

**Комментарий
к Закону Республики Беларусь
«Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений»
в части налога при упрощенной системе налогообложения (УСН)**

С 1 января 2026 г. увеличены критерии валовой выручки для целей: применения УСН – с 3 500 000 бел. руб. до 3 735 000 бел. руб.; перехода на УСН с 1 января 2027 г. – с 2 625 000 бел. руб. до 2 800 000 бел. руб.;

определения обязанности ведения плательщиками УСН бухгалтерского учета одновременно с ведением учета в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН, – с 900 000 бел. руб. до 960 000 бел. руб.

При этом независимо от увеличения критерия валовой выручки для целей применения УСН организации, являвшиеся в 2025 г. плательщиками налога при УСН, не вправе применять УСН в 2026 г., если их валовая выручка нарастающим итогом за 2025 г. превысила 3 500 000 бел. руб. (пункт 4 статьи 4 Закона Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам налоговых правоотношений»).

Посредством специальных норм акцентировано внимание, что положения подпункта 2.1.5 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), устанавливающие запрет на применение УСН в отношении организаций, предоставляющих в возмездное пользование капитальные строения (их части), не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления:

– не распространяются на случаи сдачи в аренду (передачи в финансовую аренду (лизинг)), предоставления в иное возмездное пользование коммерческой организацией, созданной индивидуальным предпринимателем (далее – ИП) в соответствии со статьей 14 Закона Республики Беларусь от 22 апреля 2024 г. № 365-З (далее соответственно – организация, созданная ИП; Закон № 365-З), недвижимого имущества, зарегистрированного за этим ИП до создания им такой организации, в период с даты государственной регистрации указанной организации до даты внесения в единый государственный регистр недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним записей о переходе к ней права собственности (возникновении у нее права хозяйственного ведения) на это имущество;

– распространяются на случаи сдачи в аренду (передачи в финансовую аренду (лизинг)), предоставления в иное возмездное пользование:

организацией-правопреемником имущества, полученного ею в

результате реорганизации, в период с даты реорганизации до даты государственной регистрации за этой организацией права собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) на это имущество;

организацией, созданной ИП, недвижимого имущества, полученного ею при ее создании и не зарегистрированного за этим ИП до ее создания, в период с даты государственной регистрации указанной организации до даты государственной регистрации за ней права собственности (хозяйственного ведения) на это имущество.

Перечень внерационационных доходов, облагаемых на УСН налогом на прибыль, дополнен доходами в виде денежных средств, иного имущества, полученными участником (акционером) при уменьшении уставного фонда организации, поименованными в подпункте 3.42³ пункта 3 статьи 174 НК.

Уточнены положения части второй подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 НК, когда организации не вправе применять УСН, с позиции того, что расчеты в безналичной форме через кассовое оборудование могут осуществляться не только посредством банковских платежных карточек, но и с использованием, например, платежных программных приложений.

Перечень указанных в подпункте 2.2 пункта 2 статьи 328 НК платежей, не включаемых в валовую выручку для целей исчисления налога при УСН, дополнен обязательными отчислениями за распространение рекламы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», уплачиваемыми в Российской Федерации.

С 2026 года согласно подпункту 2.10 пункта 2 статьи 328 НК в валовую выручку для целей исчисления налога при УСН у некоммерческих организаций не включаются суммы в виде возмещения стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных для их участников (членов) и связанных с содержанием и эксплуатацией недвижимого имущества (принадлежащего этим некоммерческим организациям или их участникам (членам)), полученные некоммерческими организациями от ссудополучателей такого недвижимого имущества.

В целях применения положений подпункта 2.15 пункта 2 статьи 328 НК, исключающих повторное включение в налоговую базу налога при УСН полученных сумм оплаты, уже учтенных при налогообложении в период применения иного порядка (режима) налогообложения, отличного от УСН, определено, что сумма оплаты признается полученной в том числе на дату прекращения обязательств по оплате без фактического получения денежных средств (например, в результате зачета, уступки права требования).

В связи с внесением изменений в часть четвертую пункта 7 статьи 328 НК для целей налога при УСН:

- датой оплаты не признается дата прекращения обязательства

перед плательщиком УСН по оплате (возмещению расходов) в связи с ликвидацией (смертью) должника;

– законодательно определена дата оплаты плательщику УСН за реализованные им через электронные торговые площадки (в частности, через маркетплейсы ОЗОН, Вайлдберриз) товары на основании договоров, предусматривающих участие в расчетах маркетплейса. Такой датой признается дата прекращения обязательства маркетплейса перед плательщиком УСН по перечислению (передаче) денежных средств за товары, в том числе путем их зачисления на счет плательщика УСН, зачета.

Изменения, внесенные в пункт 12 статьи 328 НК, ориентированы на исключение повторного налогообложения у организаций, являющихся правопреемниками реорганизованной организации, ранее созданной ИП в порядке «бесшовного» перехода или в результате реорганизации другого юридического лица, сумм выручки от реализации, учтенных до реорганизации при налогообложении не только в соответствии с НК, но и, например, в соответствии с Положением о создании индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом, являющимся приложением к Закону № 365-З.

Часть вторая пункта 2 статьи 333 НК дополнена положением, определяющим обязанность организации вести бухгалтерский учет до окончания календарного года, в котором у нее были превышенены критерии численности работников и (или) валовой выручки, позволяющие ей не вести бухгалтерский учет одновременно с ведением учета в книге учета доходов и расходов организаций, применяющих УСН.

Для целей УСН в пункте 2 статьи 326 НК введено определение термина «дата реорганизации» с одновременным внесением соответствующих изменений в положения главы 32 НК (подпункты 2.6 и 2.7 пункта 2, абзац четвертый пункта 3 статьи 324, пункт 4 статьи 327, пункт 12 статьи 328 НК), в которых используется этот термин либо термин «дата присоединения».

Положения подпункта 2.1.2 пункта 2 статьи 324, абзаца третьего части третьей подпункта 1.3 пункта 1 статьи 326 НК приведены в соответствие с терминологией Закона Республики Беларусь от 21.06.2002 № 110-З «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (в редакции, действующей с 12.06.2025), Указа Президента Республики Беларусь от 03.10.2006 № 589 «Об упорядочении работы автомобильных стоянок и автомобильных парковок» соответственно.

Уточняющие корректировки внесены в пункт 3 статьи 326, абзац второй пункта 5 статьи 327 НК.