Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее - МНС) посредством нового электронного сервиса, который позволяет также автоматически формировать налоговую декларацию (расчет) по налогу при УСН.

Сервис предусматривает ведение разделов книги учета доходов и расходов, администрируемых налоговыми органами, что исключает ведение раздела учета исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь книги учета доходов и расходов на портале МНС. Такой учет будет обеспечиваться только на бумажном носителе или в электронном виде у организации.

Следует отметить, что сервис откроется для всех плательщиков УСН после утверждения новой формы книги учета доходов и расходов и будет работать в тестовом режиме в течение 2023 года.

Ведение учета в 2023 году в книге учета доходов и расходов на портале МНС является правом плательщика.