

Методические рекомендации
в части налогообложения

1. Отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит.

1.1. Общие положения.

Указом предусмотрено предоставление областными, Минским городским, районными, городскими (городов областного подчинения) Советами депутатов либо по их поручению местными исполнительными и распорядительными органами (далее – местные органы власти) отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита в отношении налогов, сборов (пошлин), полностью уплачиваемых в соответствующие местные бюджеты, арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, подлежащих уплате с 1 апреля по 30 сентября 2020 г., с их погашением с 1 октября по 31 декабря 2020 г. ежемесячно равными долями не позднее последнего рабочего дня каждого месяца.

Следует отметить, что на условиях, предусмотренных Указом, субъекту хозяйствования – налоговому агенту не предоставляется отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит по подоходному налогу, удержанному с доходов физических лиц, поскольку исходя из положений законодательства, плательщиками подоходного налога признаются физические лица. Данный налог удерживается с доходов физических лиц при выплате им заработной платы и иных приравненных к ней доходов и не является налоговым обязательством организации или индивидуального предпринимателя.

1.2. Плательщики, имеющие право на отсрочку с последующей рассрочкой, налоговый кредит.

Отсрочка с последующей рассрочкой, налоговый кредит предоставляются:

юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (далее – субъекты хозяйствования), основной вид осуществляемой экономической деятельности которых включен в перечень (приложение к Указу);

арендодателям (ссудодателям), предоставившим субъектам хозяйствования, а также арендаторам (ссудополучателям), оказывающим бытовые услуги населению, недвижимое имущество, при предоставлении ими отсрочки в порядке, предусмотренном пунктом 6 Указа.

1.3. Условия предоставления отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита.

Для целей применения Указа отсрочка с последующей рассрочкой предоставляется по платежам, по которым имеется задолженность их погашения, и (или) наступил срок их уплаты, налоговый кредит – в отношении обязательств, срок уплаты по которым еще не наступил.

Проценты за пользование отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом не начисляются.

Обязательным условием изменения установленного законодательством срока уплаты в форме отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита является своевременная и полная уплата субъектами хозяйствования в период их 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 с последующей рассрочкой, налоговый кредит.

При нарушении данного условия право пользования отсрочкой с последующей рассрочкой, налоговым кредитом утрачивается, а суммы платежей, в отношении которых они предоставлены, взыскиваются налоговым органом за весь период пользования ими с начислением пеней в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь, начиная со дня утраты такого права.

1.4. Документы, необходимые для получения отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита.

Субъекты хозяйствования, претендующие на предоставление отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита на условиях, предусмотренных Указом, должны **подать заявление** об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов (пошлин), пеней организации (индивидуального предпринимателя), в местные органы власти по месту нахождения организации, месту жительства индивидуального предпринимателя.

Справочно: Форма заявления установлена постановлением Министерства по налогам и сборам от 26 апреля 2013 № 14 (приложение 34-4).

При получении отсрочки с последующей рассрочкой, налогового кредита по ранее представленным налоговым декларациям (расчетам)

их уточнения не требуется, налоговые декларации (расчеты) за последующие периоды представляются в общеустановленном порядке.

2. Снижение сумм налога на недвижимость, земельного налога, арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности.

2.1. Общие положения.

В соответствии с нормами подпунктов 2.2 и 2.3 пункта 2 Указа предоставлено право областным Советам депутатов или по их поручению местным Советам депутатов базового территориального уровня и Минскому городскому Совету депутатов, местным исполнительным комитетам (далее – местные органы власти), администрациям свободных экономических зон в течение II и III кварталов 2020 года принимать решения об уменьшении отдельным категориям плательщиков сумм налога на недвижимость и (или) земельного налога, а также арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности (далее – арендная плата за земельные участки), подлежащих уплате ими во II и III кварталах 2020 года.

2.2. Сроки уплаты, по которым может быть предусмотрено снижение подлежащих уплате сумм платежей в бюджет.

Вышеназванная преференция применяется по следующим срокам уплаты:

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 арендной плате за земельные участки: 22 мая и 24 августа, а для организаций, которые уплачивают арендную плату не в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 101 «О взимании арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности» – срокам уплаты, указанным в договоре аренды и приходящимся на II и III кварталы.

2.3. Условия предоставления преференции.

Местными органами власти, администрациями свободных экономических зон указанные преференции устанавливаются в отношении категорий плательщиков, определенных ими самостоятельно.

Плательщики – организации вправе обратиться в названные органы с обоснованием целесообразности включения их в перечень категорий плательщиков, которым предоставляются вышеуказанные преференции.

2.4. Порядок применения.

По мере принятия местными органами власти, администрациями свободных экономических зон решений об уменьшении сумм налога на недвижимость, земельного налога и арендной платы за земельные участки, подлежащих уплате плательщиками во II и III кварталах 2020 года, определенным категориям плательщиков, такие суммы уменьшения подлежат отражению плательщиками в соответствующих налоговых декларациях (расчетах) с внесенными изменениями и (или) дополнениями:

по налогу на недвижимость организаций (приложение 7 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 2) по строке 6 «Налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием» в графах 4 и 5;

по земельному налогу (часть I приложения 8 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 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 (часть II приложения 8 к постановлению Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 3 января 2019 г. № 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.

С более подробной информацией можно ознакомиться на сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (<http://www.nalog.gov.by>).

**Форма заявления
о предоставлении отсрочки с последующей рассрочкой,
налогового кредита**

_____ (полное наименование республиканского
_____ органа государственного управления,
_____ иной государственной организации,
_____ подчиненной Правительству Республики Беларусь,
_____ областного исполнительного комитета
(Минский городской исполнительный комитет)

ЗАЯВЛЕНИЕ

**об изменении установленного законодательством срока уплаты налогов,
сборов (пошлин), пеней организации (индивидуального предпринимателя)**

_____ (наименование организации (фамилия, собственное имя,
_____ отчество (если таковое имеется) индивидуального предпринимателя),
_____ место нахождения организации
_____ (место жительства индивидуального предпринимателя,
_____ учетный номер плательщика)

Прошу изменить установленные законодательством сроки уплаты налогов, сборов
(пошлин) (далее - налоги), пеней в форме:

_____ (отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов, пеней; рассрочки с
_____ поэтапной уплатой сумм налогов, пеней; отсрочки по уплате суммы
_____ задолженности по налогам, пеням с последующей рассрочкой ее погашения;
_____ налогового кредита с единовременной либо поэтапной уплатой сумм налогов
_____ в период действия этого кредита)

В СВЯЗИ _____
_____ (указываются основания изменения установленных законодательством
_____ сроков уплаты налогов, пеней в соответствии с пунктом 1 статьи 49
_____ и (или) пунктом 3 статьи 50 Налогового кодекса Республики Беларусь)

Срок действия (нужное указать):

отсрочки с _____ по _____
рассрочки с _____ по _____
налогового кредита с _____ по _____
в отношении:

Виды налогов (нужное указать)	Сумма задолженности по налогам на _____ г. (при предоставлении отсрочки и (или) рассрочки)	Сумма пени на _____ г. (при предоставлении отсрочки и (или) рассрочки)
Отсрочка		
Рассрочка		
Налоговый кредит		

Прошу установить следующие сроки и порядок уплаты налогов, пеней, а также процентов за предоставление:

отсрочки с единовременной уплатой сумм налогов, пеней и уплатой процентов в размере _____ процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты (взыскания) платежей в погашение отсроченных сумм задолженности по налогам, пеням, за каждый день периода пользования отсрочкой -

_____ г.;

рассрочки и (или) налогового кредита с поэтапной уплатой сумм налогов, пеней и уплатой процентов в размере не менее _____ процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день уплаты (взыскания) платежей в погашение рассроченных сумм задолженности по налогам, пеням (налогового кредита), за каждый день периода пользования рассрочкой (налоговым кредитом):

Дата	Сумма (белорусские рубли) <*>

(иные сведения)

Руководитель юридического лица
(индивидуальный предприниматель) _____

(подпись)
М.П. <***>

(инициалы, фамилия)

(дата)

<*> С 1 июля 2016 г. сумма указывается в белорусских рублях и копейках.

<***> На заявлении плательщик вправе проставить печать.