

## О прекращении применения УСН организациями

**Применение УСН прекращается по собственной инициативе организации или при утрате права на применение УСН.**

### **По собственной инициативе организации**

Организация вправе принять решение о прекращении применения УСН с любого отчетного периода. О таком решении следует уведомить налоговый орган по месту постановки на учет. Для этого проставляется отметка (знак "X") в ячейке "Отказ от применения упрощенной системы налогообложения со следующего отчетного периода" декларации по налогу при УСН. Отметка может быть проставлена (аннулирована) путем внесения изменений и (или) дополнений в декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, с которого прекращается УСН (подп. 6.2 ст. 327 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - НК).

***Пример.** Организацией, применяющей УСН с уплатой НДС, принято решение о прекращении применения УСН с 1 мая текущего года.*

*Отчетным периодом налога при УСН является календарный месяц. Отметка о прекращении применения УСН должна быть проставлена в декларации за январь - апрель текущего года.*

***Пример.** Организация с начала текущего года применяет УСН с уплатой НДС. Отчетным периодом является календарный месяц. Руководством организации принято решение добровольно прекратить применение УСН и перейти на общий порядок налогообложения с 1 марта. Отметка об отказе от применения УСН в декларации за январь - февраль, которая представлена в налоговый орган 20 марта, не проставлена. Организация внесла изменения в декларацию по налогу при УСН за январь - февраль, а именно добавила отметку об отказе от применения УСН, и представила эту декларацию 25 апреля. В данном случае применение УСН не прекращается. Крайний срок представления уточненной декларации за январь - февраль с проставлением отметки об отказе от УСН с 1 марта - 20 апреля.*

***Пример.** Если организация, отчетным периодом налога при УСН у которой является квартал, приняла решение со второго квартала 2019 года прекратить применять УСН и отразила это решение в декларации по налогу при УСН за первый квартал, то она вправе аннулировать отражение решения об отказе от применения УСН и продолжить во втором квартале применять УСН, если не позднее 22 июля 2019 года (20 июля приходится на субботу) представит уточненную декларацию по налогу при УСН за первый квартал без знака "X" в строке "Отказ от применения упрощенной системы налогообложения со следующего отчетного периода".*

Организации, перешедшие на УСН с начала календарного года в установленном порядке, могут отказаться от применения УСН в целом за этот календарный год. Для этого в налоговый орган необходимо представить уведомление об отказе от применения УСН до 20 февраля года, следующего за годом, в котором представлено уведомление о переходе на данную систему. А при переходе на УСН с момента регистрации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором представлено уведомление о переходе на УСН (п. 5 ст. 327 НК).

### **При утрате права на применение УСН**

Право на применение УСН утрачивается при наступлении одного из следующих обстоятельств:

**1) численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период превысила 100 человек и (или) валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года составила более 1949208 руб.** Применение УСН прекращается с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором превышен хотя бы один из указанных критериев (подп. 6.3 ст. 327 НК);

***Пример. Утрата права на применение УСН по причине превышения критерия валовой выручки.** Организация с начала текущего года применяет УСН с уплатой НДС. Отчетным периодом является календарный квартал. Валовая выручка нарастающим итогом за январь - март составила 1949300 руб. (подп. 6.3.2 ст. 327 НК). С 1 апреля организация не вправе применять УСН и должна перейти на общий порядок налогообложения. При этом, отметка в налоговой декларации по УСН в таком случае не проставляется.*

**2) организацией утрачено право на применение УСН без НДС и не принято решение о переходе на УСН с уплатой НДС.** Организации, применяющие УСН без уплаты НДС, с месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором численность работников организации в среднем с начала года по отчетный квартал включительно превысила 50 человек и (или) валовая выручка нарастающим итогом за этот период составила более 1337415 руб., должны прекратить применение УСН или перейти на УСН с уплатой НДС. Для перехода на УСН с уплатой НДС необходимо проставить отметку (знак "X") в ячейке "Переход со следующего отчетного периода на применение упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС" декларации по налогу при УСН за отчетный период, в котором имело место превышение численности работников и (или) валовой выручки. Такая отметка может быть произведена (аннулирована) путем внесения изменений и (или) дополнений в указанную декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, с которого начинается применение УСН с НДС (ч. 3 и 4 п. 3 ст. 326, подп. 6.3.3 ст. 327 НК);

***Пример: Утрата права на применение УСН по причине превышения критерия валовой выручки.** Организация с начала текущего года применяет УСН без уплаты НДС. Валовая выручка*

нарастающим итогом за январь - март составила 1337500 руб. В декларации по налогу при УСН, представленной по сроку 20 апреля, отметка о переходе на УСН с уплатой НДС не проставлена. Изменения в декларацию за I квартал с проставлением такой отметки не внесены до 20 июля. С 1 апреля организация утрачивает право на применение УСН и должна применять общий порядок налогообложения.

### **3) организация не вправе применять УСН в силу п. 2 ст. 324 НК.**

#### **Так, не вправе применять упрощенную систему (п. 2 ст. 324):**

##### организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
- реализующие (в том числе по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам) ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней (в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору);

- реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и другое) (в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору);

- сдающие в аренду (передающие в финансовую аренду (лизинг)), предоставляющие в иное возмездное или безвозмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления (в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору).

Сдача в аренду (передача в финансовую аренду (лизинг)), предоставление в иное возмездное или безвозмездное пользование имущества, являющегося общей собственностью, лицом, управляющим этим имуществом, либо садоводческим товариществом (гаражным кооперативом, дачным кооперативом, кооперативом, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок), не лишает такие лицо, товарищество (кооператив) права применения упрощенной системы.

Данные положения также не распространяются и на организации, зарегистрированные в установленном законодательством порядке в качестве научно-технологических парков, инкубаторов малого предпринимательства;

- являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) (в течение срока действия соответствующего договора, а также по истечении этого срока до дня (включительно), в котором имел место последний факт получения выручки (дохода) по указанному договору);

- осуществляющие операции (деятельность) с цифровыми знаками (токенами) по их приобретению (добыче, получению), отчуждению (передаче, размещению, использованию), иные чем отчуждение (приобретение) цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и обмен их на иные цифровые знаки (токены);

##### организации, осуществляющие ризэлтерскую деятельность;

##### организации, являющиеся:

- профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- участниками холдинга;
- микрофинансовыми организациями;
- плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции либо единого налога на вмененный доход;

- унитарные предприятия (за исключением унитарных предприятий некоммерческих организаций Республики Беларусь), собственником имущества которых является юридическое лицо, Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица;

- коммерческие организации, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит: одной или в совокупности нескольким другим организациям (за исключением некоммерческих организаций Республики Беларусь); Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальной единице (административно-территориальным единицам).

**Таким образом, организация должна прекратить применение УСН с месяца, в котором она может быть признана организацией, указанной в п. 2 ст. 324 НК (подп. 6.1 ст. 327 НК).**

**Пример.** Организация передала в аренду помещение, находящееся у нее в безвозмездном пользовании, по договору аренды от 12 января Организация применяет УСН. Отчетный период - календарный квартал.

Поскольку организация, осуществляющая сдачу "чужого" имущества в аренду, не вправе применять УСН в силу подп. 2.1.5 ст. 324 НК, то в рассматриваемом примере с 1 января организация должна прекратить применять УСН.

При утрате права на применение УСН уведомлять налоговый орган по месту постановки на учет не требуется.