

Особенности представления налоговых деклараций ИП при создании им коммерческой организации

ИП при создании коммерческой организации в порядке, установленном Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (приложение к Закону Республики Беларусь от 22 апреля 2024 № 365-З «Об изменении законов по вопросам предпринимательской деятельности», далее – Положение), **обязан не позднее даты, предшествующей дате государственной регистрации** этой коммерческой организации, **представить** в установленном порядке **налоговые декларации (расчеты)** по налогам, плательщиком которых он является.

Такие декларации представляются за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день их представления. На титульном листе в строке «В связи с созданием индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом» проставляется знак «X».

Налоговое обязательство исполняется **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 (далее – ЕГР).

1) ИП – плательщики подоходного налога с физических лиц представляют налоговую декларацию по подоходному налогу с ИП за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день ее представления.

Например, в случае создания ИП коммерческой организации:

15 апреля 2025 – налоговые декларации по подоходному налогу с ИП представляются им за 1 квартал 2025 (за период с 1 января 2025 по 31 марта 2025) и за 2 квартал 2025 (за период с 1 апреля 2025 по дату представления декларации (14 апреля 2025)) с указанием сроков уплаты – не позднее 22 июля 2025;

15 мая 2025 – налоговая декларация по подоходному налогу с ИП представляется им за 2 квартал 2025 (за период с 1 апреля 2025 по дату представления декларации (14 мая 2025)) с указанием срока уплаты – не позднее 22 июля 2025.

При представлении налоговой декларации ИП вправе воспользоваться налоговыми вычетами, определенными в статьях 210 и 211 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Кодекс) (**социальный налоговый вычет и имущественный налоговый вычет**), при соблюдении условий их применения.

2) ИП – плательщики единого налога с ИП и иных физических лиц (далее – единый налог) налоговые декларации (расчеты) по единому налогу представляют с учетом следующих особенностей.

Например, ИП создана коммерческая организация и он исключен из ЕГР **15 мая 2025**.

При этом 1 апреля 2025 ИП представлена налоговая декларация по единому налогу за 2 квартал 2025, исчислен к уплате налог по срокам: 1 апреля, 2 мая и 2 июня 2025.

В рассматриваемой ситуации ИП необходимо не позднее 14 мая 2025 представить налоговую декларацию по единому налогу с **изменениями и дополнениями**, указав в ней период осуществления (неосуществления) деятельности в первом (30 дней), втором (14 дней) и третьем (деятельность не

осуществляется) месяцах 2 квартала. При превышении валовой выручки над сорокакратной суммой единого налога за 1 квартал 2025 и (или) 2 квартал 2025 – исчислить доплату единого налога.

Таким образом, налоговое обязательство за апрель по сроку уплаты 1 апреля 2025 не пересчитывается, за май и за июнь – пересчитывается путем определения в порядке, установленном пунктом 2 статьи 344 Кодекса, суммы единого налога, подлежащей зачету или возврату. При наличии суммы к доплате единого налога за 1 квартал 2025 и (или) 2 квартал 2025 указывается срок – не позднее 22 июля 2025.

3) ИП, являющимся **налоговыми агентами** по подоходному налогу с **доходов, выплаченных работающим** у них физическим лицам, необходимо учитывать следующее.

Сроки исполнения обязанности налогового агента по удержанию и перечислению сумм подоходного налога с физических лиц должны соответствовать требованиям статьи 216 Кодекса.

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

Например, в случае создания ИП коммерческой организации:

15 апреля 2025 – налоговые декларации налогового агента по подоходному налогу представляются им за 1 квартал 2025 (за период с 1 января 2025 по 31 марта 2024) и за 2 квартал 2025 (за период с 1 апреля 2025 по дату представления декларации (14 апреля 2025));

15 мая 2025 – налоговая декларация налогового агента по подоходному налогу представляется им за 2 квартал 2025 (за период с 1 апреля 2025 по дату представления декларации (14 мая 2025)).

При обнаружении в налоговой декларации **неполноты сведений или ошибок** плательщик обязан внести изменения и (или) дополнения в декларацию и представить ее **по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения** и (или) дополнения (далее – уточненные декларации).

При возникновении обстоятельств, с которыми связано представление уточненной декларации за период деятельности ИП, исключенного из ЕГР, такая декларация представляется созданной этим ИП коммерческой организацией в порядке, установленном пунктом 6 статьи 40 Кодекса. При этом декларация должна быть удостоверена ключом электронной цифровой подписи законного или уполномоченного представителя этой коммерческой организации.