

**МІНІСТЭРСТВА
ПА ПАДАТКАХ І ЗБОРАХ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ**

вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мінск
тэл. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: gnk@mail.belpak.by

**МИНИСТЕРСТВО
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

ул. Советская, 9, 220010, г. Минск
тел. 8 (017) 229 79 71, 229 79 72, факс 222 66 87
e-mail: gnk@mail.belpak.by

03.2023 № 3-1-13/Ко-00359

Инспекции МНС
по областям и г. Минску

О направлении разъяснений
по имущественному налоговому
вычету

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с поступающими запросами плательщиков о возможности применения индивидуальными предпринимателями имущественного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 211 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК), сообщает.

Согласно части восемнадцатой подпункта 1.1 пункта 1 статьи 211 НК индивидуальные предприниматели, не имеющие в течение отчетного или налогового периода места основной работы (службы, учебы), применяют имущественный налоговый вычет при исчислении подоходного налога с физических лиц (далее – подоходный налог) за отчетный или налоговый период с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

Определение налогового и отчетного периода приведено в статьях 34 и 207 НК и с учетом пункта 37 статьи 205 НК предусматривает исчисление подоходного налога при осуществлении предпринимательской деятельности нарастающим итогом с начала календарного года и до его завершения в зависимости от даты регистрации в качестве индивидуального предпринимателя и (или) возникновения объекта налогообложения.

В силу положений пункта 4 статьи 35 НК плательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих льгот.

Учитывая тот факт, что нормы подпункта 1.1 пункта 1 статьи 211 НК ограничивают право применения имущественного налогового вычета индивидуальным предпринимателем только в период наличия места основной работы, то применение данного вычета индивидуальным предпринимателем в целях соблюдения права, предусмотренного пунктом

4 статьи 35 НК, в тех периодах, когда отсутствовало место основной работы, является обоснованным.

Пример. У индивидуального предпринимателя в период с 01.01.2022 по 31.03.2022 имелось место основной работы, в период с 01.04.2022 по 31.12.2022 - отсутствовало место основной работы.

В рассматриваемой ситуации при исчислении подоходного налога с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, плательщик вправе применить имущественный налоговый вычет начиная со второго квартала 2022 года.

Пример. У индивидуального предпринимателя отсутствовало место основной работы в следующих периодах: с 01.01.2022 по 08.04.2022, с 31.05.2022 по 31.12.2022; в период с 09.04.2022 по 30.05.2022 – имелось место основной работы.

В рассматриваемой ситуации при исчислении подоходного налога с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, плательщик вправе применить имущественный налоговый вычет в первом, третьем и четвертом кварталах 2022 года.

Одновременно информируем, что письмо МНС от 04.08.2022 №3-1-8/04482, направленное в адрес инспекции МНС по г. Минску, не подлежит применению.

Довести указанную информацию до сведения заинтересованных.

Заместитель Министра

И.В.Скринников