

Налоговые льготы по Указу Президента Беларуси от 24.04.2020 № 143 «О поддержке экономики»

В связи с непростой ситуацией, складывающейся из-за эпидемиологической ситуации в мире, в том числе в нашей стране, Президент Беларуси принял Указ от 24.04.2020 № 143 «О поддержке экономики» (далее – Указ № 143), которым предусмотрен ряд мер, способствующих нормализации деятельности субъектов хозяйствования. Одними из наиболее ощутимых для предпринимателей инициатив стали оформление налогового кредита, отсрочки и рассрочки по времени уплаты земельного налога, налога на недвижимость, арендной платы за земельные участки, а также уменьшение сумм платежей в местные бюджеты. Отметим, что соответствующее нововведение способствует улучшению финансового состояния юридических лиц.

Что такое налоговый кредит

Согласно п. 1 ст. 50 Налогового кодекса (НК) налоговым кредитом признается перенос установленным законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин) на более поздний срок.

В соответствии с ч. 1 подп. 2.1 Указа № 143 местные органы власти вправе *изменять установленный срок уплаты налогов, сборов (пошлин), полностью уплачиваемых в соответствующие местные бюджеты, арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности* (далее – земельные участки), подлежащих уплате с 1 апреля по 30 сентября 2020 г. в форме налогового кредита.

Исходя из вышесказанного, необходимо отметить, что предоставление местными органами налогового кредита – это их **право, а не обязанность**.

Также важно понимать, что налоговый кредит действует при условии **своевременной и полной уплаты** субъектами хозяйствования в период его предоставления **текущих платежей** по налогам, сборам, иным обязательным платежам в бюджет, контролируемым налоговыми органами, а также платежей в погашение сумм налогов, сборов (пошлин), арендной платы за земельные участки, по которым предоставлены отсрочка, рассрочка, налоговый кредит.

При нарушении данного условия субъекты хозяйствования **утрачивают право** пользования на-

логовым кредитом, а суммы платежей, в отношении которых они предоставлены, взыскиваются за весь период пользования ими с начислением пеней в порядке, установленном Налоговым кодексом, начиная со дня утраты такого права.

В чем отличие от общего порядка

За пользование налоговым кредитом, предоставленным в соответствии с Указом № 143, проценты **не начисляются и не уплачиваются**. В то же время по общему правилу при получении налогового кредита уплачиваются проценты в размере не менее 1/2 процентной ставки рефинансирования Нацбанка за каждый день пользования этими средствами (п. 4 ст. 50 НК).

Кто и как может воспользоваться кредитом

Получить налоговый кредит могут организации, основной вид осуществляемой деятельности которых включен в Перечень видов экономической деятельности, наиболее подверженных неблагоприятному воздействию эпидемиологической ситуации, и приведенный в приложении к Указу № 143.

Для этого организацией подается заявление установленной формы в местные органы власти по месту нахождения, которые устанавливают порядок процедуры, а также процесс принятия решения об изменении срока внесения платежей.

Какова методика налогового учета

При получении налогового кредита по ранее представленным налоговым декларациям (расчетам) их уточнения не требуется, налоговые декларации (расчеты) за последующие периоды представляются в общеустановленном порядке с указанием сумм и новых сроков уплаты.

Уплата налогового кредита осуществляется **равными долями** с 1 октября по 31 декабря 2020 г.

Особенности бухгалтерского учета

Организация, имея документы, которые подтверждают право на полученный ею налоговый кредит по соответствующему налогу (земельный, недвижимость), должна отразить его как хозяйственную операцию соответствующим первичным учетным документом (абз. 24 ст. 1, п. 1 ст. 10 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013 № 57-З (далее – Закон № 57-З)).

Для целей бухгалтерского учета предоставляемый в этом случае налоговый кредит является краткосрочным, т.е. на срок меньше чем 12 месяцев. Согласно п. 51 Инструкции № 50 для отражения информации о расчетах по полученным организацией таким средствам предназначен сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Получение и использование налогового кредита с единовременной или поэтапной уплатой сумм налогов в период его действия отражаются в бухгалтерском учете по Д-ту сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» (по соответствующим субсчетам учета налогов) и К-ту сч.сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – на оформленную (предоставленную) сумму налогового кредита (ч.ч. 3, 7 и 8 п. 51 Инструкции № 50, ч. 1 п. 13 Инструкции № 112).

При этом должен соблюдаться принцип начисления, согласно которому хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены (т.е. ежемесячно), независимо от даты проведения расчетов по ним (п. 4 ст. 3 Закона № 57-З).

Порядок уменьшения платежей

Местным органам власти в соответствии с нормами подпунктов 2.2 и 2.3 п. 2 Указа № 143 предоставлено право в течение II и III кварталов 2020 года:

уменьшать отдельным категориям плательщиков суммы налога на недвижимость и (или) земельного налога, подлежащие уплате ими в этот период;

- принимать решения об уменьшении суммы арендной платы, подлежащей уплате по срокам, приходящимся на апрель-июнь и июль-сентябрь 2020 года, за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (далее – арендная плата), предоставленные отдельным категориям арендаторов (за исключением резидентов свободных экономических зон, специальных туристско-рекреационных парков).

Справочно.

Местные органы власти для целей Указа № 143 – это областные, Минский городской, районные, городские (городов областного подчинения) Советы депутатов либо, по их поручению, местные исполнительные и распорядительные органы.

Администрации свободных экономических зон также вправе в течение II и III кварталов 2020 года принимать решения об уменьшении суммы арендной платы, подлежащей уплате по срокам, за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, расположенные в границах свободных экономических зон, специальных туристско-рекреационных парков и предоставленные данными администрациями отдельным категориям резидентов этих зон, парков.

При этом арендная плата за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставленные арендаторам, указанным в ч.ч. 1 и 2 подп. 2.3 п. 2 Указа № 143, исчисляется и уплачивается в уменьшенном размере с применением понижающих коэффициентов на основании решения местного исполнительного комитета или администрации свободной экономической зоны об уменьшении суммы арендной платы за земельные участки независимо от наличия соглашения об изменении договора аренды земельного участка, предусматривающего изменение размера арендной платы за этот земельный участок.

Как рассчитать уменьшение платы

Многие местные органы власти ранее воспользовались правами, предоставленными им НК

(ст.ст. 230, 241), и увеличили ставки налогов на недвижимость и земельного налога. Возникает вопрос: какие суммы подлежат уменьшению на основании Указа № 143?

Расчеты достаточно просты. Например, рассмотрим вариант, при котором решением местного органа власти в соответствии с Налоговым кодексом установлено на 2020 г. увеличение ставки земельного налога или налога на недвижимость для отдельной категории плательщиков в два раза, в результате чего сумма, подлежащая уплате за год, составила у организации 800 руб.: за I квартал – 200 руб., за II квартал – 200 руб., за III квартал – 200 руб. и за IV квартал – 200 руб.

Вследствие решения об уменьшении на 50% сумм земельного налога, подлежащих уплате во II и III кварталах 2020 г. согласно нормам Указа № 143, организация должна в этом периоде уменьшить суммы налога, умножив их на коэффициент 0,5. В результате исчисление и уплата налога должны производиться в следующем порядке: за I квартал – 200 руб., за II квартал – 100 руб. (200 руб. × 0,5), за III квартал – 100 руб. (200 руб. × 0,5), за IV квартал – 200 руб. – и, соответственно, отразить такие суммы в налоговой декларации (расчете) по налогам.

Сроки уплаты

Достаточно несложно разобраться, по каким срокам уплаты отражаются в налоговых декларациях уменьшенные суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет:

- по налогу на недвижимость: 22 июня и 22 сентября;

- по земельному налогу: 15 апреля, 15 июля, 15 сентября (по земельным участкам сельскохозяйственного назначения), 22 мая, 24 августа (по иным земельным участкам).

По мере принятия местными органами власти решений об уменьшении сумм налога на недвижимость, земельного налога, подлежащих уплате во II и III кварталах 2020 г., определенным категориям плательщиков, такие суммы подлежат отражению в соответствующих налоговых декларациях с внесенными изменениями и (или) дополнениями:

- по налогу на недвижимость организаций (приложение 7 к постановлению МНС от 03.01.2019 № 2) по строке 6 «Налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием» в графах 4 и 5;

- по земельному налогу (ч. I приложения 8 к постановлению МНС от 03.01.2019 № 2) по строке «Сумма земельного налога, на которую уменьшается налог, подлежащий уплате»:

– в графах 16, 18 и 20 – по землям сельскохозяйственного назначения;

– в графах 17 и 19 – по иным земельным участкам;

- по арендной плате за земельные участки (ч. II приложения 8 к постановлению МНС от 03.01.2019 № 2) по строке «Сумма арендной платы, на которую уменьшается арендная плата, подлежащая уплате» в графах по соответствующим срокам уплаты, приходящимся на II и III кварталы 2020 г.

ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,

доцент БГЭУ,
кандидат экономических наук

Продолжается подписка на журнал «ФИНАНСЫ, УЧЕТ, АУДИТ» – единственное специализированное издание страны, с государственных позиций освещающее теорию и практику современной финансовой работы.

Журнал «ФИНАНСЫ, УЧЕТ, АУДИТ» ориентирован на:

- руководителей предприятий различных форм собственности;
- работников финансовых и налоговых органов;
- сотрудников бухгалтерских служб организаций;
- аудиторов.

Подписной индекс: 750282

Предложения читателей журнала используются Минфином при подготовке нормативно-правовых актов. На страницах издания публикуются ответы специалистов Министерства на вопросы подписчиков.