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.

1. **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) (инициалы, фамилия)

 М.П. <\*\*>

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

--------------------------------

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

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