

ОГРАНИЧЕНИЕ НА ПРИМЕНЕНИЕ УСН С 2023 ГОДА

С 1 января 2023 г. вступают в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Беларусь (далее - НК), содержащиеся в Законе Республики Беларусь от 31 декабря 2021 г. N 141-3 "Об изменении законов по вопросам налогообложения" и касающиеся установления запрета на применение налога при упрощенной системе налогообложения (далее - УСН) для организаций, имеющих филиалы, состоящие на учете в налоговых органах.

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 324 НК плательщиками налога при УСН признаются организации, являющиеся юридическими лицами Республики Беларусь.

С 1 января 2023 г. на основании подпункта 2.1.3 пункта 2 статьи 324 НК не вправе применять УСН организации, имеющие один или несколько филиалов, состоящих на учете в налоговых органах.

Согласно пункту 3 статьи 14 НК филиал, представительство или иное обособленное подразделение юридического лица Республики Беларусь, которые в соответствии с учетной политикой этого юридического лица осуществляют ведение бухгалтерского учета с определением финансового результата по их деятельности и которым для совершения операций юридическим лицом открыт счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам этих обособленных подразделений (далее - филиал), исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этого юридического лица в части своей деятельности, если иное не установлено НК либо Президентом Республики Беларусь.

Таким образом, предусмотренный подпунктом 2.1.3 пункта 2 статьи 324 НК запрет на применение УСН:

1) распространяется на организации, имеющие один или несколько филиалов, соответствующих по совокупности признакам, указанным в пункте 3 статьи 14 НК, и состоящих на учете в налоговых органах. Такие организации не вправе применять УСН в целом по деятельности организации (то есть как в части деятельности головной организации, так и ее обособленных подразделений).

При этом следует учитывать, что поскольку под термином "филиал" понимается любое обособленное подразделение, запрет на применение УСН действует, в том числе, в отношении организаций, имеющих обособленные структурные подразделения (организационные структуры), наделенные правами юридического лица, если эти обособленные структурные подразделения соответствуют по

совокупности признакам, указанным в пункте 3 статьи 14 НК, и состоят на учете в налоговых органах. К таким организациям, в частности, относятся общественные объединения, республиканские государственно-общественные объединения, политические партии, профессиональные союзы, Белорусская нотариальная палата, исполнительные и распорядительные органы, если они имеют одно или несколько указанных обособленных структурных подразделений;

2) не распространяется на организации, имеющие обособленные подразделения, не состоящие на учете в налоговых органах и не соответствующие по совокупности признакам, указанным в пункте 3 статьи 14 НК.