

Упрощенная система налогообложения в Республике Беларусь: основные изменения в законодательстве

*Бебенина К. А., студ. II к. БГУ,
науч. рук. ст. преп. Ходакова А. А.*

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) предусматривает упрощенный порядок налогообложения валовой выручки без учета стоимости затрат. УСН входит в число особых режимов налогообложения в Республике Беларусь. В настоящее время плательщиками налога при УСН могут быть только организации. Порядок исчисления и уплаты налога при УСН установлен главой 32 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК). Однако в связи с принятием Закона Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З «Об изменении законов» в 2025 г. произошли некоторые изменения в применении УСН.

Прежде всего, организации, планирующей перейти на УСН, необходимо установить, вправе ли она применять упрощенный режим налогообложения. Для этого необходимо ознакомиться с ограничениями, установленными в НК для применения УСН. В случае если организация примет решение перейти на УСН в соответствии с п. 2 ст. 327 НК, для сравнения с критерием валовой выручки за 9 месяцев года, будут использоваться показатели выручки и внереализационного дохода, уже определенных организацией для целей исчисления налога на прибыль в период применения общей системы налогообложения (а в случае применения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции – сумма, являющаяся для организации налоговой базой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции в таком периоде) [1].

Одним из ключевых изменений в использовании УСН с 1 января 2025 г. является увеличение критериев валовой выручки для целей применения УСН с 2 311 250 бел. руб. до 3 500 000 бел. руб. (нарастающим итогом в течение календарного года на основании подп. 6.4 ст. 327 НК), а также для перехода на УСН с 1 января 2026 г. – с 1 733 440 бел. руб. до 2 625 000 бел. руб. (за первые 9 месяцев года, предшествующего календарному году, в котором претендуют на начало применения УСН на основании ч. 1 п. 2 ст. 327 НК). При этом независимо от увеличения критерия организации, являвшиеся в 2024 г. плательщиками налога при УСН, не вправе применять эту систему в 2025 г., если их валовая выручка за 2024-й превысила 2 311 250 бел. руб. В НК также определен перечень случаев, когда получение денежных средств, не составляющих валовую выручку организации, являющейся плательщиком налога при УСН, не лишает ее права применения УСН на основании ч. 1 п. 2.1.6 ст. 324 НК [2].

Таким образом, для сохранения права применения УСН валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года не должна превышать 2 436 060 бел. руб. (в 2024 г. – 2 311 250 бел. руб.). Однако организации, являвшиеся в 2024 г. плательщиками УСН, валовая выручка которых нарастающим итогом за 2024 г. превысит 2 311 250 бел. руб., не вправе будут применять УСН в 2025 г.

Кроме того, с 2025 г. на основании подп. 2.1.3 ст. 324 НК установлены ограничения на применение УСН в отношении организаций, имеющих обособленные подразделения, зарегистрированные в качестве плательщиков налогов иностранного государства. Также ограничения коснутся и организаций, осуществляющих операции (деятельность), связанные с отчуждением (приобретением) цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, и (или) получающих денежные средства в белорусских рублях и иностранной валюте, если такое получение обусловлено операциями с токенами либо их наличием у организации.

Таким образом, организации, которые ранее могли использовать УСН, теперь могут потерять эту возможность, если их деятельность связана с отчуждением (приобретением) цифровых знаков (токенов). Это может привести к увеличению налоговой нагрузки, так как переход на общую систему налогообложения может означать более высокие ставки налогов и более сложные процедуры отчетности. Кроме того, это может потребовать дополнительных затрат на обучение сотрудников или привлечение специалистов для правильного оформления налоговых документов.

В соответствии с подп. 2.7 ст. 324 НК с января 2025 г. не смогут применять УСН организации, созданные в результате реорганизации в форме слияния, разделения или выделения, если:

- валовая выручка нарастающим итогом за период применения ею УСН в календарном году, на который приходится дата реорганизации, превысила предельную величину, действующую в таком году для применения УСН;
- валовая выручка реорганизованной организации, являвшейся плательщиком на 31 декабря налогового периода, предшествовавшего календарному году, на который приходится дата реорганизации, нарастающим итогом за этот налоговый период превысила предельную величину, действующую в таком налоговом периоде для применения УСН.

Также установлен порядок отражения выручки для целей определения налоговой базы налога при УСН при уступке организацией права (требования), в том числе по договорам купли-продажи имущественного права. Так, согласно п. 3-1 ст. 328 НК при уступке организацией права (требования), в том числе по договорам купли-продажи имущественного права, выручка от реализации имущественных прав для целей определения налоговой базы отражается в том числе:

- при уступке приобретенного у третьих лиц денежного требования;
- при уступке права требования (кроме денежного требования), как возникшего из договоров, направленных на реализацию (приобретение) товаров (работ, услуг), других имущественных прав, так и приобретенного у третьих лиц;
- не отражается при уступке денежного требования, возникшего из договоров, направленных на реализацию (приобретение) товаров (работ, услуг), других имущественных прав.

В свою очередь, данное изменение может упростить процесс бухгалтерского учета и налоговой отчетности. Организации смогут более точно и быстро рассчитывать свою налоговую базу, что снизит вероятность возникновения ошибок. Также возможность отражения выручки от уступки прав, приобретенных у третьих лиц, может стимулировать организации к активному использованию таких сделок.

Таким образом, основные изменения в применении УСН в 2025 г. согласно НК касаются нескольких аспектов. Увеличение критериев валовой выручки может быть воспринято как положительное для большинства организаций, поскольку оно обеспечивает более высокие пороги для применения упрощенной системы. Введение ограничений на применение УСН для организаций, созданных в результате реорганизации в форме слияния, разделения или выделения, позволит улучшить контроль над соблюдением налогового законодательства. Некоторые организации могут быть вынуждены пересмотреть свои бизнес-модели, чтобы избежать потери права на применение УСН. Для организаций, работающих с цифровыми активами, новые ограничения могут создать дополнительные сложности и увеличить налоговую нагрузку. Кроме того, изменения в порядке отражения выручки при уступке прав могут как создать новые возможности для бизнеса, так и потребовать от организаций адаптации к новым условиям для минимизации рисков и оптимизации налоговых процессов.

Литература

1. Что меняется в применении упрощенной системы налогообложения в 2025 году, рассказали в МНС // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. – URL: <https://nalog.gov.by/projects/publications/29067/> (дата обращения: 08.04.2025).

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : 29 дек. 2009 г. № 71-З : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : ред. Закона Респ. Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-3 // ЭТАЛОН : информ.-поисковая система (дата обращения: 08.04.2025).