

**ПОЛОЖЕНИЕ
О СОЗДАНИИ ИНДИВИДУАЛЬНЫМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕМ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ, УЧРЕЖДАЕМОЙ ОДНИМ
ЛИЦОМ**

1. Настоящее Положение определяет порядок создания индивидуальным предпринимателем коммерческой организации, учреждаемой одним лицом (далее - коммерческая организация), а также регулирует отдельные правоотношения, связанные с ее созданием.

2. Государственная регистрация коммерческой организации осуществляется в порядке, установленном законодательством о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, с учетом особенностей, предусмотренных настоящим Положением.

3. Для государственной регистрации коммерческой организации в регистрирующий орган по месту нахождения такой организации индивидуальным предпринимателем представляются следующие документы:

заявление о государственной регистрации по форме, установленной Министерством юстиции, с указанием в нем сведений о том, что индивидуальный предприниматель обращается за государственной регистрацией коммерческой организации в соответствии с настоящим Законом, а также о переходе прав и обязанностей индивидуального предпринимателя к создаваемой коммерческой организации;

устав в двух экземплярах без нотариального засвидетельствования с указанием в нем сведений о том, что коммерческая организация создана в соответствии с настоящим Законом;

оригинал свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя либо заявление индивидуального предпринимателя о его утрате;

копия документа местного исполнительного и распорядительного органа о подтверждении возможности размещения крестьянского (фермерского) хозяйства и предполагаемом месте его размещения (в случае создания крестьянского (фермерского) хозяйства).

В заявлении о государственной регистрации подтверждается, что:

представленный устав соответствует требованиям, определенным законодательством для юридического лица этой организационно-правовой формы;

сведения, содержащиеся в представленных для государственной регистрации документах, в том числе в заявлении, достоверны;

установленный порядок создания юридического лица соблюден, в том числе кредиторы уведомлены о решении индивидуального предпринимателя создать коммерческую организацию и о переходе его прав и обязанностей к создаваемой коммерческой организации.

4. При внесении в уставный фонд коммерческой организации неденежного вклада экспертиза достоверности внутренней оценки стоимости неденежного вклада не проводится.

5. Местом нахождения коммерческой организации может являться жилое помещение (квартира, жилой дом) (далее - жилое помещение) при наличии одного из следующих оснований:

жилое помещение принадлежит физическому лицу, создавшему коммерческую организацию, на праве собственности (находится в долевой или совместной собственности) - с согласия иного собственника (всех собственников), а также всех совершеннолетних членов его семьи (членов семей всех собственников), зарегистрированных по месту жительства в этом помещении;

физическое лицо, создавшее коммерческую организацию, зарегистрировано по месту жительства в жилом помещении (за исключением жилого помещения государственного жилищного фонда) - с согласия собственника (всех собственников) жилого помещения частного жилищного фонда, а также зарегистрированных по месту жительства в этом помещении всех совершеннолетних членов семьи собственника (членов семей всех собственников).

Использование жилого помещения как места нахождения коммерческой организации, созданной индивидуальным предпринимателем, не является основанием для изменения порядка расчетов и внесения платы за жилищно-коммунальные услуги, возмещения расходов организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, на электроэнергию, потребляемую на освещение вспомогательных помещений и работу оборудования в многоквартирных жилых домах, а также порядка предоставления безналичных жилищных субсидий, установленных актами законодательства.

В случае прекращения прав физического лица в отношении созданной им коммерческой организации использование жилого помещения как места нахождения этой организации при наличии оснований, указанных в части первой настоящего пункта, не допускается, если иное не предусмотрено законодательными актами.

6. До подачи в регистрирующий орган документов, указанных в пункте 3 настоящего Положения, индивидуальный предприниматель обязан письменно уведомить кредиторов о своем решении создать коммерческую организацию и о переходе прав и обязанностей к создаваемой коммерческой организации.

7. Государственная регистрация коммерческой организации является основанием для исключения индивидуального предпринимателя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных

предпринимателей.

Запись об исключении индивидуального предпринимателя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей вносится регистрирующим органом в этот регистр датой государственной регистрации коммерческой организации.

8. За государственную регистрацию коммерческой организации государственная пошлина не взимается.

КонсультантПлюс: примечание.

Веб-портал Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей размещается по адресу <http://egr.gov.by/egrn>.

9. Перечень зарегистрированных коммерческих организаций с указанием по каждой такой коммерческой организации создавшего ее индивидуального предпринимателя размещается Министерством юстиции на веб-портале Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

10. Права и обязанности индивидуального предпринимателя, возникшие в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности (включая связанные с исполнением налоговых обязательств, уплатой процентов, пеней, исполнением обязанности по уплате специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, обязательств перед бюджетом государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь), в том числе предоставленные на основании решений государственных органов в рамках осуществления административных процедур, а также возникшие из трудовых, гражданско-правовых и иных отношений, переходят к созданной им коммерческой организации с учетом организационно-правовой формы такой организации с даты ее государственной регистрации в полном объеме на тех же условиях, если иное не установлено статьей 16 настоящего Закона.

Денежные средства в белорусских рублях и иностранной валюте (далее - денежные средства) индивидуального предпринимателя, создавшего коммерческую организацию, находящиеся на банковских счетах, счетах по учету вкладов (депозитов) (далее - безналичные денежные средства), электронные деньги индивидуального предпринимателя, создавшего коммерческую организацию, находящиеся в его электронных кошельках (далее - электронные деньги), подлежат переводу соответственно на банковские счета, счета по учету вкладов (депозитов), в электронные кошельки, открываемые коммерческой организацией, на основании платежных инструкций (платежных указаний) коммерческой организации. При этом при наложении ареста на безналичные денежные средства, электронные деньги, а также в случае приостановления операций по банковским счетам, счетам по учету вкладов (депозитов), электронным кошелькам такой перевод денежных средств, электронных денег осуществляется с разрешения на проведение этой операции всех органов (должностных лиц), принявших (вынесших) решение (постановление,

определение) о наложении ареста или о приостановлении операций, выдаваемого на основании заявления коммерческой организации.

Права и обязанности индивидуального предпринимателя переходят к созданной им коммерческой организации в соответствии с подписываемым индивидуальным предпринимателем передаточным актом (далее - передаточный акт), составленным на дату, предшествующую дате государственной регистрации такой коммерческой организации. В передаточном акте также указываются передаваемые индивидуальным предпринимателем создаваемой им коммерческой организации товары (работы, услуги), денежные средства, электронные деньги, имущественные права в связи с переходом к ней прав и обязанностей индивидуального предпринимателя.

К передаточному акту прилагаются первичные учетные документы и иные документы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью индивидуального предпринимателя. Коммерческая организация обязана обеспечить сохранность таких документов в течение сроков, установленных законодательством.

Обязательства индивидуального предпринимателя, в том числе возникшие из гражданско-правовых договоров, не прекратившиеся на дату государственной регистрации коммерческой организации, переходят к этой коммерческой организации независимо от указания на них в передаточном акте. При этом создание индивидуальным предпринимателем коммерческой организации не является основанием для неисполнения обязательств, возникших из гражданско-правовых договоров, в том числе кредитных договоров, договоров финансовой аренды (лизинга), страхования, и (или) предъявления к этому индивидуальному предпринимателю требования о досрочном исполнении таких обязательств.

Коммерческая организация обязана не позднее тридцати календарных дней с даты ее государственной регистрации представить в налоговый орган по месту постановки на учет в электронном виде копию передаточного акта.

Права индивидуального предпринимателя на администрирование доменного имени, зарегистрированного в национальной доменной зоне, переходят к созданной им коммерческой организации в порядке, определенном Оперативно-аналитическим центром при Президенте Республики Беларусь.

11. Коммерческая организация передает в налоговый орган по месту постановки на учет для включения в программный комплекс "Система прослеживаемости товаров" государственной информационной системы "Программно-технический комплекс по автоматизации процесса расчета подлежащих уплате в бюджет налогов, сборов (пошлин) и представлению в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов) в электронном виде" (далее - ПК СПТ) в виде электронного документа сведения об остатках товаров, включенных в перечень товаров, сведения об обороте которых являются предметом информационного взаимодействия с государствами - членами Евразийского экономического союза, и (или) перечень товаров,

сведения об обороте которых являются предметом прослеживаемости, имевшихся на дату прекращения деятельности индивидуального предпринимателя, создавшего такую коммерческую организацию (далее - остатки товаров).

Указанные в части первой настоящего пункта сведения передаются до осуществления операций, связанных с оборотом остатков товаров, но не позднее одного месяца с даты государственной регистрации коммерческой организации. При этом количество товаров, указанных в передаваемых сведениях, не может быть больше количества таких товаров, имевшихся у индивидуального предпринимателя, создавшего эту коммерческую организацию, по данным ПК СПТ на дату исключения индивидуального предпринимателя из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

12. Неиспользованные индивидуальным предпринимателем унифицированные контрольные знаки, сгенерированные коды маркировки, защищенные материальные носители, защищенные материальные носители с нанесенными средствами идентификации, знаки защиты могут быть переданы созданной им коммерческой организации. Такая передача осуществляется на основании передаточного акта, информация о котором с указанием общего количества, серий, номеров неиспользованных унифицированных контрольных знаков, защищенных материальных носителей, защищенных материальных носителей с нанесенными средствами идентификации, знаков защиты и (или) общего количества сгенерированных кодов маркировки должна быть передана коммерческой организацией в государственную информационную систему маркировки товаров унифицированными контрольными знаками или средствами идентификации до начала их оборота, но не позднее одного месяца с даты государственной регистрации этой коммерческой организации.

13. Остатки неиспользованных индивидуальным предпринимателем бланков документов с определенной степенью защиты (далее - бланки) могут быть переданы созданной им коммерческой организации на основании передаточного акта. Информация об остатках неиспользованных индивидуальным предпринимателем бланков должна быть передана коммерческой организацией в налоговый орган не позднее одного месяца с даты государственной регистрации этой организации посредством направления уведомления в произвольной форме с указанием типов, кодов, серий, номеров таких бланков и их количества.

Внесение соответствующих изменений в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции осуществляется налоговым органом в течение трех рабочих дней со дня получения уведомления, указанного в части первой настоящего пункта.

Использование указанных остатков бланков коммерческой организацией допускается после внесения соответствующих изменений в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью

защиты и печатной продукции.

14. Право собственности на объекты недвижимого имущества (капитальные строения (здания, сооружения), незавершенные законсервированные капитальные строения, изолированные помещения и машино-места, предприятия как имущественные комплексы), зарегистрированные за индивидуальным предпринимателем, при отсутствии ограничений, установленных в соответствии с законодательством о предотвращении легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения, переходит к созданной им коммерческой организации, а в случае создания унитарного предприятия - к собственнику его имущества.

Право аренды земельных участков, зарегистрированное за индивидуальным предпринимателем, переходит к созданной им коммерческой организации, а договоры аренды земельных участков, заключенные с индивидуальными предпринимателями, продолжают действовать на тех же условиях. Соответствующая запись учиняется:

на копии договора аренды, хранящейся в регистрационном деле на бумажном носителе;

на экземплярах договора аренды, хранящихся у арендодателя и (или) арендатора, при их очередном обращении в любую территориальную организацию по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним (далее - территориальная организация).

Внесение в документы единого государственного регистра недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним записей о переходе прав, ограничений (обременений) прав на объекты недвижимого имущества (далее - внесение исправлений в регистр недвижимости) обеспечивается республиканской организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним в автоматическом режиме на основании информации из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получаемой путем взаимодействия автоматизированной информационной системы ведения единого государственного регистра недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним с Единым государственным регистром юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Уведомление о внесении исправлений в регистр недвижимости составляется, подписывается, заверяется печатью регистратора и выдается регистратором любой территориальной организации правообладателю объектов недвижимого имущества, указанных в части первой настоящего пункта, при его обращении.

Правоудостоверяющими документами в отношении объектов недвижимого имущества, указанных в части первой настоящего пункта, являются свидетельство (удостоверение) о государственной регистрации права индивидуального предпринимателя на такие объекты недвижимого имущества и уведомление о внесении исправлений в регистр недвижимости в

соответствии с частью четвертой настоящего пункта.

Внесение исправлений в регистр недвижимости осуществляется в пределах средств республиканского бюджета, предусматриваемых Государственному комитету по имуществу на имущественные отношения, картографию и геодезию.

15. Товары (работы, услуги), денежные средства, имущественные права, иные активы, безвозмездно полученные коммерческой организацией при переходе к ней прав и обязанностей индивидуального предпринимателя в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, не включаются в состав внереализационных доходов. При этом получение указанных денежных средств независимо от положений подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - Налоговый кодекс) не лишает коммерческую организацию права применения упрощенной системы налогообложения.

16. Коммерческая организация вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности на основании лицензии <*>, предоставленной создавшему ее индивидуальному предпринимателю, при условии соблюдения установленных законодательством о лицензировании для соответствующего вида деятельности лицензионных требований в отношении коммерческой организации. Подтверждение наличия лицензии осуществляется путем обращения к Единому реестру лицензий посредством глобальной компьютерной сети Интернет через единый портал электронных услуг общегосударственной автоматизированной информационной системы.

Изменение сведений о лицензиате в Едином реестре лицензий, связанное с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, обеспечивается лицензирующим органом на основании информации из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей без принятия решения лицензирующего органа в течение трех рабочих дней после размещения информации о регистрации коммерческой организации на веб-портале Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в соответствии с пунктом 9 настоящего Положения.

<*> Для целей пункта 16 настоящего Положения термин "лицензия" имеет значение, определенное абзацем десятым статьи 1 Закона Республики Беларусь от 14 октября 2022 г. N 213-З "О лицензировании".

17. Коммерческая организация вправе в течение одиннадцати месяцев со дня ее государственной регистрации использовать кассовое оборудование, зарегистрированное в системе контроля кассового оборудования за создавшим ее индивидуальным предпринимателем, при условии обращения в республиканское унитарное предприятие "Информационно-издательский центр по налогам и сборам" за внесением изменений в систему контроля кассового оборудования в течение двух месяцев с даты государственной

регистрации такой коммерческой организации.

18. Коммерческая организация до внесения изменений в административные решения, реестры, регистры, свидетельства, сертификаты и иные правоустанавливающие документы, выдачи (оформления) документов, удостоверяющих соответствующее право, связанных с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, вправе осуществлять деятельность на основании соответствующих решений (документов, сведений), принятых (выданных, учрежденных) в отношении создавшего ее индивидуального предпринимателя.

Коммерческая организация должна обратиться за внесением изменений в административные решения, реестры, регистры, свидетельства, сертификаты и иные правоустанавливающие документы, выдачей (оформлением) документов, удостоверяющих соответствующее право, связанными с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, в течение года со дня ее государственной регистрации.

Внесение изменений в административные решения, реестры, регистры, свидетельства, сертификаты и иные правоустанавливающие документы, выдача (оформление) документов, удостоверяющих соответствующее право, связанные с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, осуществляются на основании заявления коммерческой организации и информации из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей без принятия решения уполномоченного органа в течение трех рабочих дней со дня приема такого заявления.

Представление коммерческой организацией иных документов и (или) сведений для внесения изменений в административные решения, реестры, регистры, свидетельства, сертификаты и иные правоустанавливающие документы, выдачи (оформления) документов, удостоверяющих соответствующее право, связанных с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, не требуется.

Внесение изменений в административные решения, реестры, регистры, свидетельства, сертификаты и иные правоустанавливающие документы, договоры текущего (расчетного) банковского счета, кредитные договоры, выдача (оформление) документов, удостоверяющих соответствующее право, а также совершение иных обязательных в соответствии с законодательством действий, связанных с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, осуществляются без взимания государственной пошлины и (или) платы за услуги (работы, материалы), если иное не предусмотрено настоящим Положением.

Поставщик услуг, аккредитованный в Государственной системе управления открытыми ключами проверки электронной цифровой подписи Республики Беларусь, оказывает коммерческой организации услуги по изданию сертификата открытого ключа проверки электронной цифровой

подписи (далее - сертификат открытого ключа), связанного с ним атрибутивного сертификата взамен ранее изданного (изданных) индивидуальному предпринимателю, стоимость которых определяется исходя из уровня рентабельности не более 1 процента, при соблюдении следующих условий:

сертификаты, указанные в абзаце первом настоящей части, издаются для проверки электронной цифровой подписи, владельцем личного ключа которой является руководитель коммерческой организации, и (или) подтверждения его полномочий. При этом сертификат, взамен которого издается новый, отзывается;

руководителем коммерческой организации выступает создавшее ее физическое лицо, ранее зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, являющееся владельцем личного ключа электронной цифровой подписи, сертификат открытого ключа которого действителен;

издание сертификата открытого ключа и (или) связанного (связанных) с ним атрибутивного сертификата (атрибутивных сертификатов) осуществляется с указанием срока действия, равного сроку действия соответствующего сертификата, взамен которого издается новый;

если ранее атрибутивный сертификат индивидуальному предпринимателю не издавался, при издании сертификата открытого ключа также может быть издан один связанный с ним атрибутивный сертификат, необходимый для подтверждения полномочий руководителя коммерческой организации.

Обороты по реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с частью пятой настоящего пункта не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Затраты, связанные с оказанием услуг (выполнением работ, передачей материалов) в соответствии с частью пятой настоящего пункта, учитываются при исчислении налога на прибыль с учетом положений статей 169 - 171 Налогового кодекса, а также ограничений, установленных статьей 173 Налогового кодекса, за исключением положений подпункта 1.19 пункта 1 статьи 173 Налогового кодекса.

Стоимость услуг (работ, материалов), оказанных (выполненных, переданных) для коммерческой организации или физического лица, являвшегося индивидуальным предпринимателем, в связи с переходом прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, не включается такой коммерческой организацией в состав внереализационных доходов и не признается для такого физического лица объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц.

19. В случае принятия решения о создании коммерческой организации индивидуальный предприниматель не позднее чем за один месяц до даты подачи документов, предусмотренных пунктом 3 настоящего Положения, обязан предложить работнику работу в этой организации по квалификации, должности служащего (профессии рабочего), определенным в ранее заключенном между работником и индивидуальным предпринимателем трудовом договоре.

При наличии согласия работника трудовые отношения с ним прекращаются в связи с переводом к другому нанимателю - коммерческой организации, созданной этим индивидуальным предпринимателем. При этом такая организация обязана принять на работу работника по тем же квалификации, должности служащего (профессии рабочего).

При отсутствии согласия работника на такой перевод трудовые отношения с ним прекращаются по причине отказа от продолжения работы в связи с изменением существенных условий труда.

20. Взыскание задолженности, возникшей у индивидуального предпринимателя в процессе его деятельности, осуществляется солидарно с созданной им коммерческой организации и с физического лица, осуществлявшего деятельность в качестве такого индивидуального предпринимателя, в том числе за счет его имущества, арестованного до создания такой коммерческой организации.

Арест, наложенный на имущество, включая денежные средства, электронные деньги, и иные ограничения (обременения) в отношении индивидуального предпринимателя и (или) его имущества, денежных средств, электронных денег сохраняются до их снятия (отмены).

В отношении безналичных денежных средств, электронных денег, взыскиваемых в бесспорном порядке в целях погашения задолженности индивидуального предпринимателя, кредитор и (или) уполномоченный в соответствии с законодательными актами орган (должностное лицо), принявший (вынесший) решение (постановление, определение) о наложении ареста на денежные средства, электронные деньги индивидуального предпринимателя, создавшего коммерческую организацию, направляют в автоматизированную информационную систему исполнения денежных обязательств платежные требования о взыскании с коммерческой организации денежных средств, электронных денег в бесспорном порядке, после чего отзывают платежные требования о взыскании таких денежных средств, электронных денег с индивидуального предпринимателя, находящиеся в указанной системе.

Уполномоченный в соответствии с законодательными актами орган (должностное лицо), принявший (вынесший) решение (постановление, определение) о наложении ареста на безналичные денежные средства, электронные деньги, о приостановлении операций по банковским счетам, счетам по учету вкладов (депозитов), электронным кошелькам, при получении в письменной форме от банков информации (уведомления) об отсутствии денежных средств на указанных счетах, электронных денег в электронных кошельках и от иных поставщиков платежных услуг информации (уведомления) об отсутствии электронных денег в электронных кошельках такого индивидуального предпринимателя направляет в банк, иному поставщику платежных услуг решение (постановление, определение) об отмене ареста, о снятии иных ограничений с таких счетов, электронных кошельков для целей их закрытия, за исключением ограничений, установленных в соответствии с законодательством о предотвращении

легализации доходов, полученных преступным путем, финансирования террористической деятельности и финансирования распространения оружия массового поражения.

21. Положения части пятой пункта 18 настоящего Положения применяются в отношении коммерческих организаций, создаваемых индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными до официального опубликования настоящего Закона.

22. При создании коммерческой организации индивидуальный предприниматель обязан не позднее даты, предшествующей дате государственной регистрации этой коммерческой организации, представить налоговую декларацию (расчет) в соответствии с требованиями части первой пункта 2 статьи 40 Налогового кодекса. Такая налоговая декларация (расчет) представляется за истекший налоговый период и (или) за период с начала текущего налогового периода по день ее представления.

Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя исполняется и причитающиеся к уплате им пени уплачиваются созданной им коммерческой организацией не позднее 22-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором такая коммерческая организация зарегистрирована в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

23. Коммерческая организация для целей исчисления налога при упрощенной системе налогообложения:

23.1. в валовую выручку не включает:

полученные суммы оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационного дохода), относящиеся к деятельности индивидуального предпринимателя, права и обязанности которого перешли к ней в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, если в связи с реализацией этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (возникновением этого внереализационного дохода) индивидуальным предпринимателем произведена уплата налога <*> или его налоговое обязательство исполнено (подлежит исполнению) коммерческой организацией в соответствии с частью второй пункта 22 настоящего Положения;

суммы, полученные в качестве возврата денежных средств, перечисленных (предоставленных) индивидуальным предпринимателем до перехода его прав и обязанностей к этой коммерческой организации в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, обусловленного, в частности:

неисполнением (исполнением не в полном объеме) обязательств;

возвратом товаров (отказом от работ, услуг);

исполнением обязательств, в обеспечение которых в качестве залога были перечислены возвращаемые денежные средства;

ошибочным перечислением денежных средств, в том числе в результате технической ошибки банка.

Получение сумм, указанных в части первой настоящего подпункта, не

лишает коммерческую организацию права применения упрощенной системы налогообложения независимо от положений подпункта 2.1.6 пункта 2 статьи 324 Налогового кодекса;

<*> Для целей применения пунктов 23 и 24 настоящего Положения под налогом понимаются налог при упрощенной системе налогообложения, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц или подоходный налог с физических лиц.

23.2. выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, оплаченных (полностью либо частично) в период до перехода прав и обязанностей индивидуального предпринимателя к этой коммерческой организации в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения и не отгруженных (не выполненных, не оказанных), не переданных им в указанный период, при определении налоговой базы отражает:

на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, определяемую в порядке, установленном для целей исчисления этого налога, - в случае, если такая дата приходится на календарный год, в котором имел место переход прав и обязанностей индивидуального предпринимателя к коммерческой организации в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения;

на последнее число указанного календарного года - в иных случаях, если оплаченная сумма ранее не была возвращена.

Положения части первой настоящего подпункта распространяются также на операции по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) имущества, сдаче внаем жилых помещений.

24. Коммерческая организация для целей исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции (для целей исчисления налога на прибыль - в случае применения ею общего порядка налогообложения) учитывает при определении налоговой базы поступившие суммы оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационного дохода), относящиеся к деятельности индивидуального предпринимателя, права и обязанности которого перешли к ней в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, если в связи с реализацией этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (возникновением этого внереализационного дохода) им не производилась уплата налога или его налоговое обязательство не подлежит (не подлежало) исполнению коммерческой организацией в соответствии с частью второй пункта 22 настоящего Положения:

по мере поступления оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав (фактического получения внереализационного дохода) - в случае поступления оплаты (получения внереализационного дохода) в течение календарного года, в котором имел место переход прав и обязанностей индивидуального предпринимателя к этой коммерческой организации в

соответствии с пунктом 10 настоящего Положения;

на последнее число указанного календарного года - в иных случаях.

Коммерческая организация для целей исчисления налога на прибыль принимает затраты, учитываемые при налогообложении, удовлетворяющие положениям статей 169 - 171 Налогового кодекса, понесенные индивидуальным предпринимателем, права и обязанности которого перешли к ней в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, до даты исключения его из Единого государственного регистра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, но относящиеся к выручке от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учтенной такой коммерческой организацией в период применения ею общего порядка налогообложения.

25. Коммерческая организация для целей исчисления налога на добавленную стоимость:

25.1. при определении оборотов по реализации в налоговую базу не включает полученные суммы оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав, относящиеся к деятельности индивидуального предпринимателя, права и обязанности которого перешли к ней в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, если выполняется одно из следующих условий:

обороты по их реализации были определены индивидуальным предпринимателем в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость;

при их реализации индивидуальный предприниматель не являлся плательщиком налога на добавленную стоимость;

25.2. при определении оборотов по реализации в соответствии с пунктом 1 статьи 114 Налогового кодекса в налоговую базу включает сумму оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенной ею после их приобретения на территории Республики Беларусь индивидуальным предпринимателем, права и обязанности которого перешли к ней в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящих в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, и (или) иностранных индивидуальных предпринимателей, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей.

Положения настоящего подпункта подлежат применению также коммерческой организацией, применяющей особый режим налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость.

26. Коммерческая организация для целей подтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов в отношении указанных в пункте 1 статьи 122 Налогового кодекса товаров (работ, услуг), которые были отгружены (выполнены, оказаны) индивидуальным предпринимателем, являвшимся плательщиком налога на добавленную стоимость до 1 января 2024 г. с

оборотов по их реализации, и по которым на момент перехода к коммерческой организации прав и обязанностей в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения не применена ставка налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов, представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, в том числе содержащие фамилию, собственное имя, отчество (если таковое имеется), учетный номер плательщика индивидуального предпринимателя, права и обязанности которого перешли к этой коммерческой организации в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения, подтверждающие обоснованность применения ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов по таким оборотам по реализации.

Отражение в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость оборотов по реализации товаров (экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья), указанных в части первой настоящего пункта, производится коммерческой организацией в порядке, установленном подпунктами 5.1 - 5.4 пункта 5 статьи 123 Налогового кодекса, применительно к сроку, установленному налоговым законодательством для подтверждения фактического вывоза товаров за пределы Республики Беларусь.

27. Коммерческая организация для целей исчисления налога на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 4 статьи 129 Налогового кодекса, вносит в налоговую декларацию (расчет) по налогу на добавленную стоимость изменения в части корректировки оборотов по реализации, установленной пунктом 1 статьи 129 Налогового кодекса, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, возврат которых (отказ от которых) или уменьшение стоимости которых произведены в адрес этой коммерческой организации, если обороты по их реализации учитывались при определении налоговой базы индивидуальным предпринимателем, права и обязанности которого перешли к такой коммерческой организации в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения.

28. Признаваемые налоговыми вычетами в соответствии с законодательством в 2024 году суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные (уплаченные) при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым получены и подписаны электронные счета-фактуры электронной цифровой подписью индивидуального предпринимателя, являвшегося плательщиком налога на добавленную стоимость до 1 января 2024 г., и не принятые к вычету этим индивидуальным предпринимателем до перехода его прав и обязанностей в 2024 году в соответствии с пунктом 10 настоящего Положения к коммерческой организации, подлежат передаче такой коммерческой организации в 2024 году в соответствии с передаточным актом и на основании электронного счета-фактуры, созданного и выставленного индивидуальным предпринимателем не позднее даты государственной регистрации коммерческой организации.

29. Меры государственной поддержки по кредитам и иным формам финансирования, которые применялись к индивидуальному предпринимателю, создавшему коммерческую организацию в соответствии с настоящим Законом, в том числе возмещение и (или) уплата процентов за счет средств бюджета, льготное (целевое) финансирование, гарантии и иные меры в соответствии с законодательством, сохраняют свое действие и в отношении вновь созданной коммерческой организации в том же объеме и на тот же срок.