**НАЛОГ ПРИ УСН: ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА С 01.01.2023**

С 01.01.2023 из состава плательщиков исключены **индивидуальные предприниматели и нотариусы**. Применять УСН с указанного периода вправе только организации, которые отвечают установленным условиям и критериям данной системы налогообложения (п. 1 ст. 324 НК-2023).

**с 2023 г**. **не вправе применять УСН организации**:

1)  **имеющие один или несколько филиалов** состоящих на учете в налоговых органах (подп. 2.1.3 ст. 324 НК-2023). *филиал - это филиал, представительство или иное обособленное подразделение юридического лица Республики Беларусь, которые в соответствии с учетной политикой этого юридического лица осуществляют ведение бухучета 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*.

2) **организации, которые получают от других лиц наличные и (или) безналичные денежные средства, не составляющие их валовую выручку** и не являющиеся суммами (выручкой, доходами). Данный запрет действует, в том числе если денежные средства получены этими организациями:

- на основании договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров, договоров транспортной экспедиции либо по договорам, заключенным ими во исполнение таких договоров;

- как возмещение (оплата) расходов независимо от даты их осуществления и того, в чьих интересах они осуществлены (в том числе возмещение арендодателю (лизингодателю, наймодателю) расходов;

- в связи с участием в расчетах между иными лицами путем получения указанными организациями денежных средств от одного лица и их передачи (перечисления) другому лицу.

Одновременно определено, что право на УСН сохраняется, если организация отразила в учетной политике решение о признании вышеуказанных "чужих" денежных средств внереализационными доходами с последующим налогообложением их в составе валовой выручки.

3) организации, осуществляющие обмен **цифровых знаков (токенов)** на иные цифровые знаки (токены);

4)**доверительные управляющие** при доверительном управлении имуществом;

5) **вверители** при доверительном управлении имуществом.

При этом с 2023 г. **дополнен перечень сумм, которые не учитываются в валовой выручке**. В частности, к ним добавлены:

- суммы налога на доходы (налога на прибыль), удержанные у организации в иностранных государствах при наличии соответствующего документального подтверждения;

- выручка (доходы) от операций с ценными бумагами, в том числе суммы, полученные эмитентами от размещения ценных бумаг;

- суммы средств, безвозмездно полученные в рамках целевого финансирования из бюджета, государственных внебюджетных фондов либо внебюджетных централизованных инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению (при установлении целевого назначения законодательством или в соответствии с ним);

- суммы возмещения работниками организации стоимости питания, работ (услуг), которые приобретены организацией для этих работников либо их родственников;

- полученная организацией сумма оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационного дохода), в размере которой выручка от реализации этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (этот внереализационный доход) в соответствии с НК включена у этой организации (у юридического лица, правопреемником которого в связи с реорганизацией является эта организация) в налоговую базу налога при УСН, иного режима налогообложения либо учтена у нее (у него) при определении налоговой базы налога на прибыль . Таким образом, у организаций, которые в 2022 г. применяли принцип отражения выручки "по начислению", исключено повторное налогообложение "переходных" сумм оплаты, полученных в 2023 г. за отгрузки 2022 г.;

- суммы, полученные бюджетными организациями, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности и не составляющие внереализационные доходы.

Кроме того,**скорректирован перечень учитываемых внереализационных доходов**. С 2023 г. для налога при УСН включаются внереализационные доходы, поименованные ст. 174 НК-2023. Также дополнено, что к иным внереализационным доходам, указанным в подп. 3.43 ст. 174 НК-2023, в том числе относятся:

- суммы денежных средств, не составляющие валовую выручку плательщика, но включенные в нее согласно;

- суммы возмещения работником плательщика расходов, которые не относятся к стоимости питания, работ (услуг), приобретенных организацией для этих работников (их родственников), и не являются выручкой этой организации и его внереализационным доходом, поименованным в других подпунктах п. 3 ст. 174 НК-2023.

С 2023 г. исключена возможность использования принципов отражения выручки "по оплате" и "по начислению" и **установлен кассовый принцип**. Согласно ему, выручка отражается по мере оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (возмещения расходов и поступления иных сумм, составляющих выручку), **в том числе получения предварительной оплаты**, аванса, задатка, независимо от даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, даты осуществления возмещаемых расходов (п. 3 и 7 ст. 328 НК-2023).

Также в связи с переходом плательщиками налога при УСН на кассовый принцип отражения выручки определен порядок налогообложения "переходных" сумм предоплаты. В случае если у организации, применяющей на 31.12.2022 УСН, числится предоплата за товары (работы, услуги), имущественные права, которые не отгружены (не выполнены, не переданы) по эту дату, выручка отражается (п. 11 ст. 328 НК-2023):

- на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - если она приходится на 2023 г.;

- на 31.12.2023 - в иных случаях, если оплаченная сумма не была возвращена до этой даты.

С 2023 г. установлена одна **ставка налога при УСН в размере 6%**. Ставка 16% исключена (ст. 329 НК-2023).

Существенно изменен порядок ведения учета. С 2023 г. **все плательщики налога при УСН обязаны вести книгу учета доходов и расходов** организаций, применяющих УСН (далее - книга при УСН). Данный учет может осуществляться в личном кабинете плательщика на сайте МНС (кроме учета для исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет ФСЗН, а также учета расходов, производимых за счет средств бюджета ФСЗН). В этом случае плательщики могут использовать электронные сервисы, функционирующие в личном кабинете, для заполнения книги при УСН и декларации по налогу при УСН (п. 1 ст. 333 НК-2023, п. 168 ст. 2 Закона N 230-З).

Кроме того, отличительным новшеством является установление перечня плательщиков, для которых ведение учета в книге при УСН не будет заменять обязанность ведения бухучета, т.е. такие организации должны вести в 2023 г. как бухучет, так и книгу при УСН. Дополнительно к книге при УСН обязаны вести бухучет следующие плательщики (ч. 2 п. 2 ст. 333 НК-2023):

- обязанные в соответствии с актами Президента Республики Беларусь перечислять в бюджет часть прибыли (дохода);

- реализующие инвестиционные проекты в соответствии с заключенными с Республикой Беларусь инвестиционными договорами;

- у которых численность работников организации в среднем с начала года по отчетный период включительно превысила 15 чел. и (или) валовая выручка организации нарастающим итогом с начала года превысила 900 000 руб.;

- у которых в 2022 г. превышены критерии, дающие право не вести бухучет.

С 2023 г. установлена обязанность **представлять декларацию по налогу при УСН** при отсутствии объектов налогообложения в налоговом периоде.

**Критерии и порядок перехода на УСН в 2023 г. не меняются.** Перейти на УСН с 01.01.2023 вправе организации, у которых численность работников в среднем за первые 9 месяцев 2022 г. не превышает 50 чел. и валовая выручка нарастающим итогом за эти 9 месяцев составляет не более 1 612 500 руб.

**Критерии применения УСН в 2023 г. также сохраняются на уровне 2022 г.** Организация обязана прекратить применение УСН с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором валовая выручка превысила 2 150 000 руб. либо численность ее работников в среднем с начала года по отчетный период включительно превысила 50 чел.