***Информационное сообщение***

***для индивидуальных предпринимателей – плательщиков подоходного налога с физических лиц об отдельных изменениях налогового законодательства c 2024 года***

**Общие положения для индивидуальных предпринимателей (далее – ИП).**

Ст. 3 Закона Республики Беларусь от 27.12.2023 N 327-З «Об изменении законов по вопросам налогообложения» (далее – Закон № 327-З) установлено, что если размер доходов (выручки) ИП от осуществления предпринимательской деятельности нарастающим итогом в течение календарного года превысит 500000 руб., то такие ИП не вправе будут заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица начиная с 1 января календарного года, следующего за годом, в котором образовалось такое превышение.

В случае превышения вышеуказанного предела в 2024 г. продолжать деятельность в качестве ИП можно будет только до конца 2024 г.

С 1 января 2025 г. такой ИП деятельность сможет осуществлять только создав юридическое лицо (организацию), а дальнейшая деятельность без образования юридического лица будет незаконной.

**Налог на добавленную стоимость (далее – НДС).**

С 2024 г. ИП исключены из состава плательщиков НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь (п. 47 ст. 1 Закона № 327-З, ст. 112). Порядок налогообложения НДС в переходный период изложен в п. 13 ст. 4 Закона № 327-З.

ИП, которые с 01.01.2024 перестали признаваться плательщиками НДС будут применять нормы законодательства в порядке, действовавшем до 01.01.2024 в отношении:

товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных до 01.01.2024, но момент фактической реализации которых наступил с 01.01.2024;

фактически полученных с 01.01.2024 сумм, увеличивающих налоговую базу по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным до 01.01.2024;

сумм разниц, возникших с 01.01.2024 в соответствии с абз. 2 ч. 2 п. 8 и ч. 2 п. 9 ст. 120 НК и уменьшающих (увеличивающих) налоговую базу по товарам (работам, услугам), имущественным правам, отгруженным (выполненным, оказанным), переданным до 01.01.2024;

товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (ввезенных) до 01.01.2024, но суммы НДС по которым признаются налоговыми вычетами с 01.01.2024.

У ИП не подлежат вычету суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе на территорию РБ товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, и признаваемые налоговыми вычетами до 01.01.2024, но не принятые к вычету до 01.01.2024. Указанные суммы НДС в 2024 г. относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, или включаются в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога.

**Ставки подоходного налога для ИП.**

Ставка подоходного налога для ИП в 2024 г. предусмотрена в размере **20%**.

Вместе с тем, для ИП, у которых доходы от предпринимательской деятельности нарастающим итогом с начала года превысят 500000 руб. ставка подоходного налога будет применяться **в размере** **30%**. При этом **ставка 30%** будет применяться в течение всего налогового периода, т.е. ко всем доходам от предпринимательской деятельности с начала календарного года, в котором превышен предел (п. 100 ст. 1 Закона № 327-З, п. 3 ст. 214 НК).

**Определение доходов и расходов.**

Определение доходов ИП будет осуществляться только по мере получения оплаты (принцип отражения доходов по начислению (по отгрузке) исключается) (п. 93 и п. 99 ст. 1 Закона № 327-З).

Доходы от осуществления предпринимательской, нотариальной деятельности учитываются при определении налоговой базы на дату их фактического получения, определяемую в соответствии с п. 2 ст. 213 НК (п. 5 статьи 205 НК).

При этом денежные средства, поступившие в качестве аванса, задатка, предварительной оплаты, признаются доходами по мере отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

**Статья 205 НК (особенности учета доходов и расходов ИП).**

C 2024 статья 205 НК изложена в новой редакции (п. 93 ст. 1 Закона № 327-З).

Следует обратить внимание, что исключены понятия внереализационных доходов и внереализационных расходов. Определен общий перечень доходов и расходов (за некоторыми исключениями).

Доходы ИП от осуществления предпринимательской деятельности указаны в п. 2 и п. 3 ст. 205 НК.

Особенности определения доходов с учетом осуществления отдельных видов деятельности определены в п. 4 ст. 205 НК.

Документами, подтверждающими расходы плательщиков, с учетом особенностей, определенных пунктами 17 – 21 ст. 205 НК, признаются документы, указанные в пунктах 16 - 21 ст. 205 НК.

Расходы, учитываемые при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности определены п. 22 ст. 205 НК.

Расходы, которые не учитываются при налогообложении указаны в пункте 24 статьи 205 НК.

Также установлено, что ИП имеют право определить расходы в размере 20% от общей суммы подлежащих налогообложению доходов.