

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра учета, анализа и аудита

Е. М. Бельчина

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие

Минск
БГАТУ
2011

УДК 336.2(07)
ББК 65.261.4я7
Б44

*Рекомендовано научно-методическим советом факультета
предпринимательства и управления БГАТУ.
Протокол № 2 от 26 ноября 2009 г.*

Рецензенты:

доктор экономических наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
в отраслях народного хозяйства БГЭУ *Д. А. Панков*;
кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики
и организации предприятий АПК БГАТУ *Н. Г. Королевич*

Бельчина, Е. М.

Б44 **Налоги и налогообложение : учеб.-метод. пособие /**
Е. М. Бельчина. – Минск : БГАТУ, 2011. – 220 с.
ISBN 978-985-519-361-7.

В условиях социально-ориентированной экономики важная роль отводится построению эффективной налоговой системы. В предлагаемом пособии рассмотрены основные элементы системы налогообложения, особенности и методика исчисления налогов и сборов в Республике Беларусь. Для удобства изучения налоги сгруппированы в зависимости от налоговой базы: налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг); налоги, относимые на себестоимость продукции; налоги, уплачиваемые из прибыли; специальные системы налогообложения, налогообложение доходов физических лиц.

Предназначено для студентов, руководителей и специалистов в области экономики и финансов.

УДК 336.2(07)
ББК 65.261.4я7

ISBN 978-985-519-361-7

© БГАТУ, 2011

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
Глава 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	7
1.1. Сущность налогов и принципы налогообложения.....	7
1.2. Функции налогов, способы взимания и методы уплаты налогов.....	11
1.3. Элементы налога и налоговая терминология.....	13
1.4. Налоговая служба и налоговый контроль.....	24
1.5. Классификация налогов.....	28
<i>Контрольные вопросы</i>	32
Глава 2. НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ОТПУСКНУЮ ЦЕНУ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ).....	33
2.1. Налог на добавленную стоимость.....	33
2.2. Акцизы.....	59
<i>Контрольные вопросы</i>	69
Глава 3. НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ).....	70
3.1. Отчисления в фонд социальной защиты населения.....	70
3.2. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.....	79
3.4. Земельный налог.....	82
3.5. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов (экологический налог).....	90
3.6. Отчисления в инновационные фонды.....	97
<i>Контрольные вопросы</i>	102
Глава 4. НАЛОГИ ИЗ ПРИБЫЛИ. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ.....	103
4.1. Налог на прибыль.....	103
4.2. Налог на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц.....	113
4.3. Налог на недвижимость.....	120
<i>Контрольные вопросы</i>	127
Глава 5. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	128
5.1. Налогообложение резидентов свободных экономических зон.....	128
5.2. Налогообложение игорного бизнеса и лотерейной деятельности.....	131
5.3. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.....	134
5.4. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.....	141
<i>Контрольные вопросы</i>	146

Глава 6. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	147
6.1. Состав местных налогов и сборов, их классификация и порядок уплаты.....	147
6.2. Подоходный налог с физических лиц.....	149
6.3. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.....	163
6.4. Прочие платежи с населения: земельный налог, налог на недвижимость.....	169
<i>Контрольные вопросы</i>	179
Глава 7. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ.....	180
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	189
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	193

ВВЕДЕНИЕ

Появление налогов связано с возникновением первых государств. Вначале это были бессистемные обязательные сборы в виде податей, рентных платежей, уплачиваемых в основном в натуральной форме. Затем стали вводиться регулярные денежные налоги. Считается, что одним из первых таких налогов был трибут – поголовный налог на всех граждан Римской империи во II в. до н.э. Постепенно налоги превращаются в постоянный источник обеспечения государства средствами для выполнения им общественных функций. Сегодня в странах с развитой рыночной экономикой посредством налогов формируется до 80–90 % всех доходов государства, и в современных условиях налоги выступают как одно из важнейших объективных явлений экономической жизни.

Бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов на республиканском и местных уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей в установленных размерах и в определенные сроки.

Значимое место занимают налоговые платежи и в расходах предприятий. Налоги являются составной частью себестоимости продукции, входят в цену товаров (работ, услуг), учитываются при исчислении прибыли. Таким образом, без учета налогов и налоговых платежей невозможна деятельность ни одного предприятия.

С развитием любого государства меняется налоговая политика и механизм налогового регулирования. Нынешний этап развития Республики Беларусь характеризуется существенными изменениями в управлении экономикой. Использование новых рыночных инструментов находит свое отражение и в налоговой системе республики.

В связи с этим в пособии наряду с изложением теоретических основ налогообложения систематизированы общий и особые режимы исчисления налогов и сборов, уплачиваемых в Республике Беларусь. Характеристика налогов и сборов представлена в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь по состоянию на 01.01.2011 г.

В пособии изложены особенности исчисления налогов в зависимости от источника их уплаты: налоги, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг); налоги, относимые на себестоимость продукции; налоги, уплачиваемые из прибыли; упрощенные системы налогообложения; налогообложение доходов физических лиц.

Целью данного пособия является научить студентов определять налоговую базу и рассчитывать налоги, подлежащие уплате в бюджет. Учебно-методическое пособие адресовано студентам экономических вузов для оказания методической помощи в изучении дисциплины «Налоги и налогообложение», а также специалистам в области финансов и экономики.

Глава 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1. Сущность налогов и принципы налогообложения

Налоги в цивилизованном обществе выступают как одно из важнейших объективных явлений экономической жизни. Их возникновение и развитие неотделимо от общественных отношений человечества, так как они обеспечивают материальные условия для существования государства, для выполнения им функций управления экономикой и обществом.

Истории известны самые разнообразные и неожиданные примеры обложения налогами и сборами. К примеру, в республиканский период Древних Афин и Рима прямые денежные сборы взимались с побежденных или попавших в зависимость; полноправные граждане были освобождены от уплаты налогов, они могли добровольно жертвовать государству часть своей добычи (имущества). Для пополнения казны использовались и получили широкое распространение в дальнейшем разнообразные косвенные сборы.

В России в период царствования Петра I, активно внедрявшего «европейские» порядки, также появились новые нетрадиционные налоги. Например, налог на бороды, плательщиками которого были все мужчины, не желавшие следовать западной бледнолицей и безбородой моде. Этот налог имел не столько фискальное, сколько регулирующее значение, с ярко выраженной целевой направленностью.

Интересным примером из истории налогообложения являются сборы за возведение необычных видов сооружений и построек: например, выступающие эркеры и балконы были объектами обложения до XX века. Этот налог на воздушную колонну объясняется тем, что основание воздушной колонны, на которой покоится балкон, находится на земле, принадлежащей городу, в силу чего его надлежит обложить налогом.

В эпоху Средневековья существовал налог на убийство, который в качестве штрафной санкции должен был уплачивать землевладелец, если в границах его земельных угодий совершилось хотя бы одно нераскрытое убийство.

Несколько десятилетий назад в интересах отечественных производителей сельскохозяйственной продукции был введен налог на маргарин, с помощью которого стремились стабилизировать сбыт сливочного масла. Аналогично вводился налог на жидкое топливо для оживления рынка угля, находившегося в упадке, налог на строительные участки, специально не застраивавшиеся их владельцами. Последний, таким образом, должен был активизировать продажу участков под застройку.

Во все времена налоговые инструменты активно применялись для обеспечения эффективного использования природных ресурсов, регулирования экономических и других процессов жизни общества.

Но, несмотря на многовековую модификацию видов и форм взимания налогов, они сохранились. Существующие в настоящее время налоговые системы берут свое начало в древних цивилизациях. Большой вклад в историю налогообложения внесли Римская и Византийская империи, положив начало многообразию форм и способов взимания налогов. Именно многообразие налогов и сборов, с учетом их эволюционного развития, позволяло обеспечивать финансовую устойчивость государства. И с течением времени сущность налогов выражается в отношениях между государственной властью, хозяйствующими субъектами и отдельными гражданами по поводу перераспределения национального дохода на общественные нужды.

Таким образом, **налоги** – это обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в ходе перераспределения части общественного продукта.

Платежи осуществляют основные участники производства общественного продукта:

- 1) работники, своим трудом создающие материальные и нематериальные блага и получающие определенный доход;
- 2) хозяйствующие субъекты;
- 3) владельцы капитала.

Финансовые отношения между государством и хозяйствующими субъектами и населением по формированию централизованного денежного фонда (бюджета) называются **налоговыми отноше-**

ниями, а объектом налоговых отношений является прямое безвозмездное движение стоимости в денежной форме, т. е. налоги.

Налоги как один из важнейших экономических инструментов государственного регулирования интересов всех субъектов общества могут быть либо предпосылкой, либо преградой на пути благополучия страны. Поэтому *главную задачу налоговой политики государства* можно сформулировать так: каждое государство должно уделять пристальное внимание формированию эффективного механизма налогового регулирования.

Практика налогообложения разработала основные принципы построения налоговой системы:

1) принцип равномерного распределения налоговой нагрузки на все субъекты хозяйствования, поскольку в противном случае предоставление каких-либо преимуществ отдельным предприятиям по сравнению с аналогичными приведет к нарушению конкурсного равновесия;

2) принцип определенности – налоговое законодательство должно быть стабильным, любые его корректировки ни в коем случае не должны приниматься задним числом, а о предстоящих изменениях необходимо широко информировать плательщиков;

3) налоговое законодательство должно быть простым, понятным и удобным для налогоплательщиков, исключая множество дифференцированных ставок и сложные расчеты;

4) принцип дешевизны характеризует эффективность налоговой системы для государства и определяется административными затратами на ее обслуживание, т. е. предполагает сокращение издержек взимания налогов, расходы по сбору налогов должны быть минимальными.

Кроме этих классических принципов, со временем сложился комплекс принципов, выделенных как государством, так и плательщиками:

– принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам, независимо от источника дохода;

– принцип однократности обложения одного и того же объекта за определенный период;

– принцип стабильности налоговой системы в течение длительного времени;

– принцип оптимальности налоговых изъятий, т. е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом

количестве налогов и справедливой тяжести обложения юридических и физических лиц.

В Республике Беларусь имеются особенности налогообложения, характерные для экономики республики внутринациональные принципы, отвечающие мировым стандартам, и получившие свое развитие в свете сложившихся социально-экономических отношений в государстве. В Республике Беларусь не допускается:

– установление налогов, нарушающих единое экономическое пространство и единую налоговую систему государства;

– установление налогов, которые прямо или косвенно ограничивают свободное перемещение в пределах республики капитала, товаров, денежных средств или ограничивают законную деятельность налогоплательщиков;

– установление дополнительных налогов или использование повышенных либо дифференцированных ставок налогов, в зависимости от форм собственности, организационно-правовой формы хозяйствования субъектов, гражданства физического лица.

Одним из важнейших принципов построения налоговой системы государства является *эффективность налогообложения*. Реализации этого принципа состоит в соблюдении следующих требований:

• налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;

• налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;

• налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;

• административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Нынешний этап развития промышленно-развитых стран с социально-ориентированной экономикой ставит перед собой новые целевые установки и принципы налогообложения, отвечающие особенностям и уровню их развития:

– создание условий для инвестирования сбережений корпораций и частных лиц в формирование новых рабочих мест и направленных на борьбу с безработицей;

– обеспечение конкурентоспособности продукции путем стимулирования научно-исследовательских и опытно-конструк-

торских работ, новейших технологий и фундаментальных исследований;

– проведение протекционистской политики и способствование отраслевому и территориальному переливу капитала;

– стимулирование накопления капитала и сбережений, сдерживание личного потребления капитала;

– обеспечение социальных потребностей всех слоев населения.

Таким образом, налоговая система любого государства создается сообразно общественно-политическому устройству общества, типу государства, его задачам, принятым конечным целям и проводимой экономической политике.

1.2. Функции налогов, способы взимания и методы уплаты налогов

Сущность любой экономической категории раскрывается посредством ее функций. Функция налога – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения дохода.

Основные функции налогов:

1) фискальная функция выступает в качестве первоначальной, поскольку она является причиной возникновения и существования налогов. Фискальная функция обеспечивает формирование доходов государства, создает материальную основу государственной политики. Она вытекает из сущности налога, который представляет собой обязательный и безвозвратный платеж. Если налог не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются;

2) регулирующая функция налогов состоит в их способности воздействовать на развитие экономики, обеспечивая ей устойчивый рост, устраняя возникающие диспропорции между объемом производства и платежным спросом. Она связана с последующим распределением государством полученных от налогоплательщиков средств. Регулирующая функция реализуется через механизм налогового регулирования, который включает совокупность мер косвенного воздействия государства на развитие производства

путем изменения нормы изъятия доходов у предприятий в бюджет, повышения или понижения общего уровня налогообложения, предоставления налоговых льгот, поощряющих деловую активность в отдельных сферах предпринимательства или регионах страны. Таким образом, регулирующая функция налогов взаимосвязана с их стимулирующим значением;

3) стимулирующая функция ориентирует налоговый механизм на стимулирование плательщика к отдельным действиям. Ради достижения необходимого ему эффекта государство готово допустить предоставление льгот, отсрочку платежей. Задача стимулирующей функции налогов состоит в том, чтобы наряду с применением оптимального уровня изъятий создавать стимулы для развития приоритетных отраслей и производств, обеспечивающих экономический прогресс общества;

4) контрольная – способ оценки эффективности налогового механизма, инструмент выявления необходимости корректив в бюджетно-налоговую политику.

Механизм налогообложения предусматривает методы (способы) взимания и уплаты налогов и сборов.

К способам взимания налогов относятся:

- *кадастровый* – предполагает использование кадастра (реестра), содержащего перечень типичных сведений об оценке и средней доходности объекта обложения (земли, домов), которые используются при исчислении соответствующего налога.

Так, для поземельного налога в зарубежных странах действует земельный кадастр, при составлении которого типичные участки земли группируются в зависимости от качества, месторасположения, использования. Для каждой группы устанавливается средняя доходность на единицу площади за ряд лет, остальные земельные участки приравниваются в той или иной категории, для которой установлена ставка налога с единицы площади. Земельные кадастры устанавливаются государственными органами.

На таких же принципах построен и используется для исчисления налога на землю земельный кадастр в Беларуси. В нем представлен систематизированный свод, перечень сведений, данных о земле как средстве производства, о земельный угодьях, а также приводится описание земельных угодий, участков, указывается их площадь и место расположения, конфигурация, качество, оценка стоимости. Однако такой подход к составлению земельного када-

стра имеет определенные недостатки. Во-первых, его составление требует длительного времени, во-вторых, данные кадастровых оценок быстро устаревают вследствие изменения цен и инфляции. В прошлом кадастры широко использовались для переписи лиц при обложении подушным налогом.

- *декларационный* – предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговые органы официального заявления, декларации о величине объекта обложения. В нее включают данные о доходах и расходах плательщика, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления налога.

Этот способ учитывает недостатки предыдущего, но создает условия для уклонения от уплаты налога, поскольку контроль финансовых органов за субъектом ослабевает.

- *административный* – предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения. Он обычно осуществляется бухгалтерией предприятия или другим органом, который уплачивает налог.

В данном случае налог удерживается бухгалтерией до выплаты дохода, что исключает возможность от его уклонения. Сумма изъятых налогов переводится сборщиком-предприятием сразу в бюджет. В современных условиях этот способ часто сопровождается последующей подачей декларации в налоговые органы.

Методы уплаты налога:

- *наличный платеж*, когда плательщик вносит в казну государства определенную сумму денег в наличной форме;
- *безналичный платеж*, когда происходит перечисление через банк со счета клиента на счет бюджета;
- *гербовыми марками* – плательщиком покупаются специальные марки и наклеиваются на официальный документ, после чего документ имеет законную силу.

1.3. Элементы налога и налоговая терминология

Элементы налога – это родовые признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога. Характеристика элементов налога (налоговая терминология) отражается в законодательных документах государства, определяющих условия организации, порядок исчисления и взимания налогов.

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов, круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

Налоговое законодательство Республики Беларусь – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных актов.

Налоговое законодательство включает в себя:

- Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения;

- декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;

- постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение Налогового кодекса, принятых в соответствии с ним законов и актов Президента Республики Беларусь;

- нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения, издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Налоговым кодексом Республики Беларусь.

С учетом реальной юридической силы названных документов особая роль принадлежит Налоговому кодексу.

Налоговый кодекс – это основной документ, регламентирующий в комплексе все направления налоговых отношений в государстве. Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь, основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

19 декабря 2002 года принята Общая часть Налогового кодекса, а с 1 января 2010 года в Республике Беларусь начала действовать Особенная часть Налогового кодекса. Налоговый кодекс упорядочивает все законодательные акты, действующие в налоговой сфере.

Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь состоит из четырех разделов, каждый из которых регламентирует отдельную сферу налоговых отношений. Содержание этих сфер непосредственно отражается в названии разделов. В составе разделов выделены главы, которые содержат статьи, детализирующие отдельные направления налоговых отношений, обозначенных в названии главы. Структура Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь следующая:

Раздел 1. Общие положения

Глава 1. Основные положения.

Глава 2. Плательщики налогов, сборов (пошлин) и иные обязанные лица.

Глава 3. Объекты налогообложения.

Раздел 2. Налоговое обязательство

Глава 4. Налоговое обязательство и его исполнение.

Глава 5. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней.

Глава 6. Принудительное исполнение налогового обязательства, взыскание пеней.

Глава 7. Зачет, возврат налогов, сборов (пошлин), пеней.

Раздел 3. Налоговый учет и налоговый контроль

Глава 8. Налоговый учет. Налоговая декларация (расчет).

Глава 9. Налоговый контроль.

Раздел 4. Налоговые и таможенные органы Республики Беларусь. Обжалование решений налоговых органов

Глава 10. Налоговые и таможенные органы Республики Беларусь.

Глава 11. Порядок и сроки обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.

Рассмотрев структуру Общей части Налогового кодекса, следует остановиться на статьях 21 и 22 главы 2, предусматривающих права и обязанности плательщиков налогов в Республике Беларусь. В частности, статья 21 «Права плательщика» главы 2 Налогового кодекса Республики Беларусь предусматривает, что плательщик имеет право:

✓ получать от налоговых органов по месту постановки на учет бесплатную информацию о действующих налогах, сборах (пошлинах), актах налогового законодательства, а также о правах и обязанностях плательщиков, налоговых органов и их должностных лиц;

✓ получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства;

✓ представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя;

✓ использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных Налоговым кодексом и иными актами налогового законодательства;

✓ на зачет или возврат излишне уплаченных, а также излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней в порядке, установленном Налоговым кодексом;

✓ присутствовать при проведении налоговой проверки;

✓ получать акт налоговой проверки; представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин), а также возражения (разногласия) по актам проведенных налоговых проверок;

✓ требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения актов налогового законодательства при совершении ими действий в отношении плательщиков;

✓ требовать соблюдения налоговой тайны;

✓ обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

✓ на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов, неправомерными действиями (бездействием) их должностных лиц, в порядке, установленном законодательством.

Статьей 22 «Обязанности плательщика» главы 2 Налогового кодекса Республики Беларусь предусмотрено, что плательщик обязан:

✓ уплачивать установленные налоговым законодательством налоги, сборы (пошлины);

✓ стать на учет в налоговых органах в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом;

✓ вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена актами налогового законодательства;

✓ представлять в налоговый орган по месту постановки на учет в установленном порядке бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации (расчеты), а также другие необходимые документы и сведения, связанные с налогообложением;

✓ вести учет дебиторской задолженности и не позднее десяти рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, сборов (пошлин), пеней представлять в налоговый орган по месту постановки на учет перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности;

✓ представлять в налоговые органы и их должностным лицам, а в части налогов, сборов (пошлин), подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь, и в таможенные органы и их должностным лицам при проведении налоговых проверок документы и сведения, необходимые для налогообложения. Обеспечивать должностным лицам налоговых органов, прибывшим для проведения выездной налоговой проверки, возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для рассмотрения и оформления необходимой документации;

✓ выполнять законные указания налогового, таможенного органа об устранении выявленных нарушений налогового законодательства;

✓ сообщать в налоговый орган по месту постановки на учет:

– об открытии или закрытии текущего (расчетного) или иного счета в банке (для белорусских организаций – о счетах в Республике Беларусь и за ее пределами, а для иностранных организаций – о счетах в Республике Беларусь – в срок не позднее пяти рабочих дней со дня открытия или закрытия счета. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, за исключением частных нотариусов;

– об участии в белорусской или иностранной организации – в течение пяти рабочих дней со дня, когда плательщик стал участником организации. При этом физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Республики Беларусь, или иностранная организация не обязаны сообщать об участии в других иностранных организациях, если такое участие не связано с налогообложением в Республике Беларусь;

– о принятии решения о ликвидации или реорганизации организации, а индивидуальным предпринимателем – о прекращении предпринимательской деятельности – в срок не позднее пяти рабочих дней со дня принятия такого решения;

– об обособленных подразделениях организации – в срок не позднее десяти рабочих дней со дня их создания или ликвидации;

– об изменении места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя – в срок не позднее десяти рабочих дней со дня такого изменения;

– иные сведения, обязанность сообщения которых для плательщиков предусмотрена законодательными актами, – в порядке и сроки, установленные такими законодательными актами;

✓ представлять в налоговый орган по месту постановки на учет либо налоговому агенту документы, подтверждающие право на использование налоговых льгот;

✓ обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов бухгалтерского учета, учета доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, других документов и сведений, необходимых для налогообложения;

✓ обеспечивать, если иное не установлено законодательством, наличие документов, форма которых утверждена уполномоченными государственными органами:

– подтверждающих приобретение (поступление) товарно-материальных ценностей, – в местах хранения этих товарно-материальных ценностей и при их транспортировке;

– подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей при их непосредственном поступлении в места реализации или отпуск товаров в места реализации, – в местах реализации;

✓ при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет обеспечивать прием наличных денежных средств в порядке, определяемом законодательством;

✓ являясь источником выплаты дохода для других организаций и физических лиц, в случаях, установленных Налоговым кодексом, удерживать и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины);

✓ выполнять другие обязанности, установленные Налоговым кодексом и другими актами налогового законодательства.

Декреты и Указы Президента Республики Беларусь по вопросам налогообложения регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания. По своей юридической силе Декреты и Указы Президента приравнены к законам государства.

Постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения, призваны обеспечить ис-

полнение законов, декретов, указов. Они содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений.

Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления являются по своей сути инструкциями, утверждающими формы налоговых деклараций (расчетов) по исчислению налогов.

Субъект налога (плательщик) – организация или физическое лицо, на которое законодательством возложено обязательство платить налог. Носитель налога – лицо, которое фактически его уплачивает.

Под организациями понимаются юридические лица Республики Беларусь; иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами; простые товарищества (участники договора о совместной деятельности); хозяйственные группы.

Под физическими лицами понимаются граждане Республики Беларусь; граждане либо подданные иностранного государства; лица без гражданства (подданства).

Налоговый агент – юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источником выплаты доходов плательщику и (или) на которое в силу Налогового кодекса и других актов налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Налоговый агент обязан:

– исчислять, удерживать из средств, причитающихся плательщику, и перечислять в бюджет соответствующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом;

– по каждому плательщику вести учет начисленных и выплаченных доходов, удержанных и перечисленных в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

– представлять в налоговые органы документы и сведения, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

– обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов и сведений, необходимых для

осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления в бюджет соответствующих налогов, сборов (пошлин);

– выполнять другие обязанности, установленные Налоговым кодексом и другими актами налогового законодательства.

Объект налога – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства по уплате налога, пошлины, сбора.

Объекты налогообложения:

✓ **товар** – имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;

✓ **работа** – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;

✓ **услуга** – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности;

✓ **реализация товаров (работ, услуг)** – отчуждение товара одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе;

✓ **доход** – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той же мере, в которой выгоду можно оценить;

✓ **процент** – любой доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам, независимо от способа оформления;

✓ **дивиденд** – любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база устанавливается применительно к каждому налогу, сбору (пошлине).

Налоговый период – календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

Налоговые льготы – предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством

преимущества, по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговые льготы устанавливаются в виде:

- освобождения от уплаты налога, сбора (пошлины);
- дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
- пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;
- возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
- в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговое обязательство – обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных Налоговым кодексом, другими законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов), уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога, сбора (пошлины). Исполнение налогового обязательства осуществляется непосредственно плательщиком, за исключением случаев, когда в соответствии с Налоговым кодексом, другими законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) исполнение его налогового обязательства возлагается на иное обязанное лицо либо иному лицу предоставляется право уплатить таможенные платежи за плательщика.

Способы обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней:

- залог имущества;
- поручительство;
- пеня;
- приостановление операций по счетам в банке;
- арест имущества.

Договор о залоге имущества заключается между залогодателем – плательщиком (иным обязанным лицом) и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного

лица). Залогодатель не вправе отчуждать предмет залога, передавать его в аренду или безвозмездное пользование другому лицу либо иным образом распоряжаться им без согласия залогодержателя.

Договор поручительства заключается между поручителем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица) и включает в себя обязанность поручителя исполнить в полном объеме налоговое обязательство плательщика, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налогов, сборов (пошлин), пеней.

Пенями признаются денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством. Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к причитающейся к уплате сумме налога, сбора (пошлины) независимо от применения других способов обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства. Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты (взыскания), в течение всего срока исполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установленным налоговым законодательством днем уплаты налога, сбора (пошлины). Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины). Процентная ставка пеней принимается равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день исполнения налогового обязательства.

Приостановлением операций плательщика (иного обязанного лица) по счетам в банке признается по решению налогового или таможенного органа прекращение банком всех расходных операций по данному счету.

Арестом имущества признается действие налогового или таможенного органа по ограничению имущественных прав плательщика (иного обязанного лица) в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Арест имущества плательщика (иного обязанного лица) заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться им, а при необходимости – в изъятии описанного имущества и передаче его на хранение плательщику (его представителю) или иному лицу с предупреж-

дением таких лиц об ответственности за сохранность описанного имущества.

Налоговый учет – осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством. Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением, применением соответствующих правил и форм учета. Плательщик (иное обязанное лицо) составляет и представляет за соответствующий налоговый либо отчетный период в налоговый орган по месту постановки на учет, а в случаях, установленных законодательными актами, и в налоговый орган по месту расположения объектов налогообложения налоговые декларации (расчеты) по налогам, сборам (пошлинам), а также другие необходимые документы, связанные с налогообложением.

Налоговая декларация (расчет) – письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины). Налоговая декларация (расчет) представляется каждым плательщиком (иным обязанным лицом) по каждому налогу, сбору (пошлине), в отношении которых он признан плательщиком, и при наличии объектов налогообложения, если иное не установлено налоговым законодательством.

Налоговая система – это совокупность налогов, установленных государством и взимаемых с целью создания финансовых ресурсов, а также принципов, способов и методов их взимания.

Налоговые платежи – виды и группы налогов.

Налоговая нагрузка – общая величина налоговой суммы.

Налоговый кредит – это льгота в виде зачета или уменьшения причитающегося налога.

Налоговый механизм – совокупность организационно-правовых норм и методов управления налогообложением, включая широкий арсенал различного рода надстроечных инструментов (налоговых льгот, налоговых ставок, способов обложения).

1.4. Налоговая служба и налоговый контроль

Налоговая служба Республики Беларусь – это совокупность специальных государственных органов, которые в пределах своей компетенции проводят государственную политику и осуществляют регулирование и управление в налоговой сфере.

Контроль за соблюдением налогового законодательства, правильностью и своевременностью уплаты налогов возложен на налоговые органы. Структуру налоговой службы в Республике Беларусь можно представить в следующем виде (рисунок 1).

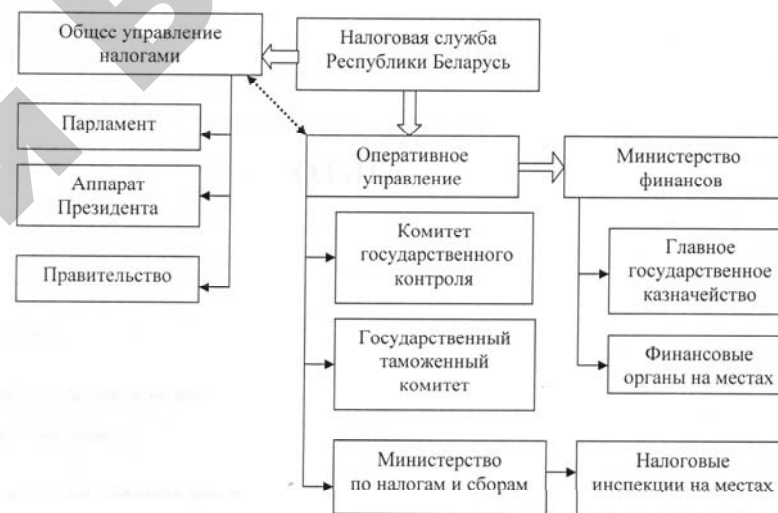


Рис. 1. Организационная структура управления налогами

Организационная система управления налогами в Республике Беларусь является двухуровневой: общее управление налогами и оперативное управление. Общее управление налогами в Республике Беларусь возложено на высшие органы государственной власти – парламент, аппарат Президента, правительство. Они определяют основные принципы налогообложения, разрабатывают налоговую политику. Парламент как законодательный орган в соответствии с Конституцией рассматривает законы о налогах, сборах и обязательных платежах. Все законодательные проекты о введении

или отмене налогов и сборов, об освобождении от их уплаты на территории страны вносятся в парламент при наличии заключения правительства.

Оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь возложено на Министерство финансов и его органы на местах, Министерство по налогам и сборам и его территориальные инспекции, Комитет государственного контроля, Государственный таможенный комитет, которые действуют в пределах своей компетенции в соответствии с действующим законодательством. Управление налогообложением на предприятиях, в учреждениях, организациях, а также в министерствах и ведомствах осуществляется финансовыми отделами и бухгалтерскими службами. С помощью органов оперативного управления государство руководит налогообложением во всех структурных подразделениях экономики.

Бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов на республиканском и местном уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами налогов и других обязательных платежей в установленных размерах в установленные сроки. Контроль за этим возложен на налоговые органы.

Налоговый контроль – это система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), налоговых проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

При постановке на учет в налоговом органе каждому плательщику (иному обязанному лицу) присваивается единый по всем налогам, сборам (пошлинам), в том числе по таможенным платежам, учетный номер плательщика.

К формам налогового контроля можно отнести: проведение встречных налоговых проверок; создание налоговых постов; назначение инвентаризации имущества плательщика; проведение

контрольных закупок товарно-материальных ценностей и контрольного оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг; личный досмотр физических лиц и досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств.

Существует несколько видов налогового контроля: *предварительный, текущий и последующий*. В Республике Беларусь преобладает последующий налоговый контроль, а налоговая проверка является основной формой последующего налогового контроля. Виды налоговых проверок в Республике Беларусь представлены на рисунке 2.



Рис. 2. Виды налоговых проверок в Республике Беларусь

Налоговые проверки могут быть также плановыми и внеплановыми (контрольными). *Плановая проверка* производится с предварительным уведомлением плательщика на основе ежемесячных или квартальных графиков проверок. Наиболее распространенными видами плановой проверки являются комплексные и тематические проверки, а внеплановыми являются рейдовые и встречные налоговые проверки. Наиболее часто рейдовые проверки в Республике Беларусь проводятся налоговыми органами с помощью метода контрольных закупок.

Контрольная проверка производится без уведомления налогоплательщика по поручению правоохранительных, судебных, контролирурующих органов, а также при наличии одного из обстоятельств:

- наличие сведений, указывающих на нарушение налогового законодательства;
- наличие данных о несоответствии декларируемых плательщиком доходов и производимых им расходов, о документально не подтвержденном приросте имущества или объекта налогообложения;
- непредставление налоговой декларации (расчета) и других документов, необходимых для налогообложения;
- при проверке лица возникает необходимость проверить другое лицо, состоящее в правовых отношениях с проверяемым плательщиком;
- при реорганизации, ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя.

Для проведения проверки должностные лица налоговых органов имеют право доступа на территорию или в помещение плательщика, а также право истребовать документы и запрашивать иную информацию, изымать документы, вызывать физическое лицо, в т. ч. должностное лицо плательщика, и т. д. вплоть до создания в организациях налоговых постов и проведения контрольных закупок товарно-материальных ценностей для проверки соблюдения налогового законодательства.

По итогам проверки составляется акт, в котором указываются факты нарушений налогового законодательства, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих. Акт подписывается проверяющим, плательщиком (его должностным лицом), вручается плательщику, регистрируется в налоговом органе. Плательщик вправе подписать акт с возраже-

ниями, которые должны быть поданы не позднее 5 рабочих дней со дня вручения акта. Решение по акту проверки принимается руководителем налогового органа не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем представления плательщиком возражений по акту, или по истечении 5 рабочих дней со дня вручения плательщику акта, если возражений не представлены.

Если нарушений не выявлено, то составляется справка установленной формы.

1.5. Классификация налогов

Классификация налогов – это группировка налогов по различным признакам. Для организации рационального налогообложения она имеет большое значение. Классификация налогов необходима как для составления налоговых расчетов, отчетности, так и для проведения научно-практических исследований. Пользуясь классификацией, можно определить роль каждого налога и налоговой группы по отношению к республиканскому и местным бюджетам, финансовому состоянию налогоплательщиков и государства. В теории налогообложения существует множество классификаций платежей налогового характера. Однако, классифицируя налоговые платежи, их целесообразно разделить по двум направлениям: классификация налогов и налоговых платежей по различным основаниям и классификация в зависимости от выполняемых функций (по налоговой базе).

Рассмотрим *классификацию налогов и налоговых платежей по различным основаниям*.

1. Налоги, пошлины, сборы и взносы. Налог, как правило, не имеет специальной цели (порядка его дальнейшего непосредственного использования государством). При уплате пошлины и сбора всегда существуют специальная цель и специальные интересы. Цель взыскания пошлины или сбора состоит лишь в покрытии издержек учреждения, в связи с деятельностью которого взыскивается пошлина: без убытка, но и без чистого дохода (например, таможенные или государственные пошлины). Взносы – это, как правило, платежи во внебюджетные фонды или платежи по обязательным и добровольным видам страхования.

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж,

взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в т. ч. местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

Определение взносов в Налоговом кодексе Республики Беларусь не приводится.

2. По способу изъятия – прямые и косвенные. Прямые – подоходно-имущественные, косвенные – налоги на потребление. Прямые налоги взимаются в процессе приобретения и накопления материальных благ, косвенные – в процессе их расходования (потребления). Прямые налоги – это налоги, взимаемые непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика, владение и пользование которыми служат основанием для обложения; они взимаются с конкретных физических или юридических лиц. Прямые налоги делятся на реальные и личные.

Реальные налоги построены без учета личности плательщика и уровня доходности объекта обложения. Сам факт наличия имущества является основанием для обложения. К реальным налогам относятся налоги на землю, на недвижимость.

Личные налоги – это налоги, взимаемые с доходов и имущества налогоплательщиков: подоходный налог, налог на прибыль.

Косвенные налоги – это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг. Косвенные налоги, выступая в форме надбавки к цене, оплачиваются потребителем при покупке товаров и услуг. Поэтому они не зависят от прибыльности предприятий и являются наиболее стабильным и гарантированным источником поступлений в бюджет. Косвенные налоги – это налоги с оборота (налог на добавленную стоимость, акцизы).

Принципами взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) являются:

– принцип взимания налога по стране назначения товаров – освобождение от налога экспортируемых (вывозимых) товаров и взимание налога по импортируемым (ввозимым) товарам;

– принцип взимания налогов по стране происхождения товаров – налогообложение экспортируемых (вывозимых) товаров и освобождение от налогообложения импортируемых (ввозимых) товаров.

3. По распределению взысканных сумм между бюджетами различных уровней – закрепленные и регулирующие. Закрепленными называют налоги, которые на длительный период полностью или в определенной части закреплены как доходный источник конкретного бюджета (подоходный налог). Регулирующие налоги ежегодно перераспределяются между бюджетами различных уровней с целью покрытия дефицита (акцизы, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль). Распределение сумм этих налогов между различными бюджетами происходит при утверждении республиканского бюджета на конкретный год.

4. По органу взимания, в распоряжение которого поступают налоги, – государственные и местные. Установление и введение в действие государственных налогов осуществляется принятием закона о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Беларусь либо Президентом Республики Беларусь. Местные налоги устанавливаются, вводятся, изменяются и прекращают действие в соответствии с Налоговым кодексом путем принятием нормативного правового акта (решения) местного Совета депутатов.

5. По использованию – общие и целевые (специальные). Общие налоги обезличиваются и поступают в бюджет для финансирования общегосударственных мероприятий. К общим налогам относятся налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизы. Целевые (специальные) – это налоги, которые имеют определенное назначение и зачисляются в обособленные целевые бюджетные или внебюджетные фонды.

6. По характеру установления налоговых ставок – прогрессивные, регрессивные, пропорциональные, твердые (фиксированные). При прогрессивном налоге налоговая ставка повышается по мере возрастания дохода, при регрессивном – налоговая

ставка снижается по мере возрастания дохода. Пропорциональный налог – налоговая ставка остается неизменной, независимо от размера дохода. Твердый (фиксированный) налог – налоговая ставка устанавливается в абсолютной сумме на единицу обложения, независимо от размера доходов.

В настоящее время действующие в Республике Беларусь налоги и другие обязательные платежи в бюджет, в зависимости от выполняемых функций и источника уплаты, можно классифицировать следующим образом:

1. Налоги и отчисления, уплачиваемые из выручки от реализации продукции (работ, услуг) (по мере исключения из выручки):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы.

2. Налоги на прибыль и доходы:

- налог на прибыль;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на доходы иностранных юридических лиц, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- налоги на доходы в отдельных сферах деятельности:
 - налог на игорный бизнес;
 - налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
 - налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

3. Налог на недвижимость (относится на затраты; объект обложения – стоимость зданий и сооружений).

4. Налоги и сборы, уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении плательщиков:

- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов сверх установленных лимитов;
- экологический налог сверх установленных лимитов.

5. Налоги, сборы и отчисления, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг):

- отчисления в Фонд социальной защиты населения;
- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- отчисления на обязательное пенсионное страхование;

- земельный налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов (экологический налог) в пределах установленных лимитов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- плата за проезд по автомобильной дороге Брест – Минск – граница Российской Федерации;
- отчисления в инновационный фонд;
- консульский сбор;
- местные налоги и сборы (сбор с заготовителей).

6. Упрощенные системы налогообложения:

- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. В чем проявляется сущность и роль налогов в экономике и государстве?
2. Какие принципы налогообложения должны соблюдаться для построения эффективной налоговой системы?
3. Назовите функции налогов.
4. Как взимаются налоги, какие существуют методы их уплаты?
5. Назовите элементы налоговой системы. Что является объектом налогообложения?
6. Охарактеризуйте структуру налоговой службы и налогового контроля.
7. Как классифицируются налоги?

Глава 2. НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ОТПУСКНУЮ ЦЕНУ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

2.1. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность и содержание налога на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к группе косвенных налогов и включается в отпускную цену товаров (работ, услуг). Добавленная стоимость – это прирост вновь созданной стоимости, возникающей на всех стадиях производства и реализации, а НДС, соответственно, – это изъятие в бюджет части прироста данной стоимости.

Впервые методика взимания НДС была разработана в 1954 г. во Франции экономистом П. Лоре, а с 1956 г. ее стали применять многие страны мира. Дальнейшее развитие и совершенствование налога на добавленную стоимость в мировом масштабе происходило целенаправленно, особенно, что касается Европейского союза, поскольку одним из обязательных условий вступления в Европейское экономическое сообщество является использование единой модели организации налога на добавленную стоимость.

В 1977 г. были приняты Европейские директивы, ориентирующие все страны Западной Европы на сближение ставок НДС до уровня в 18 %.

Налог на добавленную стоимость впервые введен на территории Республики Беларусь в 1992 г.

Отдельные государства могут применять НДС, различающийся по принципам изъятия, способам исчисления и типам налогообложения. Принципы изъятия косвенных налогов по стране назначения и по стране происхождения товаров уже были нами рассмотрены в п. 1.5.

Самым распространенным методом исчисления НДС является метод вычитания, или зачетный метод по счетам. На использование данного метода в расчете налога на добавленную стоимость Республика Беларусь перешла в 2000 г. Этот метод получил название счет-фактурного, или инвойсного, от названия основного носителя информации – счет-фактуры (инвойса). В основе механизма исчисления лежит принцип зачета ранее уплаченных сумм налога при приобретении товаров (работ, услуг). Каждый последующий продавец уплачивает только ту сумму налога, которая начисляется на вновь созданную в процессе обращения стоимость.

Порядок исчисления в уплаты налога на добавленную стоимость регулируется Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Плательщики и объекты налогообложения НДС. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели, с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом;
- физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением выручки от реализации при осуществлении деятельности, по которой в соответствии с законодательством уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц) за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев.

Индивидуальные предприниматели имеют право уплачивать НДС в установленном порядке, независимо от возникновения указанных обстоятельств. Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками НДС при наличии указанных обстоятельств в течение двенадцати последовательных календарных месяцев, начиная с месяца возникновения обязательств по исчислению и уплате налога в отношении всех объектов налогообложения.

Плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость, за исключением НДС, уплачиваемого на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

Объектами налогообложения признаются:

– обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая:

– обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых своим работникам;

– обороты по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;

– обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав. Под безвозмездной передачей понимаются передача товаров (работ, услуг), имущественных прав без оплаты и освобождение от обязанности их оплаты;

– передача товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

– передача лизингодателем предмета финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;

– передача арендодателем объекта аренды арендатору;

– прочее выбытие товаров, основных средств и нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства. Прочим выбытием товаров, основных средств, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства, нематериальных активов является любое их выбытие, за исключением продажи, обмена и безвозмездной передачи;

– товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь (за исключением товаров, освобожденных от налогообложения при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь).

Определение налоговой базы. Принципы определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:

• налоговая база определяется плательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных им товаров (работ, услуг), имущественных прав;

• при определении налоговой базы оборот от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах;

• при реализации основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, по ценам ниже остаточной стоимости, при реализации приобретенных на стороне товаров, имущественных прав по ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется исходя из цены их реализации;

• при прочем выбытии товаров, безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, налоговая база определяется исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. При прочем выбытии, безвозмездной передаче приобретенных товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения;

• при прочем выбытии, безвозмездной передаче объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости.

• остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату прочего выбытия, безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством;

• при определении налоговой базы не учитываются полученные плательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, в т. ч.:

– средства, перечисляемые головной организацией входящим в ее состав обособленным подразделениям, а также этими обособленными подразделениями друг другу, из централизованных финансовых фондов (резервов) в качестве вторичного перераспределения прибыли;

– дивиденды и приравненные к ним доходы;

– средства, перечисленные организации, в т. ч. государственному объединению, объединению, ассоциации, а также исполнительному органу акционерного общества организациями (дочерними и зависимыми обществами), обособленными структурными подразделениями за счет прибыли, остающейся в их распоряжении, при

условии, что они расходуются по утвержденной смете для осуществления централизованных функций по управлению всеми организациями (дочерними и зависимыми обществами), обособленными структурными подразделениями, входящими в состав организации, в т. ч. объединения, акционерного общества, а также для формирования централизованных финансовых фондов (резервов);

– средства резервного и других фондов, передаваемые в пределах одного юридического лица;

– средства, поступившие из бюджета Республики Беларусь либо из создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и использованные по целевому назначению, за исключением средств, поступающих из бюджета либо из указанных фондов в качестве оплаты за реализованные плательщиком товары (работы, услуги), имущественные права.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, исчисленная исходя из:

– цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них НДС;

– регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.

Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав увеличивается на суммы, полученные:

– за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;

– в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав уменьшается на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченную по этим товарам (работам, услугам), имущественным правам плательщиком или покупателем, выступающими в качестве налогового агента в иностранных государствах, в бюджеты иностранных государств.

При исчислении налога на добавленную стоимость необходимо учитывать момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Существует два метода определения момента фактической реализации товаров (работ, услуг):

1) по мере отгрузки – момент фактической реализации определяется как приходящийся на отчетный период (каждый календарный месяц) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов;

2) по мере оплаты – приходящийся на отчетный период день зачисления денежных средств от покупателя (заказчика) на счет плательщика, а в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Один из методов определения момента фактической реализации устанавливается учетной политикой организации, решением индивидуального предпринимателя по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и изменению в течение календарного года не подлежит.

При безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав, при обмене товарами (работами, услугами), имущественными правами или при натуральной оплате труда товарами (работами, услугами) моментом их фактической реализации признается соответственно день передачи (выполнения, оказания), обмена или оплаты.

Днем обмена признается дата совершения каждой отгрузки товара (выполнения работы, оказания услуги), передачи имущественного права.

Моментом фактической реализации при прочем выбытии товаров, основных средств, нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства является день составления сличительной ведомости или иного документа, подтверждающего их прочее выбытие.

Днем выполнения строительных работ признается последний день месяца выполнения работ. При неподписании заказчиком актов выполненных работ за отчетный месяц до 10-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, днем выполнения строительных работ признается день подписания заказчиком актов выполненных работ.

Моментом сдачи (передачи) предмета в аренду (финансовую аренду (лизинг)) признается последний день установленного договором каждого периода, к которому относится арендная плата (ли-

зинговый платеж) по такой сдаче (передаче), но не ранее момента фактической передачи объекта аренды (лизинга) арендатору (лизингополучателю).

Ставки НДС. Ставки налога на добавленную стоимость и их применение представлены на рисунке 3.

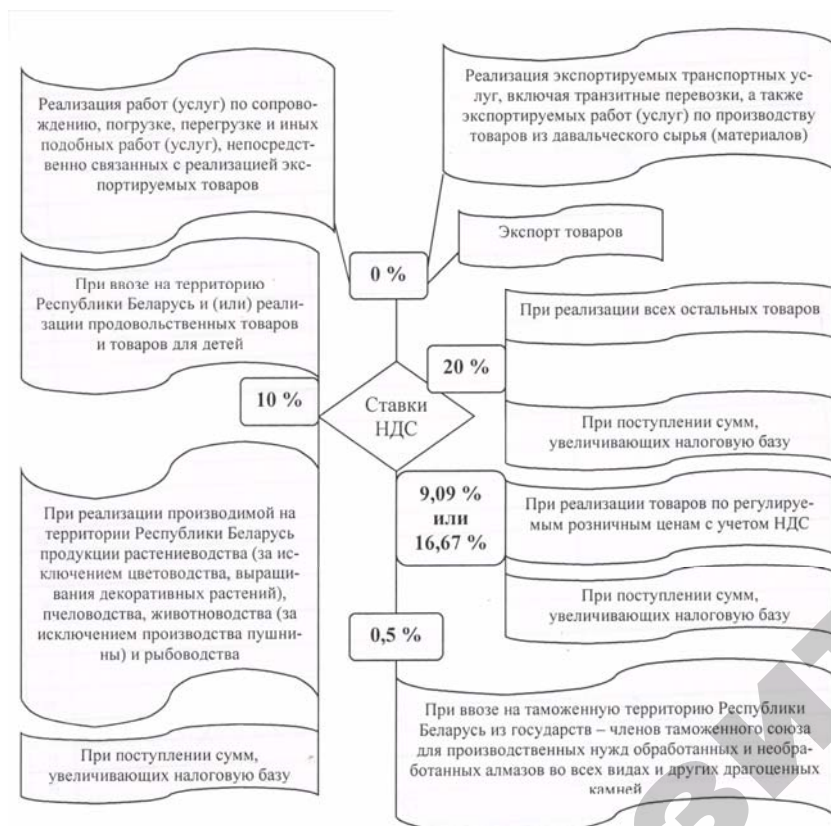


Рис. 3. Ставки НДС и их использование

Льготы. Освобождаются от налогообложения обороты по реализации на территории Республики Беларусь:

– лекарственных средств, медицинской техники, приборов, оборудования, изделий медицинского назначения, а также лекарственных средств, приборов, оборудования, изделий ветеринарно-

го назначения по перечням, утверждаемым Президентом Республики Беларусь;

– медицинских услуг (за исключением косметологических услуг нелечебного характера) по перечню, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– продуктов питания, произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, детских дошкольных учреждений, учреждений здравоохранения;

– услуг в сфере культуры и искусства по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– ритуальных услуг, работ по уходу за могилами по перечню таких услуг и работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, надгробных памятников, оград и других ритуальных предметов, связанных с погребением, а также услуг по их изготовлению;

– религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных), а также услуг по организации и проведению религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

– по номинальной цене почтовых марок, маркированных открыток и конвертов, акцизных марок для маркировки и перемаркировки алкогольных изделий и табачной продукции, контрольных и специальных марок для маркировки алкогольных изделий и табачной продукции, контрольных (идентификационных) знаков для маркировки товаров, контрольных знаков для маркировки сопроводительных документов, счетов-справок на реализацию автотранспорта и инструкций (методических указаний) по контролю их подлинности в комплекте с идентификатором скрытого латентного изображения, марок пошлин и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательством;

– жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг (включая плату за пользование (техническое обслуживание) жилыми помещениями), оказываемых физическим лицам, по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– объектов жилищного фонда, не завершаемых строительством объектов жилищного строительства, и работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок по перечню таких работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– платных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) органами и подразделениями внутренних дел Республики Беларусь;

– услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси), а также речным, железнодорожным и автомобильным транспортом пригородного сообщения;

– изделий народных промыслов (ремесел) признанного художественного достоинства по перечню таких изделий, утверждаемому Президентом Республики Беларусь.

Освобождение от налога распространяется также на всех плательщиков, реализующих указанные приобретенные изделия. Основанием для применения освобождения от налога покупателем служит указанная продавцом в первичных учетных документах, применяемых при отгрузке изделий, запись «Освобождение согласно подпункту 1.15 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

– товаров (работ, услуг) (за исключением подакцизных товаров, брокерских и иных посреднических услуг, передачи имущества в аренду (лизинг), произведенных плательщиками, в которых численность инвалидов составляет не менее 50 % от списочной численности промышленно-производственного персонала в среднем за период. Основанием для применения освобождения от налога на добавленную стоимость покупателем служит указанная продавцом в первичных учетных документах, применяемых при отгрузке товаров, запись «Освобождение согласно подпункту 1.16 пункта 1 статьи 94 Налогового кодекса Республики Беларусь»;

– драгоценных металлов и драгоценных камней, а также выполненных работ (оказанных услуг);

– товаров в магазинах беспощинной торговли в зоне таможенного контроля;

– услуг в сфере образования, связанных с образовательным процессом, оказываемых учреждениями образования, в т. ч. высшими учебными заведениями Федерации профсоюзов Беларуси, а также научными организациями, осуществляющими послевузовское образование;

– ценных бумаг (в т. ч. при их первичном размещении, осуществляемом в соответствии с законодательством), форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка, за исключением реализации бланков ценных бумаг, бланков дорожных и банковских чеков,

бланков именных чековых книжек, бланков расчетных и платежных документов, а также пластиковых (расчетных) карточек;

– лотерейных билетов (по приему лотерейных ставок) по лотереям, проводимым в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, а также по приему ставок по электронным интерактивным играм, проводимым в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

– проводимых операций банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями;

– путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения организациями, их обособленными подразделениями, осуществляющими санаторно-курортное лечение и оздоровление населения, по перечню таких организаций, их обособленных подразделений, утверждаемому Президентом Республики Беларусь.

– платных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) органами и подразделениями по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь;

– услуг связи, оказываемых физическим лицам, в т. ч. через организации, заключившие договоры на оказание этих услуг физическим лицам, услуг телефонных справочных служб, оказываемых физическим лицам, включая ответы по автоответчику, в т. ч. предоставление информации об адресах, телефонах, товарах, услугах, а также услуг физическим лицам по доставке пенсий, газет и журналов по подписке;

– юридических услуг юридических консультаций, коллегий адвокатов и адвокатов, осуществляющих адвокатскую деятельность в иных организационных формах;

– научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в Государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

– услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию;

– твердого топлива и сжиженного газа физическим лицам для коммунально-бытового потребления и топливоснабжающим организациям для продажи физическим лицам;

– работ (услуг), оказываемых физическим лицам, осуществляющим ведение личного подсобного хозяйства, в порядке и по перечню таких работ (услуг), утверждаемым Президентом Республики Беларусь;

– автотранспортных средств для городских, пригородных и междугородных перевозок пассажиров производителями – резидентами Республики Беларусь в целях дальнейшей передачи указанных автотранспортных средств по договорам лизинга в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

– туристических услуг по организации на территории Республики Беларусь экскурсионного обслуживания, туристических услуг по организации путешествий иностранных туристов в пределах Республики Беларусь по перечням таких услуг, утверждаемым Президентом Республики Беларусь, и услуг гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых таким иностранным туристам;

– имущественных прав на объекты промышленной собственности;

– оказываемых физическим лицам услуг по технической инвентаризации недвижимого имущества, оценке недвижимого имущества, выполнению землеустроительных и геодезических работ, представлению информации из единого государственного регистра недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним, совершению регистрационных действий, внесению исправлений в документы единого государственного регистра недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним по заявлениям, по даче правовых консультаций по совершению регистрационных действий, составлению проектов, подлежащих государственной регистрации сделок, необходимых заявлений, изготовлению копий документов, выписок из них.

Освобождение от налога на добавленную стоимость распространяется также на обороты по передаче на территории Республики Беларусь в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь, лизингодателем лизингополучателю автомобильных транспортных средств для городских, пригородных и междугородных перевозок пассажиров по договорам финансовой аренды (лизинга) (включая расходы, возмещаемые лизингодателю лизингополучателем, предусмотренные договором финансовой аренды (лизинга)).

Порядок исчисления НДС. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налог на добавленную стоимость исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и всем изменениям налоговой базы в соответствующем отчетном периоде.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость по выбору плательщика признаются календарный месяц или календарный квартал.

Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки и рассчитывается по формуле:

$$H = B \times C, \quad (1)$$

где H – исчисленная сумма налога;

B – налоговая база;

C – установленная ставка налога.

Исчисленная сумма налога предъявляется плательщиком при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Общая сумма налога, устанавливаемая по итогам отчетного периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и всем изменениям налоговой базы в налоговом периоде, определяется путем сложения исчисленных сумм налогов.

Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов.

Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, плательщик налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит возврату в первоочередном порядке из общей суммы налога на добавленную стоимость в следующем налоговом периоде либо возврату плательщику. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога производится без начисления пени.

Налоговые вычеты:

– предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав. В расчетных документах, в первичных учетных документах соответствующая сумма и ставка налога выделяются отдельной строкой;

– уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Определение сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих вычету по приобретенным (ввезенным) основным средствам и нематериальным активам, производится исходя из сумм налога на добавленную стоимость, приходящихся на их полную стоимость.

Вычетам подлежат суммы НДС после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком:

– предъявленные плательщику суммы налога при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав независимо от периода погашения задолженности за приобретаемые товары (работы, услуги), имущественные права либо уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации по мере отгрузки;

– фактически уплаченные плательщиком суммы налога при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав либо при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по мере оплаты.

Суммы налога, излишне предъявленные в первичных учетных документах продавцом покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав – плательщикам налога в Республике Беларусь, подлежат исчислению и уплате в бюджет этим продавцом, за исключением исправления излишне предъявленных сумм налога на основании актов сверки расчетов, подписанных продавцом и покупателем.

Корректировка покупателем сумм налоговых вычетов (продавцом – изменение исчисленной суммы налога) производится в месяце составления и подписания акта сверки расчетов между продавцом и покупателем.

Кроме сумм НДС, подлежащих вычету и уплате в бюджет, есть и суммы налога, относимые на затраты по производству и реализации. Данные суммы НДС вычету не подлежат.

Суммы налога, отраженные в установленном порядке плательщиком в книге покупок, относятся на затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:

1) суммы НДС (за исключением сумм налога, уплаченных (предъявленных) при приобретении (ввозе) основных средств и нематериальных активов) – в случае использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения;

2) суммы налога, подлежащие уплате при приобретении либо ввозе на территорию Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая основные средства и нематериальные активы, могут относиться плательщиками на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Плательщики, реализующие приобретенные товары, обороты по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, относят на увеличение стоимости товаров на дату принятия товаров на учет.

Вычет сумм налога плательщиками производится в следующей очередности:

✓ в первую очередь вычитаются суммы налога по товарам (работам, услугам), имущественным правам, за исключением основных средств и нематериальных активов, подлежащие вычету в пределах сумм налога, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

✓ во вторую очередь вычитаются суммы налога по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм налога, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные суммы налога вычитаются в сумме не более разницы между суммой налога, исчисленной по реализации, и суммами налога, вычитаемыми в первую очередь;

✓ в третью очередь – независимо от суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога на добавленную стоимость по товарам, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 10 %;

✓ в четвертую очередь, независимо от суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, – суммы налога на добавленную

стоимость по товарам (работам, услугам), облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке ноль (0) %;

✓ в пятую очередь – независимо от суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога на добавленную стоимость по товарам собственного производства, освобождаемым от налога на добавленную стоимость при их реализации продавцом – налоговым резидентом Республики Беларусь согласно договору купли-продажи с лизингодателем - налоговым резидентом Республики Беларусь, приобретающим данные товары в собственность для их последующей передачи по договору международного лизинга за пределы Республики Беларусь с правом выкупа;

✓ в шестую очередь – независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы налога на добавленную стоимость прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам, если такие суммы налога на добавленную стоимость в текущем налоговом периоде принимаются к вычету равными долями в соответствии с частью четвертой п. 7 ст. 107 Налогового кодекса Республики Беларусь.

Рассмотрим особенности налоговых вычетов и расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет на следующем примере:

Пример.

1. Закуплено и направлено для дальнейшей реализации 30 единиц товара.
2. Цена единицы – 10 тыс. руб.
3. Ставка НДС при закупке товара – 20 %.
4. Итого оплачено поставщику – 360 тыс. руб.
5. Отпускная цена без НДС – 13 тыс. руб. за единицу.
6. Ставка НДС при реализации товара – 20 %.
7. В январе реализовано и оплачено 10 единиц товара, в феврале – 15 единиц товара, в марте – 5 единиц товара.

Применение момента фактической реализации товаров и расчет сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет, представлены в таблице 1.

Сравнение методик и расчет налога на добавленную стоимость

Отчетный период	Вид налога на добавленную стоимость, с нарастающим итогом	Момент фактической реализации (методика расчета)			
		по мере оплаты	сумма НДС, руб.	по мере отгрузки	сумма НДС, руб.
Январь	НДС, начисленный и предъявленный покупателям (январь)	$10 \times 13000 \times 20 / 100$	26 000	$10 \times 13000 \times 20 / 100$	26 000
	НДС, подлежащий вычету (январь)	$10 \times 10000 \times 20 / 100$	20 000	$30 \times 10 000 \times 20 / 100$	60 000 (к вычету принимается только 26 000)
	НДС, подлежащий уплате в бюджет (январь)	26000 – 20000	6000	26 000 – 26 000	0 (налог в бюджет не уплачивается)
Февраль	НДС, начисленный и предъявленный покупателям (январь-февраль)	$(10 + 15) \times 13000 \times 20 / 100$	65 000	$(10 + 15) \times 13000 \times 20 / 100$	65 000
	НДС, подлежащий вычету (январь-февраль)	$(10 + 15) \times 10 000 \times 20 / 100$	50 000	$30 \times 10 000 \times 20 / 100$	60 000
	НДС, подлежащий уплате в бюджет (февраль)	65 000 – 50 000 – 6000	9000	65000 – 60 000	5000
Март	НДС, начисленный и предъявленный покупателям (январь-март)	$(10 + 15 + 5) \times 13000 \times 20 / 100$	78 000	$(10 + 15 + 5) \times 13 000 \times 20 / 100$	78 000
	НДС, подлежащий вычету (январь-март)	$(10 + 15 + 5) \times 10000 \times 20 / 100$	60 000	$30 \times 10 000 \times 20 / 100$	60 000
	НДС, подлежащий уплате в бюджет (март)	78 000 – 60 000 – 6000 – 9000	3000	78 000 – 60 000 – 5000	13 000
Уплачено налога за январь-март		$6000 + 9000 + 3000 = 18 000$		$5000 + 13 000 = 18 000$	

Таблица 2

Данные декларации за январь (предыдущая декларация) (тыс. руб.)

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Раздел I. НАЛОГОВАЯ БАЗА			
1. По операциям, облагаемым по ставке		24/124	
2. По операциям, облагаемым по ставке	379 020	20/120	63 170
3. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
4. По операциям, облагаемым по ставке		10/110	
5. По операциям, облагаемым по ставке		16,67 %	
6. По операциям, облагаемым по ставке		15,25 %	
7. По операциям, облагаемым по ставке		9,09 %	
8. По операциям, облагаемым по ставке		0 %	x
8а. По операциям по реализации нефте-продуктов, не облагаемых НДС		x	x
8б. По операциям по реализации лизинго-дателей товаров, не облагаемых НДС		x	x
9. По операциям, освобождаемым от НДС		x	x
9а. По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		x	x
10. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		x	
11. Суммы налога, излишне предъявленные покупателям	x	x	
12. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	x	x	
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов*** у иностранных организаций		x	
14. ИТОГО по разделу I	379 020	x	63 170
14а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	x	x	

Плательщики представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата налога на добавленную стоимость производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Заполнение декларации. Рассмотрим особенности заполнения налоговой декларации по НДС на следующем примере.

Пример.

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, и заполнить налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за февраль. Данные по операциям за отчетный месяц:

2.02 – получены и оприходованы товары стоимостью 280 465 тыс. руб., в т.ч. НДС – 42 783 тыс. руб. (ставка 20 %);

3.02 – произведена оплата за сырье в сумме 45 600 тыс. руб., в т.ч. НДС 4 145 (ставка 10 %);

5.02 – получены и оприходованы товары стоимостью 64 500 тыс. руб., в т.ч. НДС – 5 864 тыс. руб. (ставка 10 %);

13.02 – оплачена арендная плата в сумме 23 460 тыс. руб. (с учетом НДС);

13.02 – получена выручка за реализованную продукцию на сумму 218 320 тыс. руб. (с учетом НДС – 20 %);

14.02 – произведена оплата электрической энергии в сумме 15 600 тыс. руб. (с учетом НДС);

15.02 – получена выручка за реализованную продукцию на сумму 113 600 тыс. руб. (с учетом НДС – 20 %);

16.02 – оплачены коммунальные услуги в сумме 950 тыс. руб. (с учетом НДС);

18.02 – получена выручка за реализованную продукцию на сумму 397 008 тыс. руб. (с учетом НДС – 20 %);

19.02 – получена оплата от оказания услуг по транспортировке в сумме 12 460 тыс. руб. (с учетом НДС 20 %).

Продолжение табл. 2

1	2	3	4
14б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	x	x	
14в. Сумма НДС по остальным объектам	x	x	63 170
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			
15. Налоговые вычеты – всего (стр. 15а + стр. 15б + стр. 15в)	x	x	45 478
15а. Налоговые вычеты по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	x	x	
Раздел III. СУММА НАЛОГА			
15б. Налоговые вычеты по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	x	x	
15в. Налоговые вычеты по остальным объектам	x	x	45 478
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (стр. 16а + стр. 16б + стр. 16в)	x	x	17 692
16а. Сумма НДС нарастающим итогом, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (стр. 14а – стр. 15а)	x	x	
16б. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (стр. 14б – стр. 15б)	x	x	
16в. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (стр. 14в – стр. 15в)	x	x	17 692
17. Сумма НДС за отчетный период – всего (стр. 17а + стр. 17б + стр. 17в)	x	x	17 692
17а. Сумма НДС за отчетный период, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (стр. 16а – стр. 16а предыдущей налоговой декларации)	x	x	

Окончание табл. 2

1	2	3	4
17б. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (стр. 16б – стр. 16б предыдущей налоговой декларации)	x	x	
17в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (стр. 16в – стр. 16в предыдущей налоговой декларации)	x	x	17 692
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период – всего (стр. 17б + стр. 17в)	x	x	17 692
18.1. в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	x	x	

Выполнение.

Для определения размера налоговых вычетов необходимо заполнить книгу покупок (таблица 3). Книга покупок заполняется по приобретенным товарам, работам, услугам. Если в книге покупок не отражены приобретения, то НДС к вычету по таким объектам не принимается. Правила заполнения книги покупок, декларации по налогу на добавленную стоимость и их формы изложены в Постановлении Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 87 от 31.12.2009. Для того чтобы выделить сумму НДС к вычету из суммы оплаченной арендной платы, электрической энергии и коммунальных услуг, необходимо определиться, по какой ставке рассчитывать НДС. Для данных объектов НДС будет составлять 20 %. Поскольку в суммах продавцом услуг уже включен налог на добавленную стоимость, то, чтобы его проверить, можно использовать следующую формулу:

$$\text{НДС} = \text{Стоимость объекта с учетом НДС} \times \text{Ставка НДС} / (100 + \text{ставка НДС}). \quad (2)$$

КНИГА ПОКУПОК

Плательщик-покупатель Фирма «А»
 УНП покупателя 600052516
 Покупка за период с 01 февраля по 20 февраля

(тыс.руб.)

Дата приобретения и номер документа	Дата оплаты и номер документа	Наименование продавца	УНП продавца	Всего покупок, включая НДС	В том числе					
					покупки, облагаемые налогом по ставке					
					20 %		10 %		24 %	
					6		7		8	
					стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость покупок без НДС	сумма НДС	стоимость покупок без НДС	сумма НДС
1	2	3	4	5	6а	6б	7а	7б	8а	8б
02.02	02.02	Фирма «В»	500052526	280 465	233 721	46 744				
03.02	3.02	Фирма «С»	500042526	45 600			41 455	4 145		
05.02	05.02	Фирма «С»	500042526	64 500			58 636	5 864		
13.02	13.02	Фирма «Д»	700012536	23 460	19 550	3 910				
14.02	14.02	Фирма «Д»	700012536	15 600	13 000	2 600				
16.02	16.02	Фирма «Д»	700012536	950	792	158				
ВСЕГО					x	53 412	x	10 009	x	

Для получения стоимости объекта без учета НДС необходимо:

$$\text{Стоимость без НДС} = \frac{\text{Стоимость объекта с учетом НДС}}{(1 + \text{Ставка НДС} / 100)}. \quad (3)$$

Сделаем проверку на примере сумм оплаты арендной платы:

- 1) выделяем уже начисленный НДС: $\text{НДС} = 23\,460 \times 20 / (100 + 20) = 3\,910$;
- 2) сумма арендной платы без НДС $= 23\,460 - 3\,910 = 19\,550$ или $23\,460 / 1,20 = 19\,550$;
- 3) проверка (начисление НДС продавцом): $19\,550 \times 20 / 100 = 3\,910$;
- 4) сумма с НДС $= 19\,550 + 3\,910 = 23\,460$.

Таким образом, произведя необходимые расчеты, была получена сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая вычету в феврале в сумме 58 896 тыс. руб., в т.ч. по ставке 20 % – 48 887 тыс. руб., по ставке 10 % – 10 009 тыс. руб. Далее определяем суммы, которые будут отражены в декларации в Разделе 1. Налоговая база. Сюда включаются суммы полученной выручки за реализованную продукцию. При этом, данные суммы распределяются согласно ставке налога на добавленную стоимость.

Поскольку вся продукция реализуется с учетом НДС 20 %, то для удобства расчетов суммируем всю полученную выручку со ставками НДС 20 %.

Сумма выручки $= 218\,320 + 113\,600 + 397\,008 + 12\,460 = 741\,388$ тыс. руб.

Таким образом, налоговая база по операциям, облагаемым по ставке НДС 20 %, в феврале $= 741\,388$ тыс. руб.

Сумма начисленного НДС в феврале $= 741\,388 \times 20 / 120 = 123\,565$ тыс. руб.

Налоговая декларация заполняется с нарастающим итогом с начала года. Следовательно, налоговая база по операциям, облагаемым НДС по ставке 20 %, за январь-февраль $= 379\,020$ (из декларации за январь) $+ 741\,388 = 1\,120\,408$ тыс. руб.

Начислено НДС за январь-февраль $= 1\,120\,408 \times 20 / 120 = 186\,735$ тыс. руб.

Сумма налоговых вычетов за январь-февраль $= 45\,478$ (из декларации за январь) $+ (53\,412 + 10\,009) = 108\,899$ тыс. руб.

Сумма НДС за январь-февраль $= 186\,735 - 108\,899 = 77\,836$ тыс. руб.

Сумма НДС за февраль $= 77\,836 - 17\,692$ (сумма НДС за январь) $= 60\,144$ тыс. руб.

Пример заполнения налоговой декларации за январь-февраль представлен в таблице 4.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу на добавленную стоимость

с нарастающим итогом с начала года январь-февраль

тип декларации: ежемесячная

за 02 месяц 2010 года

(тыс. руб.)

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Раздел I. НАЛОГОВАЯ БАЗА			
1. По операциям, облагаемым по ставке		24/124	
2. По операциям, облагаемым по ставке	1 120 408	20/120	186 735
3. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
4. По операциям, облагаемым по ставке		10/110	
5. По операциям, облагаемым по ставке		16,67 %	
6. По операциям, облагаемым по ставке		15,25 %	
7. По операциям, облагаемым по ставке		9,09 %	
8. По операциям, облагаемым по ставке		0 %	x
8а. По операциям по реализации нефтепродуктов, не облагаемых НДС		x	x
8б. По операциям по реализации лизингодателям товаров, не облагаемых НДС		x	x
9. По операциям, освобождаемым от НДС		x	x
9а. По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		x	x
10. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		x	
11. Суммы налога, излишне предъявленные покупателям	x	x	

Продолжение табл. 4

1	2	3	4
12. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	x	x	
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении объектов *** у иностранных организаций		x	
14. ИТОГО по разделу I	1 120 408	x	186 735
14а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	x	x	
14б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	x	x	
14в. Сумма НДС по остальным объектам	x	x	186 735
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			
15. Налоговые вычеты – всего (стр. 15а + стр. 15б + стр. 15в)	x	x	108 899
15а. Налоговые вычеты по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	x	x	
15б. Налоговые вычеты по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	x	x	
15в. Налоговые вычеты по остальным объектам	x	x	108 899
Раздел III. СУММА НАЛОГА			
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (стр. 16а + стр. 16б + стр. 16в)	x	x	77 836
16а. Сумма НДС нарастающим итогом, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (стр. 14а – стр.15а)	x	x	
16б. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (стр. 14б – стр. 15б)	x	x	

Окончание табл. 4

1	2	3	4
16в. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (стр.14в – стр.15в)	x	x	77 836
17. Сумма НДС за отчетный период – всего (стр. 17а + стр. 17б + стр. 17в)	x	x	60 144
17а. Сумма НДС за отчетный период, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (стр. 16а – стр. 16а предыдущей налоговой декларации)	x	x	
17б. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (стр. 16б – стр. 16б предыдущей налоговой декларации)	x	x	
17в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (стр. 16в – стр. 16в предыдущей налоговой декларации)	x	x	60 144
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период – всего (стр. 17б + стр. 17в)	x	x	60 144
18.1. в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	x	x	

Порядок формирования цены на товар. Налог на добавленную стоимость учитывается при формировании цены на товары (работы, услуги). Законодательством предусмотрена следующая очередность включения налогов с цену товара:

1. Акцизы (для подакцизных товаров) (А).
2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Методика расчета акцизного налога изложена ниже.

Расчет НДС при включении в цену товара:

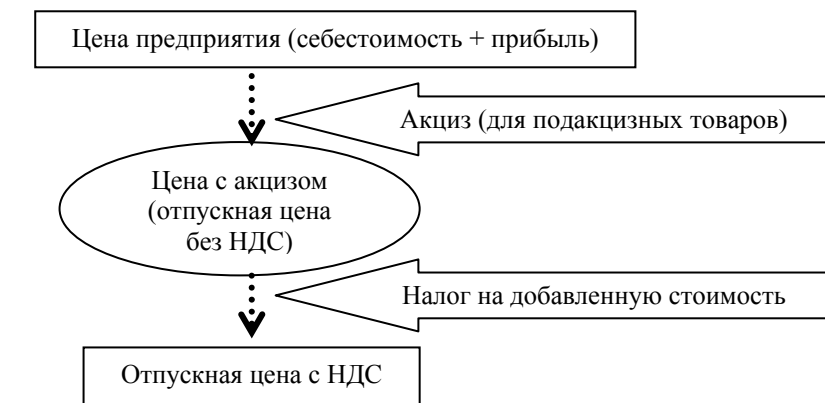
$$\text{НДС} = (\text{С} + \text{П} + \text{А}) \times \% \text{НДС} / 100, \quad (4)$$

где % НДС – ставка налога на добавленную стоимость.

Расчет НДС при исключении из выручки:

$$\text{НДС} = \text{ВРП}_{\text{с НДС}} \times \% \text{НДС} / (100 + \% \text{НДС}). \quad (5)$$

Схема формирования цены на товар представлена на рисунке 4. В зависимости от вида товара (подакцизный или обычный) изменяется и количество налогов, включаемых в цену. Рассмотрим пример формирования цены на подакцизный товар в соответствии с предложенной схемой.



← – последовательное включение налогов в цену товара

Рис. 4. Схема формирования цены на товар

Пример формирования цены на подакцизный товар.

1. Цена предприятия – 400 руб.
2. Акциз – 100 руб.
3. Цена с учетом акциза (отпускная цена без НДС) – 500 руб.
4. НДС 20 % – $500 \times 20 / 100 = 100$ руб.
5. Отпускная цена с НДС – $500 + 100 = 600$ руб.

В отличие от подакцизной продукции, в цене обычного товара отсутствует акцизный налог.

Пример формирования цены на обычный товар.

1. Цена предприятия (отпускная цена без НДС) – 400 руб.
2. НДС 20 % – $400 \times 20 / 100 = 80$ руб.
3. Отпускная цена с НДС – $400 + 80 = 480$ руб.

При исключении из выручки от реализации товаров (работ, услуг) налоги рассчитываются в обратном порядке (рисунок 5).



Рис. 5. Схема исключения налогов из выручки от реализации

Рассмотрим пример исключения налогов из выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Пример исключения налогов из выручки от реализации обычных товаров.

1. Выручка с учетом НДС – 480 руб.
2. НДС 20 % – $420 \times 20 / (100 + 20) = 80$ руб.
3. Выручка без НДС (выручка без учета косвенных налогов) – $480 - 80 = 400$ руб.

Таким образом, на примере отпускной цены с НДС в 480 руб. путем исключения косвенных налогов мы рассчитали выручку без налогов, равную 400 руб., что соответствует цене предприятия из предыдущего примера. Следовательно, налоги включены верно.

2.2. Акцизы

Экономическая сущность акцизов, их роль и значение. Акцизы являются косвенными налогами, которые устанавливаются в процентах от отпускной цены (взимание по адвалорными ставкам) или могут взиматься в фиксированной сумме (по твердым (специфиче-

ским) ставкам). Акцизы играют важную роль в проведении фискальной политики государства. Введение высоких ставок акцизных сборов предоставляет возможность воздействия на потребление различных видов товаров, например, алкогольной продукции, табачных изделий, а также позволяет влиять на структуру потребления данных видов товаров. Поступления в бюджет от акцизов составляют порядка 7 %. Порядок исчисления и уплаты акцизов регулируется Налоговым кодексом.

Плательщики акцизов. Плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
- ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары.

Плательщиками, производящими подакцизные товары, признаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство подакцизных товаров, включая производство из любого вида сырья (в том числе давальческого и собственного), и (или) производство подакцизных товаров с использованием подакцизных товаров.

По подакцизным товарам, производимым из давальческого сырья за пределами Республики Беларусь, плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся собственниками давальческого сырья.

Давальческим сырьем признаются сырье, материалы, продукция, передаваемые их владельцами (собственниками) без оплаты другим организациям и индивидуальным предпринимателям для производства подакцизных товаров путем переработки (доработки), включая розлив. Давальческим сырьем не являются сырье, материалы, продукция, приобретенные и (или) произведенные плательщиком, стоимость которых учтена плательщиком в стоимости работ (услуг) по производству подакцизных товаров из давальческого сырья.

По подакцизным товарам, переданным в аренду (лизинг) на территории Республики Беларусь, плательщиком акцизов является арендодатель (лизингодатель).

По подакцизным товарам, переданным в аренду (лизинг) за пределами территории Республики Беларусь, плательщиком акцизов является арендатор (лизингополучатель), осуществивший ввоз объекта аренды, относящегося к подакцизным товарам, с правом выкупа на территорию Республики Беларусь.

При реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам комиссии (поручения), иным аналогичным договорам плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели, которым поручена реализация подакцизных товаров.

Плательщиками не признаются организации и индивидуальные предприниматели, которые:

- осуществляют реализацию легковых автомобилей и (или) микроавтобусов, принадлежащих физическим лицам и состоящих на учете в органах Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Беларусь, на основе договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- приобрели легковые автомобили и (или) микроавтобусы в организациях и у индивидуальных предпринимателей в соответствии с абзацем вторым настоящего пункта, – в случае их дальнейшей реализации.

Акцизами облагаются следующие товары (продукция):

- ✓ спирт этиловый ректификованный технический;
- ✓ алкогольная продукция: этиловый спирт, получаемый из пищевого сырья, алкогольные напитки (водка, ликеро-водочные изделия, вино, коньяк, бренди, кальвадос, шампанское и другие напитки с объемной долей этилового спирта 7 и более процентов);
- ✓ непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- ✓ пиво, пивной коктейль;
- ✓ слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 % (слабоалкогольные натуральные напитки, слабоалкогольные спиртованные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %;
- ✓ табачные изделия;
- ✓ автомобильные бензины;
- ✓ дизельное и биодизельное топливо;
- ✓ судовое топливо;
- ✓ газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- ✓ масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

✓ микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 8702, 8703 и 8704). К микроавтобусам относятся автомобили, предназначенные для перевозки не более 17 человек (включая водителя), а также грузовые фургоны (код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 8704) грузоподъемностью не выше 1,25 т, в т. ч. переоборудованные из микроавтобусов (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 8702 и 8703);

✓ сидры;

✓ пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта.

Алкогольные напитки и табачные изделия, предназначенные для реализации, подлежат маркировке акцизными марками. Уплата акцизов по товарам, подлежащим маркировке акцизными марками, при их реализации производится в соответствии с законодательством, а при ввозе в Республику Беларусь – в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

Объект обложения акцизами, в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов, определяется:

а) по произведенным подакцизным товарам: как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов; как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов;

б) по подакцизным товарам, ввозимым на территорию Республики Беларусь: как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов; как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащую уплате сумму таможенной пошлины, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов;

в) при реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, – как стоимость (без учета акцизов) реализованных подакцизных товаров;

г) при реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов подакцизных товаров, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, – как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении.

Ставки акцизов. На всей территории Республики Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведенных плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов на товары могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

С 1 января 2011 года в действие введены ставки на подакцизные товары, установленные Налоговым кодексом Республики Беларусь. Ставки акцизов приведены в приложении 1.

Льготы. Освобождаются от обложения акцизами товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь. Для подтверждения факта вывоза за пределы Республики Беларусь (кроме вывоза подакцизных товаров в государства, с которыми отсутствуют таможенный контроль и таможенное оформление) плательщик представляет в налоговый орган по месту постановки на учет копии следующих документов:

– контракта (договора) плательщика с нерезидентом Республики Беларусь, на основании которого осуществляется реализация подакцизных товаров;

– копии заверенной личной номерной печатью должностного лица таможенного органа декларации на товары с отметками таможенного органа о выпуске подакцизных товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой с отметкой таможенного органа Республики Беларусь «Товар вывезен» и указанием даты выдачи подтверждения или заверенный личной номерной печатью должностного лица таможенного органа специальный реестр вывезенных подакцизных товаров с отметкой таможенного органа Республики Беларусь «Товар вывезен» и указанием даты выдачи подтверждения (представляются в налоговый орган одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по акцизам плательщиками, не осуществляющими декларирование таможенным органам товаров в виде электронного документа).

Порядок подтверждения вывоза подакцизных товаров распространяется также на плательщиков, производящих подакцизные товары из давальческого сырья. При вывозе подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, плательщиком предоставляется копия контракта собственника сырья с иностранным партнером на поставку подакцизных товаров, произведенных из этого сырья.

Документальное подтверждение фактического вывоза подакцизных товаров (включая произведенные из давальческого сырья) за пределы Республики Беларусь (кроме вывоза подакцизных товаров в государства - члены таможенного союза) производится не позднее 60 дней с даты оформления декларации на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой (для плательщиков, осуществляющих декларирование таможенным органам товаров в виде электронного документа, – с даты внесения в информационную систему таможенных органов сведений о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой). При наступлении даты представления налоговой декларации (расчета) по акцизам в течение этого срока обороты по реализации (передаче) этих подакцизных товаров не отражаются в налоговой декларации (расчете) по акцизам.

Порядок исчисления акцизов. Плательщик обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров (собственнику давальческого сырья) соответствующую сумму акцизов, указанную отдельной строкой в первичных учетных и расчетных документах. При реализации подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизами, первичные учетные и расчетные документы выписываются без выделения соответствующих сумм акцизов. При этом на указанных документах делается запись или ставится штамп «Без акцизов». Исправление неправильно указанной суммы акцизов (неоформление записи или непроставление штампа) осуществляется на основании акта сверки расчетов между продавцом и покупателем.

Сумма акцизов по подакцизным товарам исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов.

Общая сумма акцизов, устанавливаемая по итогам налогового периода по всем операциям по реализации подакцизных товаров, определяется путем сложения сумм, исчисленных для каждого вида подакцизного товара.

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, приходящихся на этот налоговый период.

Налоговыми вычетами признаются суммы акцизов:

1) предъявленные (уплаченные) на территории Республики Беларусь при приобретении (получении) подакцизных товаров (ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров), использованных для производства других подакцизных товаров;

2) уплаченные плательщиком, производящим подакцизные товары из давальческого сырья, при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных им в производстве подакцизных товаров из давальческого сырья;

3) уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов, при последующей реализации таких подакцизных товаров на территории Республики Беларусь. Вычет указанных сумм акцизов производится в пределах сумм акцизов, исчисленных при реализации этих подакцизных товаров на территории Республики Беларусь.

Момент фактической реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как приходящийся на налоговый период:

1) день отгрузки (передачи) (в том числе структурному подразделению плательщика) подакцизных товаров – для плательщиков, у которых в соответствии с учетной политикой выручка от реализации подакцизных товаров в бухгалтерском учете определяется (признается) по мере отгрузки подакцизных товаров;

2) день зачисления денежных средств на счет плательщика, а в случае реализации подакцизных товаров за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки (передачи) подакцизных товаров – для плательщиков, у которых в соответствии с учетной политикой выручка от реализации подакцизных товаров в бухгалтерском учете определяется (признается) по мере оплаты подакцизных товаров.

Методика исчисления акцизов:

1. Сумма акцизов по товарам (за исключением товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь), на которые установлены адвалорные (процентные) ставки акцизов, определяется по формуле:

$$C = H \times A / (100 \% - A), \quad (6)$$

где C – сумма акцизов;

H – объект налогообложения (стоимость товара без акцизов);

A – ставка акцизов в процентах.

2. В случаях применения сложившихся цен при исчислении акцизов:

$$C = P \times A / 100, \quad (7)$$

где C – сумма акцизов;

P – сложившаяся цена;

A – ставка акцизов в процентах.

3. Сумма акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, взимание акцизов по которым осуществляется таможенными органами, на которые установлены адвалорные ставки акцизов, определяется по формуле:

$$C = H \times A / 100, \quad (8)$$

где C – сумма акцизов;

H – объект налогообложения (таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины);

A – ставка акцизов в процентах.

4. При исчислении акцизов по твердым (специфическим) ставкам от объема продукции в натуральном выражении сумма акцизов определяется по формуле:

$$C = O \times A, \quad (9)$$

где C – сумма акцизов;

O – объем продукции в натуральном выражении;

A – специфическая ставка акцизов.

Сумма акцизов, уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, используемых на территории Республики Беларусь при производстве и реализации продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг), включается в затраты по производству и реализации товаров (ра-

бот, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, за исключением сумм акцизов, уплаченных:

– на территории Республики Беларусь при приобретении (получении) подакцизных товаров (ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров), использованных для производства других подакцизных товаров;

– при ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов, – в случае их последующей реализации на территории Республики Беларусь.

Пример.

Выручка от реализации продукции составила 5000 тыс. руб. (с учетом НДС). Для ее производства было использовано подакцизное сырье на сумму 2000 тыс. руб. (с учетом НДС). Ставка акцизов – 30 %. Определите сумму косвенных налогов к уплате в бюджет.

Выполнение.

1) сумма начисленного НДС: $5000 \times 20 / 120 = 833$ тыс. руб.;

2) сумма входного НДС (к зачету): $2000 \times 20 / 120 = 333$ тыс. руб.;

3) НДС к уплате в бюджет: $833 - 333 = 500$ тыс. руб.;

4) стоимость подакцизного сырья, относимая на себестоимость продукции: $2000 - 333 = 1667$ тыс. руб.;

– в т.ч. сумма акциза, относимая на затраты: $1667 \times 30 / 100 = 500$ тыс. руб.

В случае использования в качестве сырья для изготовления готовой продукции подакцизных товаров, по которым на территории Республики Беларусь уже были уплачены суммы акцизов, сумма акцизов, подлежащая уплате по уже готовой подакцизной продукции, уменьшается на сумму акцизов, уплаченную по сырью, использованному для ее производства.

Пример.

Выручка от реализации подакцизной продукции составила 5000 тыс. руб. (с учетом НДС). Для ее производства было использовано подакцизное сырье на сумму 2000 тыс. руб. (с учетом НДС). Ставка акцизов 30 %. Определите сумму косвенных налогов к уплате в бюджет.

Выполнение.

- 1) сумма начисленного НДС: $5000 \times 20 / 120 = 833$ тыс. руб.;
- 2) сумма акциза 30 %: $(5000 - 833) \times 30 / 100 = 1250$ руб.;
- 3) сумма входного НДС (к зачету): $2000 \times 20 / 120 = 333$ тыс. руб.;
- 4) НДС к уплате в бюджет: $833 - 333 = 500$ тыс. руб.;
- 5) акциз к зачету (уменьшению): $(2000 - 333) \times 30 / 100 = 500$ тыс. руб.;

б) сумма акциза к уплате в бюджет: $1250 - 500 = 750$ тыс. руб.

Суммы акцизов по подакцизным товарам, использованным для производства других подакцизных товаров, определяются пропорционально:

– стоимости подакцизных товаров, использованных в качестве сырья (без акцизов), включенной в затраты по производству и реализации подакцизных товаров, учитываемые при налогообложении, и стоимости (без акцизов) общего объема имеющихся в этом периоде подакцизных товаров, используемых в качестве сырья;

– объему подакцизных товаров, использованных в качестве сырья, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, стоимость которых включена в затраты по производству и реализации подакцизных товаров, учитываемые при налогообложении, в отчетном месяце, и общему объему подакцизных товаров, используемых в качестве сырья, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, принятых в производство. Отрицательная разница между суммами акцизов, уплаченными при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров, и суммами акцизов по реализованным произведенным подакцизным товарам не подлежит зачету в счет предстоящих платежей в бюджет или возврату из бюджета и включается во внереализационные расходы;

– объему отгруженных (переданных) подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, и общему объему подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, переданного его собственником в целях производства подакцизных товаров. Основанием для осуществления вычета у плательщика является наличие первичных учетных и (или) расчетных документов с указанием собственником давальческого сырья соответствующих сумм акцизов.

Пример.

Определите сумму акцизов к уменьшению (зачету) при производстве продукции из давальческого подакцизного сырья:

1. Получено от заказчика подакцизного давальческого сырья 10 млн руб.
2. Сумма акцизов по полученному сырью 30 млн руб.
3. Переработано давальческого сырья 5 000 литров.
4. Произведено на 5000 литров сырья подакцизной продукции 12 350 литров.
- 4.1. В том числе оплачено за переработку сырья, из которого произведено подакцизной продукции 12 000 литров.

Выполнение.

Сумма акцизов к уменьшению (зачету) определяется следующим образом: (стр. 2 × стр. 3 / стр. 1 × стр. 4.1. / стр. 4).

$$30 \times 5\,000 / 10 \times 12\,000 / 12\,350 = 14,5 \text{ млн руб.}$$

Плательщики ежемесячно представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения НДС? Назовите плательщиков НДС.
2. Какие ставки НДС применяются на территории Республики Беларусь?
3. На какие объекты установлены льготы по налогу на добавленную стоимость?
4. Каким образом реализуется зачетный порядок исчисления НДС?
5. Назовите сроки уплаты НДС.
6. Какие виды продукции являются подакцизными?
7. Каким образом исчисляются акцизы? Охарактеризуйте методику их расчета.
8. Назовите сроки уплаты акцизов.

Глава 3. НАЛОГИ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ)

3.1. Отчисления в фонд социальной защиты населения

Экономическая сущность и содержание социального страхования. Государственное социальное страхование представляет собой систему пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь за счет средств государственных страховых фондов. Средства государственного социального страхования состоят из обязательных взносов нанимателей и граждан в государственные страховые фонды, от капитализации средств, а также добровольных пожертвований и других поступлений.

Средства государственного социального страхования имеют целевое назначение и направляются на:

- ✓ выплату трудовых пенсий, в том числе государственным служащим в части, соответствующей размеру пенсии, полагающейся по общим условиям и нормам пенсионного законодательства; за особые заслуги перед республикой в части, соответствующей размеру пенсии по возрасту, инвалидности, за выслугу лет; ежемесячного денежного содержания в части, соответствующей размеру пенсии, исчисляемой по общим условиям и нормам пенсионного законодательства;

- ✓ выплату профессиональных пенсий;
- ✓ выплату пособий по государственному социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, беременности и родам, в связи с рождением ребенка, женщине, ставшей на учет в государственной организации здравоохранения до 12-недельного срока беременности, по уходу за ребенком в возрасте до 3-х лет, на погребение);

- ✓ оплату ежемесячно предоставляемого по заявлению матери (отца, опекуна, попечителя), воспитывающей (воспитывающего) ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, одного дополнительного, свободного от работы дня;

- ✓ выплату пенсий и пособий лицам, выехавшим за границу, а также прибывшим в Республику Беларусь, в соответствии с законодательством и международными договорами Республики Беларусь;

- ✓ финансирование выплат взыскателям в качестве компенсации недополученной суммы алиментов в связи с простым или иными обстоятельствами, имевшими место по независящим от должника причинам, с последующим возмещением нанимателем использованных на указанные цели средств государственного социального страхования;

- ✓ финансирование выплат на санаторно-курортное лечение и оздоровление;

- ✓ финансирование деятельности Фонда, в том числе его материально-технического обеспечения;

- ✓ финансирование иных расходов в соответствии с законодательством о государственном социальном страховании.

Данные средства могут направляться на оказание материальной помощи нуждающимся нетрудоспособным лицам, получающим пенсии из средств государственного социального страхования.

Организацией, осуществляющей государственное социальное страхование, является Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты (ФСЗН) Республики Беларусь. Порядок определения взносов в Фонд социальной защиты населения регулируется Законом Республики Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» (в ред. Закона Республики Беларусь от 06.01.2009 № 6-3).

Плательщики. Плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН) являются:

- работодатели – юридические лица (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительства, филиалы, индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, предос-

тавляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, а также юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

- работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – индивидуальные предприниматели, физические лица, осуществляющие предусмотренные законодательными актами виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, частные нотариусы, творческие работники, граждане, выполняющие работы по гражданско-правовым договорам у физических лиц, граждане, работающие в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь, а также граждане, работающие за пределами Республики Беларусь;

- Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (Белгосстрах), уплачивающее обязательные страховые взносы за неработающих инвалидов, не достигших пенсионного возраста, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата по законодательству об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания; за лиц, которым в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением

здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания (страховое пособие по временной нетрудоспособности).

Плательщики обязательных страховых взносов обязаны стать на учет в городских, районных и районных в городах отделах областных, Минского городского управлений ФСЗН по месту нахождения (жительства).

Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд являются:

1. Для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям, независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утвержденным Советом Министров Республики Беларусь, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы.

Данное условие применяется при начислении обязательных страховых взносов по каждому работнику в отдельности.

Пример.

В сентябре 2010 г. фонд оплаты труда предприятия составил 200 000 000 руб., в т.ч. заработная плата директора предприятия 5 500 000 руб., оплата строителя по договору подряда – 4 300 000 руб.

Выполнение.

Согласно данным, предоставленным Белстатом, средняя заработная плата работников Республики Беларусь в августе 2010 г. составила 1 286 851 руб. Следовательно, ограничение суммы обязательных страховых взносов в ФСЗН, начисленных за сентябрь 2010 г., составляет 5 147 404 руб. (1 286 851 руб. × 4).

По отношению к заработной плате директора: 5 500 000 руб. – 5 147 404 руб. (ограничение) = 352 596 руб. Обязательные страховые взносы на сумму 352 596 руб. заработной платы директора не начисляются. По отношению к заработной плате строителя – обязательные страховые взносы на всю сумму заработной платы.

2. Для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход;

3. Для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

С 1 января 2009 года в системе государственного социального страхования начало осуществляться профессиональное пенсионное страхование работников, занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности. Категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, и тарифы взносов представлены в приложении 2.

Определение базы для начислений. Советом Министров Республики Беларусь утвержден Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (в ред. постановления от 31.03.2009 N 397)).

В него входят:

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта).

2. Государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования.

3. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь в возмещение морального вреда, причиненного работникам.

4. Компенсации, предусмотренные законодательством Республики Беларусь (кроме компенсаций, выплачиваемых: за неиспользованный трудовой отпуск; вместо предупреждения о предстоящем высвобождении; за особые условия труда); суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

5. Стоимость выдаваемых в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Беларусь, специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезжиривающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания или в соответствующих законодательству случаях сумма денежных затрат по их приобретению; форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

6. Стоимость наград в денежном или натуральном выражении, присуждаемых за призовые места на районных, областных, республиканских соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных соревнованиях.

7. Единовременные выплаты и стоимость подарков работникам в связи с юбилейными датами их рождения (40, 50, 60 лет и последующие юбилейные даты), а также при увольнении в связи с выходом на пенсию.

8. Суммы средств, выдаваемые работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством Республики Беларусь в улучшении жилищных условий, на строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, а также на полное или частичное погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели.

9. Материальная помощь работникам, оказываемая в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, а также в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, тяжелой болезнью, смертью их близких родственников, вступлением в брак, рождением ребенка; находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

10. Стоимость приобретенных за счет средств нанимателя путевок в детские оздоровительные учреждения, бесплатно выдаваемых работникам билетов на детские представления и (или) кондитерских наборов их детям в связи с праздником Нового года.

11. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью предприятия (дивиденды, проценты).

12. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых нанимателем в соответствии с законодательством Республики Беларусь в пользу отдельных категорий работников по договорам обязательного государственного личного страхования.

13. Заработная плата, начисленная за работу в день проведения республиканского субботника.

14. Суммы, выплачиваемые физическим лицам за выполнение общественных обязанностей в избирательных комиссиях, комиссиях по референдуму и комиссиях по проведению голосования об отзыве депутата.

15. Оплата труда в иностранной валюте, получаемая работниками, направленными в соответствии с законодательством Республики Беларусь на работу за границей.

16. Суммы страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, договорам добровольного страхования дополнительной пенсии и договорам добровольного страхования медицинских расходов, включаемые в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) в порядке и размерах, установленных законодательными актами Республики Беларусь.

17. Доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую, ниже оплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

18. Суммы средств, затраченные нанимателем в связи с участием работников в спортивных, оздоровительных и культурно-массовых мероприятиях.

Ставки. Размеры отчислений в Фонд социальной защиты населения представлены в таблице 5.

Уплата обязательных страховых взносов в ФСЗН производится плательщиками единым платежом.

Льготы. От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы.

Порядок уплаты. Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное пенсионное страхование и иные пла-

тежи в ФСЗН не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Таблица 5

Размеры обязательных страховых взносов в ФСЗН, %

Вид социального страхования	Плательщики				
	Работодатели	Работодатели, занятые производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции	Потребительские кооперативы (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товарищества собственников; садоводческие товарищества; общественные объединения инвалидов (их законных представителей) и организации, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественные объединения пенсионеров	Физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, Белгосстрах	Работающие граждане
Страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование)	28 %	24 %	5 %	29 %	1 %
Страхование на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитывающему) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование)	6 %	6 %	6 %	6 %	—
Всего взносов	34 %	30 %	11 %	35 %	1 %

3.2. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Плательщики, предоставляющие работу по гражданско-правовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы в дни выплат вознаграждений по этим договорам, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника, и подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы.

Исчисление суммы обязательных страховых взносов, причитающихся к уплате индивидуальными предпринимателями и частными нотариусами, осуществляется самостоятельно. Указанные взносы уплачиваются ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (единого налога), и частными нотариусами производится из определяемого ими дохода, но не менее суммы названных взносов, исчисленной из суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в месяцах квартала (с учетом индексации), за который должны быть уплачены обязательные страховые взносы. В случае, если доход индивидуального предпринимателя, не являющегося плательщиком единого налога, частного нотариуса за отчетный квартал менее суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в месяцах квартала (с учетом индексации), подлежащая к уплате сумма обязательных страховых взносов исчисляется из дохода, являющегося объектом налогообложения.

Индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога, уплачивают обязательные страховые взносы из определяемого ими дохода, но не менее суммы взносов, исчисленной из суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в соответствующих месяцах отчетного квартала (с учетом индексации), пропорционально количеству календарных дней этого квартала, за которые индивидуальным предпринимателем в установленном порядке уплачен единый налог.

Объектом для начисления страховых взносов являются выплаты всех видов, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах».

Застрахованными являются физические лица:

- выполняющие работу на основании трудового договора, контракта;
- работающие по гражданско-правовому договору;
- выполняющие работу на основе членства (участия) в организациях любых организационно-правовых форм;
- учащиеся, студенты, аспиранты учреждений образования;
- находящиеся в исправительных, лечебно-трудовых, воспитательно-трудовых учреждениях и привлекаемые к выполнению оплачиваемых работ.

Страховой случай – факт повреждения здоровья застрахованного вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в установленном законодательством порядке и влекущий за собой возникновение обязательств страховщика осуществлять страховые выплаты.

Страховое обеспечение подлежит выплате, если в результате несчастного случая в период страхования наступит потеря здоровья или последует смерть застрахованного.

Ставки. Размеры страховых взносов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики Беларусь, скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, и в случаях, установленных законодательством, – льготы к страховому тарифу.

Льготы. Льгота в размере 50 % к страховому тарифу по уплате страхового вноса предоставляется страхователям:

✓ общественным объединениям инвалидов и пенсионеров – бессрочно;

✓ организациям, в которых работает не менее 50 % инвалидов и пенсионеров от среднесписочной численности работников и имущество которых полностью принадлежит общественным объединениям инвалидов и пенсионеров на праве собственности, – для применения к облагаемой базе за те месяцы, по итогам которых численность работающих инвалидов и пенсионеров составила не менее 50 % от среднесписочной численности работников;

✓ занятым производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % от общего объема произведенной продукции, – на основании данных об удельном весе сельскохозяйственной продукции в общем объеме производства по итогам предыдущего года – по 31 декабря текущего календарного года;

✓ бюджетным организациям – бессрочно.

Страхователи, которым была предоставлена льгота к страховому тарифу на текущий календарный год, для предоставления льготы к страховому тарифу на очередной календарный год ежегодно не позднее 1 апреля представляют в обособленное подразделение страховщика («Белгосстрах») по месту регистрации копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год с указанием в ней удельного веса сельскохозяйственной продукции в общем объеме производства по итогам предыдущего года. При этом льгота к страховому тарифу предоставляется с 1 января текущего календарного года, а излишне уплаченные страховые взносы подлежат зачету в счет предстоящих страховых взносов.

При установлении факта представления страхователем документов, содержащих недостоверные сведения, на основании которых ему предоставлена льгота к страховому тарифу, страховые взносы взыскиваются с него в установленном законодательством порядке.

Страхователи, предоставляющие работу застрахованным лицам по трудовым договорам (контрактам), уплачивают страховые взносы не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Страхователи, предоставляющие работу застрахованным лицам по гражданско-правовым договорам, уплачивают страховые взносы в дни фактических выплат вознаграждений по этим договорам.

Порядок исчисления. Сумма страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу застрахованного лица, и подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы.

Уплата начисленных страховых взносов производится за вычетом страхователем сумм пособий по временной нетрудоспособности в связи со страховым случаем, а также доплат до среднемесячного заработка застрахованного, временного переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую нижеоплачиваемую работу.

Пример.

Работникам за январь начислено:

1. Заработная плата – 118 340,5 тыс. руб.
2. Премия за производственные результаты – 30 482,3 тыс. руб.
3. Пособие по уходу за ребенком до достижения им 3-х лет – 5750 тыс. руб.
4. Отпускные – 15 263 тыс. руб.
5. Компенсация за неиспользованный отпуск – 8 450 тыс. руб.
6. Материальная помощь к отпуску – 2 400 тыс. руб.
7. Единовременная выплата в связи с выходом на пенсию – 5200 тыс. руб.
8. Оплачены детские путевки в оздоровительный лагерь – 13 800 тыс. руб.

Расчитать налоги и отчисления, производимые предприятием от фонда оплаты труда. Отчисления в ФСЗН – 34 %. Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,3 %.

Выполнение.

1. Определяем фонд заработной платы для расчета отчислений:

$$118\,340,5 + 30\,482,3 + 15\,263 + 8\,450 + 2\,400 = 174\,935,8 \text{ тыс. руб.}$$

2. Начислено отчислений в фонд социальной защиты населения 34 %:

$$174\,935,8 \times 0,34 = 59\,478,2 \text{ тыс. руб.}$$

в т. ч. сумма отчислений в ФСЗН к перечислению:

$59\,478,2 - 5\,750 = 53\,728,2$ тыс. руб.

3. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,3 %:

$174\,935,8 \times 0,3 / 100 = 524,8$ тыс. руб.

3.4. Земельный налог

Экономическая сущность и плательщики. Плата за землю взимается ежегодно в формах земельного налога или арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются сельские, поселковые, городские, районные исполнительные и распорядительные органы.

Плата за землю обязательна для всех землевладельцев, землепользователей, в т. ч. арендаторов, и собственников земли, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь.

Целью платы за землю является обеспечение экономическими методами рационального использования земель, формирование средств для осуществления мероприятий по землеустройству, повышению качества земель и их охране, а также социальному развитию территории.

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, которым земельные участки на территории Республики Беларусь предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность.

Объектом налогообложения является земельный участок, который находится во владении, пользовании или собственности.

Земельным налогом облагаются земли:

- ✓ сельскохозяйственного назначения;
- ✓ населенных пунктов (городов, поселков городского типа и сельских населенных пунктов), садоводческих товариществ и дачного строительства;
- ✓ промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения;
- ✓ лесного фонда;

- ✓ водного фонда;
- ✓ земельные участки природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения.

Ставки. Размер земельного налога определяется в зависимости от качества и местоположения земельного участка и не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца, землепользователя и собственника земли. Размер земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения определяется по данным кадастровой оценки земель.

Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года, за который производится исчисление налога, в отношении:

- земельного участка, предоставленного для одной цели, – в размере его кадастровой стоимости;
- земельного участка, предоставленного для нескольких целей, для которых в приложении 4 предусмотрены разные ставки земельного налога, – в размере суммы кадастровой стоимости, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка.

Функциональное использование земельных участков (виды оценочных зон) определяется их целевым назначением согласно приложению 5.

Площадь земельного участка устанавливается в качестве налоговой базы для:

- сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;
- земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;
- земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;
- земельных участков:

а) общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, иных объектов, производственной зоны и рекреационной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 40 000 000, 218 000 000, 109 000 000 и 120 000 000 белорусских рублей за гектар;

б) жилой многоквартирной зоны и жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 320 000 000 и 80 000 000 белорусских рублей за гектар.

Порядок исчисления. Земельный налог на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами, луговые земли), при наличии кадастровой оценки определяется по ставкам, предусмотренным в приложении 3, а на земельные участки, занятые зданиями, сооружениями и другими объектами, – в размере 1927 рубля за гектар.

Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, по которым отсутствует кадастровая оценка, устанавливаются в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам Республики Беларусь согласно приложению 6.

Пример.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. СПК «Рассвет» применяет общую систему налогообложения и имеет площадь пашни 858 га, площадь улучшенных сенокосов и пастбищ 340 га, природных сенокосов и пастбищ – 150 га. Балл: пашни – 35,4; улучшенных сенокосов и пастбищ – 32,3; природных сенокосов и пастбищ – 30.

Выполнение.

1) определяем ставки земельного налога согласно категории земельного участка и кадастровой оценке (приложение 3). Для данного хозяйства ставки земельного налога в 2011 г. составляют:

– пашни: $(13\,945 + 82,7 \times 4) = 14\,279,8$ руб., где 12 912 – ставка земельного налога по пашне за 35 баллов площади;

$82,7 \times 4$ – увеличение ставки в соответствии с примечанием на 82,7 рубля за каждую десятую единицу (таких десятых – 4 единицы);

Округление ставок земельного налога принято до сотых (два знака после запятой). Аналогичным образом определяем ставки земельного налога для оставшихся категорий земель:

– улучшенных сенокосов и пастбищ: $(8\,180 + 56,8 \times 3) = 8\,350,4$ руб.

– природных сенокосов и пастбищ: 1 860 руб.

2) сумма земельного налога со всей площади:

– по пашне: $858 \times 14\,279,8 = 12\,252\,068$ руб.

– по улучшенным сенокосам и пастбищам: $340 \times 8\,350,4 = 2\,839\,136$ руб.

– по природным сенокосам и пастбищам: $150 \times 1\,860 = 279\,000$ руб.

Итого сумма земельного налога = 15 370 204 руб.

Земельный налог на земельные участки в границах населенных пунктов (городов, городских, курортных и рабочих поселков, сельских населенных пунктов) определяется по ставкам, указанным в приложении 4 с учетом функционального использования земельных участков (приложение 5).

Пример.

Исчислить земельный налог для промышленного объекта в г. Гродно. Объект занимает 5,2 га. Кадастровая оценка 1 кв. м. данного земельного участка составляет 500 000 руб.

Выполнение.

Согласно приложению 5 промышленный объект относится к производственной зоне. Ставка земельного налога для г. Гродно в производственной зоне составляет 1,1 % (приложение 4).

Рассчитываем ставку земельного налога в рублях за 1 кв. м. земельного участка: $500\,000 \times 1,1 / 100 = 5\,500$ руб. Следовательно, ставка земельного налога за 1 га составит: $5\,500 \times 10\,000 = 55\,000\,000$ руб. (1 га = 10 000 кв. м.)

Годовая сумма земельного налога за 5,2 га:

$$55\,000\,000 \times 5,2 = 286\,000\,000 \text{ руб.}$$

При отсутствии кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных физическим лицам в садоводческих товариществах и дачных кооперативах, расположенных за пределами населенных пунктов, для ведения коллективного садоводства и дачного строительства, ставки земельного налога на такие земельные участки устанавливаются согласно приложению 6, увеличенные на коэффициент 1,6.

Пример.

Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет физическим лицом, имеющим земельный участок в Солигорском районе. Земельный участок находится в дачном кооперативе за пределами населенного пункта. Кадастровой оценки земли нет. Площадь земельного участка 10 соток.

Выполнение.

Ставка земельного налога за 1 га в Солигорском районе составляет 38 591 белорусских рублей (приложение б). Поскольку земельный участок расположен за пределами населенного пункта и отсутствует кадастровая стоимость, то ставка налога увеличивается на коэффициент 1,6:

$$38\ 591 \times 1,6 = 61\ 745,6 \text{ руб.}$$

В одной сотке 100 кв. м., а 1 га = 10 000 кв. м. Следовательно, 10 соток = $10 \times 100 = 1\ 000$ кв.м.

Сумма земельного налога за данный участок составит:

$$61\ 745,6 / 10\ 000 \times 1\ 000 = 6\ 175 \text{ руб.}$$

Льготы. Освобождаются от земельного налога:

➤ земли заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав сельскохозяйственных земель), опытные поля, используемые для научной деятельности;

➤ земли, занятые материальными историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством Республики Беларусь об охране историко-культурного наследия;

➤ земельные участки, занятые автомобильными дорогами общего пользования и железнодорожными путями общего пользования (включая земляное полотно, верхнее строение пути, искусственные сооружения), полоса отвода, а также земельные участки, предоставленные организациям на период строительства (реконструкции) автомобильных дорог общего пользования и железнодорожных путей общего пользования;

➤ сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, земли других категорий земель, предоставленные для ведения сельского хозяйства, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, на которых введены ограничения по ведению сельского хозяйства, а также земли, на которых расположены захоронения радиоактивных отходов, продуктов, материалов и других веществ, загрязненных радионуклидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;

➤ земельные участки, занятые спортивными сооружениями, являющимися основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта

➤ земельные участки, предоставленные для строительства жилых домов организациям, – на период их строительства;

➤ земельные участки бюджетных организаций, религиозных организаций и некоторые другие виды земельных участков.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога.

Земельный налог исчисляется начиная с месяца, следующего за месяцем принятия уполномоченным государственным органом решения, являющегося основанием для возникновения или перехода права на земельный участок.

За земельные участки, предоставленные для строительства и (или) обслуживания объектов недвижимого имущества, находящихся в пользовании нескольких плательщиков, земельный налог исчисляется отдельно по каждому плательщику пропорционально площади объекта недвижимого имущества, находящейся в пользовании каждого из плательщиков.

За земельные участки, предоставленные для строительства и (или) обслуживания объектов недвижимого имущества, находящихся в общей долевой собственности нескольких плательщиков, земельный налог исчисляется по каждому из этих плательщиков пропорционально их доле в праве собственности на эти объекты недвижимого имущества.

Сведения о наличии земель (площадь, функциональное использование, целевое назначение и кадастровая стоимость земельных участков на 1 января налогового периода) представляются землеустроительными службами местных исполнительных комитетов налоговым органам по месту нахождения земельного участка ежегодно не позднее 10 февраля.

Плательщики-организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года, а по вновь отведенным после 20 февраля текущего года земельным участкам – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором уполномоченным государственным органом принято решение, являю-

щееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок.

Садоводческие товарищества представляют в налоговый орган сведения о размерах земельных участков членов товарищества и лицах, имеющих льготы по уплате земельного налога, ежегодно не позднее 1 мая.

Уплата земельного налога производится:

– организациями (за исключением садоводческих товариществ) – в течение налогового периода ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала, за земли, по которым уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, в ноябре, – не позднее 22 декабря, а за земли сельскохозяйственного назначения не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога;

– садоводческими товариществами – ежегодно не позднее 22 августа;

Подлежащая уплате плательщиками-организациями сумма земельного налога уменьшается на сумму земельного налога, исчисленную пропорционально удельному весу выручки, полученной от выполнения работ по строительству (реконструкции) жилья и реконструкции объектов под жилые помещения, в общем объеме выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, за прошедший квартал без учета налога на добавленную стоимость.

В случае сдачи организациями и индивидуальными предпринимателями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование зданий (помещений) и сооружений, расположенных на земельных участках, освобожденных от земельного налога, а также зданий (помещений), сооружений бюджетных организаций исчисление и уплата земельного налога производятся исходя из площади, переданной в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование. Суммы земельного налога исчисляются пропорционально площадям зданий (помещений) и сооружений, занимаемым арендаторами (пользователями).

Пример.

В организации, имеющей льготу по земельному налогу, в пользовании находится земельный участок площадью 0,6 га (6000 м²). Участок расположен в г. Минске. Кадастровая оценка 1 га земельного участка составляет 1 420 000 000 рублей. На данном земельном участке расположено административное здание площадью 740 м². Согласно договору аренды помещения площадью 285 м² сдаются в аренду сроком на 5 месяцев. Определите сумму земельного налога, подлежащую уплате за период сдачи в аренду помещений.

Выполнение.

Ставка земельного налога составляет 0,55 % (приложение 4).

Сумма земельного налога за 1 га земли:

$$1\,420\,000\,000 \times 0,55 / 100 = 7\,810\,000 \text{ руб.}$$

Площадь земельного участка, подлежащая обложению земельным налогом за сдаваемые в аренду помещения, составит:

$$(6000 \text{ м}^2 / 740 \text{ м}^2 \times 285 \text{ м}^2) = 2\,311 \text{ м}^2$$

Годовая сумма земельного налога по площади, подлежащей налогообложению, составит $(7\,810\,000 / 10\,000 \text{ м}^2 \times 2\,311 \text{ м}^2) = 1\,804\,891 \text{ руб.}$

Примечание: в 1 гектаре 10 000 квадратных метров.

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в период сдачи в аренду помещений, составит 752 040 руб. $(1\,804\,891 / 12 \times 5)$.

Суммы земельного налога включаются организациями (кроме бюджетных организаций) и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Бюджетные организации в случае сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование зданий (помещений) и сооружений суммы земельного налога учитывают в состав затрат, связанных с их предпринимательской деятельностью.

По строящимся объектам суммы земельного налога подлежат включению в стоимость объектов незавершенного капитального строительства.

3.5. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов (экологический налог)

Плательщиками являются организации и индивидуальные предприниматели (кроме плательщиков единого налога).

Состоит из платежей за добычу (изъятие) природных ресурсов, платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, платежей за размещение отходов производства в пределах установленных лимитов, сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, предусмотренных законодательством.

Объекты налогообложения:

- ✓ объемы добываемых (изымаемых) природных ресурсов;
- ✓ объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ;
- ✓ объемы отходов производства, подлежащих хранению, захоронению.

Лимиты добываемых (изымаемых) природных ресурсов, за исключением объектов животного мира, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь и местными Советами депутатов по согласованию со специально на то уполномоченными государственными органами. Лимиты на изъятие объектов животного мира устанавливаются Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь. Лимиты допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по представлению специально на то уполномоченных государственных органов. Лимиты размещения отходов производства устанавливаются в соответствии с законодательством об отходах.

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов устанавливаются в размерах согласно приложению 7.

За превышение установленных лимитов (объемов) добычи (изъятия) природных ресурсов либо добычу (изъятие) природных ресурсов без установленных в соответствии с законодательством лимитов (объемов) налог за добычу (изъятие) природных ресурсов взимается в 10-кратном размере установленной ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Порядок исчисления. При расчете плательщиками сумм экологического налога:

1. За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива (торф, топливные брикеты, древесное топливо (дрова, отходы лесопиления и деревообработки, фитомасса быстрорастущих растений), отходы сельскохозяйственной деятельности, горючие топливные вторичные энергоресурсы) для получения тепловой и (или) электрической энергии, – 0,5.

2. За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, к ставкам налога применяется коэффициент 0,27. Данный коэффициент не применяется к ставкам налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства.

3. За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за сброс сточных вод, за хранение, захоронение отходов производства плательщиками, получившими экологический сертификат соответствия, в течение трех лет со дня получения этого сертификата – 0,9.

4. За сброс сточных вод в водные объекты теплоэлектростанциями, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, к ставкам налога применяется коэффициент 0,5; работающими на нетрадиционных и возобновляемых источниках энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, к ставкам налога по категории нормативно-очищенные применяется коэффициент 0,2.

5. За сброс сточных вод для владельцев коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения), для рыбоводных организаций и прудовых хозяйств (сброс с прудов) – 0,006.

Порядок уплаты налога в бюджет. Налоговым периодом признается календарный квартал. Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок экологического налога. В этом случае уплата налога плательщиками производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы налога. При этом плательщики представляют в нало-

говый орган по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты):

- не позднее 20 апреля календарного года, исходя из установленного годового лимита;
- не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ, сбросов сточных вод, хранения и захоронения отходов, и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производят доплату экологического налога. В случае, когда указанные объемы не превышают установленных годовых лимитов, излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Пример.

Произвести расчет налога на изъятие (добычу) природных ресурсов на 2011 год. Ресурсы добываются РУП «Производственное объединение «Беларуськалий». Предприятие добывает соль калийную и соль поваренную, по данным ресурсам установлен следующий годовой лимит: по соли калийной – 5 800 тыс. т, по соли поваренной – 1 000 тыс. т. Предприятие не пользуется льготами по данному налогу. Заполнить налоговую декларацию по добыче природных ресурсов:

1) предприятие планирует уплачивать налог за добычу природных ресурсов исходя из годового лимита, а по итогам 2011 года произвести пересчет налога исходя из фактической добычи;

2) за три квартала 2011 года добыто 2 890 тыс. т соли калийной и 244 тыс. т соли поваренной, за четвертый – 794 тыс. т и 86 тыс. т.

Выполнение.

Рассчитываем налог и заполняем декларацию на 2011 год исходя из годового лимита добычи природных ресурсов. Ставки налога за добычу природных ресурсов приведены в приложении 7, в соответствии с которым ставка налога за 1 т соли калийной составляет 972 руб., а за 1 т соли поваренной – 1728 руб.

Пример расчета и декларации на 2011 год, исходя из лимита добычи природных ресурсов.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов

тип кварталный годовой уточненный годовой
отчета: (выбрать нужное)

за квартал год
(номер квартала) (четыре цифры года)

Раздел I. Расчет налога

Итого налога по всем объектам налогообложения

Всего	По сроку 22 апреля	По сроку 22 июля	По сроку 22 октября	По сроку 22 января года, следующего за отчетным годом
7 365 600	1 841 400	1 841 400	1 841 400	1 841 400

(тыс.руб.)

N п/п	Наименование природных ресурсов	Установленный годовой лимит использования (изъятия, добычи), тонн, куб.м	Фактически использовано (изъято, добыто), тонн, куб.м					Ставка налога за использование (изъятие, добычу), руб. за 1 т., куб.м	Коэффициент к ставке налога за использование (изъятие, добычу)	Сумма налога за фактическое использование (изъятие, добычу) в пределах лимита (гр. 7 x гр. 9 x гр. 10)	Сумма льготированного налога	Сумма налога за использование (изъятие, добычу) сверх лимита (гр. 8 x гр. 9 x гр. 10 x 10)	Сумма налога за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов к уплате (гр.11 - гр. 12 + гр. 13)
			с начала года			в отчетном квартале							
			всего	в пределах лимита	сверх лимита	в пределах лимита	сверх лимита						
1	Соль калийная	5 800 000	5 800 000	-	-	-	972	-	5 637 600	-	-	5 637 600	
2	Соль поваренная	1 000 000	1 000 000	-	-	-	1 728	-	1 728 000	-	-	1 728 000	
ИТОГО по инспекции МНС			x	x	x	x	x	x	7 365 600	-	-	7 365 600	
В том числе сумма налога, дончисленного (уменьшенного) по актам проверок			x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	

93

Пример расчета и декларации 2011 год, исходя из фактической добычи природных ресурсов.

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов

тип кварталный годовой уточненный годовой
отчета: (выбрать нужное)

за квартал год
(номер квартала) (четыре цифры года)

Раздел I. Расчет налога

Итого налога по всем объектам налогообложения

Всего	По сроку 22 апреля	По сроку 22 июля	По сроку 22 октября	По сроку 22 января года, следующего за отчетным годом
4 326 048	1 841 400	1 841 400	1 841 400	-1 198 152

(тыс.руб.)

N п/п	Наименование природных ресурсов	Установленный годовой лимит использования (изъятия, добычи), тонн, куб.м	Фактически использовано (изъято, добыто), тонн, куб.м					Ставка налога за использование (изъятие, добычу), руб. за 1 т., куб.м	Коэффициент к ставке налога за использование (изъятие, добычу)	Сумма налога за фактическое использование (изъятие, добычу) в пределах лимита (гр. 7 x гр. 9 x гр. 10)	Сумма льготированного налога	Сумма налога за использование (изъятие, добычу) сверх лимита (гр. 8 x гр. 9 x гр. 10 x 10)	Сумма налога за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов к уплате (гр.11 - гр. 12 + гр. 13)
			с начала года			в отчетном квартале							
			всего	в пределах лимита	сверх лимита	в пределах лимита	сверх лимита						
1	Соль калийная	5 800 000	3 684 000	3 684 000	-	-	972	-	3 755 808	-	-	3 755 808	
2	Соль поваренная	1 000 000	330 000	330 000	-	-	1 728	-	570 240	-	-	570 240	
ИТОГО по инспекции МНС		-	x	x	x	x	x	x	4 326 048	-	-	4 326 048	

94

Годовая сумма налога за фактическую добычу природных ресурсов составила 4 326 048 тыс. руб. За три квартала предприятия уплатило 5 524 200 тыс. руб. налога (1 841 400 + 1 841 400 + 1 841 400), следовательно, сумма налога в размере 1 198 152 тыс. руб. подлежит возврату предприятию и отражается в расчете со знаком «-».

Пример расчета и декларации за четвертый квартал 2011 года исходя из фактической добычи природных ресурсов.

Для заполнения графы 4 расчета «Всего добыто с начала года» необходимо добычу природных за три квартала суммировать с количеством добытых ресурсов за четвертый квартал:

– количество соли калийной, добытой за 2011 год = 2 890 000 + 794 000 = 3 684 000 т;

– количество соли поваренной, добытой за 2011 год = 244 000 + 86 000 = 330 000 т.

Далее сравниваем фактическую добычу с начала года с установленным годовым лимитом и заполняем графы 5 и 6. Поскольку вся добыча природных ресурсов на указанном предприятии находится в пределах лимита с начала года с учетом четвертого квартала, то и в четвертом квартале добыча соли калийной и соли поваренной будет находиться в пределах лимита. За три квартала предприятие в соответствии с объемами добычи соли калийной и соли поваренной должно уплатить налога на сумму:

– по соли калийной 2 890 000 т × 972 руб. = 2 809 080 тыс. руб.

– по соли поваренной 244 000 т × 1 728 руб. = 421 632 тыс. руб.

Итого: 2 809 080 + 421 632 = 3 230 712 тыс. руб. За один квартал = 3 230 712 / 3 = 1 076 904 тыс. руб.

Таким образом, если предприятие уплачивает налог за фактическое использование природных ресурсов, то налоговая декларация имеет следующий вид:

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по налогу за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов**

тип кварталный годовой уточненный годовой
отчета: (выбрать нужное)

за квартал года
(номер (четыре цифры
квартала) года)

Раздел I. Расчет налога

Итого налога по всем объектам налогообложения

Всего	По сроку 22 апреля	По сроку 22 июля	По сроку 22 октября	По сроку 22 января года, следующего за отчетным годом
4 097 088	1 076 904	1 076 904	1 076 904	866 376

(тыс.руб.)

N п/п	Наименование природных ресурсов	Установленный годовой лимит использования (изъятия, добычи), тонн, куб.м	Фактически использовано (изъято, добыто), тонн, куб.м					Ставка налога за использование (изъятие, добычу), руб. за 1 т., куб.м	Коэффициент к ставке налога за использование (изъятие, добычу)	Сумма налога за фактическое использование (изъятие, добы- чу) в пределах лимита (гр. 7 x гр. 9 x x гр. 10)	Сумма льготированного налога	Сумма налога за использование изъятие, добычу) сверх лимита (гр. 8 x гр. 9 x гр. 10 x 10)	Сумма налога за использование изъятие, добычу) природных ресурсов к уплате (гр.11 - гр. 12 + гр. 13)
			с начала года			в отчетном квартале							
			всего	в пределах лимита	сверх лимита	в пределах лимита	сверх лимита						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Соль калийная	5 800 000	3 684 000	3 684 000	-	794 000	-	972	-	717 768	-	-	717 768
2	Соль поваренная	1 000 000	330 000	330 000	-	86 000	-	1 728	-	148 608	-	-	148 608
ИТОГО по инспекции МНС		-	x	x	x	x	x	x	x	866 376	-	-	866 376
В том числе сумма налога, доначис- ленного (уменьшенного) по актам проверок		-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-

Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые декларации (расчеты) за хранение отходов производства на объектах хранения отходов представляются плательщиками – владельцами объектов хранения отходов в налоговый орган не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в котором возникло налоговое обязательство по экологическому налогу.

Уплата налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод, хранение, захоронение отходов производства, за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в пределах установленных лимитов и в случаях, если законодательством установлено лимитов не предусмотрено, включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, сверх установленных лимитов – уплачиваются за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков налога.

3.6. Отчисления в инновационные фонды

Экономическая сущность. Инновационные фонды создаются республиканскими органами государственного управления для финансирования затрат на проведение научных разработок и внедрения их результатов в производство, на создание и развитие производств, основанных на новых и высоких технологиях.

Плательщики, объекты обложения и ставки. Инновационные фонды образуются за счет отчислений, в размере не более 0,25 %, следующими плательщиками:

1) республиканскими органами государственного управления (за исключением Министерства образования) и иными государствен-

ными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, Национальной академией наук Беларуси – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг), находящихся в их подчинении (входящих в их состав) организаций, хозяйственных обществ, не входящих в состав подчиненных Правительству Республики Беларусь организаций, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в государственной собственности, пропорционально доле республиканской собственности;

2) от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) находящихся в коммунальной собственности организаций, зарегистрированных на территории соответствующей области, г. Минска, а также хозяйственных обществ, акции (доли в уставных фондах) которых находятся в коммунальной собственности, пропорционально доле коммунальной собственности;

3) Министерством образования – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) находящихся в его подчинении организаций, в том числе бюджетных организаций в части осуществления ими приносящей доходы деятельности в соответствии с законодательством;

4) Белорусским республиканским союзом потребительских обществ – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) организаций потребительской кооперации;

5) Федерацией профсоюзов Беларуси – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) юридических лиц, образуемых этой Федерацией;

6) общественными объединениями «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) организаций, учредителями которых являются эти общественные объединения.

Отчисления в инновационные фонды не осуществляют:

– бюджетные организации (за исключением бюджетных организаций, находящихся в подчинении Министерства образования, в части осуществления ими приносящей доходы деятельности);

– организации в части работ по строительству жилья;

– организации в части оказываемых населению и субсидируемых из республиканского и местных бюджетов жилищно-коммунальных услуг, услуг по перевозке пассажиров транспортом общего пользования в городском пассажирском, пригородном автомобильном и внутреннем водном транспорте;

– иные организации – в случаях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Отчисления в инновационные фонды относятся на себестоимость и включаются в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении.

Под себестоимостью продукции, товаров (работ, услуг) понимаются себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и (или) сумма издержек обращения реализованных в предыдущем месяце товаров, уменьшенная на сумму отчислений, исчисленных в инновационные фонды за предыдущий месяц.

При осуществлении оптовой, розничной торговли, деятельности в сфере общественного питания исчисление отчислений в инновационные фонды производится от суммы издержек обращения реализованных в предыдущем месяце товаров, формируемой в установленном законодательством порядке (без учета покупной стоимости реализуемых товаров), уменьшенной на сумму отчислений, исчисленных в инновационные фонды за предыдущий месяц.

При осуществлении деятельности в сфере бытового обслуживания населения исчисление отчислений в инновационные фонды производится от себестоимости реализованной в предыдущем месяце продукции, товаров (работ, услуг), формируемой в установленном законодательством порядке (без учета стоимости материалов, оплачиваемых заказчиком), уменьшенной на сумму отчислений, исчисленных в инновационные фонды за предыдущий месяц.

Исчисление отчислений в инновационные фонды производится ежемесячно по установленным распорядителями средств инновационных фондов нормативам. Уплата отчислений в инновационные фонды осуществляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

Организации, принимающие участие в формировании инновационных фондов, ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет расчет об исчисленных суммах отчислений в инновационные фонды за отчетный месяц, за исключением сумм отчислений из прибыли.

Повышенные размеры отчислений в инновационные фонды республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, Белорусского республиканского союза потребительских обществ, Федерации профсоюзов Беларуси, общественных объединений «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» приведены в приложении 9.

В целях создания условий для развития материально-технической базы строительной отрасли, обновления основных средств организаций, осуществляющих деятельность в области строительства и промышленности строительных материалов законодательством предусмотрено, что **в инновационный фонд, образуемый Министерством архитектуры и строительства, производятся повышенные отчисления в размере не более 13,5 %** от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг), полученных (выполненных) при осуществлении деятельности в области строительства, промышленности строительных материалов:

- организациями, находящимися в подчинении Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь;
- хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых переданы в управление Минстройархитектуры;
- негосударственными юридическими лицами, акции (доли в уставном фонде) которых не находятся в собственности Республики Беларусь (ее административно-территориальных единиц).

Плательщики производят отчисления в следующих размерах:

- 13,5 % от себестоимости строительных, монтажных, специальных строительных работ, выполненных на территории Республики Беларусь;
- 4,5 % от себестоимости работ (услуг), реализованных при осуществлении деятельности в области строительства, за исключением работ, облагаемых по ставке 13,5 %;
- 4,5 % от себестоимости продукции, товаров, реализованных при осуществлении деятельности в области промышленности строительных материалов;
- 4,5 % процента от себестоимости реализованных работ, услуг, финансируемых за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в т. ч. средств государственных целевых бюджетных фондов и внебюджетных фондов, образуемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь, средств бюджета Союзного государства, кредитов, выданных банками Республики Беларусь под гарантии Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов;
- 4,5 % от себестоимости работ, услуг, реализованных бюджетным организациям, при условии финансирования работ, услуг за счет внебюджетных средств этих организаций, а также организациям, получающим субсидии за счет средств бюджета на покрытие

убытков, возникающих в результате продажи населению или другим организациям товаров (работ, услуг) по ценам, не покрывающим издержки, в случае, когда такие цены определены законодательством Республики Беларусь;

➤ 0,25 % от себестоимости реализованных работ, услуг, финансируемых за счет средств безвозмездной (спонсорской) и иностранной безвозмездной помощи, иностранных инвестиций;

➤ 0,25 % от себестоимости продукции, товаров, реализованных на экспорт, а также работ, услуг, реализованных за пределами Республики Беларусь;

➤ 0,25 % от себестоимости строительных работ, выполненных организациями хозяйственным способом (новое строительство, капитальный ремонт, реконструкция, модернизация);

➤ 0,25 % от себестоимости строительных, монтажных, специальных строительных работ, реализованных в рамках выполнения инвестиционного проекта «Организация производства листового полированного стекла»;

➤ 0,25 % от себестоимости продукции: плитки керамической и изделий санитарных керамических, кирпича керамического, силикатного и блоков стеновых из ячеистого бетона и керамзитобетона, гравия и песка керамзитовых, щебня и песка аглопоритовых, мела мелкогранулированного, стекла полированного, армированного и узорчатого, пеностекла и стеклоблоков;

➤ 0,25 % от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг), реализованных организациями, использующими труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет не менее 50 % от списочной численности в среднем за отчетный период;

➤ 0,25 % от себестоимости работ, услуг, реализованных организациям, зарегистрированным в качестве резидентов свободных экономических зон;

➤ 0,25 % от себестоимости работ, услуг по строительству Парка высоких технологий;

➤ 0,25 % от себестоимости работ, услуг при осуществлении строительства автомобильных дорог общего пользования, финансируемых за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, в т. ч. государственных целевых бюджетных фондов, образуемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Льготы. Освобождается от начисления и уплаты отчислений в инновационный фонд Минстройархитектуры:

– себестоимость произведенной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг по объектам жилищного строительства (новое строительство, реконструкция, модернизация, реставрация, капитальный ремонт);

– себестоимость строительных, ремонтно-строительных, специальных и монтажных работ в сельских населенных пунктах, а также в других случаях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Контрольные вопросы

1. Назовите плательщиков взносов в Фонд социальной защиты населения.

2. На какие выплаты не начисляются взносы в Фонд социальной защиты населения?

3. Что является базой для расчета обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения? По каким ставкам взимаются взносы?

4. Какая организация является страховщиком по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?

5. Назовите плательщиков земельного налога. От каких факторов зависят ставки?

6. Назовите сроки уплаты земельного налога организациями.

7. Из каких платежей состоит налог на использование природных ресурсов?

8. Назовите методику исчисления и сроки уплаты экологического налога.

9. В чем экономическая сущность отчислений в инновационные фонды?

10. Назовите плательщиков и базу обложения отчислениями в инновационные фонды?

11. Укажите ставки и особенности уплаты отчислений в инновационные фонды.

Глава 4. НАЛОГИ ИЗ ПРИБЫЛИ. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

4.1. Налог на прибыль

Налогообложение прибыли юридических лиц является важнейшим элементом налоговой политики государств.

Плательщиками налога на прибыль являются организации.

Объектом налогообложения налогом на прибыль признается валовая прибыль.

Валовой прибылью признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства), ценных бумаг, имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Налоговой базой налога на прибыль признается денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств и нематериальных активов, ценных бумаг), имущественных прав определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств и нематериальных активов, ценных бумаг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг).

Прибыль (убыток) от реализации основных средств и нематериальных активов определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных

средств и нематериальных активов, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов, а также затратами по реализации основных средств и нематериальных активов.

Прибыль (убыток) от реализации (погашения) ценных бумаг определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой (доходом) от реализации (погашения) ценных бумаг, включая процентный доход, в налоговый период и ценой их приобретения с учетом затрат по операциям с ценными бумагами, учитываемых при налогообложении.

Валовая прибыль белорусской организации исчисляется с учетом прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства, определяемой как сумма разницы между выручкой и относящимися к ней затратами, в соответствии с законодательством Республики Беларусь, и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций.

В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность плательщика, от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав.

В состав доходов от внереализационных операций включаются:

– дивиденды и приравненные к ним доходы, признаваемые таковыми;

– доходы участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации, выходе (исключении) участника (акционера) из состава участников (акционеров) организации, отчуждении участником (акционером) доли в уставном фонде (акций) организации в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд;

– доходы участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при отчуждении участником (акционером) части доли в уставном фонде (части акций) организации в размере, превышающем сумму, исчисленную исходя из удельного веса отчуждаемой части доли в доле этого участника в уставном фонде (части акций) и суммы взноса этого участника (акционера) в уставный фонд организации;

– доходы участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости паев (акций) за счет собственных источников организации в случае изменения процентной доли участия в уставном фонде организации хотя бы одного из участников (акционеров);

– доходы от операций по сдаче в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества. Такие доходы отражаются в налоговых периодах, определяемых в соответствии с учетной политикой организации;

– доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком, небанковской кредитно-финансовой организацией денежными средствами, находящимися на банковском счете;

– суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций, полученных за нарушение условий договоров;

– поступления в счет возмещения организации убытков, в том числе реального ущерба или вреда. Такие доходы отражаются в том налоговом периоде, в котором плательщиком получены денежные средства и (или) имело место возмещение убытков, в том числе реального ущерба или вреда в иной форме (оплата задолженности перед третьими лицами, перевод долга, зачет встречных требований и др.);

– стоимость (суммы) безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), денежных средств, иных ценностей, имущественных прав;

– стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;

– суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности. Такие доходы отражаются в том налоговом периоде, на который приходится день, следующий за днем истечения срока исковой давности;

– положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяемые в порядке, установленном законодательством;

– плата, поступившая за участие в торгах (тендере);

– положительная разница, возникающая между стоимостью имущества, полученного (переданного) в заем, и стоимостью иму-

щества, переданного (полученного) при погашении этого займа. Такие доходы отражаются в том налоговом периоде, в котором имущество подлежит оприходованию в бухгалтерском учете организации;

– суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания;

– суммы НДС, ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с отсутствием документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) %, по истечении 180 дней с даты отгрузки товаров в государства

– члены таможенного союза, в случае последующего поступления таких документов. Такие доходы отражаются в том налоговом периоде, в котором поступили документы, обосновывающие применение ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) %;

– другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), поступившие в собственность плательщика.

Некоторые виды доходов от внереализационных операций, которые для целей налогообложения не включаются:

1) средства, поступающие в рамках целевого финансирования из бюджета либо государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства, и использованные по целевому назначению, за исключением средств, поступивших в налоговых периодах, следующих за периодами, в которых расходы, покрытые такими средствами, были учтены при налогообложении. При этом расходы организаций, покрытые за счет этих средств, не учитываются при определении облагаемой налогом прибыли;

Пример.

1. Прибыль от реализации и внереализационных операций – 1 500 тыс. руб.

2. Средства (дотация) из бюджета на покрытие убытков – 1000 тыс. руб.

3. Убытки по отдельным видам деятельности – (-1200) тыс. руб., из них убытки:

3.1. *Покрываемые средствами, полученными из бюджета – (–1000) тыс. руб.*

3.2. *Не покрываемые средствами, полученными из бюджета – (–200) тыс. руб.*

Выполнение.

3. *Прибыль отчетного периода согласно данным бухгалтерского учета*

(строка 1 + строка 2 + строка 3) – 1300 тыс. руб.

4. *Облагаемая налогом прибыль*

(строка 4 – строка 2 – строка 3.1) – 1300 тыс. руб.

2) у бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством:

а) вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами (учредительными договорами);

б) стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств при условии использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, денежных средств по целевому назначению, а в случае, если целевое назначение передающей стороной не определено, – на выполнение задач, определенных уставами и (или) учредительными договорами бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством;

в) доходы в виде процентов от хранения денежных средств, указанных в подпунктах «а» – «б» настоящего пункта, на текущих (расчетных) либо иных банковских счетах;

3) средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроектной сферы и использованные по целевому назначению;

4) средства, поступающие в фонды развития свободных экономических зон;

5) дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций;

б) товары (работы, услуги), денежные средства и иные ценности, имущественные права, безвозмездно полученные.

Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации продукции, товаров (работ, услуг), природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, материальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета.

Ставки налога на прибыль:

1) 24 % – прибыль организаций;

2) 10 % – прибыль организаций, осуществляющих производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме их производства составляет не менее 50 %;

3) прибыль, полученная от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Президентом Республики Беларусь, облагается налогом по ставке, уменьшенной на 50 %. Средства, высвобождаемые в результате предоставления в соответствии с настоящим пунктом льготы по налогу на прибыль, направляются указанными организациями на финансирование технического перевооружения;

4) 5 % – прибыль члены научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.

Организации, одновременно применяющие различные ставки налога на прибыль, а также осуществляющие виды деятельности, облагаемые налогом, от уплаты которого они освобождены с использованием сумм налога по целевому назначению в связи с льготным налогообложением, обязаны обеспечить отдельный учет выручки от реализации товаров (работ, услуг) и затрат по соответствующим видам деятельности для определения налоговой

базы (облагаемой налогом прибыли) по данным видам деятельности и в целом по деятельности организации.

Льготы. Освобождаются от уплаты налога на прибыль:

✓ валовая прибыль организаций в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом, в размере финансирования капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства и (или) погашения полученных и использованных на эти цели кредитов банков, займов нерезидентов Республики Беларусь, оформленных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, но не более 50 % валовой прибыли;

✓ прибыль организаций (в размере не более 5 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;

✓ прибыль организаций от изготовления протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов;

✓ прибыль организаций уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев;

✓ прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 % от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности. При определении списочной численности в среднем за налоговый период в списочную численность (с учетом совместителей) включаются также лица, не состоящие в штате организации (работающие по договорам подряда, другим договорам гражданско-правового характера);

✓ прибыль организаций от реализации производимой ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;

✓ прибыль, полученная от производства продуктов детского питания;

✓ прибыль от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, при реализации которого полученные средства распределяются в порядке, установленном законодательством;

✓ прибыль организаций от оказываемых гостиницами услуг – в течение 3-х лет с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах, вводимых в эксплуатацию начиная с 2006 года, по перечню таких объектов, утвержденному Президентом Республики Беларусь. Средства, высвобождаемые в результате освобождения от налогообложения налогом на прибыль в соответствии с настоящим пунктом, используются организациями на финансирование строительства, реконструкцию туристических объектов, благоустройство прилегающих территорий, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;

✓ прибыль, полученная страховыми организациями в результате инвестирования средств страховых резервов по договорам добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни, направляемая на увеличение накоплений на лицевых счетах застрахованных лиц;

✓ прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, не облагается налогом в течение 5 лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов. Под объектами придорожного сервиса понимаются расположенные на придорожной полосе республиканских автомобильных дорог капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для обслуживания участников дорожного движения в пути следования (мотели, гостиницы, кемпинги, станции технического обслуживания, объекты торговли и общественного питания, мойки).

Порядок исчисления. Схема формирования налогооблагаемой прибыли представлена на рисунке 6.

Пример.

Определить облагаемую налогом прибыль и сумму налога на прибыль. Исходные данные:

1. Объем реализации продукции в отпускных ценах (без НДС) – 115,6 млн руб.
2. Затраты на производство и реализацию продукции, учитываемой при налогообложении – 58,3 млн руб.
3. Доходы по депозитам – 2,6 млн руб.
4. Прибыль от реализации основных фондов – 1,3 млн руб.
5. Получена прибыль от деятельности за рубежом – 4,7 млн руб.
6. Ставка налога на прибыль 24 %.



Рис. 6. Схема формирования налогооблагаемой прибыли

Выполнение.

Находим облагаемую налогом прибыль:

$$(115,6 - 58,3 + 2,6 + 1,3 + 4,7) = 65,9 \text{ млн руб.}$$

Определяем сумму налога на прибыль:

$$(65,9 \times 24 / 100) = 15,82 \text{ млн руб.}$$

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Налоговым периодом налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, признается календарный месяц.

Сумма налога на прибыль определяется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму налоговых льгот в порядке, установленном налоговым законодательством, и налоговой ставки.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего налогового периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

Плательщики исчисляют суммы налога на прибыль, подлежащие уплате текущими платежами по одному из следующих методов:

1) исходя из результатов деятельности плательщика за налоговый период, непосредственно предшествовавший текущему налоговому периоду. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате текущими платежами по каждому из установленных сроков, составляет 1/4 суммы налога на прибыль по итогам налогового периода, непосредственно предшествовавшего текущему налоговому периоду;

2) исходя из суммы налога на прибыль, предполагаемой по итогам текущего налогового периода, которая должна составлять не менее 80 % фактической суммы налога на прибыль по итогам текущего налогового периода. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате текущими платежами по каждому из установленных сроков, должна составлять 1/4 предполагаемой суммы налога на прибыль.

Плательщики производят уплату сумм налога на прибыль, подлежащих уплате текущими платежами не позднее 22 марта, 22 июня, 22 сентября и 22 декабря текущего налогового периода, а начиная с налогового периода 2012 года – не позднее 22 апреля, 22 июля и 22 октября текущего налогового периода, 22 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Плательщики не вправе изменять выбранный ими метод исчисления сумм налога на прибыль, подлежащих уплате текущими платежами, в течение налогового периода.

Сумма налога на прибыль с дивидендов исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, удерживается и перечисляется в бюджет белорусскими организациями, начислившими дивиденды. Такие белорусские организации признаются налоговыми агентами.

Налоговая декларация (расчет) по суммам налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, представляется в налоговые органы налоговыми агентами не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды. Перечисление в бюджет сумм налога на прибыль по дивидендам производится налоговыми агентами не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

4.2. Налог на прибыль предприятий с иностранными инвестициями и иностранных юридических лиц

Плательщиками налога на прибыль являются *иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.*

Под постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается:

а) обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь, в т. ч.:

- место производства и (или) реализации продукции;
- место реализации товаров, иных ценностей, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг, осуществления иной деятельности, за исключением предусмотренной законодательством.

Если иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность, используя несколько обособленных структурных подразделений (учреждений), расположенных на территории Республики Беларусь, в каждом из которых выполняются

определенные функции, направленные на получение общего результата, признание наличия постоянного представительства производится налоговыми органами с учетом деятельности всех обособленных структурных подразделений (учреждений).

В случае, если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации рассматривается как постоянное представительство, если указанная деятельность осуществляется в течение 90 дней непрерывно или в совокупности в течение одного календарного года;

б) организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и (или) в ее интересах и (или) имеющие и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Иностранная организация не рассматривается как имеющая постоянное представительство, если при организации и осуществлении деятельности от имени иностранной организации и (или) в ее интересах организация или физическое лицо действуют в рамках своей обычной деятельности.

Под обычной деятельностью понимается деятельность, которая осуществляется самостоятельно и не подвергается указаниям или контролю со стороны иностранной организации и при осуществлении которой предпринимательский риск за ее результаты лежит на организации или физическом лице, а не на иностранной организации, которую они представляют.

Объектом налогообложения налогом на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянные представительства, признается валовая прибыль, полученная иностранной организацией через постоянное представительство на территории Республики Беларусь и относящаяся к деятельности этого постоянного представительства.

Валовой прибылью для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянные представительства, признается сумма прибыли иностранной организации, полученной через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, нематериальные активы), имущественных прав; и доходов от внереализационных опе-

раций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям, непосредственно связанных с осуществлением деятельности через постоянное представительство, понесенных как в Республике Беларусь, так и за ее пределами.

Состав доходов от внереализационных операций и расходов по внереализационным операциям определяется в порядке, установленном законодательством.

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с законодательством.

В состав затрат иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме затрат, понесенных в Республике Беларусь, включаются затраты, понесенные за ее пределами и непосредственно связанные с осуществлением деятельности ее постоянного представительства в Республике Беларусь, включая управленческие и общеадминистративные затраты.

Затраты, понесенные за пределами Республики Беларусь, включаются в налоговую декларацию (расчет) о доходах только в той части, которая относится к деятельности постоянного представительства иностранной организации, и представляются с разбивкой по видам затрат.

Льготы. Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь, пользуется всеми льготами, предоставленными законодательством Республики Беларусь для плательщиков на территории Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными соглашениями.

Порядок исчисления и уплаты. Налог на прибыль иностранной организации исчисляется непосредственно плательщиком по месту нахождения постоянного представительства иностранной организации.

Ставки налога на доходы. Иностранные организации, не осуществляющие деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство, получающие доход из источников в Республике Беларусь, уплачивают налог по:

- дивидендам – по ставке 12 %;
- роялти – по ставке 15 %. Понятие «роялти» включает вознаграждение за использование имущественных прав или за предоставление права пользования имущественными правами на объекты

авторского права, включая произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского права, на объекты смежных прав, включая исполнение фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, а также плату за патент, товарный знак, знак обслуживания, фирменное наименование, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс, либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), за использование имущества на территории Республики Беларусь либо предоставление права пользования таким имуществом, кроме платежей по аренде международных (континентальных и межконтинентальных) каналов и сетей электросвязи;

- лицензиям – по ставке 15 %;
- другим доходам – по ставке 15 %. Под другими доходами понимаются доходы:

1) от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии;

2) от проведения на территории Республики Беларусь концертно-зрелищных мероприятий, в т. ч. концертов, аттракционов, зверинцев, цирковых программ;

3) в виде штрафов и пеней за нарушение договорных обязательств;

4) за выполнение инновационных работ (включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы). Для целей настоящей статьи к научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, в т. ч. относятся разработка конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, изготовление и испытание опытных образцов (опытной партии) товаров, предпроектные и проектные работы (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);

5) за предоставление гарантии и (или) поручительство;

6) за предоставление дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и его техническое обслуживание;

7) от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь; части предприятия как имущественного комплекса, собственником которого является иностранная

организация; долей (паев, акций), принадлежащих участникам организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

8) за оказание консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых (за исключением доходов от услуг, оказываемых организациям и индивидуальным предпринимателям Республики Беларусь в целях подтверждения соответствия процесса производства, продукции, иных объектов требованиям в области нормирования и стандартизации, установленным законодательством Республики Беларусь, иностранного государства, и (или) требованиям международных стандартов). К инжиниринговым услугам относятся инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации объектов инфраструктуры, промышленных, сельскохозяйственных и других объектов;

9) за оказание услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

10) за оказание курьерских услуг;

11) за оказание посреднических услуг. К посредническим услугам относятся услуги по содействию в установлении контактов и заключении сделок (договоров, контрактов) между производителями (подрядчиками, исполнителями) и потребителями (заказчиками), продавцами (поставщиками) и покупателями; услуги поверенных, комиссионеров и иных лиц, действующих на основании договоров комиссии, поручения, иных аналогичных договоров;

12) управленческих услуг;

13) услуг по найму и (или) подбору работников, в том числе физических лиц, для осуществления ими профессиональной деятельности;

14) услуг по обучению;

15) услуг по хранению имущества;

16) услуг по страхованию, сострахованию, перестрахованию (за исключением доходов (вознаграждений, гонораров), выплачиваемых иностранным организациям за урегулирование страховых случаев по белорусским сертификатам «Зеленая карта»);

17) услуг по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорус-

ских организаций и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь в выставках и ярмарках за рубежом);

18) услуг по установке, наладке, обследованию, обслуживанию, измерению, тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений, сооружений, нематериальных активов, находящихся на территории Республики Беларусь (за исключением доходов, получаемых за обучение, проведение консультаций и (или) оказание услуг по установке, наладке, обследованию, измерению и тестированию линий, механизмов, оборудования, приборов, приспособлений и сооружений, которые являются неотъемлемым условием внешнеторгового договора на их приобретение в собственность (во временное пользование));

19) услуг по сопровождению и охране грузов;

➤ доходам от долговых обязательств (требований) любого вида, за исключением оформленных ценными бумагами, в частности, займов (вкладов, депозитов, кредитов, пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь), – по ставке 10 %. К доходам от долговых обязательств при погашении обязательства, возникшего в связи с открытием аккредитива, относятся назначенные финансирующим банком проценты (комиссия) за отсрочку возмещения. Доходы от реализации (погашения) ценных бумаг для целей взимания налога на доходы не относятся к доходам от долговых обязательств;

➤ по плате за перевозку, фрахт (в т. ч. демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках) в связи с осуществлением международных перевозок, а также транспортно-экспедиционные услуги – по ставке 6 %.

Доходами от источников в Республике Беларусь являются доходы (в т. ч. авансовые платежи), начисляемые (выплачиваемые) иностранной организацией:

– юридическим лицом Республики Беларусь;

– индивидуальным предпринимателем, зарегистрированным в Республике Беларусь;

– физическим лицом – при выплате иностранной организации доходов;

– иностранной организацией, открывшей в Республике Беларусь свое представительство и (или) осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

ство, если возникновение этих доходов имеет отношение к этому представительству или постоянному представительству;

– иностранной организацией – от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, или его части; отчуждения долей (паев) организаций с местом нахождения в Республике Беларусь либо их части; сдачи имущества в аренду (наем, лизинг), иное пользование имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь; оказания услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь; использования или предоставления права пользования на территории Республики Беларусь имущественных прав на произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского и (или) смежного права; операций с ценными бумагами, реализуемыми (погашаемыми) на территории Республики Беларусь; проведения на территории Республики Беларусь концертно-зрелищных мероприятий.

Налог с доходов иностранных организаций из источников в Республике Беларусь удерживается юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, с полной суммы дохода. В случае выплаты дохода не в денежной форме, налог уплачивается с денежного эквивалента дохода.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы. Дата возникновения обязательств по уплате налога на доходы определяется как приходящийся на налоговый период день начисления иностранной организации дохода (платежа).

Сумма налога на доходы исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в налоговые органы по месту постановки на учет таких юридических лиц, иностранных организаций или инди-

видуальных предпринимателей не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы перечисляется в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Физические лица удерживают налог при выплате иностранным организациям дохода в денежной или неденежной форме от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь; части белорусского предприятия как имущественного комплекса; долей, паев (их части) в уставных фондах белорусских организаций.

4.3. Налог на недвижимость

Плательщиками налога на недвижимость являются организации, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих организаций в порядке, установленном законодательством.

Организации, финансируемые из бюджета (бюджетные организации), плательщиками налога не являются.

Объектами налогообложения признаются:

– здания и сооружения, в т. ч. сверхнормативного незавершенного строительства, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;

– здания и сооружения, взятые в аренду (лизинг) индивидуальными предпринимателями, признаваемыми плательщиками налога.

Не признаются объектом налогообложения у организаций:

– здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства по объектам строительства, финансируемым из бюджета, а также здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства, относящиеся к объектам жилищного строительства;

– здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства по объектам строительства, осуществляемого собственными силами без привлечения сторонней строительной организации;

Налоговой базой признается остаточная стоимость зданий и сооружений и стоимость зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства исходя из наличия на 1 января календарного года.

Годовая ставка налога устанавливается:

- для организаций – в размере 1 %;
- для физических лиц, в т. ч. зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, потребительских кооперативов, товариществ собственников, созданных для обслуживания жилых домов, в части, приходящейся на граждан-членов кооперативов, товариществ, – в размере 0,1 %;
- для организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершенного строительства (объекты, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией) и осуществляющих строительство новых объектов, – в размере 2 % со стоимости объектов сверхнормативного незавершенного строительства, за исключением объектов, финансируемых из бюджета, и объектов жилищного строительства.

Льготы. Освобождаются от обложения налогом:

- ✓ здания и сооружения социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций;
- ✓ здания и сооружения организаций Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», Общественного объединения «Белорусское общество глухих» и Общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», а также обособленных подразделений этих юридических лиц при условии, если численность инвалидов в указанных юридических лицах или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 % от списочной численности в среднем за период;
- ✓ здания и сооружения, используемые в предпринимательской деятельности Республиканского унитарного предприятия почтовой связи «Белпочта»;
- ✓ здания и сооружения, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;
- ✓ здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки. Перечень

зданий и сооружений, предназначенных для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки, утверждается Президентом Республики Беларусь;

- ✓ здания и сооружения, признаваемые в установленном порядке материальными историко-культурными ценностями, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками (владельцами) обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия;
- ✓ автомобильные дороги общего пользования (включая земляное полотно с водоотводными сооружениями, дорожную одежду, искусственные сооружения, технические средства организации дорожного движения, инженерное оборудование и обустройство, защитные сооружения), а также расположенные на них объекты дорожного сервиса;
- ✓ культовые здания, в т. ч. не завершенные строительством, религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством;
- ✓ здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- ✓ здания и сооружения объектов войск стратегического назначения Российской Федерации, временно дислоцированных на территории Республики Беларусь;
- ✓ впервые введенные в действие здания и сооружения юридических лиц – в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию;
- ✓ здания и сооружения, относящиеся к объектам благоустройства городов, поселков городского типа и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета Республики Беларусь;
- ✓ здания и сооружения государственного и мобилизационного материальных резервов, в т. ч. предназначенные для хранения соответствующего имущества, здания и сооружения; используемые исключительно для гражданской обороны;
- ✓ здания и сооружения Академии управления при Президенте Республики Беларусь, а также иных организаций, осуществляющих научную деятельность или обеспечивающих ее, по перечню таких организаций, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

✓ здания и сооружения (объекты общего пользования) садоводческих товариществ, приобретенные (созданные) за счет взносов их членов, а также в процессе осуществления своей деятельности;

✓ здания и сооружения организаций потребительской кооперации, относящиеся к объектам торговли и общественного питания и расположенные в сельской местности;

✓ объекты придорожного сервиса в течение 2-х лет с даты ввода их в эксплуатацию.

При сдаче организациями и индивидуальными предпринимателями в аренду, иное возмездное либо безвозмездное пользование зданий и сооружений (их частей), освобожденных от налога на недвижимость, а также зданий и сооружений (их частей) бюджетных организаций, такие здания и сооружения (их части) подлежат налогообложению налогом на недвижимость в установленном порядке.

Налогообложению не подлежат здания и сооружения, их части, сданные в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование:

- бюджетным организациям;
- организациям, осуществляющим социально-культурную деятельность и получающим субсидии из бюджета;
- бюджетными организациями и учреждениями образования потребительской кооперации – организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания детей, учащихся и студентов в учреждениях образования;
- учреждениями образования, финансируемыми из бюджета, – организациям и индивидуальным предпринимателям для организации обучения детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно-спортивных учреждениях;
- Национальным банком Республики Беларусь и его структурными подразделениями, коллегиями адвокатов;
- дипломатическим представительствам и консульским учреждениям;
- специализированным учебно-спортивным учреждениям профсоюзов, финансируемым за счет средств государственного социального страхования.

Порядок исчисления и уплаты. Организации налог определяется ежегодно, исходя из наличия на 1 января календарного года зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства, и установленной годовой ставки налога.

Исчисление организациями налога на недвижимость по зданиям и сооружениям сверхнормативного незавершенного строительства начинается с 1 января отчетного года по истечении нормативного срока строительства, установленного проектной документацией.

При возникновении у организаций права на освобождение от налога на недвижимость годовая сумма налога на недвижимость уменьшается на суммы налога на недвижимость, исчисленные исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января отчетного года (при возникновении в течение отчетного года объектов налогообложения на иную дату – на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место возникновение объектов налогообложения), и ставки налога на недвижимость, рассчитываемой на основании годовой ставки, пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года.

При утрате права на освобождение от налога на недвижимость годовая сумма налога на недвижимость увеличивается на суммы налога на недвижимость, исчисленные исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января отчетного года (при возникновении в течение отчетного года объектов налогообложения на иную дату – на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место возникновение объектов налогообложения), и ставки налога на недвижимость, рассчитываемой на основании годовой ставки, пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года.

По зданиям, сооружениям, в т. ч. по зданиям и сооружениям сверхнормативного незавершенного строительства, выбывающим у организаций в течение года, исчисление и уплата налога на недвижимость прекращаются с квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое выбытие.

При приобретении организациями в течение года зданий, сооружений либо возникновении зданий и сооружений, в т. ч. зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства, годовая сумма налога на недвижимость увеличивается на суммы налога на недвижимость, исчисленные исходя из остаточной стоимости приобретенных зданий, сооружений либо стоимости зданий

и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое приобретение (возникновение), и ставки налога на недвижимость, рассчитываемой на основании годовой ставки, пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года.

Вновь зарегистрированная организация в текущем году признается плательщиком налога с квартала, следующего за кварталом, в котором произведена государственная регистрация. При этом налог исчисляется исходя из остаточной стоимости зданий, сооружений и стоимости объектов незавершенного строительства на 1-е число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором произведена государственная регистрация, и ставки налога, рассчитываемой на основании годовой ставки, пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года.

Организации не позднее 20-го января отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.

Уплата налога производится организациями ежеквартально, не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала, в размере 1/4 годовой суммы налога.

Для г. Минска применяются повышающие коэффициенты для юридических лиц, в зависимости от места расположения их недвижимости в экономико-планировочных зонах: 1-я зона – 2; 2-я зона – 1,8; 3-я зона – 1,5; 4-я зона – 1,2; 5-я зона – 1.

Суммы налога на недвижимость включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Пример.

Определите сумму налога на недвижимость и сумму налога на прибыль. По результатам работы за январь предприятием получены следующие показатели:

1. Стоимость сырья для производства продукции – 5 140 тыс. руб. (с учетом НДС – 20 %).

2. Расходы на оплату труда – 3 870 тыс. руб.

3. Отчисления в Фонд социальной защиты населения – 1 316 тыс. руб.

4. Затраты на упаковку продукции – 675 тыс. руб.

5. Амортизация основных средств – 150 тыс. руб.

6. Остаточная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года – 1 397 400 тыс. руб.

7. Прочие затраты, учитываемые при налогообложении, – 1 347 тыс. руб.

8. Положительное сальдо по внереализационным операциям – 19 700 тыс. руб.

9. Выручка от реализации готовой продукции составила – 85 060 тыс. руб. (с учетом НДС 20 %)

Выполнение.

1. Определяем начисленную годовую сумму налога на недвижимость:

$$1\,397\,400 \times 1 / 100 = 13\,974 \text{ тыс. руб.}$$

2. Налог на недвижимость, подлежащий уплате за 1-й квартал отчетного года:

$$13\,974 / 4 = 3\,494 \text{ тыс. руб.}$$

Поскольку налог на недвижимость должен быть уплачен до 22-го числа первого месяца квартала, т. е. до 22 января в данном случае, то в затраты по производству и реализации продукции включается вся квартальная сумма налога на недвижимость – 3 494 тыс. руб.

3. Определяем сумму затрат от реализации продукции:

– поскольку организация является плательщиком НДС, то в затраты, учитываемые при налогообложении, стоимость сырья для производства продукции включается без учета НДС:

$$\text{НДС к зачету} = 5\,140 \times 20 / 120 = 857 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Стоимость сырья без НДС} = 5\,140 - 857 = 4\,283 \text{ тыс. руб.}$$

– всего затрат по производству и реализации продукции:

$$4\,283 + 3\,870 + 1\,316 + 675 + 150 + 1\,347 + 3\,494 = 15\,135 \text{ тыс. руб.}$$

4. Рассчитываем выручку от реализации продукции без НДС:

$\text{НДС начисленный} = 85\,060 \times 20 / 120 = 14\,176 \text{ тыс. руб.}$

$\text{Выручка без НДС} = 85\,060 - 14\,176 = 70\,884 \text{ тыс. руб.}$

5. Определяем прибыль от реализации продукции в январе:

$70\,884 - 15\,135 = 55\,749 \text{ тыс. руб.}$

6. Валовая прибыль за январь:

$55\,749 + 19\,700 = 75\,449 \text{ тыс. руб.}$

7. Сумма налога на прибыль за отчетный период:

$75\,449 \times 0,24 = 18\,108 \text{ тыс. руб.}$

8. НДС к уплате в бюджет:

$14\,176 - 857 = 13\,319 \text{ тыс. руб.}$

Контрольные вопросы

1. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?
2. Какие ставки налога на прибыль Вы знаете?
3. Назовите льготы при уплате налога на прибыль.
4. На какие суммы прибыли можно уменьшить налогооблагаемую прибыль?
5. Назовите порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
6. Укажите особенности уплаты налога на прибыль предприятиями с иностранными инвестициями.
7. Какие существуют ставки налога на доходы иностранных юридических лиц?
8. Что является объектом налогообложения налогом на недвижимость? Назовите ставку налога.
9. Какие существуют льготы при исчислении и уплате налога на недвижимость?
10. Назовите сроки уплаты налога на недвижимость юридическими лицами.

Глава 5. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

5.1. Налогообложение резидентов свободных экономических зон

Экономическое содержание свободных экономических зон. Свободные экономические зоны создаются в целях содействия социально-экономическому развитию Республики Беларусь и отдельных административно-территориальных единиц, привлечения инвестиций в создание и развитие экспортно-ориентированных и импортозамещающих производств, основанных на новых и высоких технологиях, и (или) в иных целях, определяемых при создании свободной экономической зоны.

Свободная экономическая зона (СЭЗ) – часть территории Республики Беларусь с определенными границами, в пределах которой в отношении резидентов этой свободной экономической зоны устанавливается и действует специальный правовой режим для осуществления ими инвестиционной и предпринимательской деятельности.

В качестве резидента свободной экономической зоны регистрируются только юридические лица или индивидуальные предприниматели Республики Беларусь, с местом нахождения в границах данной свободной экономической зоны, заключившие с администрацией свободной экономической зоны договор об условиях деятельности в ней.

В свободной экономической зоне в отношении ее резидентов действует особый режим налогообложения – специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин).

Особый режим налогообложения устанавливается Президентом Республики Беларусь и (или) законами, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Под специальным правовым режимом для целей налогообложения понимается совокупность правовых норм, устанавливающих

особые порядок и условия исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), иных обязательных платежей в бюджет, включая налоговые льготы.

Специальный правовой режим действует исключительно в отношении деятельности организаций-резидентов СЭЗ «Брест», СЭЗ «Минск», СЭЗ «Гомель-Ратон», СЭЗ «Витебск», СЭЗ «Могилев» и СЭЗ «Гродноинвест» соответственно на их территории.

Специальный правовой режим распространяется на реализацию организациями-резидентами СЭЗ:

✓ за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии, с заключенными между ними договорами товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ;

✓ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, являются импортозамещающими, в соответствии с перечнем, определенным Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

✓ товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ, согласно заключенным с ними договорам.

Организации-резиденты СЭЗ в рамках действия специального правового режима уплачивают:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологический налог;
- земельный налог;
- государственные и патентные пошлины;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- таможенные пошлины и сборы;
- местные налоги и сборы;
- выполняют обязанности налоговых агентов.

Особенности исчисления отдельных налогов резидентами СЭЗ.

Налог на прибыль уплачивается по ставке, уменьшенной на 50 % от установленной ставки, но не более чем по ставке 12 %;

Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, на которую распространяется

специальный правовой режим, освобождается от обложения налогом на прибыль в течение 5 лет с даты объявления ими прибыли.

Отчет пятилетнего периода, в течение которого резидент СЭЗ имеет право на применение освобождения от налога на прибыль, производится с первого налогового периода (включительно), в котором у организации возникла валовая прибыль, включающая прибыль от реализации товаров (работ, услуг), за исключением ранее приобретенных товаров, полученную организацией после ее регистрации в качестве резидента СЭЗ.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль и прибыль, по которой исчисление и уплата налога на прибыль осуществляются по пониженной ставке, определяются в течение налогового периода нарастающим итогом как сумма прибыли и убытков, полученных с начала налогового периода от деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и внереализационные доходы, в т. ч. от операций по сдаче имущества в аренду (лизинг), не учитываются в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль и прибыли, по которой исчисление и уплата налога на прибыль осуществляются по пониженной ставке.

Налог на недвижимость. Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость по зданиям и сооружениям (в т. ч. сверхнормативного незавершенного строительства), расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования. Указанное освобождение предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествовавшем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась деятельность, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

НДС. Обороты по реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими, в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10 %.

Подлежит уплате положительная разница суммы НДС с оборотов от реализации импортозамещающих товаров, исчисленная как разница между суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по ставке 20 (16,67) % по оборотам от реализации импорто-

замещающих товаров, и суммой налоговых вычетов, приходящейся на исчисленный по ставке 20 (16,67) % налог по оборотам от реализации импортозамещающих товаров.

При этом сумма налоговых вычетов, приходящаяся на исчисленный по ставке 20 (16,67) % налог по оборотам от реализации импортозамещающих товаров, определяется как произведение общей суммы НДС, принятой к вычету, и удельного веса суммы налога на добавленную стоимость, исчисленной по ставке 20 (16,67) % по оборотам от реализации импортозамещающих товаров, в общей сумме налога на добавленную стоимость, исчисленной по всем объектам налогообложения. Суммы налога на добавленную стоимость и налоговых вычетов определяются нарастающим итогом с начала налогового периода по отчетный период включительно.

5.2. Налогообложение игорного бизнеса и лотерейной деятельности

Налог на игорный бизнес. *Плательщиками* налога на игорный бизнес являются организации, которые осуществляют деятельность в сфере игорного бизнеса.

Доходы, полученные плательщиками от игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения:

➤ налогом на добавленную стоимость, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

➤ налогом на прибыль.

Порядок исчисления. При осуществлении видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов и уплачивать по этим видам деятельности налоги, сборы и другие обязательные платежи в соответствии с законодательством.

Объектами налогообложения являются: игровые столы; игровые автоматы; кассы тотализаторов; кассы букмекерских контор.

Игровой стол – специально оборудованное место, предназначенное для проведения азартной игры с любым видом выигрыша, в которой игорное заведение через своих представителей участвует как сторона либо как организатор и (или) наблюдатель.

Игровой автомат – специальное оборудование (механическое, электрическое, электронное, иное техническое оборудование), ус-

тановленное в игорном заведении и (или) используемое для проведения азартной игры с денежным (материальным) выигрышем без непосредственного участия в указанной игре представителей игорного заведения.

Касса тотализатора – специально оборудованное место, где осуществляется прием ставок, учитывается общая их сумма, определяется сумма выигрыша, его выплата.

Касса букмекерской конторы – специально оборудованное место, где осуществляется прием ставок, выплата выигрышей.

Налоговая база налога на игорный бизнес определяется как максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах в течение отчетного месяца.

Ставки налога устанавливаются за единицу объекта налогообложения в евро за месяц, в зависимости от места расположения объекта. Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются в следующих размерах на единицу объекта налогообложения:

1. 3500 евро на игровой стол в г. Минске в казино, имеющем до 10 игровых столов;
2. 3000 евро на игровой стол в областном центре, за исключением г. Минска, в казино, имеющем до 10 игровых столов;
3. 2500 евро на игровой стол в ином населенном пункте в казино, имеющем до 10 игровых столов;
4. 4000 евро на игровой стол в г. Минске в казино, имеющем 10 и более игровых столов;
5. 3500 евро на игровой стол в областном центре, за исключением г. Минска, в казино, имеющем 10 и более игровых столов;
6. 3000 евро на игровой стол в ином населенном пункте в казино, имеющем 10 и более игровых столов;
7. 100 евро на игровой автомат в г. Минске;
8. 90 евро на игровой автомат в областном центре, за исключением г. Минска;
9. 80 евро на игровой автомат в ином населенном пункте;
10. 1500 евро на кассу тотализатора в г. Минске;
11. 1400 евро на кассу тотализатора в областном центре, за исключением г. Минска;
12. 1300 евро на кассу тотализатора в ином населенном пункте;
13. 200 евро на кассу букмекерской конторы в г. Минске;

14. 150 евро на кассу букмекерской конторы в областном центре, за исключением г. Минска;

15. 130 евро на кассу букмекерской конторы в ином населенном пункте.

Налог на игорный бизнес уплачивается по ставкам, установленным на соответствующий объект налогообложения по месту его расположения, в белорусских рублях, исходя из установленного Национальным банком официального курса белорусского рубля к евро на первое число отчетного месяца.

Расчет сумм налога на игорный бизнес, подлежащих уплате в бюджет, плательщики представляют не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, налоговым органам по месту постановки на учет. Форма расчета устанавливается Министерством по налогам и сборам.

Уплата налога на игорный бизнес осуществляется ежемесячно, не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности. *Плательщиками* налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются организации, являющиеся организаторами лотерей.

Плательщики налога ведут отдельный учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее (по тиражной и комбинированной лотерее – в т. ч. по каждому тиражу), а также по иным видам деятельности, осуществляемым наряду с деятельностью по организации и проведению лотерей.

Объектом налогообложения являются доходы от организации и проведения лотереи. Доходами, полученными от организации и проведения лотерей, признается общая сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов (приема лотерейных ставок), исчисленная исходя из количества реализованных лотерейных билетов (принятых лотерейных ставок) и их продажной стоимости (стоимости участия в лотерее).

Порядок исчисления. При исчислении налога налогооблагаемая база определяется как разница между суммой доходов от организации и проведения лотереи, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

Ставка налога. Доходы от осуществления лотерейной деятельности облагаются налогом по ставке 8 %.

Сумма налога на доходы определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.

Налоговым периодом является календарный месяц. Плательщики налога представляют в налоговые органы не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налоговую декларацию (расчет) по уплате этого налога за соответствующий налоговый период.

Налог уплачивается в соответствующий бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр. *Плательщиками* налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются организации, являющиеся организаторами электронных интерактивных игр.

Объектом налогообложения является доход, полученные от проведения электронных интерактивных игр.

Налоговая база определяется как разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда.

Ставка налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр устанавливается в размере 8 %.

Порядок исчисления. Сумма налога на доходы исчисляется как произведение налоговой базы и ставки налога. Налоговым периодом является календарный месяц.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога на доходы производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.3. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Плательщики. Организации и индивидуальные предприниматели вправе применять упрощенную систему налогообложения (УСН).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

– организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары; производящие и (или) реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных

камней; занимающиеся игорным бизнесом; осуществляющие лотерейную деятельность, туристическую деятельность, профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг, деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга, деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон или Парка высоких технологий, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

– организации, осуществляющие риэлтерскую деятельность; страховую деятельность (страховые организации, в т. ч. общества взаимного страхования); банковскую деятельность (банки);

– организации, производящие сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

– индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Плательщиками налога при упрощенной системе признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение такой системы и применяющие ее в установленном порядке.

Перейти на применение упрощенной системы вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет не более 3 090,15 млн. рублей.

Численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно определяется путем суммирования средней численности работников за все месяцы, истекшие за период с начала года по отчетный период включительно, и деления полученной суммы на число истекших месяцев.

Средняя численность работников за каждый месяц определяется в установленном порядке как: списочная численность работников в среднем за месяц (за исключением работников, находящихся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением (удочерением) ребенка в возрасте до трех месяцев, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет); средняя численность работающих по совместительству с местом основной работы у других нанимателей; средняя численность лиц, выполнявших работу по

гражданско-правовым договорам (в том числе заключенным с юридическими лицами, если предметом договора является оказание услуги по предоставлению, найму работников).

Расчет численности работников производится в целом по организации, включая филиалы, представительства и иные ее обособленные подразделения.

При применении упрощенной системы сохраняется общий порядок уплаты:

➤ налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;

➤ государственной и патентных пошлин;

➤ оффшорного сбора;

➤ гербового и консульского сборов;

➤ сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

➤ налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов, признаваемых таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 Налогового кодекса; прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;

➤ обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты;

➤ налога на добавленную стоимость, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 1 177,2 млн рублей;

➤ налога на недвижимость со стоимости принадлежащих индивидуальным предпринимателям зданий и сооружений (их частей), не используемых в предпринимательской деятельности;

➤ платежей за землю и налога на недвижимость для некоммерческих организаций.

При установлении иных налогов, сборов (пошлин) и отчислений в государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды обязанность по их уплате возлагается на организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН:

– с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 1 177,2 млн руб., вправе уплачивать налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом налог на добавленную стоимость уплачивается до окончания налогового периода в отношении всех объектов обложения этим налогом. Данное положение не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, которые используют в качестве налоговой базы валовой доход;

– уплачивающие налог на добавленную стоимость, вправе перейти (за исключением года, в котором осуществлен переход на уплату налога на добавленную стоимость) на применение упрощенной системы без уплаты налога на добавленную стоимость с начала нового отчетного (налогового) периода при условии одновременного соблюдения критериев средней численности работников и валовой выручки;

– исполняют обязанности налоговых агентов, в том числе удерживают при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном законодательством.

Объектом налогообложения признается осуществление предпринимательской деятельности. **Налоговая база** – валовая выручка (сумма выручки, полученная за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов от внереализационных операций).

Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется:

- организациями – поступления за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права в денежной и натуральной формах;
- индивидуальными предпринимателями – согласно порядку определения дохода при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Организации с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно, не превышающей 15 человек, и индивидуальные предприниматели, валовая выручка которых не превышает 1 177,2 млн рублей в год, осуществляющие розничную торговлю и (или) оказывающие услуги общественного питания, вправе использовать в качестве налоговой базы валовой

доход, рассчитываемый в виде разницы между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за отчетный период.

В соответствии с законодательством организации и индивидуальные предприниматели распределены на 3 группы:

1 группа – это организации, средняя численность работников которых не превышает 15 чел. в месяц, и индивидуальные предприниматели с валовой выручкой в течение года до 1 177,2 млн руб. Такие субъекты в рамках упрощенной системы налогообложения самостоятельно принимают решение об уплате или неуплате НДС, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, который включает:

– учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов;

– упрощенный расчет стоимости чистых активов организации;

– упрощенный учет стоимости паев членов производственного кооператива;

– учет, необходимый для исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты;

– учет расходов, производимых за счет средств этого Фонда;

– учет реализованных товаров по покупной стоимости;

– учет сырья и материалов, основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств–членов таможенного союза.

Указанные организации и индивидуальные предприниматели вместо книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, вправе вести бухгалтерский учет и отчетность на общих основаниях.

Для перехода на упрощенную систему у этой группы, помимо соблюдения критерия численности (для организаций), выручка в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году перехода на упрощенную систему, не должна превышать 882,9 млн руб. ($1\,177,2 / 12 \times 9$).

2 группа – организации со средней численностью работников за каждый месяц не более 15 чел. и индивидуальные предприниматели, но с годовым размером выручки от 1 177,2 млн руб. до 4 120,2 млн руб. Т. е. это субъекты, выходящие за рамки 1 группы по размеру годо-

вой выручки. Такие субъекты в обязательном порядке уплачивают НДС, ведут упрощенную статистическую отчетность, но применяют общий порядок ведения бухучета и отчетности.

Для перехода на упрощенную систему у этой группы, при соблюдении критерия численности (для организаций), выручка в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году перехода на упрощенную систему, должна быть более 882,9 млн руб., но менее 3 090,15 млн. руб.

3 группа – это только организации, средняя численность работников которых за каждый месяц составляет более 15, но менее или равна 100 чел., а размер их годовой валовой выручки не превышает 4 120,2 млн руб. Такие субъекты в обязательном порядке уплачивают НДС и ведут бухгалтерский и статистический учет в общепринятом порядке.

Для перехода на данную систему в третьей группе, при соблюдении критерия численности, выручка в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году перехода на упрощенную систему, должна быть не более 3 090,15 млн руб.

Ставка налога при упрощенной системе:

- 8 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 6 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 3 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении выручки от реализации товаров и услуг за пределы Республики Беларусь, если иное не предусмотрено Президентом Республики Беларусь
- 15 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве налоговой базы валовой доход.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей с местом нахождения (жительства) в сельских населенных пунктах и населенных пунктах, перечисленных в приложении 10, при осуществлении деятельности по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в этих населенных пунктах, а также в сельской местности ставка налога при упрощенной системе устанавливается:

- 5 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 3 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Плательщикам предоставлено право одновременно применять различные ставки налога при УСН на основании данных раздельного учета.

Для государственных унитарных предприятий и акционерных обществ с долей государства в собственности сохраняется обязанность передачи части прибыли государству, ведение бухучета и отчетности в общеустановленном порядке независимо от численности работников и размера валовой выручки.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом является:

- календарный месяц – с уплатой НДС;
- календарный квартал – без уплаты НДС.

Порядок исчисления. Сумма налога определяется нарастающим итогом с начала года.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

Уплата налога в бюджет при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Пример.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Валовая выручка от реализации продукции за январь-март составила 580 млн руб., за апрель – 260 млн руб. Определить сумму налога при УСН за апрель, если с начала года уплачено налога на сумму 39 млн руб. НДС к зачету с начала года (январь-апрель) составил 28 млн руб. За январь-март уплачено НДС – 88 млн руб.

Выполнение.

1. Валовая выручка за январь-апрель: $580 + 260 = 840$ млн руб.
2. Начислено НДС за январь-апрель: $840 \times 20 / 120 = 140$ млн руб.
- 2.1. НДС к зачету за январь-апрель: 28 млн руб.
- 2.2. НДС к уплате в апреле: $140 - 88 - 28 = 24$ млн руб.
3. Выручка без НДС: $840 - 140 = 700$ млн руб.
4. Ставка налога – 6 %.
5. Сумма налога: $712 \times 6 / 100 = 42$ млн руб.
6. Уплачено налога с начала года: 39 млн руб.
7. Налог к уплате в отчетном месяце: $42 - 39 = 3$ млн руб.

5.4. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Плательщиками данного налога являются производители сельхозпродукции, являющиеся юридическими лицами. Под производителями сельскохозяйственной продукции понимаются занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, а также организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо другой банковский счет в части этой деятельности.

Ставка единого налога для организаций, которые признаются плательщиками единого налога, – 2 % от валовой выручки.

Объектом обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции является валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций.

Право перейти на уплату единого налога предоставляется организациям, у которых выручка от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства составляет не менее 50 % выручки, исчисленной от всей деятельности филиала или иного обособленного подразделения (но не более чем за предыдущий финансовый год);

Определение налоговой базы. При определении валовой выручки, облагаемой единым налогом, не учитываются:

– средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, заготовленной у населения и сданной государству;

– стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм;

– выручка, полученная от реализации произведенной крестьянскими (фермерскими) хозяйствами продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства, – в течение 3-х лет со дня их регистрации.

Для производителей сельскохозяйственной продукции, перешедших на уплату единого налога, сохраняется общий порядок уплаты следующих налогов и неналоговых платежей:

- ✓ акцизов;
- ✓ налога на добавленную стоимость;
- ✓ налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
- ✓ государственных и патентных пошлин;
- ✓ консульского и оффшорного сборов;
- ✓ гербового сбора;
- ✓ сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- ✓ налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов, признаваемых таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 Налогового кодекса;
- ✓ обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения.

Производители сельскохозяйственной продукции при выплате заработной платы физическим лицам, а также других доходов физическим и юридическим лицам обязаны удерживать налоги с выплачиваемых сумм в соответствии с законодательством.

Порядок исчисления. Суммы единого налога учитываются при формировании закупочных и отпускных цен на производимую продукцию. Сумма единого налога определяется без учета налога на добавленную стоимость.

Пример.

Определите цену реализации с учетом НДС 1 кг картофеля, производимого сельскохозяйственным производственным кооперативом и реализуемого на сельскохозяйственных ярмарках. Хозяйство является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Исходные данные (на одну тонну):

1. Материальные затраты (без НДС) – 165 800 руб.
2. НДС к зачету – 17 340 руб.
3. Износ основных средств и амортизация – 33 304 руб.
4. Фонд заработной платы – 105 390 руб.
5. Прочие затраты – 10 810 руб.
6. Рентабельность – 10 %.

Выполнение.

Методика исчисления цены реализации и единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции представлена в таблице 6.

Таблица 6

Расчет цены реализации с учетом единого налога

Статьи калькуляции	Сумма, руб.
1. Материальные затраты (без НДС)	165 800
2. НДС к зачету	17 340
3. Амортизация	33 304
4. Фонд заработной платы	105 390
5. Отчисления в государственный фонд социальной защиты (ФСЗН) – 30 % от фонда заработной платы	31 617
6. Прочие затраты	10 810
7. Себестоимость (стр. 1 + 3 + 4 + 5 + 6)	346 921
8. Прибыль (стр. 7 × R %)	34 692
9. Цена предприятия (стр. 7 + 8)	381 613
10. Единый налог – 2 % (стр. 9 × 2 / (100 – 2))	7 788
11. Стоимость за 1 т без учета НДС (стр. 9 + стр. 10)	389 401
12. Отпускная цена 1 кг без учета НДС (стр. 11 / 1000)	390
13. НДС (стр. 12 × 10 / 100)	40
14. Цена реализации (с учетом НДС) (стр. 12 + стр. 13)	430
Справочно: Начислено НДС при реализации 1 т	40 000
в т.ч. НДС к уплате в бюджет (40 000 – 17 340)	22 660

Примечание. Согласно принятым Правилам округления цен стоимость одной единицы товара без НДС, сумма НДС и стоимость с НДС округляются до 10 руб.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признаются по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.

Сумма единого налога определяется как произведение налоговой базы и ставки единого налога.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата единого налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Пример.

Производитель сельскохозяйственной продукции за январь имеет следующие результаты:

1) выручка от реализации молока (собственное производство) – 34 800 тыс. руб. (с учетом НДС);

2) выручка от реализации мяса (собственное производство) – 16 390 тыс. руб. (с учетом НДС);

3) выручка от реализации колбасных изделий (собственное производство) – 6 430 тыс. руб. (с учетом НДС);

4) выручка от реализации нематериальных активов – 5 320 тыс. руб. (с учетом НДС);

5) внереализационные доходы – 8 460 тыс. руб.

Определить сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции.

Выполнение.

1) Сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества определяется путем сложения выручки от реализации продукции, товаров (работ, услуг) и иного имущества:

$$34\,800 + 16\,390 + 6\,430 + 5\,320 = 62\,940 \text{ тыс. руб.};$$

2) доходы от внереализационных операций = 8 460 тыс. руб.;

3) рассчитываем НДС:

$$- \text{от реализации молока} - 34\,800 \times 10 / 110 = 3\,164 \text{ тыс. руб.};$$

$$- \text{от реализации мяса} - 16\,390 \times 10 / 110 = 1\,490 \text{ тыс. руб.};$$

$$- \text{от реализации колбасных изделий} - 6\,430 \times 10 / 110 = 585 \text{ тыс. руб.};$$

$$- \text{от реализации нематериальных активов} - 5\,320 \times 20 / 120 = 887 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Итого сумма НДС: } 3\,164 + 1\,490 + 585 + 887 = 6\,126 \text{ тыс. руб.}$$

Заполняем налоговую декларацию по единому налогу с производителей сельскохозяйственной продукции.

Пример заполнения.

**НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по единому налогу для производителей
сельскохозяйственной продукции**

с нарастающим итогом с начала года

тип декларации (расчета): ежемесячная

за месяц года

(номер месяца) (четыре цифры года)

РАЗДЕЛ I. РАСЧЕТ СУММЫ НАЛОГА

(тыс. руб.)

N п/п	Показатели	По данным плательщика
1	Сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества	62 940
2	Доходы от внереализационных операций	8 460
3	Валовая выручка – всего (стр. 1 + стр. 2)	71 400
3.1	в том числе выручка от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства, не учитываемая при обложении единым налогом (далее – налог)	–
4	Налог на добавленную стоимость	6 126
5	Валовая выручка, облагаемая налогом (стр. 3 – стр. 3.1 – стр. 4)	65 274
6	Ставка налога, %	2
7	Начисленный налог – всего (стр. 5 × стр. 6 / 100)	1 305
7.1	Начисленный налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием	–
8	Начислено налога по предыдущему расчету (стр. 7 предыдущей налоговой декларации)	–
8.1	Начислено налога, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием, по предыдущему расчету (стр. 7.1 предыдущей налоговой декларации)	–
9	Налог к уплате (возврату) (стр. 7 – стр. 7.1) – (стр. 8 – стр. 8.1)	1 305
9.1	в том числе налог, доначисленный (уменьшенный) по актам проверок за текущий налоговый период	–
Справочно. Чистая прибыль (убыток) по состоянию на конец отчетного периода		

145

Контрольные вопросы

1. Назовите, что понимается под особым режимом налогообложения?
2. В чем преимущество налогообложения СЭЗ?
3. От каких факторов зависят ставки налога на игорный бизнес?
4. Назовите налогооблагаемую базу и ставку налога на доходы от лотерейной деятельности.
5. Назовите, какие субъекты имеют право на применение УСН.
6. Какие налоги сохраняются при уплате УСН?
7. Какие из сельскохозяйственных производителей имеют право на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?
8. Назовите ставку единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.
9. Что является налоговой базой для исчисления единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции? Назовите сроки уплаты налога.

146

Глава 6. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

6.1. Состав местных налогов и сборов, их классификация и порядок уплаты

Разделом VI Налогового кодекса Республики Беларусь предусмотрено, что областные, Минский городской советы депутатов, Советы депутатов базового территориального уровня вводят на территории соответствующих административно-территориальных единиц следующие местные налоги и сборы:

- 1) налог на владение собаками;
- 2) курортный сбор;
- 3) сбор с заготовителей.

Порядок исчисления налогов и сборов:

1) по *налогу за владение собаками* объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте трех месяцев и старше. Плательщиками налога за владение собаками признаются физические лица. Налоговая база налога за владение собаками определяется как количество собак в возрасте трех месяцев и старше на 1-е число первого месяца налогового периода.

Ставки налога за владение собаками устанавливаются в зависимости от высоты в холке:

- до 40 сантиметров – в размере не более 0,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода;
- от 40 до 70 сантиметров – в размере не более 1 базовой величины за каждый месяц налогового периода;
- 70 и более сантиметров, а также если породы собак включены в перечень потенциально опасных пород собак, – в размере не более 1,5 базовой величины за каждый месяц налогового периода.

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал. Сумма налога за владение собаками исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

При исчислении суммы налога за владение собаками принимается размер базовой величины, установленный на 1-е число первого месяца налогового периода.

Уплата налога за владение собаками производится плательщиками путем внесения сумм налога организациям, осуществляющим эксплуатацию жилищного фонда, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением (платы за техническое обслуживание).

Организации, осуществляющие эксплуатацию жилищного фонда, производят прием сумм налога за владение собаками и их перечисление в бюджет не позднее 27-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а также представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении налога за владение собаками в произвольной форме не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

2) по *курортному сбору* объектом налогообложения является нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных учреждениях, расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц.

Плательщиками курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами.

Налоговая база определяется исходя из стоимости путевки в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортного и оздоровительного учреждения и не могут превышать 3 % налоговой базы.

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал. Сумма курортного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки курортного сбора.

Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Санаторно-курортные и оздоровительные организации не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме;

3) по сбору с *заготовителей* объектом налогообложения является осуществление промышленной закупки (заготовки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения, сельскохозяйственной продукции в целях их промышленной переработки или реализации.

Плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Налоговая база определяется как стоимость объема заготовки (закупки), определяемая исходя из заготовительных (закупочных) цен. Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида заготовленной (закупленной) продукции и не могут превышать 5 % налоговой базы.

Налоговым периодом сбора с заготовителей признается календарный квартал. Сумма сбора с заготовителей определяется как произведение налоговой базы и ставки сбора с заготовителей.

Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата сбора с заготовителей производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы сбора с заготовителей включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

6.2. Подоходный налог с физических лиц

Особая роль в системе налогообложения отводится подоходному налогу с физических лиц. По мере роста личных доходов населения увеличивается в его удельный вес в бюджете государства. В развитых странах 30–40 % всех доходов граждан изымается с помощью подоходного налога. В Беларуси он был введен в 1916 году и с тех пор подоходное налогообложение постоянное реформирует-

ся. В настоящее время удельный вес подоходного налога с физических лиц в структуре бюджета составляет порядка 15–18 %.

Особенности и порядок исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц регулируются Налоговым кодексом Республики Беларусь.

Плательщики – физические лица.

Объекты обложения – доходы, полученные от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь.

Налоговая база – все доходы плательщика, полученные им в денежной и натуральной форме.

Налоговый период – календарный год.

Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

Основные виды доходов, не подлежащих налогообложению:

1) пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в т. ч. пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, пособия, выплачиваемые из средств республиканского и местных бюджетов;

2) пенсии, ежемесячные денежные содержания отдельным государственным служащим, назначаемые в порядке, установленном законодательными актами Республики Беларусь, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

3) все виды предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику);

4) выходные пособия в связи с прекращением трудовых договоров. Такие пособия не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), если они предусмотрены коллективным до-

говором, соглашением, в размере, не превышающем 9 среднемесячных заработных плат работника;

5) доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока;

6) алименты, получаемые плательщиками в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь;

7) государственные премии Республики Беларусь;

8) ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «народный», в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

9) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

– в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам;

– нанимателями одному из близких родственников умершего работника (в том числе пенсионера, ранее работавшего у этих нанимателей), а также работникам (в том числе пенсионерам, ранее работавшим у этих нанимателей) в связи со смертью близких родственников. К близким родственникам относятся родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, супруги;

10) суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

11) стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также за счет средств республиканского и местных бюджетов;

12) стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений, включая надбавки к стипендиям и другие суммы, выплачиваемые за счет средств республиканского и местных бюджетов, выделяемых на стипендиальное обеспечение, в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, а также стипендии, выплачиваемые в период профессионального обучения из государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

13) стипендии, учреждаемые Президентом Республики Беларусь;

14) доходы плательщиков, получаемые от реализации:

– овощей и фруктов (в т. ч. в переработанном виде путем соления, квашения, мочения, сушения), иной продукции растениеводства (за исключением декоративных растений и продукции цветоводства);

– молочных и кисломолочных продуктов (в т. ч. в переработанном виде), продукции пчеловодства, иной продукции животноводства (кроме пушнины) как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде.

15) доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, деятельность по промысловой заготовке (закупке) указанной продукции;

16) доходы плательщиков, получаемые от физических лиц в виде наследства, за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, а также наследникам лиц, являвшихся субъектами смежных прав;

17) доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь и не являющихся индивидуальными предпринимателями, в пределах 500 базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода:

– в результате дарения;

– в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно;

18) не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, в т. ч. в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок,

– организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в т. ч. пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, с которыми трудовой договор был прекращен в связи с выходом на пенсию, – в пределах 150 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

– иных организаций и индивидуальных предпринимателей – в пределах 10 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода.

Доходы, выплачиваемые (выдаваемые в натуральной форме) физическим лицам в виде вознаграждения одновременно по двум основаниям – за выполнение трудовых обязанностей и в связи с государственными праздниками, праздничными днями, памяtnыми и юбилейными датами физических лиц и организаций, освобождаются от подоходного налога с физических лиц в размере 150 базовых величин в течение налогового периода;

19) призы, полученные: призы, полученные спортсменами за участие в международных и республиканских соревнованиях, а также победителями республиканских соревнований, – в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

20) безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь инвалидами, несовершеннолетними, не имеющими родителей (родителя), и плательщиками, нуждающимися (при наличии соответствующего подтверждения) в оказании дорогостоящей медицинской помощи, в т. ч. проведении операций, в пределах до 1 000 базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода;

21) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

22) доходы плательщиков: полученные по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь; в виде выигрышей, полученных по всем видам лотерей от организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, лотерейную деятельность; в виде выигрышей, полученных от организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, игорный бизнес; в виде процентов, полученных по облигациям Национального банка Республики Беларусь, номинированным в иностранной валюте; полученные по ценным бумагам местных целевых облигационных жилищных займов; полученные в виде процентов по облигациям (в том числе при их погашении) открытых акционерных обществ «Сбергательный банк «Беларусбанк», «Белагропромбанк», «Белпромстройбанк», «Белорусский банк развития и рекон-

струкции «Белинвестбанк», номинированным в белорусских рублях и иностранной валюте и размещенным этими акционерными обществами путем открытой продажи; полученные от реализации и погашения облигаций банков, включая процентный доход, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций выше их текущей стоимости на день продажи;

23) в виде выигрышей по электронным интерактивным играм, полученных от организаторов этих игр;

24) доходы в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам (депозитам) в банках, находящихся на территории Республики Беларусь, если такие банковские счета, вклады (депозиты) не используются плательщиками для зачисления сумм задатка (залога) при возмездном отчуждении имущества;

25) не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций, в т. ч. в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, в пределах 30 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

26) одноразовые безвозмездные субсидии, предоставляемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь на строительство (реконструкцию) или покупку жилых помещений физическим лицам, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий;

27) взносы, возвращаемые физическим лицам при прекращении строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия физических лиц из членов организаций застройщиков, гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, в т. ч. проиндексированные в порядке, установленном законодательством;

28) стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

29) доходы, получаемые плательщиками от сдачи организациям и (или) индивидуальным предпринимателям вторичного сырья по печенню, установленному Советом Министров Республики Беларусь;

30) доходы в виде оплаты труда, начисленные в день проведения республиканского субботника;

31) доходы (кроме доходов, полученных плательщиками от возмездного отчуждения имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности), полученные плательщиками – налоговыми резидентами Республики Беларусь от возмездного отчуждения:

– в течение 5 лет (в т. ч. путем продажи, мены, ренты) одного жилого дома (доли в праве собственности на жилой дом), одной квартиры (доли в праве собственности на квартиру), одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками (при их наличии), одного гаража, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности;

– в течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства;

– иного имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности;

– имущества, полученного плательщиком по наследству.

Очередность отчуждения имущества определяется по дате совершения сделки. Исчисление 5-летнего срока при определении объекта налогообложения производится с даты последнего возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду. При отчуждении в течение одного дня двух и более единиц имущества, относящегося к одному виду, право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику.

32) доходы участников студенческих отрядов, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, за работу в составе таких отрядов;

33) доходы, получаемые от сдачи в наем (поднаем) жилых помещений молодым специалистам. Молодыми специалистами признаются выпускники учреждений образования, получившие профессионально-техническое, среднее специальное и высшее образование в дневной форме обучения за счет средств республиканского и местного бюджетов и направленные на работу (службу) по распределению;

34) доходы, полученные молодыми и многодетными семьями, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий или состоявшими на этом учете на дату заключения с банком кредитного договора, в виде финансовой поддержки государства в погашении задолженности по кредитам, выданным банками на

строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений таким физическим лицам, в случаях, предусмотренных законодательными актами;

35) доходы плательщиков – индивидуальных предпринимателей, полученные от реализации товаров (работ, услуг) в объектах придорожного сервиса в течение 5 лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов.

Определение налоговой базы. При определении размера налогооблагаемой базы плательщик имеет право на стандартные вычеты:

1. В размере 292 000 белорусских рублей в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1 766 000 белорусских рублей в месяц.

2. Доходы на содержание детей и иждивенцев в размере 81 000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка и (или) иждивенца.

Иждивенцами признаются:

– дети до достижения ими 18 лет;

– лица, находящиеся в отпуске по уходу за детьми до достижения ими 3-х лет;

– студенты и учащиеся дневной формы обучения старше 18 лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование;

– несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство.

Стандартный налоговый вычет предоставляется:

– с месяца рождения ребенка, и сохраняется до конца месяца, в котором ребенок достиг 18-летнего возраста (студенты и учащиеся дневной формы обучения окончили обучение).

– обоим родителям (за исключением лишенных родительских прав), родителям-воспитателям в детских домах семейного типа, приемному родителю, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находятся ребенок и (или) иждивенец.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям стандартный вычет предоставляется в размере 162 000 белорусских рублей на каждого ребенка в месяц.

Одинокими родителями признаются мать (отец), не состоящая (не состоящий) в браке, имеющая (имеющий) ребенка, сведения об отце (о матери) которого записаны в книге записей актов о рожде-

нии по указанию матери (отца); родитель, если второй родитель умер или лишен родительских прав.

Предоставление стандартного налогового вычета в размере 162 000 белорусских рублей в месяц вдове (вдовцу), одинокому родителю при их вступлении в брак прекращается с месяца, следующего за месяцем усыновления (удочерения) ребенка.

Родителям трех в более детей в возрасте до 18 лет (многодетные семьи) или детей-инвалидов в возрасте до 18 лет стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 162 000 белорусских рублей на каждого ребенка в месяц.

3. Доходы в *размере 410 000 белорусских рублей в месяц* у следующих плательщиков:

– физическим лицам, заболевшим и перенесшим лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также инвалидам, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с катастрофой на Чернобыльской АЭС;

– физическим лицам, принимавшим в 1986–1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны эвакуации или занятым в этот период на эксплуатации или других работах на указанной станции (в т. ч. временно направленным и командированным), включая военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий данной катастрофы;

– физическим лицам – Героям Социалистического Труда, Героям Советского Союза, Героям Беларуси, полным кавалерам орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

– физическим лицам – участникам Великой Отечественной войны, а также лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах»;

– физическим лицам – инвалидам I и II группы, независимо от причин инвалидности, инвалидам с детства, детям-инвалидам в возрасте до 18 лет.

Плательщикам, относящимся к двум и более категориям, указанный стандартный налоговый вычет предоставляется в размере, не превышающем *410 000 белорусских рублей* за каждый месяц налогового периода.

Установленные стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем по месту основной работы (службы, учебы) плательщика на основании документов, подтверждающих его право на такие налоговые вычеты.

Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, подлежащих налогообложению в этом же налоговом периоде, применительно к этому периоду налоговая база равна нулю. Разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, подлежащих налогообложению, на следующий налоговый период не переносится.

Социальные вычеты:

– в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего (среднего специального или профтехнического образования), а также на получение кредитов банков Республики Беларусь (включая проценты), фактически им израсходованных.

Вычету подлежат суммы, уплаченные плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства. Налоговому органу могут быть представлены копии документов.

Если в налоговом периоде социальный вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

– в сумме, не превышающей 48 базовых величин за каждый месяц налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее 5 лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Социальный вычет предоставляется по месту основной работы, а при отсутствии места основной работы – при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Имущественные налоговые вычеты:

– в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство или приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов (включая проценты по ним), фактически израсхо-

дованных им на строительство либо приобретение жилого дома или квартиры.

При строительстве индивидуального жилого дома или квартиры с привлечением застройщика и (или) подрядчика фактически произведенные плательщиками и членами их семей расходы на такое строительство подлежат вычету в пределах стоимости строительства индивидуального жилого дома или цены объекта долевого строительства квартиры, указанных в договоре о строительстве.

При строительстве индивидуального жилого дома или квартиры, осуществляемом физическим лицом без привлечения застройщика или подрядчика, расходы на такое строительство подлежат вычету в пределах стоимости строительства, указанной физическим лицом в заявлении, представляемом налоговому агенту (налоговому органу).

В фактически произведенные расходы на строительство либо приобретение индивидуального жилого дома или квартиры включаются в том числе:

- расходы на приобретение индивидуального жилого дома, квартиры;
- расходы на работы, связанные с внутренней отделкой индивидуального жилого дома, квартиры;
- расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов.

Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования;

– в сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества.

Имущественный вычет предоставляется по месту основной работы, а при отсутствии места основной работы – при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Налоговые ставки:

- 12 %;
- 15 % в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности.

Пример.

Работник организации 9.04.2011 г. увольняется. Для него это было основное место работы. В мае ему по итогам работы за апрель начислена премия в размере 200 000 руб.

В рассматриваемой ситуации премия начислена и будет выплачена источником выплаты, уже не являющимся для плательщика местом основной работы. Поэтому при исчислении подоходного налога с указанного дохода уменьшить его на сумму стандартных налоговых вычетов налоговый агент не может: налог исчисляется с суммы 200 000 руб.

Пример.

В организацию 11.03.2011 г. принят на работу новый сотрудник. Ранее он нигде не работал. Для него это основное место работы. Детей до 18 лет сотрудник не имеет. 7.04.2011 г. этот сотрудник увольняется. Зарплата за отработанный период времени составила 900 000 руб.

В рассматриваемом случае налоговый агент при исчислении подоходного налога за март и апрель вправе предоставить стандартный налоговый вычет только за эти два месяца.

В июне 2011 г. этот плательщик принят на новое место работы, которое для него является основным. При исчислении подоходного налога за этот месяц новый наниматель может предоставить стандартный налоговый вычет за июнь.

По окончании года работник не вправе представить налоговую декларацию для получения вычетов за месяцы, когда он не работал и за которые доход не начислялся.

Пример.

Ежемесячная зарплата сотрудницы организации с января 2011 г. составляла 600 000 руб. С января по март 2011 г. налоговая база, с которой налоговым агентом исчислялся и удерживался подоходный налог, равна 308 000 руб. (600 000 – 292 000), поскольку доход не превышает 1 766 000 руб. в месяц.

В апреле 2011 г. представлен листок нетрудоспособности по беременности и родам, по окончании которого работница ушла в отпуск по уходу за ребенком. При этом начисленная зарплата за апрель составила 220 000 руб. При исчислении подоходного налога за апрель 2011 г. превышение стандартного налогового вычета над

полученным в этом месяце доходом составит – 72 000 руб. (220 000 – 292 000).

Налоговая база за этот месяц равна нулю и подоходный налог не удерживается. Образовавшуюся разницу налоговый агент не вправе использовать для перерасчета подоходного налога за прошлые месяцы, например, на 72 000 руб. уменьшит налоговую базу за март.

В мае 2011 г. этой сотруднице по результатам работы за прошлый месяц начислена премия в размере 290 000 руб. При исчислении подоходного налога с суммы премии налоговый агент не вправе зачесть указанную разницу, образовавшуюся в прошлом месяце (72 000 руб.). Налог в мае также не будет уплачиваться, поскольку размер дохода не превышает стандартный вычет (290 000 – 292 000 = –2 000 руб.).

Пример.

В январе 2011 г. доход сотрудника составлял 850 000 руб. Этот сотрудник является вдовцом, воспитывает 2 несовершеннолетних детей, а также в 1986–1987 годах принимал участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны эвакуации. С учетом этого сотрудник ежемесячно имеет право на стандартные налоговые вычеты в размере 1 026 000 руб. (292 000 + 162 000 × 2 + 410 000).

Превышение стандартных налоговых вычетов над начисленными доходами равно 176 000 руб. (850 000 – 1 026 000). С учетом того, что сумма налоговых вычетов периода больше суммы начисленных доходов, налоговый агент подоходный налог не исчисляет, а налоговая база за отчетный месяц равна нулю.

При решении вопроса о предоставлении стандартного налогового вычета необходимо учитывать следующее:

– при определении месячного дохода в него должны включаться только те доходы, которые приходятся на этот месяц (за который они начислены, а не в котором происходит их начисление).

Доходы других периодов (как предыдущих, так и будущих), например, больничные, отпуска, относятся к доходам того месяца, за который они начисляются. Исключение составляют суммы премий, вознаграждений любого характера и периодичности, а также суммы индексаций, которые включаются в доход того месяца, в котором

они начислены и выплачиваются и в котором соответственно с них должен быть удержан подоходный налог.

Пример.

Сотруднику организации с 20 марта текущего года по 10 апреля текущего года предоставлен ежегодный трудовой отпуск. Сумма отпускных составила 820 000 руб., в т. ч. приходящаяся на март – 330 000 руб., а на апрель – 490 000 руб. Начисленная зарплата за март – 700 000 руб. Всего сумма дохода – 1 520 000 руб.

В доход марта включается зарплата за этот месяц (700 000 руб.) и сумма отпускных, приходящаяся на этот месяц (330 000 руб.), всего – 1 030 000 руб. Сумма отпускных за апрель в размере 490 000 руб. должна быть включена в доходы за апрель.

Таким образом, при определении налоговой базы за март налоговый агент вправе предоставить стандартный налоговый вычет в размере 292 000 руб., поскольку начисленный доход за этот месяц не превысил 1 766 000 руб.

Пример.

В апреле текущего года сотрудник организации по месту работы предоставил больничный лист, согласно которому он с 25 марта текущего года по 2 апреля текущего года был временно нетрудоспособным. При этом начисленная сумма за время нахождения на больничном составила 500 000 руб., в т. ч. за март – 420 000 руб., а за апрель – 80 000 руб. Начисленная зарплата за март – 1 410 000 руб. Всего сумма дохода – 1 910 000 руб.

В доход марта включается зарплата за этот месяц (1 410 000 руб.) и начисленная сумма за время нахождения на больничном в марте (420 000 руб.), всего – 1 830 000 руб. Начисленная сумма за время нахождения на больничном в апреле в размере 80 000 руб. должна быть включена в доходы апреля. Т. о., при определении налоговой базы за март налоговый агент не вправе предоставить стандартный налоговый вычет в размере 292 000 руб., так как начисленный доход за этот месяц превысил 1 766 000 руб.

Пример.

Сотруднице организации, которая является для нее местом основной работы, в мае выплачено пособие по беременности и родам

в размере 3 200 000 руб. Зарплата за май — 700 000 руб. С учетом того, что в соответствии с подп.1.1 п.1 ст. 163 Налогового кодекса освобождаются от налогообложения, в частности, пособия по государственному социальному страхованию и социальному обеспечению и надбавки к ним, к которым относится и пособие по беременности и родам, налоговый агент вправе предоставить за май стандартный налоговый вычет в размере 292 000 руб.

Пример.

Зарплата физического лица за апрель составила 1 300 000 руб. Кроме того, ему в этом месяце выплачена премия в размере 250 000 руб. Данное физическое лицо воспитывает ребенка 15 лет.

При исчислении подоходного налога за апрель при определении облагаемого дохода предоставляется стандартный налоговый вычет в размере 81 000 руб. Стандартный налоговый вычет в размере 292 000 руб. также предоставляется, так как доход за этот месяц не превысил 1 766 000 руб. и составил 1 550 000 руб. (1 300 000 + 250 000).

Т. о., облагаемый доход этого физического лица за апрель — 1 177 000 руб. (1 550 000 – 292 000 – 81 000).

Пример.

Работник предприятия представил справку о том, что его супруге с 8 апреля текущего года предоставлен отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет. В рассматриваемой ситуации право на стандартный налоговый вычет появляется с месяца, в котором супруге сотрудника предоставлен указанный отпуск, т.е. с апреля.

6.3. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Плательщики. Для занятия предпринимательской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя гражданин вправе:

1) привлекать не более 3-х физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам, в том числе заключаемым с юридическими лицами;

2) использовать для производства и (или) реализации товаров, а также выполнения работ, оказания услуг одновременно в совокупности не более 4-х торговых объектов (торговых мест на торговых объектах, являющихся самостоятельными торговыми объектами), торговых мест на рынках, объектов, в которых индивидуальные предприниматели оказывают услуги (выполняют работы) потребителям, включая транспортные средства, применяемые для перевозок пассажиров и грузов на основании специального разрешения (лицензии) (далее – обслуживаемые объекты), иных объектов, используемых для осуществления предпринимательской деятельности (для хранения товаров, их переработки и др.).

Деятельность индивидуального предпринимателя с 1 января 2008 г. может осуществляться только с привлечением членов семьи и близких родственников (супруг (супруга), родители, дети, усыновители, усыновленные (удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки).

Плательщики единого налога:

1) индивидуальные предприниматели при оказании потребителям услуг (выполнении работ) перечисленных в перечне (Приложение 11);

2) индивидуальные предприниматели при розничной торговле товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в перечне (Приложение 11):

– в магазине, торговая и общая площадь которого не превышают соответственно 15 и 100 кв. метров (включительно);

– на торговых местах на рынках, расположенных на торговом месте, ином торговом объекте, общая площадь которого не превышает 100 кв. м. (включительно);

– с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле, а также в предусмотренных законодательством формах без наличия торгового объекта;

– через торговые объекты общественного питания, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (мини-кафе, летние и сезонные кафе);

3) физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность при розничной торговле на торговых местах на рын-

ках и (или) иных местах, на которых такая торговля осуществляется физическими лицами в соответствии с законодательством произведенными, переработанными либо приобретенными ими товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в приложении 11. Такая торговля может осуществляться не более 5 дней в каждом календарном месяце.

Плательщики единого налога освобождаются от исчисления и уплаты:

- подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении указанных видов деятельности;
- налога на добавленную стоимость, за исключением налога, уплачиваемого за товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологического налога;
- местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Ставки единого налога зависят от:

- вида деятельности;
- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков единого налога;
- места осуществления деятельности этих лиц в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта);
- режима работы плательщиков единого налога;
- иных условий осуществления видов деятельности.

Льготы. Установленные ставки единого налога понижаются для:

- граждан, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 % в первые 3 месяца со дня получения ими свидетельства о государственной регистрации;
- индивидуальных предпринимателей, получающих пенсии по возрасту или инвалидности, – на 20 % со дня возникновения права на льготу (со дня назначения пенсии) на основании пенсионного удостоверения;
- плательщиков-инвалидов – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена;

– плательщиков единого налога – родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до 18 лет – на 20 %, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право;

– плательщиков единого налога, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, – на 20 %, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг 18-летнего возраста.

Льгота применяется только по одному магазину, иному торговому объекту или торговому месту по выбору плательщика. При наличии у плательщика единого налога права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям, эта ставка понижается на 45 %.

Ставка налога с учетом льготы (понижения) определяется как произведение налога на коэффициент льготы, который рассчитывается по формуле:

$$Kл = (100 - Л) / 100, \quad (12)$$

где Кл – коэффициент льготы,

Л – размер льготы в процентах.

От уплаты единого налога освобождаются индивидуальные предприниматели и иные физические лица, реализующие лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

Единый налог исчисляется исходя из ставок, установленных в населенном пункте по месту постановки индивидуальных предпринимателей на учет в налоговом органе.

При реализации товаров в торговых объектах к установленным ставкам единого налога в зависимости от фактического размера (общей площади) торгового объекта применяются повышающие коэффициенты:

- 1,2 – свыше 15 до 25 кв. м (вкл.);
- 1,5 – свыше 25 до 50 кв. м (вкл.);
- 2,0 – свыше 50 до 75 кв. м (вкл.);
- 2,5 – свыше 75 до 100 кв. м (вкл.).

При продаже товаров, отнесенных к товарным группам, названным в перечне, на торговых местах на рынках, размер которых пре-

вышает размер одного торгового места, определенного на рынке, к установленной ставке единого налога применяется коэффициент 0,5 за каждое дополнительное смежное торговое место, определенное (предоставленное) собственником рынка. При этом одним торговым местом признается территория, которая отмечена на плане экспликации рынка, утвержденном в установленном порядке по согласованию с местным исполнительным и распорядительным органом по месту нахождения рынка.

В случае реализации не произведенных в Республике Беларусь товаров к установленной ставке налога **применяется повышающий коэффициент 2,0**, независимо от удельного веса этих товаров в торговом ассортименте. При розничной торговле в календарном месяце товарами, отнесенными к различным товарным группам, уплата единого налога производится по тому виду товаров, по которому установлена наиболее высокая ставка налога.

В случае реализации товаров в нескольких торговых объектах, на нескольких торговых местах на рынках, единый налог уплачивается по каждому объекту. За осуществление розничной торговли товарами через Интернет-магазины единый налог уплачивается в размере одной ставки единого налога, независимо от количества созданных и зарегистрированных Интернет-магазинов.

При продаже товаров на торговых местах на рынках, в развозной и разносной торговой сети менее 15 дней в отчетном периоде единый налог исчисляется с учетом следующих коэффициентов в зависимости от продолжительности периода реализации товаров на торговых местах на рынках, в развозной и разносной торговле:

- 0,2 – менее 3 дней;
- 0,3 – от 3 до 4 дней;
- 0,5 – от 5 до 10 дней;
- 0,8 – от 11 до 14 дней.

При реализации в отчетном периоде нескольких видов работ (услуг) единый налог уплачивается по тому виду работ (услуг), по которому установлена наиболее высокая ставка налога.

Индивидуальные предприниматели при реализации работ (услуг) дополнительно уплачивают налог в размере 60 % от установленной ставки единого налога:

– по каждому физическому лицу, привлекаемому к предпринимательской деятельности на основании гражданско-правового или трудового договора, включая лиц, выполняющих функции управления, учета, контроля, обслуживания, и иных занятых;

– по каждому транспортному средству, используемому физическими лицами, привлекаемыми к осуществлению видов деятельности, если количество таких транспортных средств превышает количество физических лиц, привлекаемых к осуществлению предпринимательской деятельности.

При превышении выручки от реализации товаров (работ, услуг) над 30-кратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период исчисляется доплата единого налога в размере 8 % с суммы такого превышения.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признается календарный месяц.

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности.

Индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, налоговая декларация (расчет) представляется не позднее дня, предшествующего дню начала деятельности.

При превышении выручки от реализации товаров (работ, услуг) над соответствующей суммой единого налога в предусмотренных случаях, налоговая декларация (расчет) представляется не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором образовалась сумма такого превышения.

С 1 августа 2005 года индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога – уплачивают по ввозимым товарам из Российской Федерации на территорию Республики Беларусь НДС в фиксированных суммах.

Размер НДС в фиксированной сумме равен двукратной сумме причитающегося к уплате единого налога без учета повышающего коэффициента 2, который применяется к товарам, не произведенным в Республике Беларусь.

Пример.

Индивидуальный предприниматель занимается торговлей бытовыми товарами. Имеет два торговых места площадью 17 м² и 26 м² соответственно. Товары приобретаются в Российской Федерации. Ставка единого налога для одного торгового места

500 000 руб. в месяц. Определить суммы единого налога и НДС, подлежащих уплате за отчетный период.

Выполнение.

1) сумма единого налога по торговому месту № 1:

$$500\ 000 \times 1,2 \times 2 = 1\ 200\ 000 \text{ руб.}$$

1,2 – повышающий коэффициент в зависимости от площади торгового места; 2 – повышающий коэффициент на товары, не произведенные в Республике Беларусь;

2) сумма единого налога по торговому месту № 2:

$$500\ 000 \times 1,5 \times 2 = 1\ 500\ 000 \text{ руб.};$$

3) фиксированная сумма НДС по торговому месту № 1:

$$500\ 000 \times 1,2 \times 2 = 1\ 200\ 000 \text{ руб.};$$

4) фиксированная сумма НДС по торговому месту № 2:

$$500\ 000 \times 1,5 \times 2 = 1\ 500\ 000 \text{ руб.};$$

5) сумма единого налога, подлежащая уплате в отчетном периоде:

$$1\ 200\ 000 + 1\ 500\ 000 = 2\ 700\ 000 \text{ руб.};$$

6) сумма НДС, подлежащая уплате в отчетном периоде:

$$1\ 200\ 000 + 1\ 500\ 000 = 2\ 700\ 000 \text{ руб.};$$

7) итого сумма, подлежащая уплате в отчетном периоде:

$$2\ 700\ 000 + 2\ 700\ 000 = 5\ 400\ 000 \text{ руб.}$$

**6.4. Прочие платежи с населения:
земельный налог, налог на недвижимость**

Плата за землю обязательна для всех землевладельцев, землепользователей и собственников земли.

Объектом налогообложения является земельный участок, который находится во владении, пользовании или собственности.

Ставки налога. Земельный налог устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади. Ставки земельного налога индексируются с использованием коэффициента, установленного законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год.

Ставки земельного налога на земельные участки в границах населенных пунктов для жилой многоквартирной зоны и жилой садовой зоны:

– при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 320 000 000 и 80 000 000 белорусских рублей за гектар устанавливаются в размере 80 000 белорусских рублей за гектар;

– при кадастровой стоимости земельных участков соответственно 320 000 000 и 80 000 000 белорусских рублей за гектар и выше устанавливаются в размерах согласно приложению 4.

Ставки земельного налога на земельные участки промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, земельные участки садоводческих товариществ и дачных кооперативов, для жилой многоквартирной зоны и жилой садовой зоны:

– при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 320 000 000 и 80 000 000 белорусских рублей за гектар устанавливаются в размере 80 000 белорусских рублей за гектар;

– при кадастровой стоимости земельных участков соответственно 320 000 000 и 80 000 000 белорусских рублей за гектар и выше устанавливаются в размерах согласно приложению 4.

При отсутствии кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных физическим лицам в садоводческих товариществах и дачных кооперативах, расположенных за пределами населенных пунктов, для ведения коллективного садоводства и дачного строительства, ставки земельного налога на такие земельные участки устанавливаются согласно приложению 3, увеличенные на коэффициент 1,6.

Льготы по земельному налогу для отдельных категорий граждан. От оплаты земельного налога освобождаются:

1) участники Великой Отечественной войны и иные лица, имеющие право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь «О ветеранах»;

2) пенсионеры по возрасту, инвалиды I и II группы и другие нетрудоспособные граждане при отсутствии регистрации по месту их

жительства трудоспособных лиц. Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц физические лица:

– постоянно проживающие в сельской местности и работающие в организациях, расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство, в производящих сельскохозяйственную продукцию филиалах или иных обособленных подразделениях организаций, приобретенных в порядке, установленном законодательными актами в результате реорганизации, приобретения (безвозмездной передачи) предприятия как имущественного комплекса, права и обязанности убыточных сельскохозяйственных организаций, а также в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности;

– временно не проживающие по месту жительства пенсионеров по возрасту, инвалидов I и II группы и других нетрудоспособных физических лиц военнослужащие срочной военной службы и (или) лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы.

Земельные участки, расположенные не по месту жительства пенсионеров по возрасту, инвалидов I и II группы и других нетрудоспособных физических лиц и предоставленные таким лицам для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, коллективного садоводства, сенокосения, выпаса сельскохозяйственных животных, дачного и гаражного строительства, освобождаются от земельного налога независимо от регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц.

Земельные участки, расположенные не по месту жительства пенсионеров по возрасту, инвалидов I и II группы и других нетрудоспособных физических лиц и предоставленные таким лицам для строительства и (или) обслуживания жилого дома, освобождаются от земельного налога при отсутствии регистрации в жилом доме, принадлежащем указанным лицам и расположенном на таком земельном участке, трудоспособных лиц;

3) граждане, переселившиеся в сельские населенные пункты из зон отселения территории радиоактивного загрязнения в первые 3 года после принятия решения о предоставлении им земель;

4) граждане, пострадавшие от катастрофы на Чернобыльской АЭС и проживающие (работающие) в зонах последующего отселения и с правом на отселение;

5) военнослужащие срочной службы;

б) многодетные семьи (имеющие трех и более несовершеннолетних детей). Льготы многодетным семьям предоставляются независимо от места расположения земельного участка, наличия трудоспособных лиц, а также от того, кому из членов семьи предоставлен земельный участок.

Налоговое сообщение с указанием подлежащего уплате размера земельного налога ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь физическим лицам – до 1 августа. В случае вручения налогового сообщения по истечении установленного срока уплаты налог уплачивается физическими лицами не позднее тридцати дней со дня вручения им налогового сообщения.

Земельный налог уплачивается физическими лицами – не позднее 15 ноября.

С 15 апреля 2005 года наниматели, собственники жилых помещений одновременно с платежами за жилищно-коммунальные услуги обязаны возмещать суммы земельного налога, уплаченные плательщиком за земельные участки, занимаемые жилыми домами. Уплата производится равными частями в течение 3-х месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем уплаты земельного налога плательщиком.

Распределение общей суммы земельного налога, подлежащего возмещению, между нанимателями, собственниками жилых помещений осуществляется в следующем порядке:

а) определяется площадь земельного участка, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога:

$$S_i = \frac{S_{з.у.общ.}}{S_{ж.п.} + S_{н.ж.п.}} S_{н.ж.п.}, \quad (13)$$

где S_i – площадь земельного участка, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога;

$S_{з.у.общ}$ – общая площадь земельного участка, занятая жилым домом, согласно государственному акту на земельный участок, удостоверяющему на право временного пользования земельным участком, решению соответствующего исполнительного и распорядительного органа о предоставлении земельного участка;

$S_{ж.п}$ – общая площадь жилых помещений жилого дома;

$S_{н.ж.п}$ – общая площадь нежилых помещений, расположенных в жилом доме, сдаваемых в аренду либо находящихся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога;

б) определяется сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности лиц, не являющихся плательщиками земельного налога:

$$\sum i = S_i C, \quad (14)$$

где C – ставка земельного налога;

в) определяется общая сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные во всех жилых домах плательщика, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога:

$$\sum m = \sum i + \dots + \sum n, \quad (15)$$

где $\sum i \dots, \sum n$ – сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в каждом жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога;

г) определяется общая сумма земельного налога, приходящаяся на жилые помещения жилых домов, расположенных на земельных участках, за которые уплачен плательщиком земельный налог, и подлежащая возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений:

$$\sum \text{общ.сумм.з.н.подлеж.возм.} = \sum \text{з.н.упл.} - \sum m, \quad (16)$$

где $\sum \text{общ.сумм.з.н.подл.возм.}$ – общая сумма земельного налога, приходящаяся на жилые помещения жилых домов, расположенных на земельных участках, за которые уплачен плательщиком земельный налог, и подлежащая возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений;

$\sum \text{з.н.упл.}$ – сумма земельного налога, уплаченная плательщиком согласно налоговой декларации (расчету) за земельные участки, занятые жилыми помещениями;

$\sum m$ – общая сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога, расположенные во всех жилых домах, за которые плательщиком уплачен земельный налог согласно налоговой декларации (расчету);

д) определяется сумма земельного налога, подлежащая возмещению, приходящаяся на 1 м^2 общей площади жилых помещений:

$$\sum / 1 \text{ м}^2 = \frac{\sum \text{общ.сумм.з.н.подл.возм.}}{\sum \text{общ.пл.жил.пом.дом.}}, \quad (17)$$

где $\sum / 1 \text{ м}^2$ – сумма земельного налога, подлежащего возмещению, приходящаяся на 1 м^2 общей площади жилых помещений;

$\sum \text{общ.сумм.з.н.подл.возм.}$ – общая сумма земельного налога, подлежащая возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений, согласно налоговой декларации (расчету) о суммах земельного налога за земельные участки, занятые жилыми домами;

$\sum \text{общ.пл.жил.пом.дом.}$ – суммарная общая площадь жилых домов за вычетом суммарной общей площади жилых помещений, наниматели, собственники которых освобождены от уплаты земельного налога в соответствии с законодательством;

е) расчет суммы земельного налога, подлежащей возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений, определяется по формуле:

$$\sum \text{возм.} = \sum / 1 \text{ м}^2 \times \sum \text{общ.пл.жил.пом.}, \quad (18)$$

где Σ возм – сумма земельного налога, подлежащая возмещению нанимателем, собственником жилого помещения;

$\Sigma/1\text{м}^2$ – сумма земельного налога, подлежащего возмещению, приходящаяся на 1 м² общей площади жилых помещений;

Σ общ.пл.жил.пом. – общая площадь жилого помещения, занимаемая нанимателем, собственником.

Пример.

Определить сумму земельного налога, подлежащего возмещению собственником жилого помещения, общей площадью 48 м², и определить сроки внесения данной суммы в оплату за коммунальные услуги. Известно, что у плательщика, находящегося в г. Минске на земельном участке площадью 1 030 м², находится жилой дом. Общая площадь жилых помещений дома составляет 4 620 м². Общая площадь нежилых помещений равна 1850 м². Кадастровая оценка 1 га земли составляет 15 000 000 000 руб.

Выполнение.

1) определяется площадь земельного участка, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога (формула 13):

$$S_i = \frac{1030}{4620 + 1850} 1850 = 294,51 \text{ м}^2;$$

2) определяется сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные в жилом доме, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности лиц, не являющихся плательщиками земельного налога (формула 14). Ставка земельного налога для г. Минска 0,025 % (приложение 5):

Ставка налога = 15 000 000 000 × 0,025 / 100 = 3 750 000 руб./га;

$$\Sigma i = 294,51 \times 3 750 000 / 10 000 = 110 441,25 \text{ руб.};$$

3) определяется общая сумма земельного налога, приходящаяся на нежилые помещения, расположенные во всех жилых домах пла-

тельщика, сдаваемые в аренду либо находящиеся в собственности других лиц, не являющихся плательщиками земельного налога:

$$\Sigma t = 110 441,25 \text{ руб.};$$

4) определяется общая сумма земельного налога, приходящаяся на жилые помещения жилых домов, расположенных на земельных участках, за которые уплачен плательщиком земельный налог, и подлежащая возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений (формула 16):

$$\Sigma \text{з.н.упл.} = 1 030 \times 3 750 000 / 10 000 = 386 250 \text{ руб.};$$

$$\Sigma \text{общ.сумм.з.н.подлеж.возм.} = 386 250 - 110 441 = 275 809 \text{ руб.};$$

5) определяется сумма земельного налога, подлежащая возмещению, приходящаяся на 1 м² общей площади жилых помещений (формула 17):

$$\Sigma/1\text{м}^2 = \frac{275 809}{4 620} = 59,7 \text{ руб.};$$

б) расчет суммы земельного налога, подлежащей возмещению нанимателями, собственниками жилых помещений, определяется по формуле 18:

$$\Sigma \text{возм.} = 59,7 \times 48 = 2870 \text{ руб.}$$

Земельный налог уплачивается юридическими лицами (за исключением садоводческих товариществ) в течение года ежеквартально равными частями, не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала, в размере 1/4 годовой суммы.

Следовательно, для физических лиц полученная сумма делится на три части (2 870 / 3 = 956,67 руб.). Поскольку уплата производится равными частями в течение трех месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем уплаты земельного налога плательщиком, то сумма налога, подлежащая возмещению, будет составлять 240 руб. (956,67 / 3). В расчет оплаты за коммунальные и эксплуатационные услуги она должна включаться соответственно:

первая часть – с 22 февраля;

*вторая часть – с 22 мая;
третья часть – с 22 августа;
четвертая часть – с 22 ноября.*

Налог на недвижимость. Налогом на недвижимость здания и сооружения (включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения в многоквартирных домах, хозяйственные постройки, доли в праве собственности на указанное имущество), в т. ч. не завершенные строительством, расположенные на территории Республики Беларусь.

Годовая ставка налога на недвижимость со стоимости объектов налогообложения – 0,1 %.

Не признаются объектом налогообложения:

- самовольно возведенные здания и сооружения;
- аварийные здания и сооружения;
- здания и сооружения, признанные бесхозными.

Льготы по налогу на недвижимость:

– принадлежащее физическому лицу на праве собственности одно жилое помещение в многоквартирном жилом доме. При наличии у физического лица двух и более жилых помещений освобождению от налога на недвижимость подлежит только одно жилое помещение по выбору физического лица на основании его письменного заявления, представляемого в налоговый орган по месту жительства, с указанием местонахождения всех принадлежащих физическому лицу жилых помещений в многоквартирных жилых домах. В случае непредставления физическим лицом такого заявления освобождению от налога на недвижимость подлежит одно жилое помещение, приобретенное (полученное) им в собственность ранее других жилых помещений;

– здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным гражданам при отсутствии регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, принадлежащие многодетным семьям (имеющим трех и более несовершеннолетних детей);

– здания и сооружения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь «О ветеранах». Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц числящиеся согласно данным похозяйственного учета, домовых книг либо сведениям уполномоченного органа, но временно не проживающие военнослужащие срочной службы, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы. Здания и сооружения, расположенные не по месту постоянного проживания физических лиц, являющихся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и других нетрудоспособных граждан, освобождаются от обложения налогом независимо от регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях, расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращен в связи с выходом на пенсию;

– здания и сооружения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности, а также бывшим работникам таких организаций, с которыми трудовой договор прекращен в связи с выходом на пенсию.

Физические лица вносят в бюджет суммы налога на основании налоговых сообщений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь не позднее 15 ноября текущего года. Такое налоговое сообщение с указанием подлежащего уплате размера налога ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и

сборам Республики Беларусь до 1 августа. При отчуждении в течение года здания или сооружения (части здания или сооружения) налог уплачивается за период фактического нахождения здания или сооружения (части здания или сооружения) в собственности, включая месяц, в котором будет прекращено право собственности, до их отчуждения.

В случае вручения налогового сообщения о подлежащей уплате сумме налога по истечении установленного настоящим пунктом срока уплаты налог уплачивается не позднее тридцати дней с момента вручения налогового сообщения.

Исчисление налога физическим лицам по объектам, не законченным строительством, начинается при условии готовности объекта 80 % и более.

Если имущество находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц, налог уплачивается каждым из этих лиц пропорционально их доле в этом имуществе. В аналогичном порядке налог уплачивается, если имущество находится в общей долевой собственности физических лиц и организаций.

Контрольные вопросы

1. В чем отличие местных налогов от государственных?
2. Перечислите, какие налоги относятся к местным? Укажите их ставки и налоговую базу.
3. По какой ставке взимается подоходный налог с физических лиц?
4. На какие вычеты имеет право плательщик подоходного налога с физических лиц?
5. Какие доходы физических лиц не облагаются подоходным налогом?
6. Кто является плательщиком налога с индивидуальных предпринимателей?
7. Как рассчитывается единый налог с индивидуальных предпринимателей? От каких факторов зависят ставки единого налога?
8. Укажите особенности уплаты налога на землю и налога на недвижимость физическими лицами.

Глава 7. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Определить налоговые вычеты и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет. Предприятием за январь произведены следующие операции:

- 1) 5 января оплачено сырье и материалы для производства продукции в сумме 720 тыс. руб., в т. ч. НДС – 110 тыс. руб.
- 2) 10 января получена выручка от реализации продукции в сумме 2 350 тыс. руб., в т.ч. НДС – 358,5 тыс. руб.
- 3) 25 января получена выручка от реализации продукции в сумме 1 894 тыс. руб., в т.ч. НДС – 289 тыс. руб.
- 4) 20 января оплачена стоимость коммунальных услуг в сумме 59 тыс. руб., в т.ч. НДС – 9 тыс. руб.
- 5) 21 января оплачена аренда производственных помещений за январь 118 тыс. руб., в т.ч. НДС – 18 тыс. руб.
- 6) 28 января получена выручка от оказания услуг заказчику в сумме 380 тыс. руб., в т.ч. НДС – 58 тыс. руб.

2. Торговым предприятием в марте для реализации приобретены товары стоимостью 2 580 тыс. руб. + НДС 516 тыс. руб. (20 %). Итого оплачено поставщику за товар в сумме 3 096 тыс. руб. Часть товара на сумму 1 230 тыс. руб. реализована в марте, а вторая часть, на сумму 1350 тыс. руб., – в апреле. Размер торговой надбавки на реализованный товар составляет 10 %. Ставка НДС – 20 %. Рассчитать за каждый месяц:

- НДС, начисленный и предъявленный покупателям;
- НДС, включенный в налоговые вычеты;
- НДС, подлежащий уплате в бюджет;
- выручку от реализации товаров.

Расчеты произвести двумя методами (по отгрузке и по оплате).

3. Предприятие реализовало продукции на сумму 4500 тыс. руб., включая НДС по ставке 20 %. Для получения этой продукции предприятие закупило комплектующих изделий на сумму 1800 тыс. руб., включая НДС. Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

4. Предприятие в течение месяца реализовало детского питания на сумму 12 000 тыс. руб., промышленных товаров – на сумму 150 000 тыс. руб., медицинского оборудования – на сумму 20 000 тыс. руб., товаров в Италию – на сумму 130 000 тыс. руб. и табачных изделий внутри страны – на сумму 10 000 тыс. руб. (ставка акцизов – 28 %). Сумма НДС по книге покупок составила 46 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму косвенных налогов к уплате в бюджет.

5. Предприятие в течение месяца реализовало в Российской Федерации продукцию на сумму 150 000 тыс. руб., а ввезло из России товаров для последующей реализации на сумму 90 000 тыс. руб. За прошлый налоговый период сумма НДС к вычету превысила начисленную сумму НДС за этот период на 2800 тыс. руб. Определите сумму НДС к уплате в бюджет за отчетный период.

6. Выручка за месяц составила 840 000 тыс. руб., в т.ч. освобождаемая от НДС – 40 000 тыс. руб. НДС по книге покупок за отчетный месяц составила 45 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за отчетный месяц.

7. В январе предприятие уплатило НДС на таможне в сумме 9000 тыс. руб. за полученный товар из Германии стоимостью 20 000 евро, а к вычету эту сумму приняло в марте. Предприятие реализовало этот товар в январе – на сумму 12 000 тыс. руб., в феврале – на сумму 36 000 тыс. руб. и в марте – на сумму 24 000 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за январь, февраль, март.

8. Отпускная цена единицы подакцизной продукции без учета косвенных налогов составляет 13 800 руб. (ставка НДС – 20 %, ставка акцизов – 20 %). Предприятие реализовало за отчетный налоговый период 40 единиц продукции на территории Республики Беларусь и 20 единиц продукции в Россию. Рассчитайте выручку от реализации и сумму косвенных налогов.

9. Определите цену реализации (с учетом НДС) 1 литра алкогольной продукции. Сумма акцизов по сырью – 6 296 руб. Сумма НДС по сырью – 350 руб. Сложившаяся себестоимость 1 л данной продукции – 2 584 руб. Рентабельность – 12 %.

10. Предприятие производит и реализует натуральные виноградные вина на территории Республики Беларусь. Определите сумму косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет, и цену реализации (с учетом НДС) 1 т продукции. Исходные данные:

1. Материальные затраты (без НДС)	3 436 950 руб.
2. Уплаченные при приобретении сырья:	
– сумма акцизов	250 800 руб.
– сумма НДС	594 100 руб.
3. Амортизация	249 400 руб.
4. Фонд заработной платы	846 480 руб.
5. Прочие затраты	1 763 814 руб.
6. Рентабельность	14 %
7. Ставка НДС для готовой продукции	20 %

11. Предприятие реализует следующие виды подакцизной продукции: сигареты с фильтром и сигареты без фильтра. Определите сумму акцизов к уплате в бюджет за отчетный период. В феврале произведены следующие операции:

1) 8 февраля ввезено на таможенную территорию Республики Беларусь 35 тыс. шт. сигарет с фильтром на сумму 650 тыс. руб. (без акцизов); 40 тыс. шт. сигарет без фильтра на сумму 580 тыс. руб.;

2) 15 февраля ввезено на таможенную территорию 27 тыс. шт. сигарет с фильтром на сумму 630 тыс. руб. (без акцизов); 30 тыс. шт. сигарет без фильтра на сумму 420 тыс. руб.;

3) из ввезенных в феврале сигарет реализовано:
– сигарет с фильтром – 50 тыс. шт. (1 970 тыс. руб.);
– сигарет без фильтра – 60 тыс. шт. (980 тыс. руб.);

4) отгружено в реализацию в отчетном периоде (облагаемый оборот):

– сигарет с фильтром – 130 тыс. шт. (5 122 тыс. руб.);
– сигарет без фильтра – 80 тыс. шт. (1 310 тыс. руб.).

12. Бюджетной организацией, не осуществляющей предпринимательскую деятельность, начислено работникам за месяц:

- 1) заработная плата – 30 940 тыс. руб.;
- 2) отпускные – 6 855 тыс. руб.;
- 3) материальная помощь к отпуску – 3 456 тыс. руб.;
- 4) пособие по временной нетрудоспособности – 1 020 тыс. руб.;
- 5) доплаты ликвидаторам аварии на ЧАЭС в соответствии с действующим законодательством, за счет средств республиканского бюджета – 580 тыс. руб.

Рассчитать налоги и отчисления, производимые данной организацией от фонда оплаты труда работников. Обязательное страхование от несчастных случаев – 0,1 %.

13. Сельскохозяйственным предприятием начислено работникам за месяц:

- 1) заработная плата по тарифным ставкам – 28 630 тыс. руб.;
- 2) премия за производственные результаты – 10 930 тыс. руб.;
- 3) доплата за совмещение профессий – 5 980 тыс. руб.;
- 4) пособие по уходу за ребенком до 3-х лет – 1 400 тыс. руб.;
- 5) оплата путевок в санаторий – 4 620 тыс. руб.;
- 6) оплата горячего питания на рабочем месте – 2 500 тыс. руб.;
- 7) материальная помощь в связи с призывом работника на воинскую службу – 850 тыс. руб.

Рассчитать налоги и отчисления, производимые предприятием от фонда оплаты труда. Обязательное страхование от несчастных случаев – 0,8 %

14. Предприятием за месяц начислено работникам заработной платы 28 000 тыс. руб., отпускных – 5000 тыс. руб., материальной помощи к отпуску – 1000 тыс. руб., материальной помощи в связи с выходом на пенсию – 800 тыс. руб., пособий по уходу за ребенком – 1200 тыс. руб., по больничным листам – 480 тыс. руб.. Рассчитать налоги, уплачиваемые предприятием от фонда оплаты труда.

15. Организация находится в Узденском районе и имеет в пользовании следующие земли: 13 га – занято производственными цехами; 25 га – земля сельскохозяйственного назначения для выращивания овощей (кадастровая оценка не произведена). Исчислить земельный налог по всем землям.

16. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. Хозяйство имеет площадь пашни 1240 га, площадь улучшенных сенокосов и пастбищ – 728 га, природных сенокосов и пастбищ – 263 га. Балл: пашни – 36,7, улучшенных сенокосов и пастбищ – 29,3, природных сенокосов и пастбищ – 27,8.

17. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате физическим лицом, в пользовании которого находится земельный участок, площадью 0,3 га. Земельный участок находится в сельском населенном пункте и используется для обслуживания жилого дома и ведения личного подсобного хозяйства. Кадастровая оценка 1 га земли на данном земельном участке составляет 10 300 000 руб.

18. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет. Организация расположена в г. Минске и имеет в пользовании следующие земли: 0,02 га – здание администрации; 0,06 га – промышленная зона; 0,4 га автопарк. Кадастровая оценка 1 га земельного участка, на котором расположена организация, составляет 1 580 270 000 руб.

19. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за год. Предприятие пользуется льготой по земельному налогу. В целях осуществления предпринимательской деятельности предприятие сдает в аренду помещение на 1 год. Площадь всей земли, на которой находится предприятие, – 585 м², на этом земельном участке расположено здание площадью 440 м², в котором сдаются в аренду помещения площадью 30 м². Земельный участок находится в городе Минске. Кадастровая оценка 1 га земельного участка, на котором расположено предприятие, составляет 1 120 340 000 руб.

20. Сельскохозяйственный производственный кооператив расположен в Гомельском районе, имеет во владении следующие земли сельскохозяйственного назначения: 21 га – луговые земли улучшенные (23 балла); 48 га – луговые земли природные (нет оценки); 5 га – животноводческий комплекс; 3020 га – пахотные земли (кадастровая оценка 45,6 баллов); 3 га – занято цехом по переработке картофеля. Исчислить земельный налог по землям сельскохозяйственного назначения.

21. Предприятие добыло за январь-март следующие природные ресурсы:

– вода из подземных источников на промышленные нужды – 2 835 м³ (лимит добычи – 2000 м³);

– вода из подземных источников на хозяйственно-питьевые нужды – 790 м³ (лимит добычи – 500 м³);

– вода из подземных источников на разлив для последующей реализации – 6 523 м³ (лимит – 10 000 м³).

Рассчитать экологический налог за добычу природных ресурсов. Предприятию предоставлены налоговые льготы в размере 15 % от суммы начисленного налога на добычу природных ресурсов.

22. Произведите расчет налога за сбросы загрязняющих веществ (водные объекты), подлежащего уплате за третий квартал. В результате производственной деятельности предприятием ежеквартально сбрасываются в водостоки сточные воды.

Ежеквартальный сброс предприятием сточных вод

Категория качества воды	Установленный годовой лимит сброса, м ³	Фактически сброшено, м ³	
		за январь-июнь	за июль-сентябрь
Нормативно очищенные	58 000	45 680	12 440
Недостаточно очищенные	3 400	2 844	582
Недостаточно очищенные сточные воды при 4-х показателях, по которым установлено превышение концентрации 12 %	540	480	53

23. По итогам работы за месяц предприятием получены следующие результаты:

1) выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (без НДС и налогов из выручки) составила 1 423 млн руб., затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, – 754 млн руб.

2) выручка от реализации имущества предприятия (без налогов из выручки) – 13,5 млн руб., остаточная стоимость реализованного имущества – 8,5 млн руб., затраты по реализации имущества – 2,3 млн руб.

3) доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов – 7,4 млн руб.

4) уплачено налога на недвижимость – 8,7 млн руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль по ставке 24 %.

24. Определите прибыль от реализации продукции, налогооблагаемую прибыль и налог на прибыль. По результатам работы за месяц предприятие получило выручку от реализации 16 756,5 млн руб. (с учетом налогов). Налоги из выручки принять в соответствии с действующим законодательством. Продукция не является подакцизной. Налог на прибыль – 24 %. В данном месяце произведены следующие расходы:

1) оплачено сырье и материалы на сумму 8 364,9 млн руб. (с учетом НДС);

2) оплачена электро- и тепловая энергия – 2,6 млн руб. (с учетом НДС);

3) начислено заработной платы – 130,6 млн руб.;

4) отчисления в фонд социальной защиты населения составили 45,7 млн руб.;

5) оплачена арендная плата – 4,4 млн руб. (с учетом НДС);

6) оплачены проценты по кредитам – 30,7 млн руб.;

7) уплачено налога на недвижимость – 2,6 млн руб.

25. Первоначальная стоимость зданий и сооружений на 1 января составила 38 000 тыс. руб., стоимость незавершенного строительства после окончания документально утвержденных сроков – 10 000 тыс. руб., стоимость объектов социально-культурного назначения – 17 000 тыс. руб. Износ основных фондов – 45 %. Определить начисленную сумму налога на недвижимость и к уплате в бюджет.

26. Стоимость зданий и сооружений сельхозпредприятия на 1 января составляет 86 000 тыс. руб., из них сельскохозяйственного назначения – 70 000 тыс. руб. (износ – 50 %). Исчислите налог на недвижимость к уплате в бюджет.

27. За месяц предприятием получены следующие показатели: выручка от реализации продукции (без учета налогов) – 1380 тыс. руб., затраты на производство и реализацию продукции (без налогов) –

500 тыс. руб., сумма косвенных налогов составила 200 тыс. руб., налог на недвижимость – 50 тыс. руб., доходы в виде дивидендов – 10 тыс. руб. Рассчитайте прибыль за отчетный месяц и налоги, уплачиваемые из прибыли.

28. Определите сумму налога при упрощенной системе налогообложения за четвертый квартал, подлежащего уплате организацией, которая занимается здравоохранением и социальными услугами. Валовая выручка за три квартала составила 39 424 тыс. руб., в четвертом квартале – 10 760 тыс. руб. За три квартала уплачено налога на сумму 2 344 тыс. руб.

29. Сельскохозяйственная организация решила перейти с 1 января на уплату единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. За январь объем выручки с НДС составил: по продаже кирпича – 5000 тыс. руб., продукции растениеводства – 1 000 тыс. руб., продукции животноводства – 2000 тыс. руб., рыбоводства – 8000 тыс. руб. Исчислите сумму единого налога за январь.

30. Определите цену реализации 1 т картофеля, производимого сельскохозяйственным предприятием, если оно использует упрощенную систему налогообложения для производителей сельскохозяйственной продукции. Исходные данные:

1. Материальные затраты (без НДС) – 170 360 руб.;
2. НДС к зачету – 15 210 руб.;
3. Износ ОС и амортизация – 8 560 руб.;
4. Фонд заработной платы – 15 400 руб.;
5. Прочие затраты – 13 100 руб.;
6. Рентабельность – 20 %.

31. Индивидуальный предприниматель осуществляет на рынке торговлю одеждой из натуральной кожи. Имеет три торговых места площадью 25 м², 19 м² и 40 м² соответственно. Товары приобретаются в Российской Федерации. Ставка единого налога для одного торгового места – 600 000 руб. в месяц. Определить сумму единого налога и НДС, подлежащих уплате за отчетный период.

32. Работнику завода в декабре начислена заработная плата в размере 750 000 руб. и дивиденды по акциям в размере 1 500 000 руб.

В этом календарном году он реализовал два автомобиля стоимостью по 3000 евро каждый. У него двое детей в возрасте до 18 лет. Рассчитайте сумму подоходного налога работника.

33. Определить величину подоходного налога, причитающегося к уплате ежемесячно. Сумма заработной платы составила: июль – 1 385 456 руб., август – 459 315 руб. В июле работнику начислены и выплачены отпускные в размере 2 345 060 руб., в том числе приходится на июль сумма – 348 240 руб. Работник не женат. Детей нет.

34. Определите величину подоходного налога, подлежащего уплате ежемесячно, согласно таблице. У работника 2 ребенка до 18 лет. Базовую величину принять согласно действующему законодательству.

Месяц	Зарботная плата согласно должностного оклада, руб.	Премии, %	Дотации на питание (базовые величины)	Натуральная оплата труда (зерно), руб.
Август	840 594	15	2	200 800
Сентябрь	885 405	15	2	–
Октябрь	790 273	20	2	330 200
Ноябрь	940 800	20	2	–
Декабрь	845 253	20	2	–

37. Двум братьям в г. Борисове принадлежит дом стоимостью 35 450 тыс. руб. с долями собственности на него 40 и 60 % Земельный участок, на котором расположен дом, составляет 0,4 га. Определите каждому из братьев суммы налога на недвижимость и земельного налога. Кадастровая оценка 1 га земли – 5 780 000 руб.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. *Муравьева, З. А.* Налоги и налогообложение : учеб.-метод. комплекс для студентов экономических специальностей. – 3-е изд. – Минск: Изд-во МИУ, 2007. – 372 с.

2. Налоги и налогообложение : учебник / Н. Е. Заяц [и др.]; под общ. ред. Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь. – 2-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2005. – 302 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г. Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г. (в ред. Закона от 15.10.2010 № 174-3) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа : 10.12.2010 г.

4. Налоговый кодекс Республики Беларусь. Особенная часть: Принят Палатой представителей 29 декабря 2009 г. Одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 г. (в ред. Закона от 15.10.2010 № 174-3) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа : 10.12.2010 г.

5. Налоговый механизм: теория и практика: Налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование : пособие / С. И. Адаменкова [и др.]; под. ред. С. И. Адаменковой. – 4-е изд., доп. и перераб. – Минск: Элайда, 2007. – 608 с.

6. Налогообложение : практ. пособие / БГАТУ, Кафедра учета, анализа и аудита ; авт.-сост. Е.М. Бельчина. – Минск, 2006. – 68 с.

7. О введении единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции : Декрет Президента Республики Беларусь от 13.07.1999 № 27 (в ред. Декрета от 20.12.2007 № 9) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

8. О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей : Указ Президента Республики Беларусь от 21.06.2007

№ 287 (в ред. Указа от 29.07.2009 № 394) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

9. О некоторых вопросах формирования и использования средств инновационных фондов : Указ Президента Республики Беларусь от 04.08.2006 г. № 499 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 20.09.2010 г.

10. О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности : Указ Президента Республики Беларусь от 18.06.2005 № 285 (в ред. Указа от 19.12.2009 № 105 // СИБ «КонсультантПлюс»). – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

11. О республиканском бюджете на 2010 год : Закон Республики Беларусь от 29.12.2009 № 73-3 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 20.01.2010 г.

12. О свободных экономических зонах : Закон республики Беларусь от 7.12.1998 № 213-3 (в ред. Закона от 02.07.2009 № 31-3) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

13. О тарифах взносов на обязательное пенсионное страхование : Указ Президента Республики Беларусь от 10.01.2009 № 23 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

14. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : Указ Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40 // Экономическая газета. – 2009. – 03 февраля. – № 9. – Информбанк. – С. 2–6.

15. Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІ // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 16.05.2009 г.

16. Об отдельных вопросах организации и проведения электронных интерактивных игр : Декрет Президента Республики Беларусь от 10.04.2008 № 6 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

17. Об упрощенной системе налогообложения : Указ Президента Республики Беларусь от 09.03.2007 № 119 (в ред. Указа от

03.01.2009 № 1) // Экономическая газета. – 2009. – 13 января. – № 3. – Информбанк. – С. 2–7.

18. Об установлении размеров отчислений в инновационный фонд Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь на 2010 год : Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 28.12.2009 № 30 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс].– Дата доступа: 15.03.2010 г.

19. Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов) расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок, Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и их отдельных положений : Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 31.12.2009 г. № 87 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс].– Дата доступа: 26.05.2009 г.

20. Об утверждении Положения об осуществлении деятельности в сфере игорного бизнеса на территории Республики Беларусь : Указ Президента Республики Беларусь от 10.01.2005 № 9 (в ред. Указа от 10.04.2008 г. № 201) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс]. – Дата доступа: 26.05.2009 г.

21. Об утверждении страховых тарифов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний : Указ Президента Республики Беларусь от 4.11.2008 г. № 599 // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс].– Дата доступа: 26.05.2009 г.

22. Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе профессиональному пенсионному страхованию, в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (в ред. постановления от 09.10.2008 г. № 1489) // СИБ «КонсультантПлюс». – [Электронный ресурс].– Дата доступа: 26.05.2009 г.

СТАВКИ АКЦИЗОВ НА ПОДАКЦИЗНЫЕ ТОВАРЫ

Наименование товара	Единица обложения	Ставки акцизов (в руб. за ед. обложения)
1	2	3
1. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 28 процентов и более (за исключением спиртов, виноматериалов и спиртосодержащих растворов, коньяков, бренди, кальвадоса, коньячных напитков, вин, оригинальных алкогольных напитков, произведенных по нетрадиционной технологии с применением народных рецептов в культурно-этнографических центрах, национальных парках и заповедниках, иных объектах Республики Беларусь в целях воссоздания полноты белорусских национальных традиций) и напитки винные	1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	22 160
2. Алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта от 7 до 28 процентов (за исключением спиртосодержащих растворов, виноматериалов, вин, напитков винных и пива)	-"	16 760
3. Коньяк, бренди, кальвадос, коньячные напитки	1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	18 680
4. Оригинальные алкогольные напитки с объемной долей этилового спирта 28 процентов и более, произведенные по нетрадиционной технологии с применением народных рецептов в культурно-этнографических центрах, национальных парках и заповедниках, иных объектах Республики Беларусь в целях воссоздания полноты белорусских национальных традиций	-"	11 070
5. Вина плодовые крепленые ординарные и виноградные (за исключением оригинальных, натуральных, в том числе игристых, шампанских, газированных и шипучих)	-"	6 000
6. Вина плодовые крепленые марочные, улучшенного качества и специальной технологии	-"	2 910

ПРИЛОЖЕНИЯ

Продолжение приложения 1

1	2	3
7. Вина виноградные оригинальные	-"	26 250
8. Вина фруктово-ягодные натуральные, сидры фруктово-ягодные	1 литр готовой продукции	0
9. Вина натуральные, за исключением игристых, шампанских, газированных и шипучих	-"	910
10. Вина игристые, шампанские, газированные и шипучие	-"	2 960
11. Слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процентов и менее 7 процентов (слабоалкогольные натуральные напитки, слабоалкогольные спиртованные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процентов до 7 процентов:		
1.11. слабоалкогольные натуральные напитки	1 литр безводного (стопроцентного этилового спирта), содержащегося в готовой продукции	13 440
1.12. слабоалкогольные спиртованные напитки, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов	-"	35 000
12. Сидры (за исключением сидров фруктово-ягодных)	1 литр готовой продукции	400
13. Пиво, пивной коктейль:		
13.1. пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5 процента включительно	1 литр готовой продукции	0
13.2. пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта свыше 0,5 процента до 7 процентов	-"	350
13.3. пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта 7 процентов и более	-"	660
13.4. пивной коктейль	-"	350
14. Спирт:		
14.1. этиловый из пищевого сырья	1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	9 420

Продолжение приложения 1

1	2	3
14.2. этиловый-сырец из пищевого сырья, отпущенный организациям Республики Беларусь для производства спирта этилового ректифицированного	1 литр готовой продукции	0
14.3. этиловый ректифицированный из пищевого сырья, отпущенный организациям Республики Беларусь для производства алкогольной продукции, уксуса	-"	0
14.4. этиловый ректифицированный технический	1 литр безводного (стопроцентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	50
15. Спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более, за исключением отпущенных организациям Республики Беларусь для производства безалкогольных напитков	-"	22 830
16. Спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта до 7 процентов, а также спиртосодержащие растворы с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более, отпущенные организациям Республики Беларусь для производства безалкогольных напитков	1 литр готовой продукции	0
17. Табачная продукция:		
17.1. табак трубочный	1 килограмм	79 900
17.2. табак курительный	-"	40 140
17.3. сигары	1 штука	2 300
17.4. сигариллы	1000 штук	15 960
17.5. сигареты с фильтром, розничная цена на которые установлена в размере:		
17.5.1. до 70 000 рублей	-"	6 100
17.5.2. от 70 000 до 125 000 рублей	-"	15 310
17.5.3. от 125 000 рублей	-"	25 270
17.6. сигареты с фильтром, розничная цена на которые не установлена	-"	34 460
17.7. сигареты без фильтра	1000 штук	3 120
17.8. папиросы	-"	2 290
18. Бензины автомобильные:		
18.1. с октановым числом «95» и выше	1 тонна	1 326 560
18.2. с октановым числом от «91» до «95»	-"	1 169 720
18.3. с октановым числом до «91»	-"	932 990

1	2	3
19. Дизельное топливо:		
19.1. дизельное топливо товарное	-"	751 400
19.2. дизельное топливо, отгруженное (отпущенное) для производства биодизельного топлива, топлива дизельного, соответствующего СТБ 1658-2006 (EN 590:2004)	1 тонна	0
20. Биодизельное топливо, топливо дизельное, соответствующее СТБ 1658-2006 (EN 590:2004)	-"	230 000
21. Судовое топливо	-"	751 400
22. Газ углеводородный сжиженный, используемый в качестве автомобильного топлива	-"	130 200
23. Газ природный топливный компримированный, используемый в качестве автомобильного топлива	1000 куб. мет- ров	245 330
24. Масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	1 тонна	124 040
25. Микроавтобусы и легковые автомобили, в том числе переоборудованные в грузовые:		
25.1. мощностью двигателя до 67,5 кВт (90 л.с.) включительно	0,75 киловатта (1 л. с.)	0
25.2. мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно	-"	1 670
25.3. мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)	-"	16 610

При применении ставок акцизов в отношении ввозимых подакцизных товаров следует руководствоваться наименованием товара и его кодом Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь.

ТАРИФЫ ВЗНОСОВ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ

Категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию	Тарифы взносов (процентов)
1	2
1. Работники, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда (подпункт 1.1 пункта 1 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 5 января 2008 года "О профессиональном пенсионном страховании" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 16, 2/1419) (Закона)	4,8
2. Работники летного и летно-испытательного состава гражданской авиации (подпункт 1.3 пункта 1 статьи 5 Закона)	4,8
3. Работники, осуществляющие непосредственное управление полетами воздушных судов гражданской авиации (подпункт 1.4 пункта 1 статьи 5 Закона)	4,8
4. Бортоператоры и бортпроводники воздушных судов гражданской авиации (подпункт 1.6 пункта 1 статьи 5 Закона)	4,8
5. Артисты театров и других театрально-зрелищных организаций, коллективов художественного творчества, занятые в должностях, дающих по характеру творческой деятельности право на профессиональную пенсию раньше достижения общеустановленного пенсионного возраста на 15 лет (подпункт 1.13 пункта 1 статьи 5 Закона)	4,8
6. Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом и являющиеся членами национальных команд Республики Беларусь по видам спорта (подпункт 1.14 пункта 1 статьи 5 Закона)	4,8
7. Работники, занятые полный рабочий день на работах с вредными и тяжелыми условиями труда (подпункт 1.2 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,6
8. Артисты театров и других театрально-зрелищных организаций, коллективов художественного творчества, занятые в должностях, дающих по характеру творческой деятельности право на профессиональную пенсию раньше достижения общеустановленного пенсионного возраста на 10 лет (подпункт 1.13 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,6
9. Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом (подпункт 1.14 пункта 1 статьи 5 Закона), за исключением предусмотренных пунктом 6 настоящего приложения	2,6
10. Работники инженерно-технического состава гражданской авиации (подпункт 1.5 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3

1	2
11. Работницы текстильного производства, занятые на станках и машинах (подпункт 1.7 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
12. Женщины, работающие трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин (подпункт 1.8 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
13. Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции (подпункт 1.9 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
14. Женщины, работающие животноводами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ, а также работающие доярками (операторами машинного доения) (подпункт 1.10 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
15. Водители пассажирского транспорта (автобусов, троллейбусов, трамваев) городских и отдельных пригородных маршрутов, по условиям труда приравненных к городским (подпункт 1.11 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
16. Работники экспедиций, партий, отрядов, участков и бригад, непосредственно занятые на полевых геологоразведочных, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах (подпункт 1.12 пункта 1 статьи 5 Закона)	2,3
17. Артисты театров и других театрально-зрелищных организаций, коллективов художественного творчества, занятые в должностях, дающих по характеру творческой деятельности право на профессиональную пенсию раньше достижения общеустановленного пенсионного возраста на 5 лет (подпункт 1.13 пункта 1 статьи 5 Закона)	1,5
18. Отдельные категории медицинских и педагогических работников (подпункт 1.15 пункта 1 статьи 5 Закона)	1,5

**СТАВКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА
НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ЗЕМЛИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

(руб. за га)

Кадастровая оценка земель (общий балл)	Пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами	Луговые земли	
		улучшенные	природные
1	2	3	4
до 6,0	1927	1214	97
7,0	1927	1214	171
8,0	1927	1214	244
9,0	1927	1214	317
10,0	1927	1214	391
11,0	1927	1214	464
12,0	1927	1214	538
13,0	1927	1214	611
14,0	1927	1214	685
15,0	1927	1214	758
16,0	1927	1214	832
17,0	1927	1214	905
18,0	1927	1214	978
19,0	1927	1214	1052
20,0	1927	1214	1125
21,0	2363	1931	1199
22,0	3190	2499	1272
23,0	4018	3067	1346
24,0	4845	3635	1419
25,0	5672	4203	1493
26,0	6499	4771	1566
27,0	7327	5339	1639
28,0	8154	5908	1713
29,0	8981	6476	1786
30,0	9809	7044	1860
31,0	10 636	7612	1933
32,0	11 463	8180	–
33,0	12 290	8748	–

1	2	3	4
34,0	13 118	9316	–
35,0	13 945	9884	–
36,0	13 678	10 452	–
37,0	14 772	11 020	–
38,0	15 599	11 588	–
39,0	16 427	12 156	–
40,0	17 254	12 725	–
41,0	18 081	13 293	–
42,0	18 909	13 861	–
43,0	19 736	14 429	–
44,0	20 563	14 997	–
45,0	21 390	15 565	–
46,0	22 218	16 133	–
47,0	23 872	16 701	–
48,0	24 700	17 269	–
49,0	25 527	17 837	–
50,0 и более	26 354	18 405	–

Примечание. Ставка земельного налога каждой 0,1 балла кадастровой оценки выше 21 балла увеличивается на 82,7 рубля для пахотных земель, залежных земель и земель под постоянными культурами и на 56,8 рубля для улучшенных луговых земель.

**СТАВКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА
НА ЗЕМЕЛЬНЫЕ УЧАСТКИ, РАСПОЛОЖЕННЫЕ
В НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТАХ, А ТАКЖЕ ЗА ПРЕДЕЛАМИ
НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ, САДОВОДЧЕСКИХ ТОВАРИЩЕСТВ
И ДАЧНЫХ КООПЕРАТИВОВ**

Виды функционального использования земельных участков	Ставки земельного налога, %
Общественно-деловая зона для размещения: – автомобильных заправочных и газонаполнительных станций – иных объектов	3 0,55
Жилая многоквартирная зона	0,025
Жилая усадебная зона	0,1
Производственная зона	1,1
Рекреационная зона	1

**ФУНКЦИОНАЛЬНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ
ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (ВИДЫ ОЦЕНОЧНЫХ ЗОН)**

Функциональное использование земельных участков	Целевое назначение земельных участков
Общественно-деловая зона	Земельные участки для размещения объектов административного, финансового назначения, розничной торговли, гостиничного назначения, общественного питания, здравоохранения и по предоставлению социальных услуг, образования и воспитания, научного назначения и научного обслуживания, физкультурно-оздоровительного и спортивного назначения, культурно-просветительного и зрелищного назначения, бытового обслуживания населения, по оказанию посреднических и туристических услуг, автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автостоянок и гаражей, за исключением предоставленных гаражным кооперативам, кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок
Жилая многоквартирная зона	Земельные участки для размещения объектов многоквартирной жилой застройки
Жилая усадебная зона	Земельные участки для размещения объектов усадебной жилой застройки (строительства и (или) обслуживания жилого дома, ведения личного подсобного хозяйства), гаражных кооперативов, кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, ведения коллективного садоводства и огородничества, сенокосения и выпаса сельскохозяйственных животных
Производственная зона	Земельные участки для размещения объектов промышленности, транспорта, связи, энергетики, оптовой торговли, материально-технического и продовольственного снабжения, заготовок и сбыта продукции, коммунального хозяйства, по ремонту и обслуживанию автомобилей
Рекреационная зона	Земельные участки для размещения объектов природоохранного, оздоровительного, рекреационного, историко-культурного назначения

**СРЕДНИЕ СТАВКИ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА
ПО РАЙОНАМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

Район	Ставка, руб./га	Район	Ставка, руб./га	Район	Ставка, руб./га
1	2	3	4	5	6
Брестская область		Витебская область		Гомельская область	
Барановичский	45 289	Бешенковичский	21 974	Брагинский	24 205
Березовский	40 826	Браславский	11 308	Буда-Кошелевский	35 865
Брестский	40 578	Верхнедвинский	13 042	Ветковский	35 865
Ганцевичский	28 175	Витебский	15 524	Гомельский	27 430
Дрогичинский	30 655	Глубокский	22 965	Добрушский	38 841
Жабинковский	38 096	Городокский	5 780	Ельский	18 749
Ивановский	29 415	Докшицкий	22 719	Житковичский	27 184
Ивацевичский	32 391	Дубровенский	31 895	Жлобинский	40 327
Каменецкий	40 578	Лепельский	12 547	Калинковичский	23 213
Кобринский	31 646	Лиозненский	15 772	Кормянский	44 792
Лунинецкий	21 228	Миорский	17 757	Лельчицкий	21 974
Ляховичский	44 297	Оршанский	33 134	Лоевский	19 243
Малоритский	22 965	Полоцкий	7 091	Мозырский	23 959
Пинский	28 670	Поставский	18 004	Наровлянский	23 959
Пружанский	36 361	Россонский	5 780	Октябрьский	31 151
Столинский	30 655	Сенненский	18 004	Петриковский	18 004
Гродненская область		Толочинский	30 160	Речицкий	28 920
Берестовицкий	50 499	Ушачский	9 076	Рогачевский	39 586
Волковысский	51 987	Чашникский	18 997	Светлогорский	22 965
Вороновский	39 833	Шарковщинский	22 965	Хойникский	39 586
Гродненский	48 514	Шумилинский	13 293	Чечерский	32 886

1	2	3	4	5	6
Гродненская область		Минская область		Могилевская область	
Дятловский	31 646				
Зельвенский	50 499	Березинский	23 959	Бельничский	40 327
Ивьевский	29 663	Борисовский	35 119	Бобруйский	44 546
Кореличский	52 233	Вилейский	29 663	Быховский	33 880
Лидский	37 601	Воложинский	32 391	Глусский	30 406
Мостовский	45 042	Дзержинский	42 561	Горецкий	37 351
Новогрудский	38 591	Клецкий	58 931	Дрибинский	29 909
Островецкий	28 175	Копыльский	51 490	Кировский	47 522
Ошмянский	36 361	Крупский	21 725	Климовичский	26 935
Свислочский	38 591	Логойский	21 479	Кличевский	30 905
Слонимский	43 057	Любанский	32 391	Костюковичский	18 252
Сморгонский	29 415	Минский	44 297	Краснопольский	21 974
Щучинский	45 788	Молодечненский	40 327	Кричевский	35 366
		Мядельский	15 772	Круглянский	45 788
		Несвижский	63 891	Могилевский	43 306
		Пуховичский	32 145	Мстиславский	29 415
		Слуцкий	52 484	Осиповичский	37 104
		Смолевичский	36 361	Славгородский	25 445
		Солигорский	38 591	Хотимский	26 438
		Стародорожский	25 199	Чаусский	32 145
		Столбцовский	35 366	Чериковский	35 616
		Узденский	35 865	Шкловский	44 792
		Червенский	34 625		

**СТАВКИ НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ
(ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

(руб.)

Природные ресурсы	Ставка налога
За добычу (изъятие) 1 тонны:	
гипса (ангидрита)	1 987
железных руд	1 905
мела и доломита	194
нефти	3 103
песка формовочного, стекольного	356
торфа влажностью 40 процентов	87
сапропелей влажностью 60 процентов	36
соли калийной	972
соли поваренной	1 728
За добычу (изъятие) 1 куб. метра:	
бентонитовых глит	1 429
глины и трепелов	211
грунта для земляных сооружений	41
камня строительного	1 443
камня облицовочного	3 647
минерализованной воды, добываемой для поддержания пластового давления при добыче нефти	1 068
мореного дуба	158 043
песка строительного для использования:	
– в дорожном строительстве	89
– иного использования	177
песчано-гравийной смеси:	
– для использования в дорожном строительстве	150
– для иного использования	299
подземных и поверхностных вод:	
– для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения и работников организаций	19
– организациям и физическим лицам для производства продукции животноводства и растениеводства, организациями и их обособленными подразделениями, осуществляющими предпринимательскую деятельность по производству продукции рыбоводства	1

Окончание приложения 7

1	2
– пресных и минеральных для производства алкогольных, безалкогольных, слабоалкогольных напитков и пива	6 800
– для иного использования	65
полиметаллического водного концентрата	356
За добычу (изъятие) янтаря, за 1 килограмм	23 719
За добычу (изъятие) золота, за 1 грамм	3 171
За изъятие 1 тонны:	
виноградной улитки	146 068
личинки хирономид	9 716 122

Приложение 8

СТАВКИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА
ЗА СБРОСЫ СТОЧНЫХ ВОД

(руб.)

Наименование сточных вод	Ставка налога
За сброс сточных вод в водные объекты (в водостоки, водоемы) и в подземные воды при использовании сельскохозяйственных полей орошения, полей фильтрации, полей подземной фильтрации, фильтрующих траншей, песчаногравийных фильтров, земляных накопителей, за 1 куб. метр	300
За сброс сточных вод в недра, за 1 куб. метр	14 000

Приложение 9
к Указу Президента
Республики Беларусь
07.12.2009 № 596

**ПОВЫШЕННЫЕ РАЗМЕРЫ ОТЧИСЛЕНИЙ
В ИННОВАЦИОННЫЕ ФОНДЫ
РЕСПУБЛИКАНСКИХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ И ИНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ,
ПОДЧИНЕННЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВУ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ,
НАЦИОНАЛЬНОЙ АКАДЕМИИ НАУК БЕЛАРУСИ,
БЕЛОРУССКОГО РЕСПУБЛИКАНСКОГО СОЮЗА
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ, ФЕДЕРАЦИИ ПРОФСОЮЗОВ
БЕЛАРУСИ, ОБЩЕСТВЕННЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ
«БЕЛОРУССКОЕ ОБЩЕСТВО ГЛУХИХ» И «БЕЛОРУССКОЕ ТО-
ВАРИЩЕСТВО ИНВАЛИДОВ ПО ЗРЕНИЮ»**

Наименование	Повышенные размеры отчислений в инновационные фонды (не более указанных процентов)
Министерство архитектуры и строительства Республики Беларусь	13,5
Министерство жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь	3
Министерство информации Республики Беларусь	2
Министерство лесного хозяйства Республики Беларусь	5
Министерство обороны Республики Беларусь	4,5
Министерство по чрезвычайным ситуациям	3,0
Министерство промышленности Республики Беларусь	3
Министерство связи и информатизации Республики Беларусь	2
Министерство транспорта и коммуникаций Республики Беларусь	19
Министерство энергетики Республики Беларусь	19
Государственный военно-промышленный комитет Республики Беларусь	3
Государственный комитет по имуществу Республики Беларусь	2
Концерн «Белгоспищепром»	3
Белорусский республиканский союз потребителей	10
Федерация профсоюзов Беларуси	7,0
Общественное объединение «Белорусское общество глухих»	2,5
Общественное объединение «Белорусское товарищество инвалидов по зрению»	2,5

**ПЕРЕЧЕНЬ
НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТОВ, В КОТОРЫХ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИМЕНЯЮТСЯ
ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ
СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Брестская область:	Витебская область:	Гомельская область:	Гродненская область:
1	2	3	4
г. Белоозерск г. Береза г. Высокое г. Ганцевичи г. Давид-Городок г. Дрогичин г. Жабинка г. Иваново г. Ивацевичи г. Каменец г. Коссово г. Лунинец г. Ляховичи г. Малорита г. Микашевичи г. Пружаны г. Столин г.п. Антополь г.п. Городище г.п. Домачево г.п. Логишин г.п. Ружаны г.п. Телеханы г.п. Шерешево р.п. Речица	г. Барань г. Браслав г. Верхнедвинск г. Глубокое г. Городок г. Дисна г. Докшицы г. Дубровно г. Лепель г. Миоры г. Новолукомль г. Поставы г. Сенно г. Толочин г. Чашники г.п. Бегомль г.п. Бешенковичи г.п. Богушевск г.п. Болбасово г.п. Боровуха г.п. Ветрино г.п. Видзы г.п. Воропаево г.п. Езерище г.п. Копысь г.п. Коханово г.п. Лиозно г.п. Лынтупы г.п. Оболь г.п. Ореховск г.п. Освея г.п. Подсвилье г.п. Россоны г.п. Руба г.п. Сураж г.п. Ушачи г.п. Шарковщина г.п. Шумилино г.п. Яновичи	г. Буда-Кошелево г. Василевичи г. Ветка г. Добруш г. Ельск г. Житковичи г. Калинковичи г. Наровля г. Петриков г. Рогачев г. Туров г. Хойники г. Чечерск г.п. Брагин г.п. Заречье г.п. Комарин г.п. Копаткевичи г.п. Корма г.п. Лельчицы г.п. Лоев г.п. Озаричи г.п. Октябрьский г.п. Паричи г.п. Стрешин г.п. Тереховка г.п. Уваровичи пос. Ильич р.п. Белицк р.п. Большевик р.п. Костюковка р.п. Сосновый Бор	г. Березовка г. Волковыск г. Дятлово г. Ивье г. Мосты г. Новогрудок г. Ошмяны г. Свислочь г. Сморгонь г. Сморгонь г. Щучин г.п. Большая Берестовица г.п. Вороново г.п. Желудок г.п. Зельва г.п. Козловщина г.п. Кореличи г.п. Красносельский г.п. Любча г.п. Мир г.п. Новоельня г.п. Острино г.п. Островец г.п. Порозово г.п. Радунь г.п. Россь г.п. Сопоцкин г.п. Юратишки р.п. Пограничный

Минская область:	Могилевская область:		
г. Березино г. Вилейка г. Воложин г. Дзержинск г. Заславль г. Клецк г. Копыль г. Крупки г. Логойск г. Любань г. Марьино Горка г. Мядель г. Несвиж г. Смолевичи г. Старые Дороги г. Столбцы г. Узда г. Фаниполь г. Червень г.п. Бобр г.п. Городея г.п. Ивенец г.п. Красная Слобода г.п. Кривичи г.п. Мачулищи г.п. Негорелое г.п. Плещеницы г.п. Радошковичи г.п. Руденск г.п. Свирь г.п. Свислочь г.п. Смиловичи г.п. Старобин г.п. Уречье г.п. Холопеничи курортный поселок Нарочь р.п. Зеленый Бор р.п. Правдинский	г. Быхов г. Горки г. Кировск г. Климовичи г. Кличев г. Костюковичи г. Кричев г. Мстиславль г. Осиповичи г. Славгород г. Чаусы г. Чериков г. Шклов г.п. Белыничи г.п. Глуск г.п. Дрибин г.п. Краснополье г.п. Круглое г.п. Хотимск р.п. Глуша р.п. Елизово р.п. Татарка		

**БАЗОВЫЕ СТАВКИ ЕДИНОГО НАЛОГА
С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ
И ИНЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Виды деятельности	Базовые ставки единого налога за отчетный период, тыс. руб.				
	г. Минск, Минский район	Города Брест и Гродно	Города Витебск, Гомель и Могилев	Иные города областного подчинения	Другие населенные пункты
1	2	3	4	5	6
1. Розничная торговля: хлебом и хлебобулочными изделиями, молоком и молочной продукцией	70–200	70–200	70–200	70–150	40–50
картофелем, овощами, плодами, ягодами, арбузами, дынями, виноградом	70–390	70–390	70–390	70–260	70–180
иными продовольственными товарами (за исключением пива, алкогольных напитков)	180–440	150–400	130–370	110–280	90–280
одеждой из натуральной кожи (пальто, полупальто, куртки, блейзеры, жакеты жилеты, пиджаки, плащи, костюмы), коврами и ковровыми изделиями, сложными бытовыми электротоварами (за исключением электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых), еларадиотоварами (кроме телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, кассет всех видов, компакт-дисков, элементов питания, запасных частей и принадлежностей к этим товарам, устройств беспроводного управления)	440–920	440–880	440–850	390–790	350–790
автомототранспортными средствами	570–1230	500–1180	500–109	440–880	440–880

1	2	3	4	5	6
произведениями живописи, графики, скульптуры, предметами народных промыслов	50–200	50–200	50–200	50–130	50–30
печатными изданиями (за исключением газет и журналов)	90–220	90–200	90–180	70–130	40–130
иными непродовольственными товарами (за исключением драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, специфических товаров, табачных изделий, нефтепродуктов через автозаправочные станции, ценных бумаг, газет и журналов, всех видов изделий из натурального меха, мебели, холодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых, телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, компьютеров бытовых персональных, ноутбуков, их составных частей и узлов, мобильных телефонов, запасных частей к автомобилям)	130–530	110–480	110–480	110–350	110–280
2. Общественное питание через торговые объекты, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (за исключением торговли алкогольными напитками, пивом и табачными изделиями)	200–440	180–440	180–440	130–390	110–390
3. Техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов; восстановление резиновых шин и покрышек	260–880	260–880	240–880	240–660	200–480
4. Производство мебели по заказам потребителей	260–660	260–660	260–660	220–440	220–440
5. Ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования; ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов	90–200	70–200	70–200	50–180	50–180
6. Производство по заказам потребителей одежды (в том числе головных уборов), готовой трикотажной одежды машинной и ручной вязки, обуви; ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов	90–260	90–260	70–260	70–180	70–180

Продолжение приложения 11

1	2	3	4	5	6
7. Деятельность в области фотографии	110-440	90-440	90-440	90-220	90-220
8. Производство кино- и видеопленок по заказам потребителей	150-440	130-440	130-440	110-280	110-280
9. Услуги парикмахерских и салонов красоты	110-530	110-480	110-480	70-280	70-220
10. Деятельность автомобилей-такси и прочего пассажирского сухопутного транспорта в пределах Республики Беларусь, деятельность внутреннего водного транспорта	280-570	220-570	220-570	180-330	90-330
11. Деятельность автомобильного грузового транспорта в пределах Республики Беларусь	200-530	200-530	200-530	130-440	110-370
12. Деятельность автомобилей-такси, прочего пассажирского сухопутного транспорта за пределами Республики Беларусь	530-1010	480-1010	440-1010	440-660	350-570
13. Чистка и уборка жилых помещений	110-330	110-330	110-330	110-220	90-180
14. Чистка и уборка транспортных средств	40-220	40-220	40-220	40-90	40-90
15. Общее строительство зданий, изоляционные работы, санитарно-технические работы, штукатурные работы, столярные и плотницкие работы, устройство покрытий пола и облицовка стен, малярные и стекольные работы, устройство покрытий зданий и сооружений, прочие строительные работы, требующие специальных профессий, электромонтажные работы, прочие отделочные работы	180-330	150-330	150-330	90-280	90-280
16. Услуги по выращиванию сельскохозяйственной продукции, услуги по дроблению зерна; выпас скота	20-90	20-90	20-90	20-60	20-40

Продолжение приложения 11

1	2	3	4	5	6
17. Производство изделий из бетона, гипса, цемента; резка, обработка и отделка декоративного и строительного камня, производство скобяных и прочих металлических изделий по заказам потребителей	150-280	90-280	90-280	40-130	40-130
18. Репетиторство	90-330	90-330	90-330	90-280	90-280
19. Услуги танцевальных залов, площадок и школ танцев	130-390	130-390	130-390	130-310	130-220
20. Врачебная и стоматологическая практика, прочая деятельность по охране здоровья человека	150-660	150-660	150-660	90-440	90-330
21. Ветеринарная деятельность	110-440	110-440	90-440	90-220	90-220
22. Физкультурно-оздоровительная деятельность; деятельность в области спорта (за исключением деятельности по игре в бильярд)	90-260	90-260	90-260	70-180	70-110
23. Аренда машин и оборудования без оператора; прокат бытовых изделий и предметов личного пользования	70-200	70-200	70-200	40-130	40-110
24. Копирование записанных материалов (звучо- и видеозаписей, программных средств)	90-260	90-260	90-260	70-180	70-110
25. Деятельность в области упаковки	70-180	70-180	70-180	40-110	40-110
26. Уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы за пользование жилым помещением и коммунальные услуги	40-130	40-130	40-130	40-90	30-40
27. Деятельность, связанная с вычислительной техникой, обучение работе на персональном компьютере, деятельность, связанная с компьютерными и электронными играми	130-440	110-440	110-440	110-400	110-260

Продолжение приложения 11

1	2	3	4	5	6
28. Деятельность по организации и проведению концертов; услуги парков с аттракционами и заведений по пользованию игровыми автоматами без денежного выигрыша; услуги по организации и проведению массовых гуляний, новогодних елок; деятельность, связанная с организацией шоу развлекательного характера; деятельность цирков, кукольных театров, развлекательных тиров	440–880	390–790	370–790	330–530	330–440
29. Секретарские услуги и услуги по переводу	110–220	110–220	110–220	90–200	70–200
30. Окрашивание, гравирование металлов, нанесение печатных знаков (рисунков на металлы); написание картин, портретов по заказам потребителей	110–220	110–220	110–220	110–200	70–200
31. Стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий	330–440	180–350	130–350	110–260	70–220
32. Услуги в области животноводства, кроме выпаса скота и ветеринарных услуг	110–220	110–220	110–220	90–180	40–90
33. Музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; организация похорон и связанных с ними услуг	110–390	110–350	110–350	90–280	70–220
34. Пропитка	40–1010	350–880	350–880	260–700	260–660
35. Деятельность дизайнеров, художников-оформителей	330–830	180–660	130–660	110–390	70–260
36. Деятельность в области архитектуры, инженерные услуги	480–790	310–440	310–440	150–310	130–260
37. Производство по заказам потребителей готовых текстильных изделий, кроме одежды	180–330	130–310	130–310	70–150	70–110

Окончание приложения 11

1	2	3	4	5	6
38. Сдача внаем (поднаем) жилых помещений по заключенным в календарном году двум и более договорам, продолжительность каждого из которых не превышает 15 дней (по каждому помещению)	30–1770	90–460	90–460	70–330	40–330
39. Перегон автомобилей	570–1090	500–109	500–109	440–880	440–880
40. Предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения роста, веса; услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных	20–90	20–90	20–90	20–60	20–40

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

РЕПОЗИТОРИЙ БГАТУ

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Учебное издание

Бельчина Елена Михайловна

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие

Ответственный за выпуск Н. Н. Киреенко
Редактор В. М. Воронович
Компьютерная верстка Ю. П. Каминской

Подписано в печать 29.03.2011 г. Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная.
Ризография. Усл. печ. л. 12,79. Уч.-изд. л. 11,89. Тираж 100 экз. Заказ 329.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования
«Белорусский государственный аграрный технический университет».
ЛИ № 02330/0552984 от 14.04.2010.
ЛП № 02330/0552743 от 02.02.2010.
Пр. Независимости, 99–2, 220023, Минск.

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

**Учреждение образования
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра учета, анализа и аудита

Е. М. Бельчина

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебно-методическое пособие

**Минск
БГАТУ
2011**