

## **О ПРЕДСТАВЛЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ДЕКЛАРАЦИЙ ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ ПРИ СОЗДАНИИ ИМИ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

С 1 октября 2024 г. физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя (далее — ИП), вправе создать коммерческую организацию, учреждаемую одним лицом (далее — коммерческая организация), в упрощенном порядке, определенном Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом, согласно приложению к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее соответственно — Закон № 365-З, Положение).

Согласно пункту 22 Положения при создании коммерческой организации индивидуальный предприниматель обязан не позднее даты, предшествующей дате государственной регистрации этой коммерческой организации, представить налоговую декларацию (расчет) в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК). Такая налоговая декларация (расчет) представляется за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день ее представления.

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя исполняется и причитающиеся к уплате им пени уплачиваются созданной им коммерческой организацией не позднее 22-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором такая коммерческая организация зарегистрирована в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

**Примеры представления налоговых деклараций (расчетов) ИП при создании ими коммерческих организаций в отдельных ситуациях.**

**1. При применении ИП общей системы налогообложения с уплатой подоходного налога с доходов от предпринимательской деятельности.**

*1.1. ИП исключен из ЕГР в связи с созданием им коммерческой организации 01.10.2024.*

*ИП обязан не позднее 30.09.2024 представить налоговую декларацию (расчет) по подоходному налогу (далее – декларация) за 3-тий квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по дату представления декларации. Налоговое обязательство подлежит исполнению созданной им коммерческой организацией не позднее 22.01.2025.*

*1.2. ИП исключен из ЕГР в связи с созданием им коммерческой организации 07.10.2024.*

*Не позднее 06.10.2024 представляются декларации за: 3 квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по 30.09.2024, за 4 квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по дату представления декларации.*

*Налоговое обязательство по декларациям за 3, 4 кварталы подлежит исполнению не позднее 22.01.2025.*

*1.3. ИП исключен из ЕГР в связи с созданием им коммерческой организации 22.10.2024.*

*10.10.2024 представлена декларация за 3 квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по 30.09.2024, в которой указан срок уплаты - 22.10.2024.*

*Не позднее 21.10.2024 должна быть представлена декларация за 4 квартал по деятельности за период с 01.10.2024 по дату представления декларации.*

*Налоговое обязательство по декларациям за 3, 4 кварталы подлежит исполнению коммерческой организацией не позднее 22.01.2025.*

*1.4. ИП исключен из ЕГР в связи с созданием им коммерческой организации 23.10.2024.*

*ИП обязан представить налоговые декларации (расчеты):*

*не позднее 20.10.2024 за 3 квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по 30.09.2024 и исполнить налоговое обязательство не позднее 22.10.2024;*

*не позднее 22.10.2024 за 4 квартал по деятельности за период с 01.01.2024 по 22.10.2024; налоговое обязательство подлежит исполнению коммерческой организацией не позднее 22.01.2025.*

## **2. При исполнении ИП обязательств налогового агента по подоходному налогу с доходов, выплаченных работающим у него физическим лицам.**

Сроки исполнения обязанности налогового агента по удержанию и перечислению сумм подоходного налога должны соответствовать требованиям статьи 216 НК.

ИП обязан представить не позднее дня, предшествующего дню регистрации коммерческой организации, налоговые декларации налогового агента по подоходному налогу с физических лиц за истекший отчетный период и за период с начала текущего по дату представления декларации.

*Например, ИП исключен из ЕГР 17.10.2024.*

*В связи с чем, не позднее 16.10.2024 ИП должны быть представлены декларации налогового агента по подоходному налогу за:*

*3 квартал - за период с 01.07.2024 по 30.09.2024;*

*4 квартал - за период с 01.10.2024 по 16.10.2024.*

## **3. При уплате ИП единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог).**

*Например, ИП исключен из ЕГР 05.11.2024.*

*При этом им представлена 01.10.2024 налоговая декларация по единому налогу за 4 квартал, исчислен к уплате налог по срокам: 01.10.2024, 01.11.2024 и 02.12.2024.*

*ИП необходимо не позднее 04.11.2024 представить налоговую декларацию по единому налогу с изменениями и дополнениями, указав в ней период осуществления деятельности в первом (31 день), втором (4 дня) и третьем (деятельность не осуществляется) месяцах 4 квартала. При превышении валовой выручки над сорокакратной суммой единого налога за 3 квартал и (или) 4 квартал - исчислить доплату единого налога.*

*В результате налоговое обязательство по сроку уплаты 01.10.2024 за октябрь не пересчитывается, за ноябрь по сроку уплаты 01.11.2024 – подлежит пересчету (за период с 1 ноября по день представления налоговой декларации, то есть по 4 ноября), по сроку уплаты 02.12.2024 – начисления за декабрь в полной сумме уменьшается. При наличии суммы к доплате единого налога за 3 квартал и (или) 4 квартал (период с 1 октября по 4 ноября) срок уплаты - не позднее 22.01.2025.*

## **4. При уплате ИП арендной платы за землю.**

В соответствии с пунктом 31 Положения о порядке определения, исчисления и уплаты арендной платы, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 12.05.2020 № 160 «Об арендной плате за земельные участки, находящиеся в государственной собственности», арендная плата уплачивается ИП ежегодно не позднее 15 ноября года, следующего за истекшим календарным годом.

Согласно пункту 10 Положения о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (приложение к Закону Республики Беларусь от 22.04.2024 № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности» (далее – Положение)) обязательства ИП, в том числе возникшие из гражданско-правовых договоров, не прекратившиеся на дату государственной регистрации коммерческой организации, переходят к этой коммерческой организации независимо от указания на них в передаточном акте. При этом создание ИП коммерческой организации не является основанием для неисполнения обязательств, возникших из гражданско-правовых договоров.

Согласно пункту 14 Положения право аренды земельных участков, зарегистрированное за ИП, переходит к созданной им коммерческой организации, а договоры аренды земельных участков, заключенные с ИП, продолжают действовать на тех же условиях.

Исходя из изложенного выше, коммерческая организация обязана исполнить не позднее 15 ноября текущего года обязательство ИП, исключенного из ЕГР до указанной даты, по уплате арендной платы за землю.

Пресс- центр  
инспекции МНС  
по Могилевской области