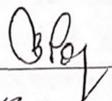


Учреждение образования  
«Брестский государственный технический университет»  
Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО  
Заведующий кафедрой  
«Бухгалтерского учета, анализа  
и аудита»

 Н.В.Потапова  
«13» 04 2023 г.

СОГЛАСОВАНО  
Декан экономического  
факультета

 В.В.Зазерская  
«13» 04 2023 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ  
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

для специальности:  
1-25 01 04 Финансы и кредит

Составитель: Н.Г. Кот, старший преподаватель кафедры бухгалтерского  
учета, анализа и аудита Учреждения образования «Брестский  
государственный технический университет»

Рассмотрено и утверждено  
на заседании  
Научно-методического совета университета  
«14» 04 2023г., протокол № 5

Брест, 2023

*Реш. № 4/14. 2.2.12.3-14.3*

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА .....	4
ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ .....	8
ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ НАЛОГОВ .....	8
ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ .....	19
ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	27
ТЕМА 4. АКЦИЗЫ .....	43
ТЕМА 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ .....	53
ТЕМА 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ .....	55
ТЕМА 7. ОТЧИСЛЕНИЯ, ПРОИЗВОДИМЫЕ ОТ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	69
ТЕМА 8. ОТЧИСЛЕНИЯ, ПРОИЗВОДИМЫЕ ОТ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ.....	85
ТЕМА 9: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....	101
ТЕМА 11 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	126
ТЕМА 12 НАЛОГИ ПО ОСОБЫМ РЕЖИМАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	133
ТЕМА 13 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	141
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ .....	157
1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ.....	157
2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ.....	158
3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ .....	160
4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	162

<b>5 АКЦИЗЫ .....</b>	<b>165</b>
<b>6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ .....</b>	<b>166</b>
<b>7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ.....</b>	<b>169</b>
<b>8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ .....</b>	<b>171</b>
<b>9. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ .....</b>	<b>173</b>
<b>10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ .....</b>	<b>177</b>
<b>11. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ.....</b>	<b>178</b>
<b>12. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ .....</b>	<b>183</b>
<b>13. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>185</b>
<b>14. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ .....</b>	<b>186</b>
<b>РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ .....</b>	<b>190</b>
<b>ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ.....</b>	<b>194</b>
<b>Тематический план по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» ...</b>	<b>194</b>
<b>Учебно-методическая карта учебной дисциплины .....</b>	<b>195</b>
<b>ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....</b>	<b>197</b>

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях рыночных отношений налоговая система является одним из важнейших экономических регуляторов, основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. От того, насколько правильно построена система налогообложения, зависит эффективное функционирование как субъектов микроуровня, так и самого государства.

Все хозяйствующие субъекты постоянно ведут расчеты по платежам в бюджет и внебюджетные фонды. При этом основная часть этих расчетов – это платежи в виде налогов и обязательных отчислений. От правильности и своевременности исчисления и уплаты зависит финансовое состояние предприятий и экономическое положение государства в целом.

Достижение и поддержание устойчивого финансового состояния предприятия связано со знанием методики исчисления и уплаты налогов и обязательных платежей согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь. В связи с этим изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» является важной составляющей профессиональной подготовки специалистов специальности 1-25 01 04 01 «Финансы и кредит».

Цель дисциплины соответствует требованию к профессиональной компетенции специалиста ПК-18 «Выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налогов на основе действующего налогового законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах, анализировать налоговое законодательство, сопоставлять положения отдельных норм, анализировать и оценивать налоговую нагрузку субъектов хозяйствования, а также налоговые риски участников налоговых отношений, осуществлять мероприятия по их снижению» образовательного стандарта высшего образования специальности «Финансы и кредит».

Задачи дисциплины сводятся к навыкам и умениям студентов.

В ходе изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» студент должен: знать:

- основные категории налогового законодательства; методику расчета основных налогов, сборов (пошлин) и применение специальных режимов налогообложения;

- порядок применения финансовой и административной ответственности за нарушение налогового законодательства.

уметь:

- исчислять налоги, сборы, обязательные отчисления с учетом особенностей применения налогового законодательства;

- применять меры ответственности при нарушении налогового законодательства.

владеть:

- методикой расчета налогов, сборов, обязательных отчислений;
- методами анализа налоговой нагрузки на макро и микро уровнях;
- приемами и методами налогового контроля.

Электронный учебно-методический комплекс по дисциплине «Налоги и налогообложение» предназначен для подготовки студентов специальности 1-25 01 04 01 «Финансы и кредит».

ЭУМК разработан в соответствии со следующими нормативными документами:

- Положением об учебно-методическом комплексе на уровне высшего образования, утвержденным Постановлением Министерства образования Республики Беларусь от 26 июля 2011 г., № 167;

- Положением об учебно-методическом комплексе по учебной дисциплине учреждения образования «Брестский государственный технический университет» №12 от 31.01.2019 г.;

- Учебной программой по дисциплине «Налоги и налогообложение», утвержденной 28.06.2021, регистрационный номер № 21-1-045/уч.;

- Образовательным стандартом высшего образования «Высшее образование. Первая ступень. Специальность 1-25 01 04 «Финансы и кредит»».

Электронный учебно-методический комплекс по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» включает теоретический блок, перечень практических занятий, задания по самостоятельному изучению тем дисциплин, вопросы для самоконтроля и информационно-аналитические материалы .

По каждой теме в ЭУМК перечислены основные понятия и термины, вопросы, необходимые для изучения (план изучения темы), а также информация по каждому вопросу из перечня, подлежащего изучению. Наличие тезисной информации позволит студентам вспомнить ключевые моменты, рассмотренные по изучаемой теме.

После теоретического блока приведен перечень практических занятий, выполнение которых является одним из обязательных условий для допуска к итоговому контролю. В случае отсутствия на занятии студента по уважительной или неуважительной причине, ему потребуется самостоятельно выполнить пропущенную работу. Практический блок включает в себя выполнение промежуточных контрольных заданий, сгруппированных по темам изучения системы налогообложения, выполнение которых на отметку «четыре» и выше является 2-м условием допуска к экзамену. С целью формирования профессиональной компетенции ПК-11 «Обосновывать мероприятия по совершенствованию и расширению сферы действия коммерческого и внутрихозяйственного расчета; рассчитывать экономический эффект от внедрения инновационных проектов» студентам предлагается обосновать и разработать новый

вид налога. Выполнение данного задания является необходимым 3-им условием для допуска к итоговому контролю.

В процессе изучения дисциплины предусмотрена самостоятельная внеаудиторная работа, включающая, как самостоятельное изучение теоретического материала, так и выполнение типовых расчетов по указанным темам.

Цели ЭУМК:

- обеспечение качественного методического сопровождения процесса обучения;
- организация эффективной самостоятельной работы студентов.

Содержание и объем ЭУМК полностью соответствуют образовательному стандарту высшего образования специальности «Финансы и кредит», а также учебно-программной документации образовательных программ высшего образования. Материал представлен на требуемом методическом уровне и адаптирован к современным образовательным технологиям.

Структура электронного учебно-методического комплекса по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

**Теоретический раздел** ЭУМК содержит лекционный материал в соответствии с основными разделами и темами учебной программы. Лекционный материал представлен в виде конспекта лекций и комплекта слайдов, используемых в презентациях мультипликативного курса «Налоги и налогообложение».

**Практический раздел** ЭУМК содержит материалы для проведения практических занятий в виде условий задач по налогам и налогообложению и тестовых заданий. Приведенные в практической части ЭУМК цифровые и другие данные являются условными.

**Раздел контроля знаний** УМК содержит материалы для контроля знаний в виде условий задач для текущей аттестации и материалы по итоговой аттестации, включая тестовые задания, контрольные вопросы, билеты и задачи к экзамену.

**Вспомогательный раздел** включает учебно-методические карты с распределением теоретического и практического материала по неделям учебного семестра, информационно-методические материалы

#### **Рекомендации по организации работы с ЭУМК**

Использование разработанного ЭУМК предполагает работу студентов с конспектом лекций при подготовке к выполнению практических занятий, сдаче промежуточного контроля знаний и экзамена.

Необходимость составления учебного комплекса обусловлена возрастающей ролью самостоятельной работы студентов в процессе обучения в университете, развитием и использованием цифровых технологий в обучении. Данный ЭУМК позволит обеспечить более интенсивное использование лекционного времени, совершенствование навыков логического мышления и проведения расчетов при проведении практических занятий, систематизировать самостоятельную работу

студентов.

Электронный учебно-методический комплекс направлен на повышение эффективности учебного процесса и организацию целостности системы учебно-предметной деятельности по дисциплине «Налоги и налогообложение», что является одним из важнейших направлений в развитии образования Республики Беларусь. Организация изучения дисциплины на основе ЭУМК предполагает эффективную деятельность студентов, направленную на формирование и развитие профессиональных компетенций, необходимых им как будущим специалистам.

ЭУМК способствует успешному усвоению студентами учебного материала посредством рационального использования ими своего свободного времени, а также посредством использования средств цифровых технологий.

## ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### ТЕМА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И РОЛЬ НАЛОГОВ

1. Понятие налогов. Налоги в системе государственного регулирования.
2. Классификация налогов. Основные элементы налога.
3. Функции и принципы налогообложения.

#### 1.

Для удовлетворения потребностей государства, общества и предприятий в денежных средствах в каждом государстве создается финансовая система. Ведущим звеном финансовой системы является бюджет. Он выражает денежные отношения, возникающие у государства и местных органов власти с юридическими и физическими лицами по поводу формирования и использования общегосударственного денежного фонда. Функционирование бюджета происходит через доходы и расходы.

Главным источником доходов бюджета служит ВВП, до 40% которого перераспределяется через бюджетную систему. Основным же методом перераспределения созданного в стране ВВП и формирования доходной части бюджета выступают **налоги**.

**Налог – 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 или местный бюджеты (НК РБ, ст. 6).**

**Налогообложение** – процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга их плательщиков.

Никакое государство не может существовать без взимания налоговых платежей. На исключительное значение налогов для государства указывал К. Маркс:

● **«Налог — это материнская грудь, кормящая правительство. Налог — это пятый бог рядом с собственностью, семьей, порядком и религией».**

● **По образному выражению политического деятеля Северной Америки Б. Франклина, «В этом мире неизбежны только смерть и налоги».**

**Налогам присущи *специфические признаки*:**

- **Законодательно-правовой характер** (налоговые отношения регулируются только законодательными актами). В Республике Беларусь – Налоговый кодекс, а также Декреты и Указы Президента

- **Императивность налога (обязательность)**. Субъект не вправе отказаться от выполнения возложенных на него обязанностей по уплате налога. При их невыполнении следуют санкции.

- **Безэквивалентное и одностороннее движение стоимости.** Сумма налога никогда не возвращается субъекту налога и он не получает ничего взамен: ни права участия в хоз. операциях, ни права какого-то действия и т.д.

- **Смена форм собственности.** Собственность плательщика в денежной форме переходит в государственную. При этом образуется государственный фонд денежных средств – бюджет.

В Республики Беларусь кроме понятия «**налог**» существует понятие «**сбор**» и «**пошлина**».

В этой связи **налог** можно рассматривать как обязательный, безэквивалентный платеж, не имеющий конкретных направлений своего использования (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и др.).

**При уплате пошлины и сбора всегда существует специальная цель и специальные интересы.** **Сбор** — это всегда целенаправленный платеж, являющийся платой государству за оказанные налогоплательщику услуги. Адресность сбора, как правило, содержится в его названии (сбор в дорожный фонд). Сбор может быть безадресным платежом с определенного вида деятельности или за право осуществления такой деятельности (сбор с владельцев собак, курортный сбор).

**Пошлина** — это денежный сбор, взимаемый с юридических и физических лиц за совершение специально уполномоченными органами действия и за выдачу документов, имеющих юридическое значение. Государственная пошлина:

- **Таможенная пошлина** — это денежный сбор, взимаемый таможенными органами с плательщика за ввоз и вывоз товара (продукции) через таможенную границу государства.

- **Внутригосударственная пошлина** — это денежная плата, взимаемая с физических и юридических лиц за совершение действий, имеющих юридическое значение (госпошлина за предъявление иска в арбитражный суд).

Изъятие государством в пользу общества определенной доли ВВП в виде обязательных взносов составляет сущность налога.

Следовательно, налоги — важнейшая форма аккумуляции денежных средств бюджетом. Без налогов нет бюджета. А поддержание эластичности налоговой системы является непременным условием сбалансированности государственной казны.

В различных странах **основную часть доходов бюджета составляют именно налоги**. Так, в США налоги формируют 90% бюджета, в Германии — 80 %, в Японии — 75 %.

**К неналоговым источникам** доходов белорусского бюджета можно отнести доходы от имущества, находящегося в государственной собственности, доходы от конфискованного имущества, штрафы, удержания, административные платежи, и др.

## 2.

К законам о налогообложении предъявляются повышенные требования, так как они затрагивают интересы налогоплательщиков. В каждом законе должен содержаться исчерпывающий набор сведений, который позволит правильно рассчитать и уплатить налог. **Поэтому любому налогу присуща своя система элементов (составных частей, компонентов).** Элементы налога – это родовые признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога.

Согласно Основной части НК РФ, налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

### **I. Существенные элементы**

**1) налогоплательщик (субъект налога)** - юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, которые обязаны в соответствии с законом уплачивать налоги. Основным признаком плательщиков налогов является наличие самостоятельного источника дохода. Плательщики — юридические лица, в частности, должны иметь самостоятельный баланс или смету. Учет налогоплательщиков в налоговых органах обязателен.

**2) Предмет и объект налога. Предмет налогообложения** – это реальные вещи (земля, имущество, автомобиль) и нематериальные блага, с которыми закон связывает возникновение налоговых обязательств, а также экономическая и неэкономическая деятельность. *Экономическая деятельность* – деятельность по производству и реализации продукции и любая другая деятельность, которая влечет или может повлечь за собой получение прибыли. *Неэкономическая деятельность* имеет целью не получение дохода, а достижение определенных социальных или моральных эффектов.

**Объект налога** возникает вследствие юридических фактов (действий, событий, состояний), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. Например, совершение оборота по реализации товаров, работ и услуг, ввоз товаров на территорию страны, владение имуществом, совершение сделок купли-продажи ценных бумаг, вступление в права наследования, получение дохода в той или иной форме и др. Один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за тот или иной период налогообложения. Объект и предмет налогообложения – разные понятия. Например – предмет – земельный участок. Объект налога – право собственности на землю.

**3) База налогообложения** — количественное выражение предмета налогообложения. Она выступает основой для расчета налога, так как именно к ней применяется ставка налога.

Налогооблагаемая база необходима для собственно процедуры исчисления налога, но она не является обстоятельством, порождающим обязанность налогоплательщика уплатить налог, т. е. не является объектом налогообложения.

**Чаще всего налогооблагаемая база** - это разница между объектом налогообложения и льготами.

4) **Источник налога** — это ресурс, используемый для уплаты налога. Источник налогообложения отличается от объекта налогообложения, не всегда тождествен последнему. Каков бы ни был объект налогообложения, источником налоговых платежей должен быть только чистый доход (прибыль) либо капитал налогоплательщика. По некоторым прямым налогам, например по налогу на прибыль предприятий и организаций, объект налогообложения совпадает с источником налогообложения.

5) **Единица налогообложения** - это часть объекта налогообложения, на который устанавливается ставка налога. Под единицей налогообложения понимают единицу масштаба налогообложения, которая используется для количественного выражения налоговой базы (мощность двигателя, тонна нефти, единица денежной суммы, единица земельной площади и проч.).

6) **Налоговая ставка (норма налогового обложения)** - размер налога, установленный на единицу налогообложения.

#### **Виды налоговых ставок:**

##### **1. По способу определения суммы налога:**

• *адвалорные* — выраженные в процентах (например, подоходный налог, некоторые виды акцизов и т.д.) Установленные ставки, выраженные в процентах к доходу налогоплательщика, называют налоговой квотой;

• *специфические* — в денежном выражении в зависимости от физических характеристик объектов налогообложения (например, земельный налог и т.д.).

##### • *смешанные*

##### **1. По степени изменчивости:**

##### • **Общие, повышенные, пониженные**

##### **2. По содержанию:**

##### • **Маргинальные**, которые даны в нормативном акте

##### • **Фактические** – отношение уплаченного налога к налоговой базе

• **Экономические** – отношение уплаченного налога ко всему полученному доходу.

7) **порядок и сроки уплаты налога.** *Срок уплаты налога* — срок, в который уплачивается налог. Он оговаривается в законе; за его нарушение автоматически взимается пеня независимо от вины нарушителя срока внесения налогового платежа.

*Налоговый период* — срок, в течение которого завершается процесс формирования налоговой базы, окончательно определяется размер налоговых обязательств. Необходимость этого элемента определяется двумя обстоятельствами. Во-первых, тем, что многим объектам налогообложения (получение прибыли, дохода, реализация товаров и т. п.) свойственна протяженность во времени, повторяемость. Во-вторых, вопрос о налоговом периоде связан с проблемой однократности налогообложения.

8) *адрес перечисления налога (получатель налога, бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад)*

**II. Несущественные элементы** – без них налог можно и рассчитать, и уплатить, но их незнание увеличивает сумму налогов.

9) *Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налога;*

10) *Ответственность за налоговые правонарушения (прописана в КоАП);*

11) **Налоговые льготы** — частичное или полное освобождение физических и юридических лиц от уплаты налогов; это установленная законом составная часть системы налогообложения, обеспечивающая финансово-экономическое стимулирование предпринимательской деятельности налогоплательщиков путем облегчения бремени налоговых обязанностей. Налоговые льготы являются важнейшим элементом налоговой политики и преследуют социальные и экономические цели.

Налоговые льготы направлены преимущественно на прямое сокращение размера налогового обязательства плательщика, но иногда преследуется и цель отсрочки платежа, что также в итоге приводит к сокращению налогового обязательства плательщика.

**Действующее законодательство предусматривает ряд налоговых льгот:**

- 1) необлагаемый минимум объекта;
- 2) изъятие из налогообложения определенных элементов объекта;
- 3) освобождение от уплаты налогов отдельных лиц и категорий плательщиков;
- 4) понижение налоговых ставок;
- 5) целевые налоговые льготы, включая инвестиционные налоговые кредиты;
- 6) прочие налоговые льготы (налоговые каникулы – полное освобождение на период; налоговая амнистия – возврат ранее уплаченного налога).

**Способы уплаты налогов. Существуют способы:**

1) *уплата налога по декларации*

Данный способ основывается на том, что налогоплательщик представляет в установленные сроки в налоговый орган по месту своей регистрации официальное заявление о своих налоговых обязательствах. На основе представленной декларации налоговый орган рассчитывает налог и вручает налогоплательщику извещение о его уплате.

2) *уплата налога у источника дохода*

Уплата налога у источника дохода предполагает, что налогоплательщик получает часть дохода за вычетом налога, рассчитанного и удержанного бухгалтерией предприятия или предпринимателем, производящим выплату дохода. Удержанные таким образом налоги называются также авансовыми налогами, поскольку налогоплательщик авансирует государство, уплачивая налог раньше, чем реально получает доход. Данный способ уплаты имеет то преимущество, что всякое уклонение от уплаты налога исключено.

### *3) кадастровый способ уплаты налога*

При кадастровом способе уплаты налогов ведется кадастр — реестр, устанавливающий классификацию объектов налогообложения по некоторым внешним признакам (доход, имущество), а также определяющий среднюю доходность объекта налогообложения. В основу построения кадастра может быть положена какая-либо характеристика объекта налогообложения (при построении земельного кадастра, например, вид земли (пашня, луг, лес и пр.) и ее местонахождение).

4) *Авансовые платежи* налогов устанавливаются с целью приблизить момент уплаты налогов к моменту получения доходов. По окончании отчетного налогового периода производится расчет фактической суммы налогов по итогам хозяйственно-финансовой деятельности налогоплательщика. Авансовые платежи засчитываются в счет уплаты этой суммы. Недостающие суммы доплачиваются, а излишне уплаченные возвращаются или засчитываются в счет предстоящих платежей по налогу. В РБ авансовые платежи с 2011 г. производятся по налогу на прибыль.

Так как в мировой практике существует большое количество разнообразных налогов, встает вопрос об их классификации, т.е. о разделении по разным признакам. По вопросу классификации налогов нет единого мнения. Но в целом, можно выделить *следующие виды налогов*.

#### **1. По способу изъятия.**

**1.1. Прямые налоги.** Они взимаются непосредственно с доходов или имущества плательщика. Прямые налоги — первоначально — поземельный, подушный, подомовой, налог на ценные бумаги. В Республике Беларусь — налог на прибыль, налог на недвижимость, подоходный налог с физических лиц.

**1.2. Косвенные налоги.** Это налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и уплачиваемые конечным потребителем товара. Собственник товара при этом выступает в качестве сборщика косвенных налогов. К косвенным налогам в Республике Беларусь относят НДС, акцизы, налог с продаж.

#### **2. По источникам уплаты (отнесения):**

##### **2.1. Налоги, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг):**

###### **А. Налоги и отчисления от фонда заработной платы.**

- отчисления в фонд социальной защиты населения;
- отчисления на страхование от несчастных случаев на производство (платеж в Белгосстрах, не совсем налог).

###### **В. Прочие налоги и отчисления:**

- платежи за землю;
- налог за добычу природных ресурсов
- экологический налог;
- налог на недвижимость

- госпошлина;

#### **Г. Отчисления в ведомственные фонды:**

- отчисления в инновационный фонд.

#### **2.2. Налоги, уплачиваемые от выручки от реализации продукции.**

- акцизы;
- налог на добавленную стоимость;

#### **2.3. Налоги, уплачиваемые из прибыли предприятия.**

- налог на прибыль;
- финансовые санкции в бюджет.

#### **2.4. Налоги с физических лиц**

- подоходный налог
- налог на землю
- налог на недвижимость

### **3. В зависимости от субъектов налогообложения**

3.1. Налоги с физических лиц

3.2. Налоги с юридических лиц

3.3. Смешанные налоги – взносы в социальные фонды, государственные и таможенные пошлины, земельный налог.

### **4. В зависимости от назначения:**

**4.1. Общие (абстрактные) налоги.** Они поступают в бюджет государства и там обезличиваются.

**4.2. Целевые (специальные) налоги.** Они имеют строго целевое назначение. Для их аккумуляции чаще всего создается специальный целевой фонд.

### **5. В зависимости от метода исчисления (от характера ставок).**

**5.1. Пропорциональные налоги.** Их ставки обычно неизменны и не зависят от величины дохода или масштаба объекта налогообложения. Их размер возрастает (уменьшается) пропорционально изменению объекта налогообложения.

**5.2. Прогрессивные налоги.** Возрастают с увеличением размера объекта обложения. При этом действует шкала ставок. В РФ не используются.

**Налоговая практика знает 2 вида прогрессии: простую и сложную.**

**При простой прогрессии** ставки возрастают по мере увеличения дохода и применяются ко всему объекту обложения. Используются редко.

**При сложной прогрессии** доходы делятся на части (ступени), каждая из которых облагается по своей ставке. Повышенные ставки действуют не для всего увеличивающегося объекта, а для части, превышающей предыдущую ступень. Эта форма налогообложения называется *шедулярной*.

**5.3. Регрессивные налоги.** Они уменьшаются с увеличением дохода, т.е. тяжесть изъятия обратно пропорциональна доходу: чем меньше доход, тем тяжелее бремя налога для плательщика.

## **6. По порядку введения.**

**6.1. Общеобязательные налоги** – взимаются на всей территории страны и не могут быть отменены местными органами власти.

**6.2. Факультативные** - предусмотренные основами налоговой системы, но вводимые по усмотрению местных органов власти.

## **7. По уровню бюджета, в который поступает платеж:**

**7.1. Закрепленные налоги**, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета.

**7.2. Регулирующие налоги**, которые используются для сбалансированности бюджета в конкретном году.

## **3.**

**Принципы налогообложения.** Налогообложение в любом цивилизованном государстве должно базироваться на определенных принципах - основополагающих идеях и положениях, существующих в налоговой сфере. Эти принципы во все времена были предметом особого внимания со стороны общества, так как от них во многом зависело социально--экономическое благополучие населения и спокойствие граждан. Разные общественные, государственные деятели и ученые в качестве основных выделяли те или иные принципы. Адам Смит конкретизировал эти принципы следующим образом (рис. 1):

- **Принцип справедливости**, утверждающий всеобщность налогообложения и равномерность распределения налогов между гражданами (равная обязанность граждан платить налоги) соразмерно с их доходами. Этот принцип означает, что налоги должны взиматься с учетом возможностей налогоплательщика, который обязан принимать участие в финансировании соответствующей части расходов государства. Государственные налоги и расходы должны влиять на распределение доходов. Налоговое бремя возлагается на одних лиц, привилегии предоставляются другим.

- **принцип определенности**, согласно которому сумма, способ и время платежа должны быть совершенно точно и заранее известны налогоплательщику. Это устойчивость основных видов налогов, налоговых ставок в течение ряда лет. В то же время налоговая система должна быть гибкой и легко адаптируемой к изменяющимся социально-экономическим условиям;

- **принцип удобства** предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее удобны для плательщика. Система и процедура выплаты налогов должны быть понятными и удобными для налогоплательщиков;

- **принцип экономии**, заключающийся в сокращении издержек взимания налога, в рационализации системы налогообложения. Суммы сборов по каждому конкретному налогу должны в соответствии с рассматриваемым принципом

превышать затраты на его сбор и обслуживание.

Значение налогов как средства государственного регулирования проявляется через функции, которые они выполняют.

**Функции налогов**(рис. 2) являются проявлением сущности налогов, способом выражения их свойств. Они показывают, каким образом реализуется их общественное назначение как инструмента распределения и перераспределения государственных доходов.

**На сегодняшний день нет единого мнения относительно точного количества функций налогов.** Некоторые экономисты предлагают выделять основные и дополнительные функции налогов.

**1. Фискальная функция** — собственно проведение изъятия средств налогоплательщиков в централизованные финансовые фонды государства (в бюджет). Данная функция — основная функция налогообложения. Именно посредством фиска налоги выполняют свое предназначение по формированию государственного бюджета для выполнения общегосударственных и целевых государственных программ. Через фискальную функцию реализуется главное общественное назначение налогов — формирование финансовых ресурсов государства, аккумулируемых в бюджетной системе и внебюджетных фондах и необходимых для осуществления собственных функций — оборонных, социальных, природоохранных и др. Формирование доходов государственного бюджета на основе стабильного и централизованного взимания налогов превращает само государство в крупнейшего экономического субъекта.

Фискальную роль налогов характеризуют также данные о суммах финансовых санкций, поступающих в бюджет; сумме расходов государства на содержание налоговых служб, а также данные о разнице между общей суммой налогов, утвержденной в бюджете, и их величиной в отчете об исполнении бюджета.

**2. Регулирующая налоговая функция** проявляется на практике в двух формах: льгот и санкций. Регулирующая функция налогов стала осуществляться с тех пор, как государство начало активно участвовать в организации хозяйственной жизни страны. Эта функция направлена на достижение определенных целей налоговой политики посредством налогового механизма. В налоговом регулировании имеются три подфункции:

**• стимулирующая подфункция**, направленная на развитие определенных социально-экономических процессов, реализуется через систему льгот, исключений, преференций (предпочтений), увязываемых с льготообразующими признаками объекта налогообложения: изменяется объект налогообложения, уменьшается налогооблагаемая база, понижается налоговая ставка и др. Действующее налоговое законодательство предусматривает стимулирование таких категорий плательщиков, как субъекты малого предпринимательства, предприятия, привлекающие на работу инвалидов, сельскохозяйственные производители, организации, осуществляющие

капитальные вложения в собственное производственное развитие, а также занимающиеся благотворительностью и т. д.

• **дестимулирующая** подфункция посредством сознательно увеличенного налогового бремени препятствует развитию определенных социально-экономических процессов. Как правило, действие этой подфункции связано с установлением повышенных ставок налогов. Примером могут служить протекционистские меры государства, направленные на поддержку внутренних производителей при помощи запретительных импортных таможенных пошлин.

• **подфункция воспроизводственного назначения** реализуется через платежи: за пользование природными ресурсами; в дорожные фонды; на воспроизводство минерально-сырьевой базы. Эти налоги имеют четкую отраслевую принадлежность и предназначены для привлечения средств, используемых в дальнейшем на воспроизводство (восстановление) эксплуатируемых ресурсов.

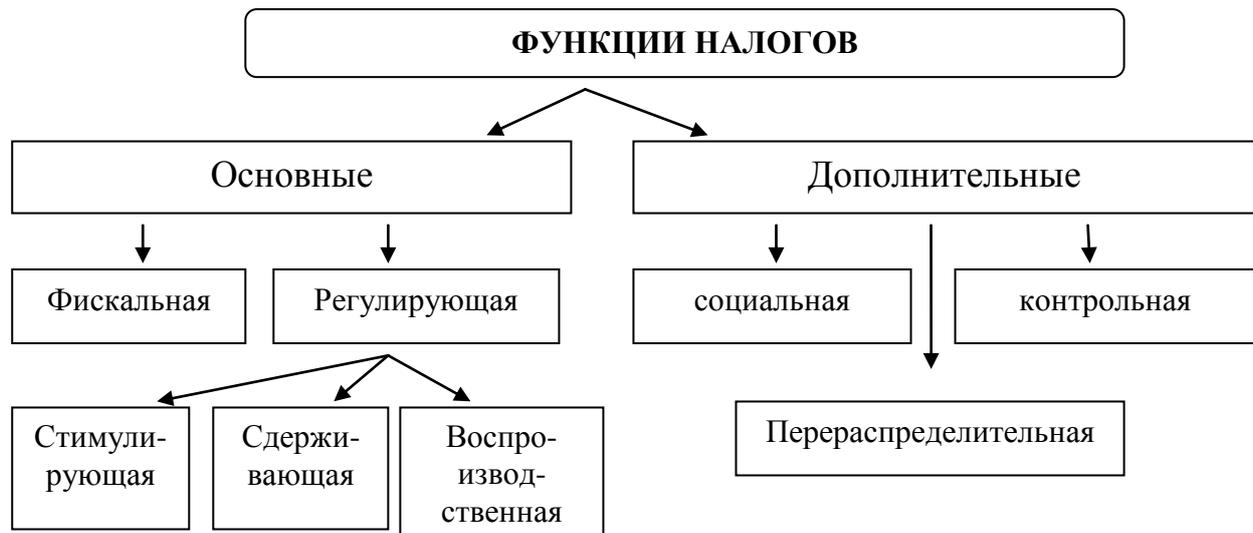
**3. Контрольная функция**, благодаря которой оценивается эффективность налогового механизма, обеспечивается контроль за движением финансовых ресурсов, выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику. Контрольная функция налогообложения означает, что государство посредством налогов контролирует финансово-хозяйственную деятельность юридических лиц и граждан. Одновременно осуществляется контроль за источниками доходов и направлениями расходования средств. В конечном счете контрольная функция позволяет обеспечивать минимум налоговых поступлений в бюджет, который, тем не менее, достаточен для выполнения государством своих конституционных функций. Осуществление контрольной функции налогов, ее полнота и глубина в известной мере зависят от налоговой дисциплины. Суть ее в том, чтобы налогоплательщики (юридические и физические лица) своевременно и в полном объеме уплачивали установленные законодательством налоги. Эта обязанность возлагается на налоговые органы.

**4. Социальная функция** налогообложения предусматривает поддержание социального равновесия путем уменьшения неравенства в реальных доходах отдельных групп населения.

**5. Перераспределительная** – обеспечение процесса перераспределения части СОП (ЧД) в направлении его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства, а другой - в государственный бюджет.



**Рис 1. Система принципов налогообложения**



**Рис. 2. Функции налогов**

## ТЕМА 2. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

1. Понятие налоговой политики.
2. Характеристика налоговой системы Республики Беларусь. Основные принципы ее построения.
3. Система налогового законодательства Республики Беларусь.

### 1.

С переходом к рынку в РБ возник вопрос о необходимости, степени и границах государственного регулирования экономики. Центральным звеном ГРЭ выступает финансовая политика, с помощью которой развитие всех сфер государства обеспечивается финансовыми ресурсами.

Неотъемлемой частью финансовой политики выступает **налоговая политика**. В условиях высокоразвитых рыночных отношений ее главное назначение состоит в изъятии государством части совокупного общественного продукта на общегосударственные нужды, в мобилизации этих средств и перераспределении их через бюджет.

В любом государстве главным субъектом налоговой политики выступает государство. В основе налоговой политики лежат налоговые отношения между государством и хозяйствующими субъектами по поводу формирования государственных финансовых ресурсов.

Для управления налоговыми отношениями, придания им юридической формы, применяются различные организационно-правовые методы, нормы. В РБ организация этих отношений регламентируется Декретами и Указами Президента, Кодексах, законах и др.

*При разработке налоговой политики* необходимо ясно сознавать ее целевую направленность. Либо мы ставим во главу угла кратковременное увеличение притока денег в казну посредством усиления налогового давления, либо ориентируемся на налогообложение, стимулирующее экономический рост и инвестиции.

Очевидно, что для каждого государства величина оптимального уровня налогообложения индивидуальна и зависит от этапа его социально-экономического развития.

#### **Известны следующие виды налоговой политики:**

1. *Политика максимальных налогов.* Здесь существует вероятность того, что повышение налогов приведет к снижению мотивации деятельности производителей и не сопровождается ростом государственных доходов. Предельная ставка налогов в ВВП по данным зарубежных учетных не должна превышать 50 % ВВП.

2. *Политика оптимальных налогов.* Способствует развитию малого бизнеса, обеспечивает благоприятный налоговый климат. Предпринимательство максимально выходит из-под налогообложения, но сокращается финансирование социальных программ, так как доходы бюджета уменьшаются.

3. *Налоговая политика, предусматривающая высокий уровень налогообложения, но при значительной государственной социальной защите* – когда доходы бюджета направляются на увеличение социальных фондов.

Для РБ характерен первый тип в сочетании с третьим.

Действующий в республике налоговый механизм не полностью отвечает рыночным требованиям. Высокий уровень налогообложения предприятий ограничивает их финансовые возможности. Частый пересмотр условий и норм налогообложения оказывает негативное воздействие на экономику: ослабляет эффективность налоговых льгот, препятствует притоку иностранных инвестиций.

Поэтому в современных условиях задачами налоговой политики РБ является:

1. Обеспечение государства финансовыми ресурсами.
2. Создание условий для регулирования экономики в отраслевом и региональном разрезах.
3. Сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

Перспективы развития экономики во многом определяются достигнутым уровнем налоговых поступлений и тем предельным уровнем налоговой нагрузки, который возможен в условиях действующего налогового законодательства и экономической политики государства.

Для оценки величины налогового давления используется показатели:

1. **Уровень централизации финансовых ресурсов государства** – показывает, какая часть созданного страной ВВП аккумулируется в рамках ее бюджета для дальнейшего перераспределения.

2. **Налоговая нагрузка.**

**Налоговая нагрузка на экономику** - доля налогов и платежей в ВВП государства.

**Налоговая нагрузка на предприятие** - доля налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды в общем объеме выручки конкретного предприятия или предприятий отрасли. Она показывает, какова доля налоговых и неналоговых платежей в цене производимых товаров и оказываемых услуг.

## 2.

В число наиболее сложных задач, от обоснованного решения которых зависит экономический прогресс и благосостояние всего населения, входит эффективное построение *налоговой системы*.

Различные страны строят свою налоговую систему на базе общепринятых

принципов экономической теории о справедливости и эффективности налогообложения, с учетом новейших научных достижений.

Основу любой налоговой системы образуют взимаемые в установленном законодательством порядке налоги, сборы, пошлины и другие налоговые платежи. Но налоговые системы существенно отличаются друг от друга по набору налогов, их видам и структуре, способам взимания, базе, ставкам, льготам и фискальным полномочиям различных уровней власти. Поэтому на практике они предстают в виде многообразных форм с множеством национальных особенностей.

**Налоговая система — взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения.**

Существенными условиями налогообложения, присущими налоговым системам, являются:

- система и принципы налогового законодательства;
- принципы налоговой политики;
- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов и общие элементы налогов;
- порядок распределения налогов по бюджетам;
- система налоговых органов; формы и методы налогового контроля;
- права и ответственность участников налоговых отношений;
- порядок и условия налогового производства.

Построение, развитие и управление налоговой системой любой страны строится на организационных принципах.

Налоговая система Республики Беларусь руководствуется следующими организационными принципами.

**1) Принцип единства налоговой системы.** Основные начала белорусского законодательства о налогах и сборах не допускают установления налогов, прямо или косвенно ограничивающих свободное перемещение в пределах территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг) или денежных средств. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Не допускается также введение налогов, позволяющих наполнять бюджеты одних территорий за счет других.

**2) Принцип подвижности (эластичности).** Суть данного принципа в том, что налоговое бремя и налоговые отношения могут быть оперативно изменены в соответствии с объективными нуждами государства. Гибкость налоговой системы обеспечивается возможностью ежегодно уточнять ставки налогов и осуществлять налоговую политику с учетом изменений политической и экономической конъюнктуры на основе ежегодно принимаемых государством законов по вопросам государственного бюджета.

**3) Принцип стабильности.** Налоговая система должна функционировать в

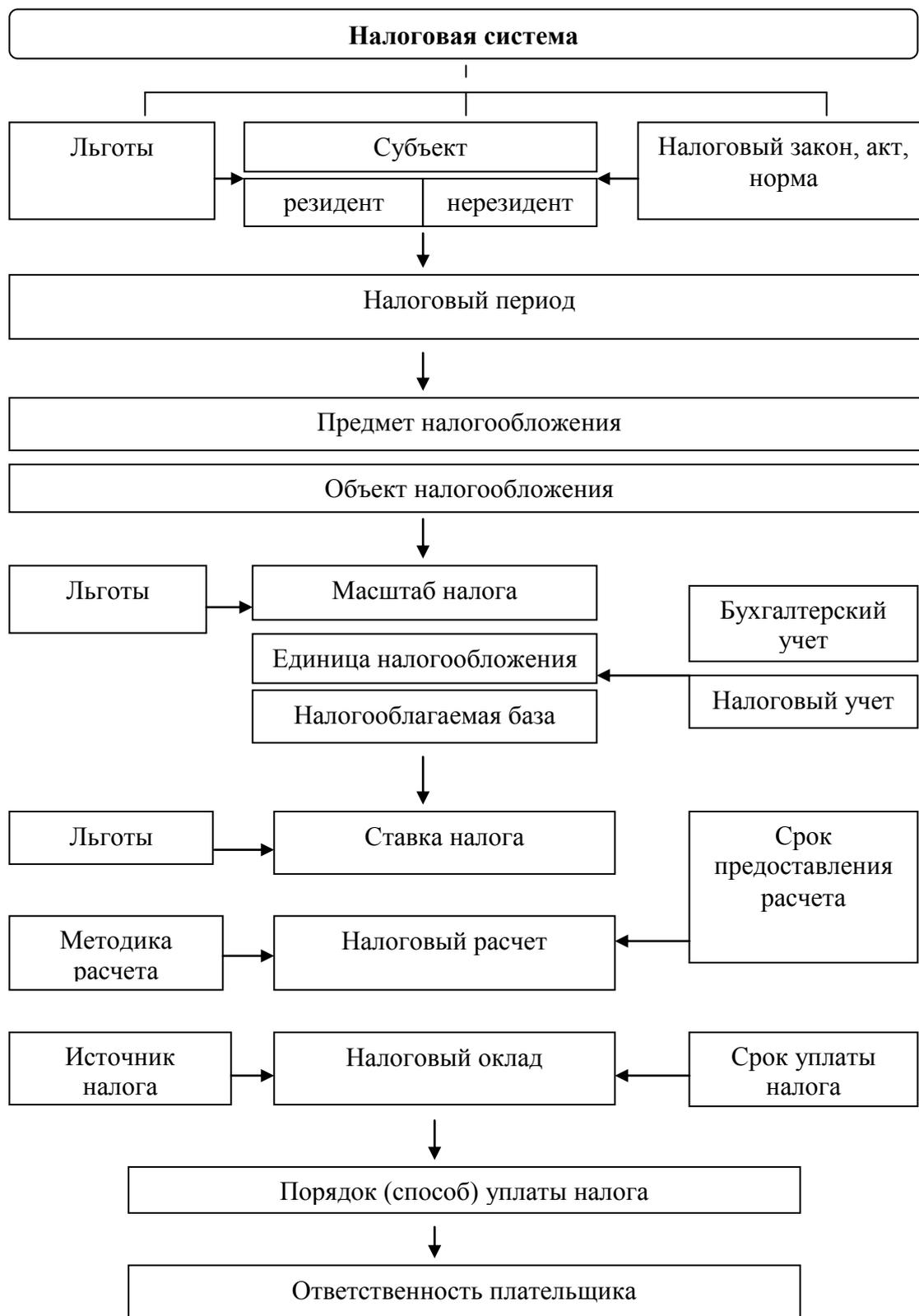
течение многих лет до налоговой реформы. Данный принцип обусловлен интересами всех субъектов налоговых отношений.

**4) Принцип множественности налогов.** Любая налоговая система эффективна только в том случае, если она предусматривает множественность налогов. Во-первых, это обусловлено необходимостью перераспределения налогового бремени по плательщикам. Во-вторых, при едином налоге нарушается принцип эластичности налоговой системы. В-третьих, соблюдение данного принципа позволяет реализовать взаимодополняемость налогов, согласно которой искусственная минимизация одного налога обязательно вызовет рост другого налога.

**5) Принцип исчерпывающего перечня региональных и местных налогов.** Данный принцип означает ограничение введения дополнительных налогов органами местного самоуправления. Существует также запрет на дискриминацию налогоплательщиков по каким-либо основаниям. Так, не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов и налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

**6) Принцип социальной направленности налоговой системы.** Он связан со стимулированием социального и экономического развития страны с учетом таких факторов, как темпы развития, финансовое положение отраслей экономики, уровень инфляции и безработицы, выравнивание развития регионов.

В Республике Беларусь существует **двухуровневая налоговая система**. Выделяют *общереспубликанские* (взыскиваются в республиканский бюджет) и *местные* налоги (взыскиваются в местные бюджеты разных уровней). **Республиканские налоги и сборы** устанавливаются верховным органом власти и действуют на всей территории Республики Беларусь.



**Рис. 1 Инструменты налоговой системы**

**Местные налоги и сборы** устанавливаются высшим органом государственной власти, но вводятся решениями местных Советов депутатов и поступают в местные бюджеты. Некоторые налоги и сборы полностью зачисляются в республиканский бюджет, некоторые – в местный. Такие налоги называют *закрепленными*. Но большинство из них делятся между этими бюджетами в определенной пропорции. Пропорции устанавливаются для каждой области

Республики Беларусь законодательными органами. Такие налоги называют *регулирующими*.

**К республиканским налогам, сборам (пошлинам) в 2016 г. относятся:**

1. Налог на добавленную стоимость;
2. Акцизы;
3. Налог на прибыль;
4. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
5. Подоходный налог с физических лиц;
6. Налог на недвижимость;
7. Земельный налог;
8. Экологический налог;
9. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
10. Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
11. Оффшорный сбор;
12. Гербовый сбор;
13. Консульский сбор;
14. Государственная пошлина;
15. Патентные пошлины;
16. Таможенные пошлины и таможенные сборы.

***В 2016 году областные и Минский городской Советы депутатов, Советы депутатов базового территориального уровня вправе вводить на территории соответствующих административно-территориальных единиц следующие местные налоги и сборы:***

1. Налог за владение собаками;
2. Сбор с заготовителей.

Областные и Минский городской Советы депутатов, Советы депутатов базового территориального уровня не вправе вводить иные местные налоги и сборы, кроме указанных, а также устанавливать другие платежи в соответствующие местные бюджеты, в том числе в местные целевые бюджетные и внебюджетные фонды, обладающие признаками налогов, сборов (пошлин).

### 3.

***Система белорусского налогового законодательства*** — это совокупность нормативных актов различного уровня, содержащих налоговые нормы. В рамках этой совокупности различают республиканские законы, ведомственные нормативные акты и акты местного самоуправления.

Наиболее общие подходы к вопросам налогообложения закреплены в Конституции РБ. Так, в статье 57 главы 2 сказано, что «каждый обязан платить

законно установленные платежи и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги и ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют».

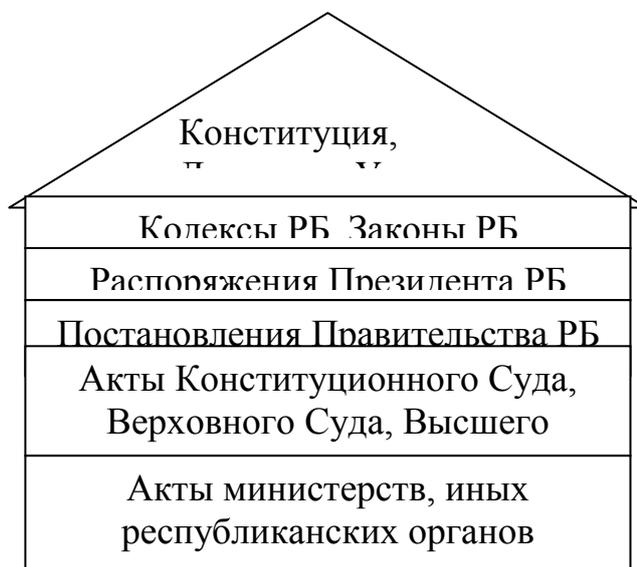
С 01.01.2004 г. вступила в силу Общая часть Налогового кодекса РБ, которая составляет основу налоговой системы республики.

В статьях НК РБ регулируются такие вопросы, как содержание основных понятий по налогообложению (налог, сбор, пошлина, плательщики налогов, налоговые агенты, объекты налогообложения и т.д.), устанавливаются права и обязанности плательщиков, дается понятие налогового обязательства, и приводятся основные способы обеспечения его исполнения.

Статья 3 НК РБ дает понятие *налогового законодательства РБ*.

*Налоговое законодательство Республики Беларусь* - система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, которая включает:

- Декреты, Указы и Распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;
- Международные договоры Республики Беларусь;
- Налоговый кодекс и Законы по вопросам налогообложения;
- Постановления Правительства Республики Беларусь (Совета Министров), регулирующие вопросы налогообложения и принимаемые на основании и во исполнение Кодекса, принятых в соответствии с ним законов, регулирующих вопросы налогообложения, и актов Президента Республики Беларусь;
- Нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления (Министерство по налогам и сборам, Минфин, Нацбанк и др.)
- Нормативные правовые акты органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения и издаваемые в случаях и пределах, предусмотренных Кодексом, а также принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь и постановлениями Правительства Республики Беларусь.



**Рис. 2 Уровни законодательства РБ**

## НАЛОГИ И СБОРЫ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)



### ТЕМА 3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Сущность зачетного метода взимания НДС.
2. Плательщики НДС. Объект налогообложения.
3. Порядок расчета налоговой базы по НДС.
4. Ставки НДС. Льготы по НДС.
5. Порядок расчета НДС. Сроки его уплаты в бюджет.

#### 1.

Налог на добавленную стоимость – вид косвенного налога, который является одним из основных источников пополнения государственного бюджета. НДС применяется в мире с 1954 года. Налог на добавленную стоимость (НДС) относят к категории косвенных налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются через цену товара (работ, услуг). Отличительной чертой косвенных налогов является то обстоятельство, что основное бремя их уплаты переносится плательщиком на конечных потребителей товаров (работ, услуг). Иными словами, НДС, являясь косвенным налогом, добавляется производителем к стоимости произведенного товара (работы, услуги) и предъявляется к уплате покупателю. Фактически этот налог уплачивают все физические лица, ежедневно приобретая для себя различного рода материальные блага.

**Добавленная стоимость** – это стоимость, которую производитель добавляет к стоимости сырья и материалов, затраченных на производство. В ее состав входят стоимость амортизационных отчислений и затраты на оплату труда.

В Республике Беларусь до 2000 г. использовался **затратный метод расчета НДС**, при котором было необходимо отдельно рассчитывать показатель добавленной стоимости.

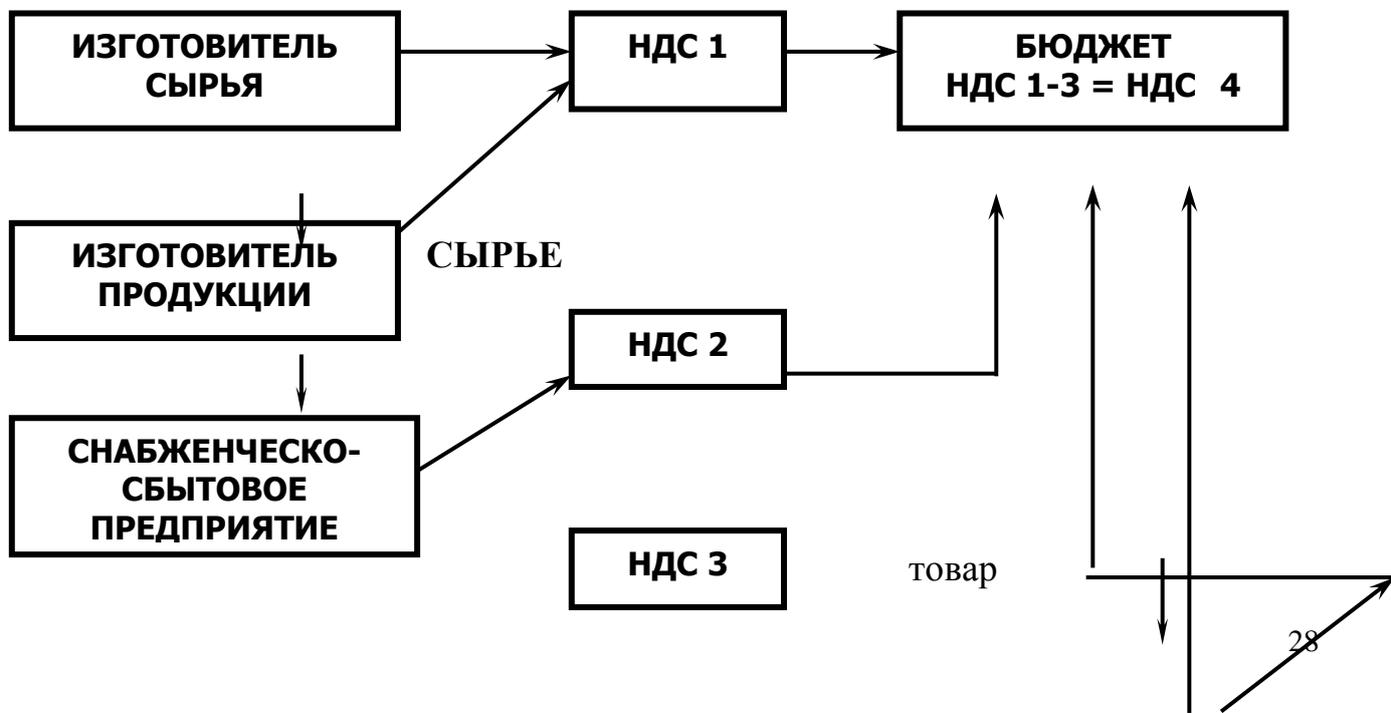
С 2000г. предприятия Республики Беларусь перешли **на зачетный** (в мировой

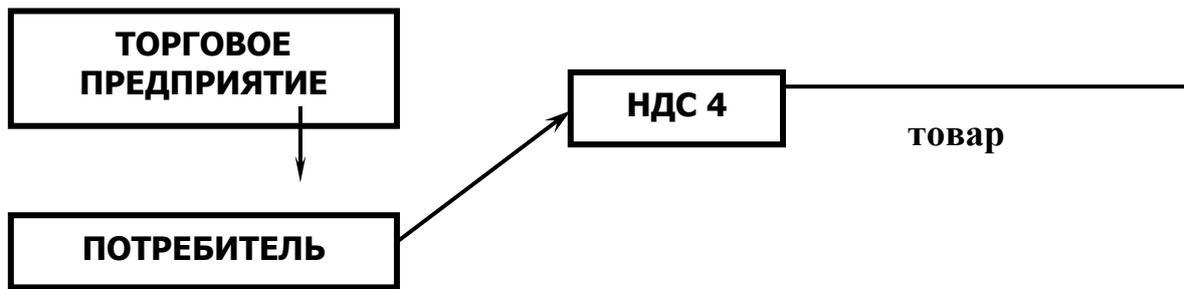
практике он называется “инвойсным”, от слова invoice – счет-фактура) метод расчета НДС. Это связано с необходимостью унификации налоговых законодательств Республики Беларусь и РФ. В России этот метод используется с 1996 года.

**Сущность зачетного метода:**

НДС, в отличие от других налогов, является надбавкой к цене и во всех расчетных документах показывается отдельной строкой (выделяется). Предприятие-поставщик выделяет сумму НДС при продаже своего товара, а предприятие-покупатель учитывает ее отдельно от стоимости приобретенных товаров. НДС, уплаченный покупателем при приобретении сырья, материалов, основных средств и т.д. называется “входящим НДС”. В отечественном учете он отражается на счете 18 “НДС при приобретении материальных ценностей”. В процессе производства предприятие изготавливает товар, который подлежит реализации. При реализации от выручки опять рассчитывается НДС, который также выделяется во всех документах отдельной строкой. НДС при реализации продукции можно назвать “исходящим” он показывается на счете 90, 91. Но предприятие при покупке сырья (ОС, НА) уже заплатило часть НДС своему поставщику, а тот – уже перечислил этот НДС в бюджет. Следовательно, наше предприятие должно перечислить бюджету только разницу между своим исходящим НДС (счет 90, 91) и входящим НДС (счет 18), т.е. **зачесть** входящий НДС при реализации своего товара. Но наше предприятие не останется в убытке из-за уплаты НДС в бюджет. Уплаченную сумму ему возместит покупатель его товара. Таким образом, реально заплатит всю сумму налога в бюджет конечный покупатель товара.

В РФ основным документом, по которому производится зачет НДС, является **счет-фактура**. В Республике Беларусь таким документом выступает **товарно-транспортная (товарная) накладная**. Схематично весь процесс можно представить в виде рисунка:





## СХЕМА ЗАЧЕТА НДС

2.

*Плательщиками НДС* являются (ст. 90 НК РБ):

1. **Организации**

2. **Индивидуальные предприниматели**, признаются плательщиками при реализации товаров если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (кроме выручки, по которой уплачивается единый налог) **за три предшествующих последовательных календарных месяца** превысила в совокупности **40000 евро** по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь **на последнее число последнего из таких месяцев**. Но они могут уплачивать НДС и независимо от этих условий (по желанию).

3. **Доверительные управляющие** при реализации имущества, находящегося в доверительном управлении

4. **Физические лица**, при перемещении товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

*Объектом налогообложения признаются (ст. 93 НК РБ):*

1. **Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее по тексту это будет называться товарами) на территории Республики Беларусь**, в том числе:

1.1. По реализации товаров плательщиком своим работникам;

1.2. По обмену товарами;

1.3. По безвозмездной передаче товаров;

1.4. По передаче товаров по соглашению о предоставлении взамен исполнения обязательства **отступного**, а также **предмета залога** залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении или ненадлежащем исполнении обеспеченного залогом обязательства;

1.5. По передаче лизингодателем предмета финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;

1.6. По передаче арендодателем объекта аренды арендатору;

1.7. По реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающие у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом;

1.8. По передаче товаров в рамках договора займа в виде вещей;

1.9. по прочему выбытию товаров собственного производства, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в магазинах беспошлинной торговли, если при их приобретении в товарно-транспортных накладных была выделена ставка налога на добавленную стоимость в размере ноль (0)

1.10. По передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

**2. Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь, другие обстоятельства,** с которыми Налоговый кодекс, Таможенный кодекс Республики Беларусь и другие нормативные документы связывают необходимость уплаты налога на добавленную стоимость.

**Объектами налогообложения не являются:**

- суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые юридически значимые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (**государственная пошлина, патентные пошлины, консульский сбор, гербовый сбор**), платежи в бюджет либо в государственные внебюджетные фонды;

- **некоторые виды безвозмездной передачи** (например, имущества организациям, осуществляющим хозяйственную деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, при условии использования полученного имущества для осуществления хозяйственной деятельности по производству продукции; обороты по возмездной и безвозмездной передаче товаров, включая основные средства и нематериальные активы (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного юридического лица, растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства и другие)

- обороты по реализации долей в уставных фондах организаций;

- обороты по реализации ценных бумаг (в том числе при их первичном размещении, осуществляемом в соответствии с законодательством), форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка,

- обороты по передаче имущества в безвозмездное пользование;

- **обороты по возмещению:** покупателем товаров их продавцу стоимости приобретенных услуг по доставке (перевозке) товаров, не включенных в стоимость этих товаров; абоненту субабонентами стоимости всех видов полученных энергии, газа, воды; передача тары, подлежащей возврату в сроки, установленные договором

или законодательством, за исключением случаев реализации такой тары; и др.

- стоимость работ (услуг), приобретенных (оплаченных) плательщиком для своих работников и (или) членов их семей, а также для пенсионеров, ранее у них работавших
- и другие позиции

3.

Налоговая база по НДС не всегда совпадает с рассмотренным объектом налогообложения.

При расчете налоговой базы надо знать **принципы ее определения (ст. 97 НК РБ).**

1. Налоговая база налога на добавленную стоимость определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2. При определении налоговой базы **выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается** в валюту Республики Беларусь **по курсу Национального банка Республики Беларусь на момент фактической реализации товаров** (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов;

3. 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.**

4. 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.

5. При определении налоговой базы не учитываются полученные налогоплательщиком средства, **не связанные с расчетами по оплате товаров**

(работ, услуг) (дивиденды и др.).

### ▲ Особенности определения налоговой базы по реализованным товарам:

Если плательщик реализует приобретенные или произведенные им товары, то **налоговая база для НДС рассчитывается как стоимость этих товаров**. Однако здесь надо принимать во внимание вид цен, по которым эти товары продаются.

При определении налоговой базы **при реализации товаров (работ, услуг)** могут использоваться **два вида цен (ст. :98)**

**1. Цены (тарифы)** на товары (работы, услуги) с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них налога (формула 1).

$$НБ = \text{цена реализации без НДС} \quad (1)$$

**2. Регулируемые розничные цены (тарифы), включающие в себя налог.** Регулируемая розничная цена (тариф) — цена (тариф), устанавливаемая органами ценообразования. **Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость приобретенных (ввезенных) товаров определяется как разница между ценой реализации и ценой приобретения этих товаров (формула 2).** При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом налога на добавленную стоимость.

$$НБ = \text{Цена реализации с НДС} - \text{Цена приобретения с НДС} \quad (2)$$

### **Налоговая база увеличивается на суммы, фактически полученные:**

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

2. В виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров;

### ▲ **Определение налоговой базы налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами**

Налоговая база налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, определяется как сумма: их таможенной стоимости; подлежащих уплате сумм таможенных пошлин; подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам).

**НБ = Таможенная стоимость + Таможенная пошлина + Акцизы по подакцизным товарам**

**При определении налоговой базы необходимо правильно определить дату фактической реализации товаров (ст. 100).**

**Момент фактической реализации товаров (работ, услуг) - приходящийся на отчетный период день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним.**

**Днем отгрузки товаров признаются:**

➤ **дата их отпуска покупателю (получателю) или организации, осуществляющей перевозку (экспедирование) товара, или организации связи, если продавец не осуществляет доставку (транспортировку) товаров либо не производит затрат по их доставке (транспортировке);**

➤ **дата, определяемая в соответствии с учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя), но не позднее даты начала их транспортировки - в иных случаях.**

4.

Ставки налога:

**1. Ноль (0) процентов — при реализации:**

.1.1. при реализации:

– **товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных в государства - члены Таможенного союза (в том числе товаров, вывезенных по договорам (контрактам) лизинга, договорам займа, договорам (контрактам) на изготовление товаров), при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы территории Республики Беларусь;**

– **работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортных товаров;**

– **экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов);**

– **работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;**

– **товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене Таможенного союза (иностранцы), в случае вывоза ими товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза в течение трех месяцев со дня приобретения товаров.**

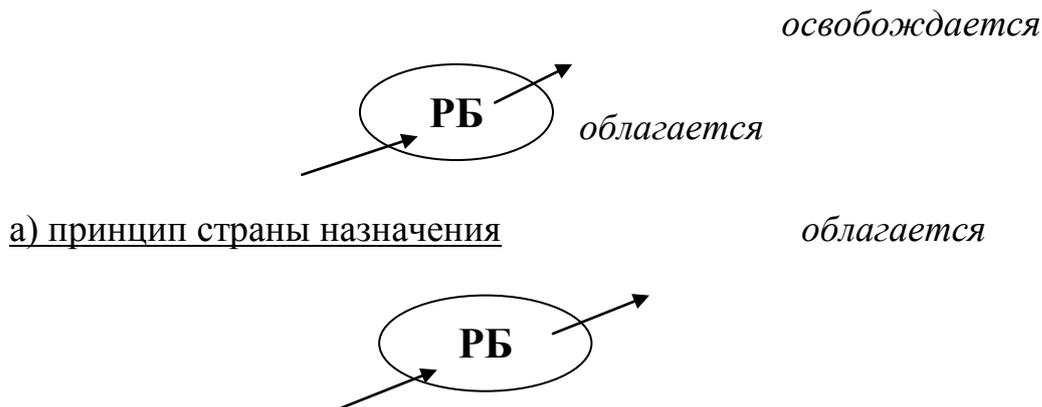
**1.2. При поступлении сумм санкций от покупателя, заказчика за нарушение условий хоздоговоров, облагаемым по ставке 0%.**

При реализации экспортируемых товаров применение нулевой ставки зависит

от **принципа взимания косвенных налогов.**

Существует два принципа взимания косвенных налогов:

- **принцип взимания налогов 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;

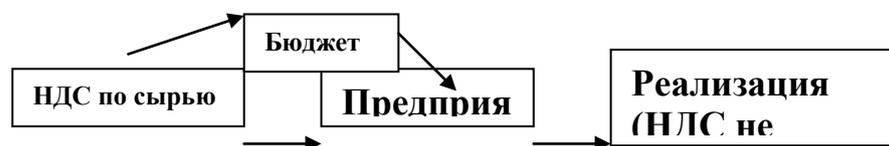


освобождается

б) принцип страны происхождения

Принципы взимания косвенных налогов определяются межгосударственными (межправительственными) соглашениями Республики Беларусь о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг).

**Применение нулевой ставки означает** полное освобождение от налога реализации товаров (работ, услуг) путем вычета (зачета, возмещения) сумм налога, уплаченных при приобретений сырья, материалов, топлива, электрической или иной энергии, комплектующих изделий и полуфабрикатов и иных товаров (работ, услуг), использованных для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по нулевой ставке.



**Документами, подтверждающими вывоз товаров за пределы Республики Беларусь с целью их постоянного размещения** (кроме вывоза товаров в государства - члены Таможенного союза) является наличие у плательщика:

- контракта, заключенного плательщиком с иностранными организацией или физическим лицом, на основании которого реализуются товары;
- подтверждения о вывозе товаров за пределы территории Республики Беларусь (выдается таможенными органами РБ).

## **2. Десять (10) процентов:**

2.1. при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;

2.2. при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

2.3. при поступлении сумм штрафов, пени, неустойки при реализации товаров, облагаемых по 10%.

## **3. 20 процентов:**

3.1. при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в подпунктах 1, 2, 4, а также при реализации имущественных прав;

3.2. при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, кроме товаров для детей;

3.3. при поступлении сумм, сумм штрафов, пени, неустойки при реализации товаров, облагаемых по 20%.

**4. Девять целых девять сотых (9,09) процента ( $10/110 \times 100$ ) или 16,67 % ( $20 / 120 \times 100$ ) при:** реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым розничным ценам с учетом налога;

**Обороты по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемые от налога (ст. 94)**

***Освобождаются от налогообложения обороты по реализации на территории РБ:***

1. Лекарственных средств, а также медицинской техники, приборов и оборудования, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, в том числе ввезенных из-за пределов Республики Беларусь.

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

3. ветеринарных услуг по перечню;

4. Услуг по уходу за больными, инвалидами, престарелыми (социальные услуги);

5. Услуг по содержанию детей в ДДУ;

6. Продуктов питания, произведённых студенческими и школьными столовыми, ДДУ, учреждений здравоохранения;

7. Услуг в сфере образования;

8. Услуг в сфере культуры и искусства по перечню;
  9. Ритуальных услуг по перечню;
  10. Религиозной литературы и предметов религиозного назначения;
  11. Жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг, оказываемых физическим лицам, в том числе через соответствующие организации по перечню;
  12. услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси), а также речным, железнодорожным и автомобильным транспортом в пригородном сообщении.
  13. товаров (работ, услуг), (*кроме подакцизных товаров, брокерских, других посреднических услуг, передачи имущества в аренду (лизинг)*), произведенных плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от списочной численности работников в среднем за период.
  14. товаров **магазинами** беспопышной торговли:
  15. 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 Советом Министров Республики Беларусь;
  16. банками некоторых операций
- И так далее, всего 49 пунктов в перечне.

**Освобождение от уплаты налога означает**, что при реализации товаров налог не начисляется и не уплачивается. Входящий НДС, уплаченный при приобретении товаров, работ, услуг, использованных для производства освобожденной продукции, относится на себестоимость этой продукции.

Плательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты промышленной собственности, предусмотренные пунктом 2 настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, подав соответствующее заявление в налоговый орган.

Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного календарного года.

## 5.

### Порядок исчисления НДС

**Расчет НДС зависит от того, какие операции есть на предприятии в отчетном периоде. Различают порядок расчета НДС при реализации товаров и при ввозе товаров в РБ.**

1. **При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав НДС**

исчисляется **нарастающим итогом с начала налогового периода по истечении каждого отчетного периода** по всем операциям по реализации товаров и всем изменениям налоговой базы в соответствующем отчетном периоде.

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

$$H = B \times C,$$

Где  $H$  – исчисленная сумма налога;

$B$  – налоговая база;

$C$  – установленная ставка налога.

Сумма НДС, исчисленная по указанной формуле, предъявляется плательщиком при реализации товаров (работ, услуг) к оплате покупателю этих товаров

Таким образом, для того, чтобы определить сумму налога, которую следует уплатить в бюджет, необходимо:

1) исчислить общую сумму налога по всем операциям, момент определения налоговой базы по которым приходится на соответствующий отчетный период;

2) определить общую сумму налоговых вычетов, которые следует применить по итогам данного отчетного периода;

3) Найти разность между общей суммой налога (п. 1) и суммой налоговых вычетов (п. 2):

$$\text{НДС к уплате} = \text{НДС общ.} - \text{НВ},$$

где НДС к уплате - сумма налога, причитающаяся к уплате в бюджет;

НДС общ. - сумма налога, исчисленная по всем хозяйственным операциям;

НВ - налоговые вычеты по итогам отчетного периода.

***НДС к уплате в бюджет = НДС по итогам отчетного периода –  
Налоговые вычеты***

Если сумма налоговых вычетов согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость **превышает общую сумму налога на добавленную стоимость**, исчисленную по реализации товаров, то плательщик в этом периоде НДС не уплачивает.

Разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров, подлежит **вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога на добавленную стоимость в следующем налоговом периоде** или **возврату плательщику** в порядке,

установленном Налоговым кодексом.

### **Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая плательщиком к оплате покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав**

При реализации товаров по свободным отпускным ценам (с учетом акцизов для подакцизных товаров) или тарифам плательщик дополнительно к цене (тарифу) товаров обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму НДС.

Это положение не применяется при реализации плательщиком товаров по регулируемым розничным ценам, если в эти цены уже включен налог на добавленную стоимость.

**В расчетных и первичных учетных документах соответствующие сумма и ставка налога на добавленную стоимость выделяются отдельной строкой.**

При реализации товаров (работ, услуг) по розничным ценам (тарифам) соответствующая сумма налога на добавленную стоимость включается в эти цены (тарифы). При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма налога на добавленную стоимость не выделяется.

Организации и индивидуальные предприниматели, освобождаемые от исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, а также применяющие особые режимы налогообложения без исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, при реализации (отгрузке) товаров НДС не исчисляют, расчетные и первичные учетные документы выписывают **без выделения сумм налога** и предъявления этих сумм покупателю. При этом в указанных документах делается запись или ставится штамп "Без НДС".

### **ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ**

Плательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС по реализации на установленные налоговые вычеты.

**Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:**

1. Предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, к оплате плательщику при приобретении им товаров на территории Республики Беларусь;

2. Уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

3. Уплаченные в бюджет при приобретении товаров на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

**Налоговые вычеты производятся на основании:**

при приобретении плательщиком на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе у иностранных организаций) - на основании электронных счетов-фактур, полученных в установленном порядке от продавцов этих товаров (работ, услуг), имущественных прав, при условии подписания плательщиком в установленном порядке электронных счетов-фактур электронной цифровой **подписью**;

при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь (кроме ввоза товаров с территории государств - членов Евразийского экономического союза) - на основании деклараций на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой, документов (их копий), подтверждающих факт уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, и электронных счетов-фактур, составленных и направленных плательщиком на Портал.

**Вычетам подлежат:** предъявленные плательщику суммы НДС при приобретении товаров **независимо от даты проведения расчетов** или уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок в случае, если ведение книги покупок осуществляется плательщиком.

Вычет налога по товарам, приобретенным на территории Республики Беларусь, производится на основании ТТН, ТН и счетов-фактур по НДС установленного в Республике Беларусь образца, в которых указаны соответствующие суммы налога и учетный номер плательщика.

**Вычет сумм налога плательщиками производится в следующей очередности:**

1. **В первую очередь** вычитаются суммы налога по товарам (работам, услугам), имущественным правам на объекты интеллектуальной собственности, за исключением основных средств и нематериальных активов, подлежащие вычету в пределах сумм налога, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

2. **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 на объекты интеллектуальной собственности. Указанные суммы налога вычитаются в сумме не более разницы между суммой налога, исчисленной по реализации, и суммами налога, вычитаемыми в первую очередь;

3. **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 и 9,09 %;

4. **В четвертую очередь** вычитаются налоговые вычеты по ставке ноль (0) %, подлежащие вычету независимо от суммы налога, исчисленной по реализации.

5. **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, освобождаемым от налога на добавленную стоимость;

6. **в шестую очередь** - независимо от суммы налога на добавленную стоимость, 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.

7. **В седьмую очередь** - суммы НДС по товарам, реализованным с выставок-ярмарок за пределами РБ, при подтверждении обоснованности осуществления вычета в полном объеме.

Если в первичных учетных и расчетных документах не выделена сумма налога, исчисление этой суммы расчетным путем не производится и к вычету она не принимается.

Если у плательщика есть реализация объектов, налоговые вычеты по которым производятся в разном порядке, то общая сумма налоговых вычетов должна быть распределена между этими оборотами.

Это можно сделать одним из двух методов: *удельного веса или раздельного учета*. Применение одного из двух методов распределения налоговых вычетов производится как минимум в течение одного календарного года.

### **Сущность метода удельного веса:**

1. **Определяется процент удельного веса.** Для этого сумма оборотов по реализации *освобожденных объектов* или *облагаемых по ставке 0%* надо разделить на общую сумму оборота по реализации.

$$\text{\% уд. веса} = \frac{\text{Обороты по реализации освобожденных (облагаемых по 0\%) объектов}}{\text{Общая сумма оборотов по реализации}}$$

Процент удельного веса рассчитывается с точностью не менее четырех знаков

после запятой

**2. Определяется сумма налоговых вычетов, приходящаяся на определенную сумму оборота.** Для этого процент удельного веса умножается на общую сумму налоговых вычетов.

Распределение по удельному весу сумм налога производится в месяце наступления права на их вычет.

**Метод раздельного учета налоговых вычетов** предполагает наличие информации о суммах НДС, уплаченных при приобретении (ввозе) объектов, относимых на затраты по операциям по реализации, исчисление либо неисчисление НДС по которым производится в одном порядке. Суммы этих налоговых вычетов должны учитываться на отдельном субсчете счета 18, либо в отдельной книге покупок.

Применяемый метод распределения налоговых вычетов утверждается учетной политикой. Если в учетной политике нет указания о применяемом методе, то все налоговые вычеты распределяются методом *удельного веса*. Если в течение года предприятие меняет выбранный метод, то налоговые вычеты, распределенные до изменения метода распределения, должны быть перераспределены по новому методу.

***Существуют также суммы НДС, которые не подлежат вычету:***

*1. Суммы налога, относимые на затраты плательщика по производству и реализации объектов.*

Суммы НДС, уплаченные при приобретении или при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь объектов, (кроме основных средств и нематериальных активов), относятся на затраты плательщика по производству и реализации объектов в случае использования их для производства и (или) реализации объектов, обороты по реализации которых освобождены от налогообложения.

*2. Суммы НДС, относимые на увеличение стоимости приобретенных объектов.* Плательщики имеют право относить суммы входящего налога, на увеличение стоимости приобретенных объектов. Такие суммы налога в книге покупок не отражаются.

*3. Суммы налога, приходящиеся к оборотам по реализации объектов за пределами Республики Беларусь.* Указанные суммы налога относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) объектов;

*4. Суммы налога по объектам, по которым кредиторская задолженность*

*стисывается на финансовые результаты. Указанные суммы налога относятся на финансовые результаты.*

*5. Суммы налога, уплаченные при приобретении работ и услуг, возмещаемых работниками плательщика.*

Инструкция определяет и другие случаи, когда суммы входящего НДС к вычету не берутся.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов, приходящихся на данный налоговый период.

Если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, плательщик в данном периоде налог не уплачивает. Разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде или зачету либо возврату плательщику в установленном порядке.

### **Сроки уплаты налога и представление налоговых деклараций (расчётов).**

**Налоговым периодом** по налогу на добавленную стоимость **признается календарный год.**

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

**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.

Плательщики, избравшие отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость календарный квартал, информируют о принятом решении налоговые органы по месту постановки на учет:

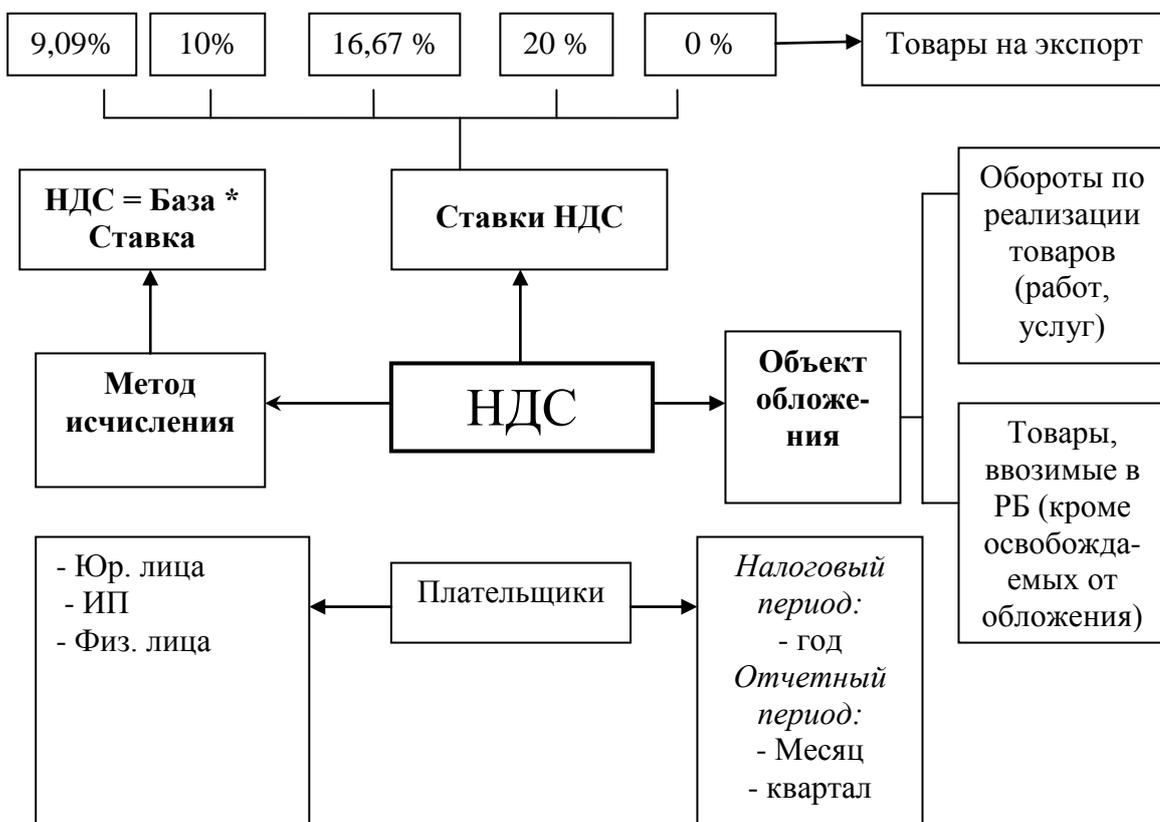
➤ путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость, подаваемой не позднее 20 января текущего календарного года, при возникновении объекта налогообложения в течение текущего календарного года - не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

➤ в письменной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем их государственной регистрации, при реорганизации организации - не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации правопреемника (правопреемников) этой организации или внесения в Единый

государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей записи о государственной регистрации изменений и (или) дополнений, вносимых в устав (учредительный договор - для коммерческой организации, действующей только на основании учредительного договора) организации в связи с реорганизацией, или записи о прекращении деятельности присоединенной организации.

Принятое плательщиком решение о выборе отчетного периода (календарный месяц или календарный квартал) изменению в течение текущего налогового периода не подлежит.

### Схема распределения НДС



### ТЕМА 4. АКЦИЗЫ

1. Плательщики акцизов. Виды подакцизных товаров.
2. Объект обложения акцизами. Ставки налога. Порядок расчета налоговой базы.

3. Состав льгот по акцизам.

4. Порядок расчета налога. Сроки его уплаты в бюджет.

1.

**Акцизы** - это косвенный налог, который устанавливается на определенные виды товаров массового потребления. Акцизы включаются в цену товаров, поэтому

бремя уплаты этого налога ложится на конечных потребителей подакцизных товаров, хотя они, как правило, не признаются плательщиками акцизов. Размеры акцизов зачастую не связаны ни со стоимостью товара, ни с затратами труда на его производство, а устанавливаются в зависимости от целей налогообложения и потребностей доходной части бюджета.

Акцизы можно условно разделить на два вида. Это "ввозной" акциз, который взимается при ввозе подакцизных товаров из-за пределов Республики Беларусь, и "внутренний" акциз, который уплачивается при реализации подакцизных товаров на территории Республики Беларусь.

Порядок исчисления и уплаты акцизов содержит множество нюансов, которые необходимо знать всем плательщикам акцизов.

**Плательщиками акцизов** являются организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, которые:

1. Производят подакцизные товары;
2. Ввозят подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуют их.

**Акцизами облагаются следующие товары (продукция):**

- 1.1. спирт;  
(пп. 1.1 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3)
- 1.2. алкогольная продукция;  
(пп. 1.2 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3)
- 1.3. непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- 1.4. пиво, пивной коктейль.

Для целей настоящей главы пивным коктейлем признается продукт, изготовленный путем купажирования пива или специального пива и других компонентов без добавления этилового ректифицированного спирта из пищевого сырья, с содержанием пива в готовом пивном коктейле не менее 50 процентов;

(пп. 1.4 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3)

- 1.5. слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов (слабоалкогольные натуральные напитки, иные слабоалкогольные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 процента до 7 процентов.

Для целей настоящей главы признаются:

слабоалкогольными натуральными напитками - слабоалкогольные напитки, содержащие этиловый спирт только эндогенного происхождения, изготовленные без использования консервантов (за исключением сорбиновой кислоты и ее солей), подсластителей, искусственных и идентичных натуральным ароматизаторов,

синтетических и искусственных красителей;

иными слабоалкогольными напитками - слабоалкогольные напитки, за исключением слабоалкогольных натуральных напитков;

(пп. 1.5 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3)

1.6. табачные изделия;

1.7. автомобильные бензины;

1.8. дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;

(пп. 1.8 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3)

1.9. судовое топливо;

1.10. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;

1.11. масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

1.12. исключен;

(пп. 1.12 статьи 111 исключен с 1 января 2014 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3)

1.13. сидры;

(пп. 1.13 статьи 111 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3)

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

(пп. 1.14 статьи 111 введен [Законом](#) Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3)

В Древнем Египте существовал налог на масло. Мытари регулярно проверяли кухни, чтобы удостовериться, что масло приобретено у государства с уплатой акциза, а не приготовлено хозяйкой самостоятельно.

Одним из самых обременительных для населения стал налог на соль. В Индии британское правительство установило этот налог в размере 400 процентов. При этом соляные акцизы были не только самыми крупными, но и самым ненавистными в истории. В частности, они спровоцировали московский «соляной бунт» во времена царствования Алексея Михайловича и Французскую революцию 1789 года.

Виноделы из департамента Шаранта во Франции массово вывозили прекрасные белые вина в Англию и Скандинавию. В 1641 году французские власти значительно повысили ставки налогов на белые вина. Чтобы уменьшить налогообложение, виноторговцы сократили объем продукции посредством перегонки вина, предполагая, что полученный продукт можно будет разбавлять водой в местах продажи и вновь получать вино в полном объеме. Такой способ не сработал, зато были изобретены новые изысканные алкогольные напитки — ликер и коньяк.

Прибор для измерения уровня крепости спиртных напитков изобрел в начале XX века немецкий инженер Сименс по заказу российской налоговой службы. С помощью спиртометра российские фискалы определяли ставку акциза на алкогольные напитки.

Алкогольные напитки и табачные изделия, предназначенные для реализации, должны маркироваться *акцизными марками*. Порядок маркировки и уплаты акцизов по таким товарам устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

2.

**Ставки акцизов** являются едиными как для товаров, произведенных плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых в РБ. Они устанавливаются в белорусских рублях по Приложению 1 к Налоговому кодексу.

Ставки акцизов устанавливаются в Налоговом Кодексе и могут уточняться Президентом Республики Беларусь. При этом ставки сводятся в таблицу, в зависимости от вида товаров и их кода по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь.

Ставки акцизов на товары могут быть *твердыми (специфическими)* или *адвалорными*, в зависимости от вида подакцизных товаров.

**Объект обложения и порядок определения налоговой базы зависит от происхождения подакцизного товара и вида ставки акциза.**

**Объектами налогообложения акцизами признаются:**

- подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые (передаваемые) ими на территории Республики Беларусь;
- подакцизные товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь;
- подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при реализации (передаче);
- газ, используемый в качестве автомобильного топлива, реализуемый (передаваемый) на территории Республики Беларусь для заправки транспортных средств через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования (п. 1 ст. 113 НК) .

Подакцизные товары, **ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь**, в отношении которых установлены **твердые (специфические) ставки акцизов**, не признаются объектом налогообложения акцизами **при реализации (передаче)** в случае, **если по этим подакцизным товарам уплата акцизов произведена при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь.**

Реализация в целях налогообложения акцизами трактуется в широком смысле. **Реализацией (передачей) подакцизных товаров признаются также:**

1. Безвозмездная передача подакцизных товаров, обмен с участием подакцизных товаров, передача (реализация) подакцизных товаров плательщиком своим работникам;

**2. Передача подакцизных товаров в качестве предметов залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передача подакцизных товаров по договору займа, договору аренды (финансовой аренды (лизинга));**

3. **Передача** плательщиком произведенных им подакцизных товаров для использования **на собственные нужды.**

4. Передача товаров своему структурному подразделению для дальнейшего производства неподакцизных товаров;

5. Передача в качестве сырья (материалов) на переработку на давальческих условиях;

6. Передача в качестве вноса (вклада) в уставный фонд организаций, а также в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

7. Передача плательщиком произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров владельцу (собственнику) указанного сырья либо другим лицам и др.

Расчет налоговой базы зависит от вида товара и установленных на него ставок акциза.

### **3.**

**Льготирование** заключается в том, что некоторые товары вообще не признаются подакцизными, а некоторые – освобождаются от обложения акцизами.

#### **1. Не признаются подакцизными товарами:**

**2.** 2.1. спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками, компонентами, изменяющими органолептические свойства этилового спирта, разрешенными к применению в Республике Беларусь;

**3.** 2.2. спиртосодержащие лекарственные средства, разрешенные к промышленному производству, реализации и медицинскому применению на территории Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством;

**4.** 2.3. спиртосодержащие лекарственные средства, изготавливаемые в аптеках по индивидуальным назначениям (рецептам) врача или требованиям (заявкам) организации здравоохранения, включая гомеопатические лекарственные средства;

**5.** 2.4. спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения, допущенные к производству и (или) применению на территории Республики Беларусь в порядке, установленном законодательством;

6. 2.5. спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
7. 2.6. побочные продукты и спиртосодержащие отходы, образующиеся в соответствии с технологическим процессом при производстве на территории Республики Беларусь этилового спирта, алкогольной продукции;
8. 2.7. коньячный и плодовый спирт, виноматериалы.
9. Для целей настоящей главы признаются:
10. коньячным спиртом - винный дистиллят с объемной долей этилового спирта от 55 до 70 процентов, изготовленный фракционной перегонкой коньячного виноматериала, ввозимый в емкостях не менее 200 литров для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции либо реализуемый (передаваемый) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции;
11. плодовым спиртом - дистиллят с объемной долей этилового спирта от 52 до 86 процентов, изготовленный в результате перегонки (ректификации) плодового виноматериала, сброженного плодово-ягодного сока, сброженных плодово-ягодных выжимок, дрожжевых и гущевых осадков, плодового спирта-сырца, ввозимый в емкостях не менее 200 литров для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции либо реализуемый (передаваемый) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции;
12. виноматериалами - винодельческая продукция, ввозимая в авто- или железнодорожных цистернах емкостью не менее 1000 дал для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции или для розлива в потребительскую тару (упаковку) после выполнения установленных технологических операций либо реализуемая (передаваемая) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции или для розлива в потребительскую тару (упаковку) после выполнения установленных технологических операций;
13. (пп. 2.7 статьи 111 в ред. [Закона](#) Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3)
14. 2.8. дезинфицирующие средства;
15. 2.9. товары бытовой химии;
16. 2.10. исключен;
17. (пп. 2.10 статьи 111 исключен с 1 января 2014 года. - [Закон](#) Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3)
18. 2.11. табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

---

19.

20. [КонсультантПлюс](#): примечание.

21. [Перечень документов, представляемых заинтересованным лицом для выдачи заключения об отнесении отдельных товаров к подакцизным, сроки его](#)

выдачи и действия, а также размер взимаемой платы, предусмотрены в [пункте 1.20 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 17.02.2012 N 156](#).

---

**22.**

**23.** 3. Министерство здравоохранения Республики Беларусь, Белорусский государственный концерн по нефти и химии, Белорусский государственный концерн пищевой промышленности в пределах своей компетенции по обращению заинтересованных рассматривают вопросы отнесения отдельных товаров к подакцизным и (или) к товарам, не признаваемым подакцизными, и выдают соответствующие заключения.

**24.** (п. 3 статьи 111 введен [Законом Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3](#); в ред. [Закона Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3](#))

**В НК предусмотрено освобождение от акцизов при реализации (передаче) следующих подакцизных товаров**

1.1. подакцизные товары при реализации в [магазинах](#) беспошлинной торговли в зоне таможенного контроля, а также магазинах беспошлинной торговли для дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств, представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований;

1.2. исключен;

(пп. 1.2 статьи 114 исключен с 1 января 2014 года. - [Закон Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3](#))

1.3. спирт при его реализации (отпуске) для производства лекарственных средств белорусским организациям, которым [разрешено](#) их производство;

1.4. конфискованные и (или) [бесхозные](#) подакцизные товары, подакцизные товары, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную собственность, промышленной переработке под контролем уполномоченных органов либо уничтожению, при их реализации (передаче);

1.5. при реализации (передаче) подакцизные товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта, а также вывезенные (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) в государства - члены Евразийского экономического союза, при условии подтверждения фактического вывоза подакцизных товаров за пределы территории Республики Беларусь.

(в ред. [Законов Республики Беларусь от 15.10.2010 N 174-3](#), от 30.12.2011 [N 330-3](#), от 26.10.2012 [N 431-3](#), от 30.12.2015 [N 343-3](#))

Действие настоящего подпункта не распространяется на реализацию (передачу) подакцизных товаров, вывозимых за пределы Республики Беларусь по товарообменным (бартерным) операциям (кроме вывоза подакцизных товаров в государства - члены Евразийского экономического союза);

(в ред. [Законов Республики Беларусь от 26.10.2012 N 431-3](#), от 30.12.2015 [N](#)

343-3)

***При ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь освобождаются от акцизов, товары:***

подакцизные товары, указанные в подпунктах 1.7 - 1.9 пункта 1 статьи 111 настоящего Кодекса, ввозимые с территории государств - членов Евразийского экономического союза, заправка которыми в бак и (или) иные емкости транспортного средства произведена за пределами Республики Беларусь в объемах, предусмотренных заводом - изготовителем транспортного средства;

(в ред. Законов Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3, от 30.12.2015 N 343-3)

товары, перемещаемые транзитом, ввозимые с территории государств - членов Евразийского экономического союза;

(в ред. Законов Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3, от 30.12.2015 N 343-3)

товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;

абзац исключен с 1 января 2014 года. - Закон Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3;

товары, ввозимые с территории государств - членов Евразийского экономического союза, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств, представительствами и органами международных организаций и межгосударственных образований или для личного пользования дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств, учреждений и органов, включая проживающих вместе с ними членов их семей (если они не являются гражданами Республики Беларусь), дипломатическая почта и консульская вализа;

(в ред. Законов Республики Беларусь от 31.12.2013 N 96-3, от 30.12.2015 N 343-3)

абзац исключен с 1 января 2012 года. - Закон Республики Беларусь от 30.12.2011 N 330-3;

газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный;

**иные** подакцизные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

**НК также устанавливает освобождение** отдельных товаров от акцизов при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь с территории Российской Федерации.

#### 4.

Сумма акцизов определяется плательщиками самостоятельно. Расчет налоговой базы производится по правилам, установленным для объекта обложения акцизами (см. 2 вопрос). Она определяется отдельно по каждому виду реализованных (переданных) подакцизных товаров.

Так как акцизы уплачиваются за счет выручки, то необходимо определить дату фактической реализации товаров. **Момент фактической реализации (передачи)** подакцизных товаров определяется как **приходящийся на налоговый период день отгрузки (передачи) подакцизных товаров**. Днем отгрузки товаров признается дата их отпуска со склада, осуществленного в установленном порядке.

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

$$A = \text{НБ} \times C_A,$$

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

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

$$\text{Акциз к уплате} = \text{Общая сумма акцизов за период} - \text{налоговые вычеты}$$

В расчетных документах (платежных инструкциях) сумма акцизов указывается отдельной строкой. Исчисление акцизов расчетным путем по этим документам не производится. При реализации подакцизных товаров, не облагаемых акцизами, облагаемых по нулевой ставке, расчетные документы выписываются без выделения сумм акцизов и в них делается надпись или ставится штамп "Без акцизов".

#### **Налоговыми вычетами признаются суммы акцизов:**

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

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

3. уплаченные при ввозе на таможенную 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.

Подлежащие вычету (возврату) суммы акцизов указываются плательщиком в налоговой декларации (расчете) по акцизам отдельной строкой и зачитываются в счет предстоящих платежей или возвращаются налоговыми органами по письменному заявлению плательщика из бюджета на основании представленных налоговых деклараций (расчетов) по акцизам.

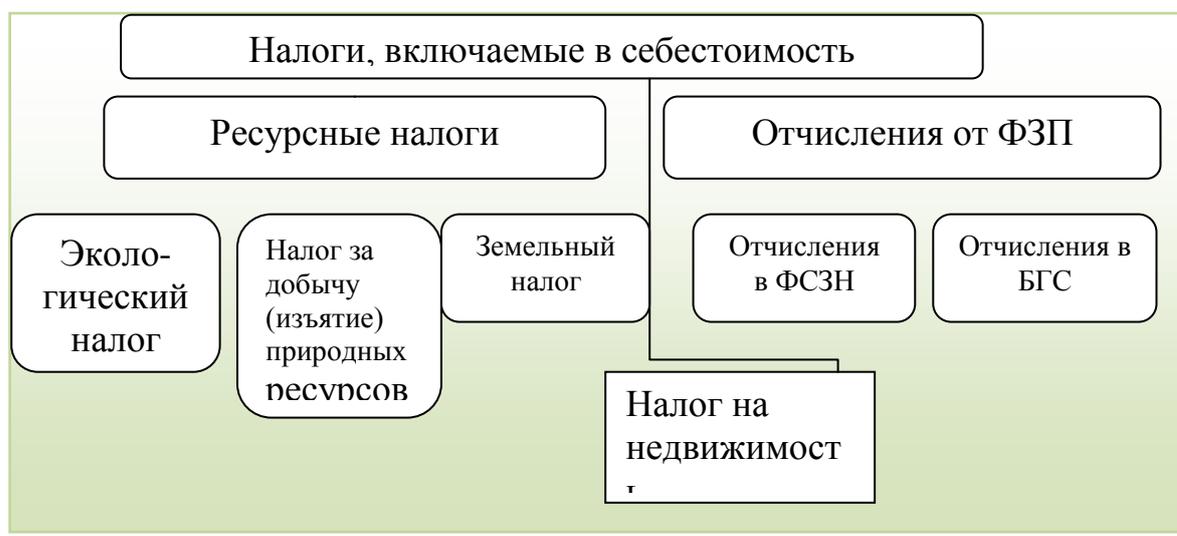
Налоговая база по акцизам определяется за каждый налоговый период.

Налоговым периодом для целей исчисления акцизов признается **календарный месяц (п. 1 ст. 124 НК)**.

Плательщики ежемесячно представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по акцизам не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 124 НК).

При реализации подакцизных товаров уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором наступил момент их фактической реализации (п. 3 ст. 124 НК).

Порядок и сроки уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь зависят от того, кем взимается "ввозной" акциз: налоговым или таможенным органом.



## Раздел. Ресурсные налоги

## ТЕМА 5. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

1. Плательщики экологического налога. Объекты налогообложения.
2. Ставки налога. Льготы по налогу.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

### 1.

Плательщиками экологического налога признаются **организации и индивидуальные предприниматели**.

Плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов признаются **собственники отходов** производства.

Плательщиками **не признаются бюджетные организации**.

**Объектами обложения и налоговой базой в зависимости от вида платежа являются:**

1. объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
2. объемы сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду;
3. объемы отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;

### 2.

**Ставки экологического налога** устанавливаются в Приложениях 6 -8 к Налоговому Кодексу РФ. Они сводятся в специальные таблицы в зависимости от вида платежа по налогу.

**К ставкам экологического налога**, указанным в приложениях 6 - 8 к Кодексу, **применяются поправочные коэффициенты**, указанные в ст. 207.

1. за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, - 0,27.

Этот коэффициент не применяется к ставкам экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства;

2. 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.

3. за сброс сточных вод для владельцев коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения), для рыбоводных организаций и прудовых хозяйств (сброс с прудов) - 0,006.

К сбросу сточных вод владельцами коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения) относятся сброс сточных вод от населения,

проживающего в жилых домах, а также сброс сточных вод от объектов здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства, обеспечивающих социально-бытовые нужды населения;

4. за сброс сточных вод в водные объекты теплоэлектростанциями, использующими в работе:

- невозобновляемые источники энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, - 0,5;
- возобновляемые источники энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, - 0,2.

### 3.

Ст. 205 Особенной части НК предусмотрен список того, **что не является объектами налогообложения экологическим налогом (всего 7 позиций)**, в т.ч.:

1. выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях, при общих суммарных объемах выбросов менее трех тонн в год;

2. сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации с территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков;

3. хранение отходов производства на объектах обезвреживания и (или) использования таких отходов, предназначенных к обезвреживанию и (или) использованию, в количестве, соответствующем технологическому регламенту этих объектов;

4. хранение отходов производства, предназначенных для захоронения, обезвреживания и (или) использования, в целях накопления количества отходов производства, необходимого для перевозки одной транспортной единицей на объекты захоронения, обезвреживания таких отходов и (или) объекты по использованию таких отходов;

5. хранение и захоронение радиоактивных отходов, загрязненных радионуклидами в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также иных отходов, продуктов, материалов и других веществ, загрязненных радионуклидами в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС;

6. объеме захоронения отходов производства 50 и менее тонн в год.

Налог за использование природных ресурсов исчисляется и уплачивается плательщиками **ежеквартально**.

Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Сумма экологического налога **может исчисляться плательщиками** исходя из **установленных годовых объемов сбросов, выбросов и соответствующих ставок экологического налога.**

Исчисленная сумма экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух уменьшается плательщикам ежеквартально (но не более рассчитанной суммы налога за указанный период) **на сумму освоенных капитальных вложений** (кроме финансируемых из бюджета) **в строительство и (или) реконструкцию газоочистных установок, установок по использованию возобновляемых источников энергии а также в создание автоматизированных систем контроля за выбросами загрязняющих веществ** в атмосферный воздух.

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

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

**Если налог определяется исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога, то** Плательщики, представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты):

9.1. не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема.

Уплата экологического налога производится по выбору плательщика один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 22 апреля календарного года или ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы экологического налога;

9.2. не позднее 20 февраля 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 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату экологического налога. В случае, когда указанные объемы не превышают установленных годовых объемов, излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Суммы налога **включаются в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении**

**Экологический налог отражается проводками:**

Д 20, 26 К 68 – начислении налога

Д 68 К 51 – перечисление налога

## **ТЕМА 6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

1. Плательщики земельного налога. Объекты обложения земельным налогом
2. Налоговая база по земельному налогу. Ставки земельного налога.
3. Льготы по налогу.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога

## 1.

**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.

За земельные участки, предоставленные физическим лицам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, плательщиком признается крестьянское (фермерское) хозяйство.

### **Основаниями для исчисления земельного налога являются:**

- государственный акт на земельный участок, удостоверение на право временного пользования земельным участком, свидетельство (удостоверение) о государственной регистрации, решение уполномоченного государственного органа, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок;
- сведения о наличии земель (в том числе сведения, содержащиеся в регистре стоимости земельных участков государственного земельного кадастра, сведения (площадь, функциональное использование и целевое назначение земельного участка), представляемые областными, Минской городской землеустроительными и геодезическими службами Государственного комитета по имуществу Республики Беларусь, сведения, содержащиеся в едином государственном регистре недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним и представляемые территориальными организациями по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним);
- сведения о предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных земельных участках, самовольно занятых, используемых не по целевому назначению.

Сведения о наличии земель представляются землеустроительными и геодезическими службами **налоговым органам по месту нахождения земельного участка ежегодно не позднее 10 февраля.**

Сведения о предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных земельных участках, самовольно занятых, используемых не по целевому назначению, представляются землеустроительными и геодезическими службами налоговым органам по месту нахождения этих земельных участков **в десятидневный срок со дня вступления в законную силу постановления**

**уполномоченного государственного органа по делу о соответствующем правонарушении.**

При принятии решения, являющегося основанием для возникновения или перехода права на земельный участок, уполномоченный государственный орган в десятидневный срок информирует налоговые органы о принятых решениях, а также о площади, функциональном использовании, целевом назначении и кадастровой стоимости земельных участков.

Отсутствие у организаций или физических лиц указанных документов или отсутствие предусмотренной законодательством государственной регистрации прав частной собственности, пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования земельными участками не являются основанием для непризнания этих организаций или физических лиц плательщиками в отношении земельных участков, которыми они фактически пользуются.

**Объектами налогообложения земельным налогом** признаются расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки, находящиеся:

➤ в собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании (в том числе предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению) физических лиц;

➤ в собственности, постоянном или временном пользовании (в том числе предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению) организаций.

## **2.**

**Льготирование осуществляется по двум направлениям:**

### **1. Не признается объектом обложения земельным налогом:**

1.1. Земли общего пользования населенных пунктов;

1.2. Земельные участки, занятые кладбищами;

1.3. Земли лесного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель и земель, занятых капитальными строениями (зданиями, сооружениями) и другими объектами, не связанными с ведением лесного хозяйства);

1.4. Земли водного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель, земель, на которых осуществляется предпринимательская деятельность, и земель, занятых капитальными строениями (зданиями, сооружениями) и другими объектами);

1.5. Земли запаса;

1.6. Земельные участки общего пользования садоводческих товариществ,

дачных кооперативов;

1.7. Земельные участки религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством;

1.8. Земли заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав сельскохозяйственных земель);

1.9. Земельная полоса, проходящая непосредственно вдоль государственной границы Республики Беларусь по суше, а при необходимости - по берегу белорусской части вод пограничной реки, озера или иного водного объекта и предназначенная для обозначения и содержания государственной границы Республики Беларусь, строительства инженерно-технических сооружений, линий связи и коммуникаций, размещения техники и вооружения.

## **2. Освобождаются от земельного налога:**

2.1. земельные участки, занятые материальными историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия;

2.2. опытные поля, используемые для научной деятельности;

2.3. 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;

2.4. 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;

2.5. земельные участки организаций, занятые спортивными сооружениями, являющимися основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта;

2.6. земельные участки, занятые объектами и установками по использованию возобновляемых источников энергии, а также земельные участки, предоставленные на период строительства (реконструкции) объектов и установок по использованию возобновляемых источников энергии;

2.7. земельные участки общественных объединений инвалидов (их частных унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами

здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства;

2.8. и др. согласно ст. 194 НК РБ

***Освобождения от земельного налога не распространяются на земельные участки:***

2.1. предоставленные лицам, если они используются для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства или для установки объектов, используемых для осуществления предпринимательской деятельности;

2.2. предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению.

Освобождение от земельного налога предоставляется с месяца, в котором возникло право на льготу. ***При утрате в течение календарного года*** права на льготу исчисление и уплата земельного налога производятся, начиная с месяца, следующего за месяцем утраты этого права.

### **3.**

Налоговая база земельного налога определяется в размере **кадастровой стоимости земельного участка**, за исключением отдельных случаев, предусмотренных Налоговым кодексом

**Кадастровая стоимость земельного участка** - это расчетная денежная сумма, отражающая ценность (полезность) земельного участка при использовании его по существующему целевому назначению и включенная в регистр стоимости земельных участков государственного земельного кадастра (ст. 1 Кодекса о земле).

За получением сведений о кадастровой стоимости земельного участка плательщикам следует обращаться на сайт **Национального кадастрового агентства** (<http://vl.nca.by>) или с заявлением в **территориальные агентства** по государственной регистрации и земельному кадастру.

Самый удобный и простой способ получения информации о кадастровой стоимости участка на вышеуказанном сайте - **поиск по кадастровому номеру земельного участка**. Этот способ применяется, если участок на дату проведения кадастровой оценки земель был зарегистрирован в едином регистре недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним (далее - единый регистр недвижимого имущества).

Если земельный участок не зарегистрирован в едином регистре недвижимого имущества на дату проведения кадастровой оценки земель, его кадастровая стоимость определяется расчетным путем исходя из кадастровой стоимости 1 кв.м земли и площади участка. При этом кадастровую стоимость 1 кв.м земли можно узнать по номеру зоны в населенном пункте. Если номер оценочной зоны

неизвестен, он устанавливается с помощью схемы оценочного зонирования исходя из месторасположения участка.

За сведения о кадастровой стоимости земель, земельных участков для целей налогообложения, полученные в форме простого информационного сообщения, плата не взимается. Выписки из регистра стоимости земельных участков государственного земельного кадастра (далее - регистр стоимости), содержащие информацию о кадастровой стоимости земель, земельных участков и заверенные печатью и подписью, выдаются на платной основе.

**В регистре стоимости кадастровая стоимость земельного участка указана в белорусских рублях и иностранной валюте.** При расчете земельного налога кадастровая стоимость земельного участка принимается в иностранной валюте с пересчетом по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком Республики Беларусь на 1 января календарного года, за который производится исчисление и уплата земельного налога. Таким образом, при расчете земельного налога за 2016 год организации, которым предоставлены земельные участки в течение года, как и организации, имеющие земельные участки на начало года, пересчитывают кадастровую стоимость земельного участка или 1 кв.м земли, определенные в иностранной валюте, по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком Республики Беларусь на 1 января 2016 г. (18 569 руб.)

Для правильного расчета налога необходимо **знать функциональное использование (целевое назначение) участка.**

**Целевое назначение земельного участка** - это установленные решением об изъятии и предоставлении земельного участка порядок, условия и ограничения использования земельного участка для конкретных целей (ст. 1 Кодекса о земле).

Функциональное использование земельных участков (виды оценочных зон) определяется их целевым назначением согласно приложению 4 к НК (п. 4 ст. 195 НК). Так, законодательством предусмотрено пять видов оценочных зон: общественно-деловая, жилая многоквартирная, жилая усадебная, производственная и рекреационная.

**Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года** в отношении:

1. земельного участка, предоставленного для одной цели, - в размере его кадастровой стоимости;
2. земельного участка, предоставленного для нескольких целей, для которых в приложении 5 к Кодексу предусмотрены разные ставки земельного налога, - в размере суммы кадастровой стоимости, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;

3. земельного участка, предоставленного для **нескольких целей, которые соответствуют разным видам функционального использования земельных участков и в отношении которых в приложении 5 к Кодексу предусмотрены разные ставки земельного налога**, - в размере суммы кадастровой стоимости, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;

4. доли в праве на земельный участок, предоставленный для одной цели, - в размере кадастровой стоимости земельного участка, соответствующей доле в праве на земельный участок. При этом налоговая база и сумма земельного налога для каждого из плательщиков определяются соразмерно их долям в праве на земельный участок.

*При определении размера ежегодной платы за земельный участок его кадастровая стоимость в долларах США пересчитывается исходя из официального курса доллара США к белорусскому рублю, установленному Национальным банком на 1-е число календарного года, в котором принимается решение о предоставлении земельного участка на 2015 г. – 11 900 руб.).*

**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:
  - общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, иных объектов, производственной зоны и рекреационной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 40000000, 218000000, 109000000 и 120000000 белорусских рублей за гектар;
  - жилой многоквартирной зоны и жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 320000000 и 80000000 белорусских рублей за гектар.

Налоговая база земельного налога **на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения**, а также в других случаях, предусмотренных

Кодексом, при наличии кадастровой оценки определяется *по площади и баллу кадастровой оценки земель сельскохозяйственных организаций*, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств.

## СТАВКИ НАЛОГА

С 1 января 2010 г. на территории Республики Беларусь установлены **ставки земельного налога (в процентах)**, которые дифференцированы **в зависимости от функционального использования земельных участков** и категорий населенных пунктов (приложение 5 к НК).

При этом сохранены **фиксированные платежи за гектар площади на некоторые категории земель**, например, на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения.

Таким образом, ставки земельного налога дифференцированы в зависимости от категорий земель и установлены двух видов:

- в процентах от кадастровой стоимости.
- в виде фиксированного платежа за гектар.

Величина ставок налога зависит от вида земель.

### **1. Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения**

Земли сельскохозяйственного назначения являются одной из категорий земель, к которым относятся земельные участки, включающие в себя сельскохозяйственные и другие земли, предоставленные для ведения сельского хозяйства (ч. 2 ст. 6 КоЗ).

<b>1. Ставки на земли сельскохозяйственного назначения:</b>		
<b>Вид земли</b>	<b>Вид ставки</b>	<b>Размер ставки</b>
<b>1. Сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пашня, пастбища и т.п.)</b>		
1.1. При наличии кадастровой оценки	В руб. за 1 га. в зависимости от балла кадастровой оценки	Приложение 2 к НК
1.2. При отсутствии кадастровой оценки	В руб. на 1 га в зависимости от средней ставки по районам РБ). Надо выбрать область и район нахождения участка	Приложение 3 к НК
<b>2. На земли с/х назначения, занятые капитальными строениями и другими объектами</b>	Фиксированная сумма – 7 460 руб. за 1 га.	----
<b>3. Земли с/х назначения, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению и т.п</b>	Ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10	----

Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

### **2. Ставки земельного налога на земли населенных пунктов**

Земли и земельные участки, расположенные в границах городов, поселков городского типа сельских населенных пунктов, представляют собой земли

населенных пунктов (ч. 3 ст. 6 КоЗ).

**Ставки земельного налога на данную категорию земель дифференцированы по видам функционального использования земельных участков.** Ставки земельного налога на земли населенных пунктов зависят от кадастровой стоимости земельных участков и установлены в белорусских рублях за гектар и процентах (п. 1 ст. 197 НК, Приложение 5 к НК).

Определение ставок земельного налога на земельные участки в границах населенных пунктов по видам функционального использования земельных участков представлено в таблице.

<b>Кадастровая стоимость земельных участков</b>	<b>Ставка земельного налога</b>
<b>Общественно-деловая зона для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций</b>	
менее 40000000 бел.руб. за гектар	1 380 000 бел.руб. за гектар
40000000 бел.руб. за гектар и выше	3%
<b>Общественно-деловая зона для размещения иных объектов</b>	
менее 218000000 бел.руб. за гектар	1 380 000 бел.руб. за гектар
218000000 бел.руб. за гектар и выше	0,55%
<b>Производственная зона</b>	
менее 109000000 бел.руб. за гектар	1 380 000 бел.руб. за гектар
109000000 бел.руб. за гектар и выше	1,1%
<b>Жилая многоквартирная зона</b>	
менее 320000000 бел.руб. за гектар	92 000 бел.руб. за гектар
320000000 бел.руб. за гектар и выше	0,025%
<b>Жилая усадебная зона</b>	
менее 160 000 000 бел.руб. за гектар	184 000 бел.руб. за гектар
160 000 000 бел.руб. за гектар и выше	0,1%

**Таким образом, для определения ставок земельного налога на земельные участки в границах населенных пунктов по конкретному виду функционального использования земельных участков надо:**

1. Установить кадастровую стоимость земельного участка за гектар и сравнить ее с установленным порогом.

2. Если кадастровая стоимость земельного участка за гектар менее установленного порога, для исчисления земельного налога применяется ставка в фиксированной сумме в белорусских рублях за гектар.

3. В случае равенства порогу или его превышения применяется ставка в процентах.

### **3. Ставки земельного налога на земли промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов**

Ставки земельного налога на земельные участки промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, дифференцированы по видам функционального использования земельных участков. Ставки земельного налога установлены в белорусских рублях за гектар и процентах. Размер ставок и порядок их определения такой же, как и для земельных участков в границах населенных пунктов. Если кадастровая стоимость земельного участка за гектар менее установленного порога, для исчисления земельного налога применяется ставка в фиксированной сумме в белорусских рублях за гектар. В случае равенства порогу или его превышения применяется ставка в процентах (п. 1 ст. 198 НК, приложение 5 к НК).

Ставки земельного налога на земельные участки, предоставленные для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения, устанавливаются в размерах, соответствующих ставкам земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения.

### **4. Ставки земельного налога на земли лесного и водного фонда**

Лесной фонд образуют леса и покрытые ими земли, а также лесные земли, не покрытые лесом, и нелесные земли (ч. 1 ст. 4 Лесного кодекса).

Все воды составляют водный фонд, к которому относятся: реки, ручьи, родники, озера, пруды, водохранилища, каналы и пресные, лечебные минеральные, минерализованные промышленные воды, воды месторождений полезных ископаемых (ст. 3 Водного кодекса).

Ставки земельного налога на земельные участки, входящие в состав земель лесного и водного фонда и предоставленные для ведения сельского хозяйства, устанавливаются в порядке и размерах, соответствующих ставкам земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения.

2. Ставки земельного налога на земельные участки, входящие в состав земель лесного фонда и занятые зданиями, сооружениями и другими объектами, не связанными с ведением лесного хозяйства, устанавливаются согласно правил для земель в п.п.2 и 3 для производственной зоны.

На земельные участки, входящие в состав земель лесного фонда, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10.

## **5. Ставки земельного налога на земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения**

Земельные участки, предоставленные для размещения заповедников, национальных парков и заказников, относятся к землям **природоохранного назначения** (ч. 5 ст. 6 КоЗ).

Если на земельных участках размещаются объекты, предназначенные для организованного массового отдыха населения и туризма, то такие земельные участки являются землями **рекреационного назначения** (ч. 5 ст. 6 КоЗ). К объектам, предназначенным для организованного массового отдыха населения и туризма, относятся парки, городские леса, лесопарки, пляжи и иные объекты отдыха и туризма (п. 1 ст. 50 Закона Республики Беларусь от 05.07.2004 N 300-З "Об архитектурной, градостроительной и строительной деятельности в Республике Беларусь" (далее - Закон N 300-З)).

**К землям историко-культурного назначения** соответственно относятся земельные участки, предоставленные для размещения недвижимых материальных историко-культурных ценностей и археологических объектов (ч. 5 ст. 6 КоЗ). При этом земельные участки, занятые материальными историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия, освобождаются от земельного налога (подп. 1.2 п. 1 ст. 194 НК).

Указанные выше земли для целей исчисления земельного налога относятся к рекреационной зоне (приложение 4 к НК).

**Ставки земельного налога** на земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения дифференцированы в зависимости от кадастровой стоимости земельных участков и установлены в рублях за гектар и процентах.

- Если кадастровая стоимость земельного участка менее 120 000 000 бел. руб. за гектар, то для исчисления земельного налога применяется ставка земельного налога в фиксированной сумме в размере 1 200 000 бел.руб. за гектар.

- Если кадастровая стоимость земельного участка соответствует указанному порогу или выше его, устанавливается ставка земельного налога согласно приложению 5 к НК в размере 1% (п. 1 ст. 201 НК).

В соответствии с законодательством местные Советы депутатов имеют право **увеличивать или уменьшать, но не более чем в два раза ставки** земельного налога отдельным категориям плательщиков (ст. 201-1 НК). Как правило, местные

Советы депутатов принимают решения ежегодно.

#### 4.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

**Обязанность по исчислению земельного налога** может возникать у плательщика (п. 2 ст. 42 НК):

- **на начало текущего налогового периода**, когда годовая сумма налога определяется исходя из наличия объектов налогообложения (земельных участков) на 1 января текущего года (п. 2, 5 ст. 202, п. 3 ст. 195 НК);

- **в течение текущего налогового периода**, когда возникают обстоятельства, вызывающие возникновение, изменение или прекращение налогового обязательства плательщиков, в том числе влияющие на уже исчисленную годовую сумму налога (п. 6, ч. 2 п. 12, ч. 2 п. 13 ст. 202 НК).

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

Организации самостоятельно исчисляют сумму земельного налога, подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот (п. 1 ст. 44 НК). У физических лиц отсутствует обязанность по расчету земельного налога. Сумму земельного налога, уплачиваемую физическими лицами, исчисляют налоговые органы (п. 2 ст. 44 НК).

В связи с тем, что в соответствии с законодательством местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога, а также предусмотрено в отдельных случаях применение ставок, увеличенных на коэффициент 10 или 2, расчет земельного налога можно представить в виде следующей формулы:

Общая формула расчета налога:

$$ЗН = НБ \times С \times Кп \times Км \times Ку,$$

где ЗН - сумма земельного налога;

НБ - налоговая база земельного налога;

С - ставка земельного налога;

Кп - коэффициент по периоду пользования земельным участком (количество месяцев пользования / 12 или количество дней пользования / количество дней в году);

Км - коэффициент, увеличивающий или уменьшающий ставку земельного налога в соответствии с решениями местных Советов депутатов;

К<sub>у</sub> - коэффициент, увеличивающий ставку земельного налога (либо 10, если земельные участки предоставлены во временное пользование и своевременно не возвращены, самовольно заняты, используются не по целевому назначению, либо 2, если земельные участки или части земельного участка заняты объектами сверхнормативного незавершенного строительства).

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.**

**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, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок.**

Уплата земельного налога производится:

1. С 2013 года **организациям** (за исключением садоводческих товариществ) предоставлено право выбора срока уплаты земельного налога за земельные участки, имеющиеся у них на начало года, за который исчисляется налог:

1.1. **За земли (кроме земель сельскохозяйственного назначения)** - либо один раз в год не позднее 22 февраля текущего года, либо не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала;

1.2. **За земли сельскохозяйственного назначения** - либо один раз в год не позднее 15 апреля, либо четыре раза в год не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября текущего года.

- 2. Садоводческими товариществами - ежегодно не позднее 22 августа;

- 3. Физическими лицами - не позднее 15 ноября. В случае вручения извещения налоговыми органами по истечении указанного срока уплаты земельный налог уплачивается физическими лицами не позднее тридцати дней со дня вручения им извещения.

**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.

Не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, суммы земельного налога:

- возмещаемые плательщикам в соответствии с пунктом 10 статьи 202 настоящего Кодекса;
- исчисленные на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 10.

#### Бухгалтерский и налоговый учет исчисленного земельного налога

Земельный налог включается в себестоимость продукции (работ, услуг) и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат и кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" При этом включение в себестоимость продукции (работ, услуг) происходит в том отчетном периоде, к которому налог относится, т.е. ежемесячно.

В то же время суммы налога по земельному участку, на котором расположены строящиеся объекты, включаются в стоимость объектов незавершенного капитального строительства (п. 3 ст. 203 НК) и отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" и кредиту счета 68.

В налоговом учете суммы земельного налога, исчисленного и отраженного в бухгалтерском учете в составе себестоимости продукции (работ, услуг), включаются организациями (кроме бюджетных) в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении прибыли (п. 1 ст. 203 НК).

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая) (п. 2 ст. 130 НК). Отчетным периодом налога на прибыль для плательщиков по их выбору признается календарный месяц или календарный квартал (подп. 2.1 ст. 143 НК).

Таким образом, земельный налог включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении прибыли, ежемесячно или ежеквартально в зависимости от того, какой отчетный период налога на прибыль установлен в организации.

Необходимо учитывать, что суммы земельного налога, исчисленные за участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок налога, увеличенных на коэффициент 10, не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении прибыли (подп. 4.2 п. 4 ст. 203 НК).

## **ТЕМА 7. ОТЧИСЛЕНИЯ, ПРОИЗВОДИМЫЕ ОТ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

1. Понятие государственного социального страхования.
2. Плательщики отчислений в ФСЗН. Объект и ставки отчислений.
3. Виды выплат, на которые отчисления в ФСЗН не начисляются. Сроки и порядок уплаты отчислений.
4. Платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве

1.

В Республике Беларусь действует система *государственного социального страхования*. Она представляет собой систему пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь за счет средств государственных страховых фондов в определенных случаях.

Основными принципами государственного социального страхования являются:

- обязательное участие работодателей и работающих граждан в формировании государственных фондов социального страхования;
- распределение средств от трудоспособных граждан к нетрудоспособным, от работающих к неработающим;
- гарантированность пенсий, пособий и других выплат в соответствии с законодательством;
- равенство граждан Республики Беларусь независимо от социального положения, расовой и национальной принадлежности, пола, языка, рода занятий, места жительства в праве на государственное социальное страхование;
- дифференциация условий назначения пенсий, пособий, других выплат по государственному социальному страхованию и их размеров;

➤ участие представителей юридических и физических лиц, уплачивающих взносы на государственное социальное страхование, в управлении государственным социальным страхованием.

*Средства государственного социального страхования состоят из обязательных взносов нанимателей и работающих граждан в государственные страховые фонды, от капитализации средств, а также из добровольных пожертвований и других поступлений.*

*Взносы в ФСЗН можно подразделить на обязательные и добровольные.*

**Обязательному государственному социальному страхованию подлежат:**

1. граждане, работающие по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

2. индивидуальные предприниматели, а также частные нотариусы;

3. осужденные к лишению свободы, привлекаемые к выполнению оплачиваемых работ;

4. неработающие инвалиды, не достигшие возраста, установленного Законом "О пенсионном обеспечении", получающие ежемесячную страховую выплату, установленную для застрахованных лиц законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

5. лица, получающие 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 (далее - в связи со страховым случаем).

**Право участия** в правоотношениях по государственному социальному страхованию предоставляется:

1. Гражданам, выполняющим работы по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, у физических лиц;

2. Творческим работникам;

3. Иностранным гражданам и лицам без гражданства, работающим в Республике Беларусь, в том числе являющимся индивидуальными предпринимателями;

4. Физическим лицам, осуществляющим виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей;

5. Гражданам, работающим в представительствах международных

организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь;

6. Гражданам, работающим за пределами Республики Беларусь;

7. Индивидуальным предпринимателям, которые одновременно с осуществлением предпринимательской деятельности:

7.1. состоят в трудовых отношениях,

7.2. обучаются в дневной форме получения образования в учреждениях, обеспечивающих получение профессионально-технического, среднего специального и высшего образования;

7.3. являются получателями пенсий;

7.4. имеют право на пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет.

### **Страховые случаи.**

- ✓ болезнь и временная нетрудоспособность;
- ✓ беременность и роды;
- ✓ рождение ребенка, уход за ребенком в возрасте до трех лет;
- ✓ инвалидность;
- ✓ достижение пенсионного возраста;
- ✓ потеря кормильца;
- ✓ потеря работы;
- ✓ смерть застрахованного или члена его семьи.

### ***Виды выплат по государственному социальному страхованию:***

Ў пенсии по возрасту, инвалидности, в случае потери кормильца, за выслугу лет, профессиональные пенсии;

Ў пособия по беременности и родам;

Ў пособия, связанные с рождением ребенка, уходом за ребенком в возрасте до трех лет;

Ў пособия по безработице; пособия по болезни и временной нетрудоспособности, выплаты, связанные с санаторно-курортным лечением и оздоровлением;

Ў пособия на погребение.

При одновременном происшествии таких страховых случаев, как инвалидность, достижение пенсионного возраста и потеря работы, выплачивается один вид пенсии или пособия.

## **2.**

### **Плательщики:**

1. Работодатели - предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются

оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности (организации, ИП, физлица за других физлиц)

2. 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;

3. физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, (индивидуальные предприниматели, физические лица, занимающиеся ремесленной деятельностью, 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);

4. БРУСП «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.

#### **Объект налогообложения**

- 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. Но эти выплаты не должны быть *выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;*

- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, - определяемый ими доход.

Так как плательщиками взносов в Фонд социальной защиты населения являются юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, то для каждой группы плательщиков существуют свои ставки.

**Ставки отчислений подразделяются на взносы в части пенсионного страхования и в части страхования от нетрудоспособности.**

**Размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию составляют:**

1. Для работодателей - 28 %;

2. Для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции, - 24 %;

3. Для потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров - 5 %;

4. Для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для белгосстраха - 29 %;

5. Для работающих граждан - 1 %.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, составляет **6 %**.

3.

### **Льготы**

Взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) не исчисляются от выплат, предусмотренных в **Перечне видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному страхованию**. К ним относятся:

1. Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты, предусмотренные законодательными актами и выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования.

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

3. Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в [главе 9](#) Трудового кодекса Республики Беларусь, суммы возмещения морального вреда, причиненного работникам.

4. Суммы средств работодателя, направленные на:

обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием в соответствии с законодательством;

обучение работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих [курсах](#), связанных с осуществляемой работодателем деятельностью, в размере стоимости такого обучения;

приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников;

медицинские осмотры в соответствии с законодательством, а также медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения Республики Беларусь;

поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях;

строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели, работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством в улучшении жилищных условий.

5. Суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию в соответствии с законодательством, а также по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, добровольного страхования медицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года).

6. 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, 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.

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в соответствии с законодательными актами, а также в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью их близких родственников.

8. Ежемесячные выплаты, предусмотренные в [подпункте 1.4 пункта 1 Декрета Президента Республики Беларусь от 7 декабря 2012 г. № 9 "О дополнительных мерах по развитию деревообрабатывающей промышленности"](#) (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 11.12.2012, 1/13928).

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 исчисления обязательных страховых взносов**

Обязательные страховые взносы в ФСЗН, исчисляемые работодателем,

состоят из двух частей.

1. Первая часть обязательных страховых взносов уплачивается в ФСЗН за счет работодателя и включается в состав его расходов.

2. Вторая часть обязательных страховых взносов удерживается работодателем из выплат, причитающихся работнику, и перечисляется в ФСЗН на том основании, что:

➤ работающие граждане признаются плательщиками обязательных страховых взносов в части уплаты взносов на пенсионное страхование в размере 1%;

➤ начисляют, удерживают и перечисляют обязательные страховые взносы за них их работодатели (п. 6 Положения N 40).

Заявление работающих граждан об уплате обязательных страховых взносов не требуется (за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства).

**Сумма обязательных страховых взносов в ФСЗН** исчисляется по каждому работнику как произведение объекта исчисления и размеров обязательных страховых взносов.

Индивидуальные предприниматели и частные нотариусы самостоятельно исчисляют обязательные страховые взносы.

**При исчислении обязательных страховых взносов с суммы отпускных, приходящихся на разные периоды, плательщик может:**

- начислять и уплачивать взносы отдельно по каждому месяцу, приходящемуся на отпуск.

- начислять и уплачивать взносы со всей суммы отпускных в месяце их начисления.

*Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу каждого 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 (март 2016 – 2 300 000 р.).*

В случае занятости работников неполный рабочий месяц сумма обязательных страховых взносов исчисляется пропорционально рабочим дням, отработанным в соответствующем месяце.

**Для уплаты взносов** плательщики обязательных страховых взносов обязаны стать на учет в городских, районных и районных в городах отделах областных, Минского городского управлений Фонда по месту нахождения (жительства) в течение 10 рабочих дней.

**Уплата обязательных страховых взносов** производится со всех видов

выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных за истекший месяц в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее - выплаты), кроме выплат, предусмотренных законодательством.

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд производится плательщиками **единым платежом**.

***Сроки уплаты взносов:***

1. Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, - **не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц**.

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

3. Плательщики (коммерческих организации) со средней численностью работников за календарный год до 100 человек включительно - **не реже одного раза в квартал, но не позднее дня выплаты заработной платы за последний месяц отчетного квартала**.

4.

Уплата плательщиками обязательных страховых взносов производится за **вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании**.

При совпадении сроков выплаты заработной платы с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом Республики Беларусь нерабочими, сроком уплаты обязательных страховых взносов считается ***рабочий день, предшествующий этим нерабочим дням***.

Плательщики обязаны представить в банк (органы казначейства) платежные инструкции на перечисление платежей в Фонд в причитающейся к уплате сумме ***независимо от наличия средств на счете*** в сроки, предусмотренные настоящим пунктом, а банки (органы казначейства) обязаны в те же сроки принять к исполнению данные инструкции.

Плательщики, заключающие с гражданами гражданско-правовые договоры, уплачивают обязательные страховые взносы в дни фактических выплат по договору, но не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены обязательные страховые взносы.

Юридические лица предоставляют отчет о средствах ФСЗН по форме 1-Фонд. Один экземпляр отчета представляют непосредственно работнику отдела Фонда по месту регистрации не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, второй - остается у плательщика.

### **Проводки.**

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете начисления взносов в ФСЗН в [таблице](#).

N п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	К редит
1	Отражены взносы в ФСЗН (уплачиваемые за счет работодателя), начисленные на выплаты работникам:		
1.1	Занятым в создании долгосрочных активов	08	69
1.2	Занятым в основном производстве	20	69
1.3	Занятым во вспомогательном производстве	23	69
1.4	Занятым обслуживанием производства	25	69
1.5	Занятым управлением производства	26	69
1.6	Занятым исправлением брака	28	69
1.7	Занятым в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	69
1.8	Занятым реализацией продукции, товаров, работ, услуг	44	69
1.9	Занятым на работах, связанных с выбытием объектов основных средств вследствие продажи, списания в случае физического износа, внесения в качестве вклада в уставный фонд	91	69
.10	Занятым на работах, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций	91	69
.11	За счет образованных резервов при условии, что учетной политикой организации предусмотрено образование таких резервов	96	69
	Занятым выполнением работ, относящихся к		

.12	будущим периодам	97	69
.13	На выплаты социального характера (материальная помощь, подарки и проч.)	90-10	69
2	Удержан обязательный страховой взнос (на пенсионное страхование) <span style="float: right;">В</span> размере 1% из выплат:		
2.1	начисленных работникам	70	69
2.2	начисленных лицам, выполняющим работу по гражданско-правовому договору	70 (60)	69
3	Начислены за счет средств ФСЗН пособия (за исключением пособия на погребение), оплата дополнительного свободного от работы дня в месяц лицу, воспитывающему ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет	69	70
4	Начислены пособия за счет средств ФСЗН (за исключением пособия на погребение) гражданам, выполняющим работу по гражданско-правовым договорам	69	70 (60)
5	Начислено пособие на погребение в случае смерти работника (выплачивается лицу, взявшему на себя организацию погребения умершего работника)	69	76
	Начислено пособие на погребение в случае смерти <span style="float: right;">детей</span> работника	69	73
	На сумму поступивших от ФСЗН денежных средств <span style="float: right;">в</span> <span style="float: right;">случае</span> превышения суммы начисленных пособий над суммой начисленных взносов в ФСЗН	51	69
	Начислены штрафные санкции и пени (за несвоевременную уплату взносов и иных платежей в ФСЗН)	0	9 9

#### 4.

С 2004 г. в РБ введено страхование от несчастных случаев на производстве.

**Объектом для начисления** страховых взносов являются все виды выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, предусмотренных Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в ФСЗН.

**Размеры страховых взносов определяются РУП «Белгосстрах» исходя из:**

- страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики Беларусь,
- скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком
- - льготы к страховому тарифу.

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.*

#### 5.

**Профессиональное пенсионное страхование** – система установленных государством отношений, заключающихся в формировании средств за счет взносов на профессиональное пенсионное страхование, уплачиваемых работодателями за работников, занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности (далее – особые условия труда), и использовании этих средств для выплаты пенсий в связи с особыми условиями труда;

**ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 5 января 2008 г. N 322-З О ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ** Принят Палатой представителей 12 декабря 2007 года Одобрен Советом Республики 20 декабря 2007 года

**Профессиональное пенсионное страхование организуется и функционирует на принципах:**

- ответственности работодателей за предполагаемое снижение трудоспособности работника вследствие занятости в особых условиях труда до достижения общеустановленного пенсионного возраста;

- предоставления профессиональной пенсии в качестве целевого возмещения утраты заработной платы вследствие прекращения работы в особых условиях труда до достижения общеустановленного пенсионного возраста или в виде дополнительной выплаты после достижения общеустановленного пенсионного возраста;
- выбора застрахованным лицом компенсации за работу в особых условиях труда в виде досрочной или (и) дополнительной профессиональной пенсии;
- накопительного формирования средств на выплату профессиональных пенсий;
- эквивалентности размера профессиональной пенсии объему пенсионных сбережений;
- социального партнерства при осуществлении профессионального пенсионного страхования;
- государственного контроля за осуществлением профессионального пенсионного страхования.

**Субъекты профессионального пенсионного страхования** – страховщик, страхователь, застрахованное лицо;

1. Страховщик – юридическое лицо, осуществляющее в соответствии с настоящим Законом деятельность по профессиональному пенсионному страхованию;

2. Страхователь – работодатель из числа юридических лиц (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительств, филиалов, предоставляющий работу в особых условиях труда по трудовым договорам, уплачивающий взносы на профессиональное пенсионное страхование;

3. Застрахованное лицо – физическое лицо, за которое уплачиваются (уплачивались) взносы на профессиональное пенсионное страхование в связи с занятостью в особых условиях труда;

*Работники, подлежащие профессиональному пенсионному страхованию*

**1) Работники, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда (по спискам производств, работ, профессий, должностей и показателей); - 4,8 %**

**2) Работники, занятые полный рабочий день на работах с вредными и тяжелыми условиями труда (по списку производств, работ, профессий, должностей и показателей);- 2,6 %**

3) Работники летного и летно-испытательного состава гражданской авиации (по перечню должностей);- 4,8

4) Работники, осуществляющие непосредственное управление полетами

воздушных судов гражданской авиации (по перечню должностей); - 4,8

5) Работники инженерно-технического состава гражданской авиации (по перечню должностей и работ);

6) Бортоператоры и бортпроводники воздушных судов гражданской авиации;

**7) Работницы текстильного производства, занятые на станках и машинах (по перечню текстильных производств и профессий); 2,3%**

8) Женщины, работающие трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин;

9) Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции;

10) Женщины, работающие животноводами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ (по перечню), а также работающие доярками (операторами машинного доения);

11) Водители пассажирского транспорта (автобусов, троллейбусов, трамваев) городских и отдельных пригородных маршрутов, по условиям труда приравненных к городским;

12) Работники экспедиций, партий, отрядов, участков и бригад, непосредственно занятые на полевых геологоразведочных, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах;

13) Отдельные категории артистов театров и других театрально-зрелищных организаций, а также коллективов художественного творчества (по перечню);

14) Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом (по перечню видов спорта);

15) Отдельные категории медицинских и педагогических работников (по перечню учреждений, организаций и должностей) - 1,5%

Списки и перечни соответствующих производств, работ, профессий, должностей и показателей, учреждений и организаций утверждаются Советом Министров Республики Беларусь.

**Работники подлежат профессиональному пенсионному страхованию при одновременном соблюдении определенных условий.**

1. Наличие должности (профессии) работников организаций в [Списке N 1](#) (Список производств, работ, профессий, должностей и показателей на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда, занятость в которых дает право на пенсию по возрасту за работу с особыми

условиями труда) и [Списке N 2](#) (Список производств, работ, профессий, должностей и показателей на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, занятость в которых дает право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда), а также в перечнях соответствующих производств, работ, профессий, утвержденных Постановлением N 1490 «О некоторых вопросах профессионального пенсионного страхования».

2. Осуществление работодателем оценки условий труда работников:

- путем проведения аттестации рабочих мест по условиям труда для работников, занятых на работах, предусмотренных [Списком N 1](#) и [Списком N 2](#), а также для работниц текстильного производства, занятых на станках и машинах (по перечню текстильных производств и профессий).

- с применением критериев оценки условий труда для отдельных категорий работников и (или) особенностей и видов выполняемых работ.

3. Включение рабочих мест работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, в перечень рабочих мест с особыми условиями труда организации для целей профессионального пенсионного страхования (далее - перечень рабочих мест). Этот перечень составляется работодателем при участии профсоюза (при его наличии) при выполнении условий 1 и 2 (указанных выше). Утверждается данный перечень локальным нормативным правовым актом нанимателя.

4. Непосредственная занятость работников на конкретном рабочем месте в особых условиях труда в течение полного рабочего дня (не менее 80% рабочего времени). Причем с работниками обязательно должны быть заключены трудовые договоры.

5. Правильный расчет и своевременная уплата взносов на ППС, а также представление в установленные сроки в органы ФСЗН достоверных сведений о периодах занятости застрахованных лиц в особых условиях труда и уплаченных взносах за эти периоды.

**Объектом для начисления взносов на ППС** являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, предусмотренных [Перечнем N 115](#) (Не облагаемых взносами в ФСЗН).

Определяется объект для начисления взносов на ППС **по каждому работнику** как разница между общей суммой выплат, начисленных за истекший месяц, суммой выплат, предусмотренной [Перечнем N 115](#), и суммой выплат за периоды, не связанные с выполнением работы в особых условиях труда.



Объект для начисления	Общая сумма выплат всех периодов,	Выплаты, предусмотренные	Выплаты, работнику за
взносов на ППС	= видов начисленных	- Перечнем N 115	- не связанные с выполнением работ в
	в пользу работника		особых условиях труда

**Объект для начисления взносов на ППС ограничен** и не должен превышать 3-кратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на ППС уплачиваются

Взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются в ФСЗН.

Тарифы взносов на профессиональное пенсионное страхование, дифференцированные в зависимости от категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, а также порядок уплаты таких взносов устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

Уплата взносов на профессиональное пенсионное страхование за работников, достигших общеустановленного пенсионного возраста, не производится.

## 6.

### **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ (ПЕРСониФИЦИРОВАННЫЙ) УЧЕТ**

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе государственного социального страхования действует в Республике Беларусь с 1 января 2003 г.

Персонифицированный учет осуществляется органами ФСЗН в целях упрощения и ускорения назначения пенсий и пособий застрахованным лицам.

Основными документами, определяющими порядок осуществления персонифицированного учета, являются:

- Закон N 230-3;
- Правила индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования, утвержденные Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.07.1997 N 837 (далее - Правила N 837);
- Инструкция о порядке заполнения форм документов персонифицированного учета, утвержденная Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 31.12.2009 N 159 (далее - Инструкция N 159);
- Инструкция о порядке передачи-приема форм документов

персонифицированного учета, утвержденная Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 31.12.2009 N 158 (далее - Инструкция N 158);

- Постановление Правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 29.06.2009 N 10 "Об утверждении форм документов и Инструкции по формату документов персонифицированного учета".

**На каждое застрахованное лицо органы ФСЗН открывают индивидуальный лицевой счет.** В лицевых счетах застрахованных лиц *накапливаются сведения* о страховом и профессиональном стаже, о сумме выплат застрахованному лицу, о размере и сумме обязательных страховых взносов и взносов на ППС, а также другие сведения, необходимые для назначения и выплаты пенсии и пособия. Информация, содержащаяся в индивидуальном лицевом счете, является конфиденциальной. При этом застрахованное лицо имеет право получать личные сведения по персонифицированному учету у плательщика и в органах ФСЗН.

*При приеме на работу плательщики имеют право требовать от застрахованного лица предъявления свидетельства социального страхования.* Если работник не имеет свидетельства социального страхования или утерял его, плательщик имеет право требовать от работника представления сведений, необходимых для регистрации или восстановления свидетельства застрахованного лица.

Плательщик обязан своевременно представлять в ФСЗН сведения, накапливаемые на лицевых счетах застрахованных лиц.

Сведения представляются по установленным формам.

**К числу документов, необходимых для ведения персонифицированного учета (далее - ДПУ), относятся:**

1. - форма ПУ-1 "Анкета застрахованного лица";
2. - форма ПУ-2 "Сведения о приеме и увольнении";
3. - форма ПУ-3 "Индивидуальные сведения";
4. - форма ПУ-4 "Страховое свидетельство государственного социального страхования";
5. - форма ПУ-5 "Запрос на представление сведений из индивидуального лицевого счета застрахованного лица";
6. - форма ПУ-6 "Индивидуальные сведения на профессиональное пенсионное страхование".

Передача плательщиками ДПУ органам ФСЗН оформляется сопроводительными документами, которые позволяют обеспечить учет переданных и принятых ДПУ.

Для передачи форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3, ПУ-6 в ФСЗН плательщик формирует

ДПУ в пачки. При этом каждой пачке присваивается порядковый номер, который не должен повторяться. Пачка ДПУ должна содержать формы только одного вида и за один отчетный период.

К каждой пачке форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3 плательщиком прилагается в двух экземплярах описание пачки документов персонифицированного учета, для формы ПУ-6 - описание пачки документов персонифицированного учета, содержащей формы ПУ-6 "Индивидуальные сведения на профессиональное пенсионное страхование" (п. 4 Инструкции N 158).

ДПУ форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3, ПУ-6 заполняются и представляются плательщиками в органы ФСЗН с использованием электронных и автоматизированных (компьютерных) технологий в электронном виде. Плательщики, у которых среднесписочная численность работников до 10 человек, могут по своему выбору представлять ДПУ либо в электронном формате с приложением документов на бумажном носителе, заверенных подписью и печатью плательщика, либо в виде электронного документа. Плательщики страховых взносов со среднесписочной численностью работников свыше 10 человек представляют ДПУ в виде электронных документов.

Электронным документом являются пачки ДПУ, подготовленные в электронном виде в соответствии с формами и требованиями к формату ДПУ и подписанные электронной цифровой подписью (п. 1, 2 Инструкции о порядке обмена электронными документами, утвержденной Постановлением Правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 29.04.2010 N 8).

## **ТЕМА 8. ОТЧИСЛЕНИЯ, ПРОИЗВОДИМЫЕ ОТ ФОНДА ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ**

5. Понятие государственного социального страхования.
6. Плательщики отчислений в ФСЗН. Объект и ставки отчислений.
7. Виды выплат, на которые отчисления в ФСЗН не начисляются. Сроки и порядок уплаты отчислений.
8. Платежи на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве

1.

В Республике Беларусь действует система *государственного социального страхования*. Она представляет собой систему пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь за счет средств государственных страховых фондов в определенных случаях.

Основными принципами государственного социального страхования

являются:

- обязательное участие работодателей и работающих граждан в формировании государственных фондов социального страхования;
- распределение средств от трудоспособных граждан к нетрудоспособным, от работающих к неработающим;
- гарантированность пенсий, пособий и других выплат в соответствии с законодательством;
- равенство граждан Республики Беларусь независимо от социального положения, расовой и национальной принадлежности, пола, языка, рода занятий, места жительства в праве на государственное социальное страхование;
- дифференциация условий назначения пенсий, пособий, других выплат по государственному социальному страхованию и их размеров;
- участие представителей юридических и физических лиц, уплачивающих взносы на государственное социальное страхование, в управлении государственным социальным страхованием.

Средства государственного социального страхования состоят из обязательных взносов нанимателей и работающих граждан в государственные страховые фонды, от капитализации средств, а также из добровольных пожертвований и других поступлений.

*Взносы в ФСЗН можно подразделить на обязательные и добровольные.*

**Обязательному государственному социальному страхованию подлежат:**

6. граждане, работающие по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, у юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и частных нотариусов, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

7. индивидуальные предприниматели, а также частные нотариусы;

8. осужденные к лишению свободы, привлекаемые к выполнению оплачиваемых работ;

9. неработающие инвалиды, не достигшие возраста, установленного Законом "О пенсионном обеспечении", получающие ежемесячную страховую выплату, установленную для застрахованных лиц законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

10. лица, получающие 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 (далее - в связи со страховым случаем).

**Право участия** в правоотношениях по государственному социальному

страхованию предоставляется:

8. Гражданам, выполняющим работы по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности, у физических лиц;

9. Творческим работникам;

10. Иностранным гражданам и лицам без гражданства, работающим в Республике Беларусь, в том числе являющимся индивидуальными предпринимателями;

11. Физическим лицам, осуществляющим виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей;

12. Гражданам, работающим в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь;

13. Гражданам, работающим за пределами Республики Беларусь;

14. Индивидуальным предпринимателям, которые одновременно с осуществлением предпринимательской деятельности:

14.1. состоят в трудовых отношениях,

14.2. обучаются в дневной форме получения образования в учреждениях, обеспечивающих получение профессионально-технического, среднего специального и высшего образования;

14.3. являются получателями пенсий;

14.4. имеют право на пособие по уходу за ребенком в возрасте до трех лет.

### **Страховые случаи.**

- ✓ болезнь и временная нетрудоспособность;
- ✓ беременность и роды;
- ✓ рождение ребенка, уход за ребенком в возрасте до трех лет;
- ✓ инвалидность;
- ✓ достижение пенсионного возраста;
- ✓ потеря кормильца;
- ✓ потеря работы;
- ✓ смерть застрахованного или члена его семьи.

### ***Виды выплат по государственному социальному страхованию:***

Υ пенсии по возрасту, инвалидности, в случае потери кормильца, за выслугу лет, профессиональные пенсии;

Υ пособия по беременности и родам;

Υ пособия, связанные с рождением ребенка, уходом за ребенком в

возрасте до трех лет;

У пособия по безработице; пособия по болезни и временной нетрудоспособности, выплаты, связанные с санаторно-курортным лечением и оздоровлением;

У пособия на погребение.

При одновременном происшествии таких страховых случаев, как инвалидность, достижение пенсионного возраста и потеря работы, выплачивается один вид пенсии или пособия.

**2.**

### **Плательщики:**

5. Работодатели - предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности (организации, ИП, физлица за других физлиц)

6. 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;

7. физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, (индивидуальные предприниматели, физические лица, занимающиеся ремесленной деятельностью, 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);

8. БРУСП «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.

### **Объект налогообложения**

- 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. Но эти выплаты не должны быть *выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;*

– для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, - определяемый ими доход.

Так как плательщиками взносов в Фонд социальной защиты населения являются юридические лица, физические лица и индивидуальные предприниматели, то для каждой группы плательщиков существуют свои ставки.

**Ставки отчислений подразделяются на взносы в части пенсионного страхования и в части страхования от нетрудоспособности.**

**Размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию составляют:**

6. Для работодателей - 28 %;

7. Для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции, - 24 %;

8. Для потребительских кооперативов (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товариществ собственников; садоводческих товариществ; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров - 5 %;

9. Для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для белгосстраха - 29 %;

10. Для работающих граждан - 1 %.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, составляет **6 %**.

3.

### **Льготы**

Взносы в Фонд социальной защиты населения (ФСЗН) не исчисляются от выплат, предусмотренных в **Перечне видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному страхованию**. К ним относятся:

1. Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты, предусмотренные законодательными актами и выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования.

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

3. Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в [главе 9 Трудового](#)

кодекса Республики Беларусь, суммы возмещения морального вреда, причиненного работникам.

4. Суммы средств работодателя, направленные на:

обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием в соответствии с законодательством;

обучение работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих [курсах](#), связанных с осуществляемой работодателем деятельностью, в размере стоимости такого обучения;

приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников;

медицинские осмотры в соответствии с законодательством, а также медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения Республики Беларусь;

поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях;

строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели, работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством в улучшении жилищных условий.

5. Суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию в соответствии с законодательством, а также по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, добровольного страхования медицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года).

6. 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, 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.

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в соответствии с законодательными актами, а также в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью их близких родственников.

8. Ежемесячные выплаты, предусмотренные в [подпункте 1.4 пункта 1](#) Декрета Президента Республики Беларусь от 7 декабря 2012 г. N 9 "О дополнительных мерах по развитию деревообрабатывающей промышленности" (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 11.12.2012, 1/13928).

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 исчисления обязательных страховых взносов**

Обязательные страховые взносы в ФСЗН, исчисляемые работодателем, состоят из двух частей.

1. Первая часть обязательных страховых взносов уплачивается в ФСЗН за счет работодателя и включается в состав его расходов.

2. Вторая часть обязательных страховых взносов удерживается работодателем из выплат, причитающихся работнику, и перечисляется в ФСЗН на том основании, что:

- работающие граждане признаются плательщиками обязательных страховых взносов в части уплаты взносов на пенсионное страхование в размере 1%;
- начисляют, удерживают и перечисляют обязательные страховые взносы за них их работодатели (п. 6 Положения N 40).

Заявление работающих граждан об уплате обязательных страховых взносов не требуется (за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства).

**Сумма обязательных страховых взносов в ФСЗН** исчисляется по каждому работнику как произведение объекта исчисления и размеров обязательных страховых взносов.

Индивидуальные предприниматели и частные нотариусы самостоятельно исчисляют обязательные страховые взносы.

**При исчислении обязательных страховых взносов с суммы отпускных, приходящихся на разные периоды, плательщик может:**

- начислять и уплачивать взносы отдельно по каждому месяцу, приходящемуся на отпуск.
- начислять и уплачивать взносы со всей суммы отпускных в месяце их начисления.

*Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу каждого 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 (март 2016 – 2 300 000 р.).

В случае занятости работников неполный рабочий месяц сумма обязательных страховых взносов исчисляется пропорционально рабочим дням, отработанным в соответствующем месяце.

**Для уплаты взносов** плательщики обязательных страховых взносов обязаны стать на учет в городских, районных и районных в городах отделах областных, Минского городского управлений Фонда по месту нахождения (жительства) в течение 10 рабочих дней.

**Уплата обязательных страховых взносов** производится со всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных за истекший месяц в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования (далее - выплаты), кроме выплат, предусмотренных законодательством.

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд производится плательщиками **единым платежом**.

**Сроки уплаты взносов:**

5. Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, - **не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц**.

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

7. Плательщики (коммерческих организации) со средней численностью работников за календарный год до 100 человек включительно - **не реже одного раза в квартал**, но не позднее дня выплаты заработной платы за последний месяц отчетного квартала.

8.

Уплата плательщиками обязательных страховых взносов производится **за вычетом сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании**.

При совпадении сроков выплаты заработной платы с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом Республики Беларусь нерабочими, сроком уплаты обязательных страховых взносов считается **рабочий день, предшествующий этим нерабочим дням**.

Плательщики обязаны представить в банк (органы казначейства) платежные инструкции на перечисление платежей в Фонд в причитающейся к уплате сумме

**независимо от наличия средств на счете** в сроки, предусмотренные настоящим пунктом, а банки (органы казначейства) обязаны в те же сроки принять к исполнению данные инструкции.

Плательщики, заключающие с гражданами гражданско-правовые договоры, уплачивают обязательные страховые взносы в дни фактических выплат по договору, но не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены обязательные страховые взносы.

Юридические лица предоставляют отчет о средствах ФСЗН по форме 1-Фонд. Один экземпляр отчета представляют непосредственно работнику отдела Фонда по месту регистрации не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, второй - остается у плательщика.

### **Проводки.**

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете начисления взносов в ФСЗН в [таблице](#).

N п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражены взносы в ФСЗН (уплачиваемые за счет работодателя), начисленные на выплаты работникам:		
1.1	Занятым в создании долгосрочных активов	08	69
1.2	Занятым в основном производстве	20	69
1.3	Занятым во вспомогательном производстве	23	69
1.4	Занятым обслуживанием производства	25	69
1.5	Занятым управлением производства	26	69
1.6	Занятым исправлением брака	28	69
1.7	Занятым в обслуживающих производствах и хозяйствах	29	69
1.8	Занятым реализацией продукции, товаров, работ, услуг	44	69
1.9	Занятым на работах, связанных с выбытием объектов	91	69

	основных средств вследствие продажи, списания в случае физического износа, внесения в качестве вклада в уставный фонд		
.10	Занятым на работах, связанных с ликвидацией последствий чрезвычайных ситуаций	91	69
.11	За счет образованных резервов при условии, что учетной политикой организации предусмотрено образование таких резервов	96	69
.12	Занятым выполнением работ, относящихся к будущим периодам	97	69
.13	На выплаты социального характера (материальная помощь, подарки и проч.)	90-10	69
2	Удержан обязательный страховой взнос (на пенсионное страхование) в размере 1% из выплат:		
2.1	начисленных работникам	70	69
2.2	начисленных лицам, выполняющим работу по гражданско-правовому договору	70 (60)	69
3	Начислены за счет средств ФСЗН пособия (за исключением пособия на погребение), оплата дополнительного свободного от работы дня в месяц лицу, воспитывающему ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет	69	70
4	Начислены пособия за счет средств ФСЗН (за исключением пособия на погребение) гражданам, выполняющим работу по гражданско-правовым договорам	69	70 (60)
5	Начислено пособие на погребение в случае смерти работника (выплачивается лицу, взявшему на себя	69	76

	организацию погребения умершего работника)		
	Начислено пособие на погребение в случае смерти работника детей	69	73
	На сумму поступивших от ФСЗН денежных средств в случае превышения суммы начисленных пособий над суммой начисленных взносов в ФСЗН	51	69
	Начислены штрафные санкции и пени (за несвоевременную уплату взносов и иных платежей в ФСЗН)	0	9 9 6

#### 4.

С 2004 г. в РБ введено страхование от несчастных случаев на производстве.

**Объектом для начисления** страховых взносов являются все виды выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу лиц, подлежащих обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по всем основаниям, независимо от источников финансирования, за исключением выплат, предусмотренных Перечнем видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в ФСЗН.

**Размеры страховых взносов определяются РУП «Белгосстрах» исходя из:**

- страховых тарифов, ежегодно утверждаемых Президентом Республики Беларусь,
- скидки (надбавки) к страховому тарифу, установленных страховщиком
- льготы к страховому тарифу.

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.*

#### 5.

**Профессиональное пенсионное страхование** – система установленных государством отношений, заключающихся в формировании средств за счет взносов на профессиональное пенсионное страхование, уплачиваемых работодателями за работников, занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности (далее – особые условия труда), и использовании

этих средств для выплаты пенсий в связи с особыми условиями труда;

**ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ 5 января 2008 г. N 322-З О ПРОФЕССИОНАЛЬНОМ ПЕНСИОННОМ СТРАХОВАНИИ** Принят Палатой представителей 12 декабря 2007 года Одобрен Советом Республики 20 декабря 2007 года

**Профессиональное пенсионное страхование организуется и функционирует на принципах:**

- ответственности работодателей за предполагаемое снижение трудоспособности работника вследствие занятости в особых условиях труда до достижения общеустановленного пенсионного возраста;
- предоставления профессиональной пенсии в качестве целевого возмещения утраты заработной платы вследствие прекращения работы в особых условиях труда до достижения общеустановленного пенсионного возраста или в виде дополнительной выплаты после достижения общеустановленного пенсионного возраста;
- выбора застрахованным лицом компенсации за работу в особых условиях труда в виде досрочной или (и) дополнительной профессиональной пенсии;
- накопительного формирования средств на выплату профессиональных пенсий;
- эквивалентности размера профессиональной пенсии объему пенсионных сбережений;
- социального партнерства при осуществлении профессионального пенсионного страхования;
- государственного контроля за осуществлением профессионального пенсионного страхования.

**Субъекты профессионального пенсионного страхования** – страховщик, страхователь, застрахованное лицо;

4. Страховщик – юридическое лицо, осуществляющее в соответствии с настоящим Законом деятельность по профессиональному пенсионному страхованию;

5. Страхователь – работодатель из числа юридических лиц (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительств, филиалов, предоставляющий работу в особых условиях труда по трудовым договорам, уплачивающий взносы на профессиональное пенсионное страхование;

6. Застрахованное лицо – физическое лицо, за которое уплачиваются

(уплачивались) взносы на профессиональное пенсионное страхование в связи с занятостью в особых условиях труда;

*Работники, подлежащие профессиональному пенсионному страхованию*

**16) Работники, занятые полный рабочий день на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда (по спискам производств, работ, профессий, должностей и показателей); - 4,8 %**

**17) Работники, занятые полный рабочий день на работах с вредными и тяжелыми условиями труда (по списку производств, работ, профессий, должностей и показателей);- 2,6 %**

18) Работники летного и летно-испытательного состава гражданской авиации (по перечню должностей);- 4,8

19) Работники, осуществляющие непосредственное управление полетами воздушных судов гражданской авиации (по перечню должностей); - 4,8

20) Работники инженерно-технического состава гражданской авиации (по перечню должностей и работ);

21) Бортоператоры и бортпроводники воздушных судов гражданской авиации;

**22) Работницы текстильного производства, занятые на станках и машинах (по перечню текстильных производств и профессий); 2,3%**

23) Женщины, работающие трактористами, трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, машинистами строительных, дорожных и погрузочно-разгрузочных машин;

24) Мужчины, работающие трактористами-машинистами сельскохозяйственного производства, непосредственно занятые в производстве сельскохозяйственной продукции;

25) Женщины, работающие животноводами (операторами животноводческих комплексов и механизированных ферм) и свиноводами (операторами свиноводческих комплексов и механизированных ферм), выполняющие определенные виды работ (по перечню), а также работающие доярками (операторами машинного доения);

26) Водители пассажирского транспорта (автобусов, троллейбусов, трамваев) городских и отдельных пригородных маршрутов, по условиям труда приравненных к городским;

27) Работники экспедиций, партий, отрядов, участков и бригад, непосредственно занятые на полевых геологоразведочных, гидрологических, лесоустроительных и изыскательских работах;

28) Отдельные категории артистов театров и других театрально-зрелищных организаций, а также коллективов художественного творчества (по перечню);

29) Спортсмены, занимающиеся профессиональным спортом (по перечню видов спорта);

30) Отдельные категории медицинских и педагогических работников (по перечню учреждений, организаций и должностей) - 1,5%

Списки и перечни соответствующих производств, работ, профессий, должностей и показателей, учреждений и организаций утверждаются Советом Министров Республики Беларусь.

**Работники подлежат профессиональному пенсионному страхованию при одновременном соблюдении определенных условий.**

6. Наличие должности (профессии) работников организаций в [Списке N 1](#) (Список производств, работ, профессий, должностей и показателей на подземных работах, на работах с особо вредными и особо тяжелыми условиями труда, занятость в которых дает право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда) и [Списке N 2](#) (Список производств, работ, профессий, должностей и показателей на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, занятость в которых дает право на пенсию по возрасту за работу с особыми условиями труда), а также в перечнях соответствующих производств, работ, профессий, утвержденных Постановлением N 1490 «О некоторых вопросах профессионального пенсионного страхования».

7. Осуществление работодателем оценки условий труда работников:

- путем проведения аттестации рабочих мест по условиям труда для работников, занятых на работах, предусмотренных [Списком N 1](#) и [Списком N 2](#), а также для работниц текстильного производства, занятых на станках и машинах (по перечню текстильных производств и профессий).

- с применением критериев оценки условий труда для отдельных категорий работников и (или) особенностей и видов выполняемых работ.

8. Включение рабочих мест работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, в перечень рабочих мест с особыми условиями труда организации для целей профессионального пенсионного страхования (далее - перечень рабочих мест). Этот перечень составляется работодателем при участии профсоюза (при его наличии) при выполнении условий 1 и 2 (указанных выше). Утверждается данный перечень локальным нормативным правовым актом нанимателя.

9. Непосредственная занятость работников на конкретном рабочем месте в особых условиях труда в течение полного рабочего дня (не менее 80% рабочего времени). Причем с работниками обязательно должны быть заключены трудовые договоры.

10. Правильный расчет и своевременная уплата взносов на ППС, а также представление в установленные сроки в органы ФСЗН достоверных сведений о периодах занятости застрахованных лиц в особых условиях труда и уплаченных

вносах за эти периоды.

**Объектом для начисления взносов на ППС** являются выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, предусмотренных [Перечнем](#) N 115 (Не облагаемых взносами в ФСЗН).

Определяется объект для начисления взносов на ППС **по каждому работнику** как разница между общей суммой выплат, начисленных за истекший месяц, суммой выплат, предусмотренной [Перечнем](#) N 115, и суммой выплат за периоды, не связанные с выполнением работы в особых условиях труда.



**Объект для начисления взносов на ППС ограничен** и не должен превышать 3-кратную величину средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который взносы на ППС уплачиваются

Взносы на профессиональное пенсионное страхование уплачиваются в ФСЗН.

Тарифы взносов на профессиональное пенсионное страхование, дифференцированные в зависимости от категории работников, подлежащих профессиональному пенсионному страхованию, а также порядок уплаты таких взносов устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

Уплата взносов на профессиональное пенсионное страхование за работников, достигших общеустановленного пенсионного возраста, не производится.

## 6.

### **ИНДИВИДУАЛЬНЫЙ (ПЕРСониФИЦИРОВАННЫЙ) УЧЕТ**

Индивидуальный (персонифицированный) учет в системе государственного социального страхования действует в Республике Беларусь с 1 января 2003 г.

Персонифицированный учет осуществляется органами ФСЗН в целях

упрощения и ускорения назначения пенсий и пособий застрахованным лицам.

Основными документами, определяющими порядок осуществления персонифицированного учета, являются:

- Закон N 230-3;

- Правила индивидуального (персонифицированного) учета застрахованных лиц в системе государственного социального страхования, утвержденные Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 08.07.1997 N 837 (далее - Правила N 837);

- Инструкция о порядке заполнения форм документов персонифицированного учета, утвержденная Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 31.12.2009 N 159 (далее - Инструкция N 159);

- Инструкция о порядке передачи-приема форм документов персонифицированного учета, утвержденная Постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 31.12.2009 N 158 (далее - Инструкция N 158);

- Постановление Правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 29.06.2009 N 10 "Об утверждении форм документов и Инструкции по формату документов персонифицированного учета".

**На каждое застрахованное лицо органы ФСЗН открывают индивидуальный лицевой счет.** В лицевых счетах застрахованных лиц **накапливаются сведения** о страховом и профессиональном стаже, о сумме выплат застрахованному лицу, о размере и сумме обязательных страховых взносов и взносов на ППС, а также другие сведения, необходимые для назначения и выплаты пенсии и пособия. Информация, содержащаяся в индивидуальном лицевом счете, является конфиденциальной. При этом застрахованное лицо имеет право получать личные сведения по персонифицированному учету у плательщика и в органах ФСЗН.

***При приеме на работу плательщики имеют право требовать от застрахованного лица предъявления свидетельства социального страхования.*** Если работник не имеет свидетельства социального страхования или потерял его, плательщик имеет право требовать от работника представления сведений, необходимых для регистрации или восстановления свидетельства застрахованного лица.

Плательщик обязан своевременно представлять в ФСЗН сведения, накапливаемые на лицевых счетах застрахованных лиц.

Сведения представляются по установленным формам.

**К числу документов, необходимых для ведения персонифицированного учета (далее - ДПУ), относятся:**

7. - форма ПУ-1 "Анкета застрахованного лица";

8. - форма ПУ-2 "Сведения о приеме и увольнении";
9. - форма ПУ-3 "Индивидуальные сведения";
10. - форма ПУ-4 "Страховое свидетельство государственного социального страхования";
11. - форма ПУ-5 "Запрос на представление сведений из индивидуального лицевого счета застрахованного лица";
12. - форма ПУ-6 "Индивидуальные сведения на профессиональное пенсионное страхование".

Передача плательщиками ДПУ органам ФСЗН оформляется сопроводительными документами, которые позволяют обеспечить учет переданных и принятых ДПУ.

Для передачи форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3, ПУ-6 в ФСЗН плательщик формирует ДПУ в пачки. При этом каждой пачке присваивается порядковый номер, который не должен повторяться. Пачка ДПУ должна содержать формы только одного вида и за один отчетный период.

К каждой пачке форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3 плательщиком прилагается в двух экземплярах описание пачки документов персонифицированного учета, для формы ПУ-6 - описание пачки документов персонифицированного учета, содержащей формы ПУ-6 "Индивидуальные сведения на профессиональное пенсионное страхование" (п. 4 Инструкции N 158).

ДПУ форм ПУ-1, ПУ-2, ПУ-3, ПУ-6 заполняются и представляются плательщиками в органы ФСЗН с использованием электронных и автоматизированных (компьютерных) технологий в электронном виде. Плательщики, у которых среднесписочная численность работников до 10 человек, могут по своему выбору представлять ДПУ либо в электронном формате с приложением документов на бумажном носителе, заверенных подписью и печатью плательщика, либо в виде электронного документа. Плательщики страховых взносов со среднесписочной численностью работников свыше 10 человек представляют ДПУ в виде электронных документов.

Электронным документом являются пачки ДПУ, подготовленные в электронном виде в соответствии с формами и требованиями к формату ДПУ и подписанные электронной цифровой подписью (п. 1, 2 Инструкции о порядке обмена электронными документами, утвержденной Постановлением Правления Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 29.04.2010 N 8).

## **ТЕМА 9: НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

1. Плательщики и объект обложения налогом на прибыль. Порядок определения налоговой базы.



Несмотря на освобождение от уплаты налога на прибыль, указанные выше организации не освобождены от обязанностей налоговых агентов по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет налога на прибыль при выплате дивидендов (п. 4 ст. 141, п. 12 ст. 143 НК).

**Объектом налогообложения признается:**

✓ валовая прибыль. По общему правилу валовая прибыль представляет собой сумму прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (п. 2 ст. 126 НК).

✓ дивиденды и приравненные к ним доходы (рассчитаны в соответствии с НК), начисленные белорусскими организациями.

**Валовой прибылью признается:**

1. *Для белорусских организаций* сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), других ценностей (включая основные средства), ценных бумаг, имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

2. *Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство*, - сумма прибыли, полученная через постоянное представительство на территории РБ от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

**Налоговой базой налога на прибыль** признается денежное выражение валовой прибыли.

Рассмотрим порядок формирования отдельных элементов валовой прибыли для налогообложения.

**Порядок расчета элементов валовой прибыли:**

1. **Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг)**, определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров, учитываемыми при налогообложении, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых из выручки (НДС, акцизы, с/х налог, налог с продаж).

$$\text{П рт} = \text{В рт} - \text{З рт} - \text{Н рт}$$

2. **Прибыль (убыток) от реализации основных средств, НМА** определяется как положительная (отрицательная) разница между доходами, полученными от реализации основных средств, уменьшенными на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из доходов (НДС), и остаточной стоимостью основных

средств, а также затратами по реализации основных средств.

$$П_{ос} = Д_{ос} - С_{ос} - З_{ос} - Н_{ос}$$

**3. Прибыль (убыток) от реализации прочего (неамортизируемого) имущества** определяется как положительная (отрицательная) разница между доходами, полученными от реализации имущества, уменьшенными на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из доходов (НДС), и покупной стоимостью этого имущества, а также затратами по его реализации.

$$П_{и} = Д_{ос} - П_{ос} - З_{ос} - Н_{ос}$$

**4. Сальдо по внереализационным операциям** определяется как разница между внереализационными доходами и расходами, признаваемыми для налогообложения.

$$Св = Дв - Рв$$

**При определении налогооблагаемой прибыли (базы по налогу на прибыль):**

*1. не учитывается:*

- доходы, получаемые эмитентами от размещения акций ([подп. 4-1.1 п. 4 ст. 126 НК](#));

- прибыль от отчуждения находящегося в государственной собственности имущества, в определенных НК случаях;

- прибыль от предоставления в пользование жилых помещений коммерческого использования государственного жилищного фонда .

- дивиденды, начисленные общественным объединениям "Белорусское общество инвалидов", "Белорусское общество глухих" и "Белорусское товарищество инвалидов по зрению" унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения ([абз. 2 ч. 1 п. 5 ст. 126 НК](#));

- доходы, относящиеся в соответствии с НК к особым режимам налогообложения:

1) доходы от осуществления деятельности по организации и проведению лотерей и обороты по реализации лотерейных билетов (по приему лотерейных ставок);

2) доходы от осуществления деятельности по проведению электронных интерактивных игр и обороты по приему ставок по электронным интерактивным играм;

3) доходы, полученные от игорного бизнеса.

*2. облагаемая налогом прибыль уменьшается на суммы:*

- в связи с льготным налогообложением.



**Внереализационными доходами** признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав. Внереализационные доходы определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета.

**Дата отражения внереализационных доходов** определяется плательщиком (за исключением банков) в соответствии с его учетной политикой, но не может быть позднее даты их получения, а в отношении доходов, по которым в НК указана дата их отражения, - не может быть позднее даты, указанной в НК.

Внереализационные доходы организации можно условно разделить на две группы:

- 1) доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли
- 2) доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли

### **1. Внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении**

Для того чтобы доходы были признаны внереализационными доходами, учитываемыми при налогообложении, они должны удовлетворять следующим критериям (п. 1 ст. 128 НК):

- должны быть получены плательщиком при осуществлении своей деятельности;
- не должны быть связаны непосредственно с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- не должны быть определены НК как неучитываемые, т.е. не должны быть поименованы в п. 4 ст. 128 НК.

**Например, в состав внереализационных доходов включаются следующие доходы:**

- дивиденды, полученные от источников за пределами Республики Беларусь  
- доходы участника (акционера) организации при ликвидации организации, а также доходы, полученные от организации ее участником (акционером) при выходе (исключении) участника из состава участников организации, при отчуждении участником (акционером) доли в уставном фонде (паев, акций) организации

- доходы, полученные от организации ее участником (акционером) в денежной или натуральной форме при отчуждении участником (акционером) части доли в уставном фонде (части пая, части акций) 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) более чем на 0,01 процента

доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете

- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, полученные в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств (подп. 3.6 п. 3 ст. 128 НК);

- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств (подп. 3.8 п. 3 ст. 128 НК).

- доходы от операций по сдаче в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества (подп. 3.15 п. 3 ст. 128 НК) (см. подраздел 1.5.1.1.4);

- положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяемые в порядке, установленном законодательством (подп. 3.17 п. 3 ст. 128 НК);

- положительные разницы, возникающие при погашении дебиторской или кредиторской задолженности, в том числе в связи с получением оплаты в сумме, превышающей сумму выручки и (или) внереализационных доходов, определенную в соответствии с пунктом 5 статьи 31 НК (подп. 3.18 п. 3 ст. 128 НК). - другие доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, поименованные в п. 3 ст. 128 НК.

**Отметим, что перечень внереализационных доходов, установленный п. 3 ст. 128 НК, является открытым. Это означает, что учесть в составе**

внереализационных доходов следует и те доходы, которые прямо не предусмотрены в данном перечне.

## 2. Порядок отражения (признания) внереализационных расходов

**Внереализационными расходами** признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав (**п. 1 ст. 129 НК**). Они определяются на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета) (за исключением банков).

С 2013 года дата отражения внереализационных расходов определяется плательщиком в соответствии с его учетной политикой, но не может быть ранее даты, когда они были фактически понесены, а в отношении расходов, по которым в **пункте 3 статьи 129 НК** указана дата их отражения, - не может быть ранее указанной даты (**ч. 2 п. 2 ст. 129 НК**).

1. Суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, уплаченные в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств;

2. расходы, связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы);

3. суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные при отсутствии документов, обосновывающих:

❖ применение ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов по истечении ста восьмидесяти календарных дней с даты:

❖ отгрузки товаров (включая произведенные из давальческого сырья и материалов) в государства - члены Таможенного союза. Такие расходы отражаются на сто восемьдесят первый день с указанной даты;

4. расходы по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на **консервации**, осуществленной в соответствии с законодательством;

5. расходы на содержание мобилизационных мощностей и **объектов гражданской обороны**, а также расходы на проведение мероприятий гражданской обороны;

6. расходы по аннулированным производственным заказам, а также производствам, не давшим продукции;

7. потери от остановки производства, простоев по внутрипроизводственным и внешним причинам, если их виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них. **Такие расходы отражаются на дату составления документов, подтверждающих, что виновные лица не были установлены или суд отказал во взыскании с них;**

8. убытки от операций с тарой;

9. суммы возмещения убытков, в том числе реального ущерба, не связанных с нарушением договорных обязательств, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них. **Такие расходы отражаются на дату составления документов, подтверждающих, что виновные лица не были установлены или суд отказал во взыскании с них;**

10. суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, утвержденных в **порядке**, установленном законодательством, если их виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них. **Такие расходы отражаются на дату составления документов, подтверждающих, что виновные лица не были установлены или суд отказал во взыскании с них;**

11. расходы на ликвидацию, списание основных средств, нематериальных активов, (включая суммы недоначисленной амортизации, расходы на демонтаж и т.п.), а также расходы на ликвидацию и списание другого имущества

12. **потери и расходы в связи с чрезвычайными** обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие, виновные лица которого не установлены или суд отказал во взыскании с них), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств;

13. расходы по сдаче в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества. **Такие расходы отражаются на дату отражения соответствующих доходов от сдачи имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)),**

14. отчисления в резервы по **сомнительным долгам** по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;

15. восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;

16. убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности; Такие расходы отражаются на дату, следующую за днем истечения срока исковой давности, а также на дату составления документов о невозможности взыскания задолженности в соответствии с законодательством;

17. убытки от списания дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания. **Такие расходы отражаются на дату, когда плательщику стало известно об исключении дебитора из ЕГР и (или) о факте смерти физического лица, не являющегося ИП;**

18. суммы дебиторской задолженности при ликвидации юридического лица. Такие расходы отражаются на дату составления ликвидационного баланса;

19. отрицательные курсовые разницы;

20. расходы организаций в виде разницы между суммой расходов на содержание находящихся на их балансе учреждений образования, культурно-спортивных организаций и суммой доходов, связанных с их эксплуатацией.

21. другие расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

## 2.

В процессе хозяйственной деятельности у организаций возникают различные виды затрат.

Для расчета прибыли от реализации товаров, подлежащей налогообложению, необходимо из выручки от их реализации вычесть сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, а также вычесть **соответствующие затраты, учитываемые при налогообложении** (п. 1 ст. 127 НК).

**Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении** – стоимостная оценка использованных в процессе производства и реализации товаров природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете ([Статья 130 НК](#)).

*Состав затрат* по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении, представлен в ст. 130 НК РФ.

**Для целей исчисления налога на прибыль все понесенные расходы разделяются на две части:**

- 1) участвующие при налогообложении прибыли;
- 2) не участвующие при налогообложении прибыли.

К расходам, которые никогда не могут быть учтены при расчете облагаемой налогом прибыли, относятся:

2.1. *расходы, не связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг);*

2.2. *расходы по перечню согласно ст. 131 НК:*

2.2.1 на выполнение организацией или оплату работ не связанных с производством и реализацией товаров, в том числе работы по благоустройству населенных пунктов;

2.2.2 на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая затраты на все виды ремонта) находящихся на балансе организации объектов, **не участвующих в предпринимательской деятельности;**

2.2.3 выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, **носящие характер социальных льгот**, дополнительно предоставляемых сверх льгот, предусмотренных законодательством, в том числе:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и

целевых поступлений;

- вознаграждения по итогам работы за год;
- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для строительства либо приобретения индивидуального жилого дома или квартиры, а также погашения кредитов, займов, предоставленных на эти цели);
- ссуды и займы, в том числе беспроцентные;
- оплата дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день, за продолжительный стаж работы в одной организации, поощрительных отпусков, которые могут предоставляться по коллективному, трудовому договору, нанимателем;

- надбавки и доплаты к пенсиям;
- единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию;
- компенсация стоимости питания на объектах общественного питания, предоставление его бесплатно;

- оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки на периодические издания, товаров (работ, услуг) для личного потребления и другие аналогичные выплаты и затраты;

2.2.4 на командировки, произведенные сверх норм;

2.2.5 на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм;

2.2.6 налог за добычу (изъятие) природных ресурсов сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, когда необходимость их установления предусматривается законодательством;

2.2.7 потери, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи, произошедшие **сверх норм естественной убыли**, если судом отказано во взыскании по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуска срока исковой давности или по другим зависящим от организации причинам;

2.2.8 суммы начисленных организацией дивидендов и приравненных к ним доходов;

2.2.9 пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет или государственные внебюджетные фонды;

2.2.10 взносы (вклады) в уставные фонды организаций;

2.2.11 суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также по основным средствам, не находящимся в эксплуатации;

2.2.12 стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

2.2.13 проценты по просроченным займам и кредитам;

2.2.14 на приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования для работников, работа которых носит разъездной характер, если эти работники на время выполнения служебных обязанностей обеспечиваются специальным транспортом;

2.2.15 на публикацию бухгалтерской отчетности и другой информации, если законодательством на организацию не возложена обязанность публиковать эти отчетность и информацию;

2.2.16 страховые взносы по видам добровольного страхования, за исключением страховых взносов по перечню видов добровольного страхования и порядку, определяемым Президентом Республики Беларусь;

2.2.17 иные затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством.

Затраты, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством, **не могут быть включены в состав внереализационных расходов.**

**Таким образом, для того чтобы какие-либо расходы были признаны Затратами, они должны удовлетворять всем нижеприведенным требованиям:**

- 1) расходы должны иметь стоимостную оценку;
- 2) расходы должны быть понесены в процессе производства и реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 3) расходы должны быть отражены в бухгалтерском учете;
- 4) расходы не должны быть поименованы в [ст. 131 НК](#).

Порядок отражения (признания) Затрат для определения облагаемой налогом прибыли устанавливается [п. 2 ст. 130 НК](#).

Для целей исчисления налога на прибыль размер Затрат может быть ограничен либо может подлежать нормированию. Вместе с тем все остальные Затраты могут быть произведены в любом размере, т.е. решение субъекта хозяйствования о приобретении, например, сырья за 100 либо за 1000 руб. ничем не ограничено. Однако уже количество приобретенного и подлежащего включению в Затраты сырья ограничено.

Особенностью формирования затрат, участвующих в налогообложении является возможность использования **инвестиционного вычета**

В соответствии с подп. 2.6 ст. 130 НК плательщики имеют право единовременно включить в затраты инвестиционный вычет.

**Инвестиционный вычет** представляет собой часть первоначальной стоимости основных средств, а также стоимости вложений в их реконструкцию, модернизацию, реставрацию (далее - вложения в реконструкцию).

Инвестиционный вычет применяется только по основным средствам. При этом его можно применить только по таким основным средствам, которые используются **организацией в предпринимательской деятельности** (ч. 3 подп. 2.6 ст. 130 НК).

*Для целей определения инвестиционного вычета по основным средствам, используемым в предпринимательской деятельности:*

1) к зданиям относятся основные средства (их части), определенные в соответствии с постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 30.09.2011 N 161 "Об установлении нормативных сроков службы основных средств и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь" (далее - Постановление N 161) в качестве зданий (шифр 1), за исключением:

- зданий жилых объектов (кроме общежитий);
- зданий культурно-развлекательных (ночных) клубов, зданий, используемых для осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса;
- зданий гостиниц и других зданий для краткосрочного проживания (кроме относящихся к объектам придорожного сервиса);
- зданий, предназначенных и (или) используемых для общественного питания (кроме столовых при предприятиях и учреждениях);
- зданий сборно-разборных и передвижных;

2) к устройствам передаточным относятся основные средства (их части), определенные в соответствии с Постановлением N 161 в качестве устройств передаточных (шифр 3);

3) к сооружениям относятся основные средства (их части), определенные в соответствии с Постановлением N 161 в качестве сооружений (шифр 2), за исключением:

- сооружений спортивных;
- сооружений мест отдыха и зоопарков;
- сооружений для стоянки или парковки автомобилей;

4) к машинам и оборудованию, транспортным средствам относятся основные средства, определенные в соответствии с Постановлением N 161 в качестве машин и оборудования, средств транспортных по законодательству (шифры 4 и 5), за исключением основных средств, которые предназначены и (или) используются для осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса;

5) к стоимости вложений в реконструкцию относится стоимость работ по реконструкции (модернизации, реставрации) зданий, сооружений, устройств

передаточных, машин и оборудования, транспортных средств (включая стоимость материалов, использованных при их проведении), иных работ, которая увеличила в бухгалтерском учете первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств, используемых в предпринимательской деятельности.

Кроме того, **инвестиционный вычет не применяется** к первоначальной стоимости основных средств, принятых к бухгалтерскому учету в качестве объекта по договорам аренды (финансовой аренды (лизинга)), по договорам доверительного управления, в качестве вклада в уставный фонд (простое товарищество), полученных безвозмездно, приобретенных за счет средств, безвозмездно поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов или бюджетов государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства, либо используемых (полностью или частично) или предназначенных для использования (полностью или частично) в деятельности, по которой организация не уплачивает налог на прибыль в связи с применением особых режимов налогообложения (ч. 8 подп. 2.6 ст. 130, раздел VII НК).

***Инвестиционный вычет применяется в следующих размерах:***

- по зданиям, сооружениям, устройствам передаточным - не более 10% их первоначальной стоимости и (или) стоимости вложений в их реконструкцию;
- по машинам и оборудованию, транспортным средствам - не более 20% их первоначальной стоимости и (или) стоимости вложений в их реконструкцию.

**При определении инвестиционного вычета:**

1. Первоначальная стоимость объекта определяется по данным бухгалтерского учета и включает в себя не только стоимость его приобретения, но и затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом объекта и приведением его в состояние, пригодное для использования.

При этом следует учесть, что для расчета инвестиционного вычета в первоначальную стоимость (стоимость вложений в реконструкцию) основного средства не может быть включена стоимость имущества, использованного при его создании и полученного в результате ликвидации (частичной ликвидации) другого основного средства, по которому ранее был применен инвестиционный вычет или до 1 января 2014 г. так называемая амортизационная премия (ч. 6 подп. 2.6 ст. 130 НК).

2. Стоимость вложений в реконструкцию определяется как стоимость работ по реконструкции (модернизации, реставрации) объектов, иных работ, которая увеличила в бухгалтерском учете первоначальную стоимость основных средств (абз. 6 ч. 7 подп. 2.6 ст. 130 НК).

**Инвестиционный вычет, исчисленный от:**

- первоначальной стоимости объекта, включается в затраты в том месяце,

с которого начато начисление амортизации по данному объекту в бухгалтерском учете (ч. 4 подп. 2.6 ст. 130 НК; п. 34 Инструкции N 37/18/6);

- стоимости вложений в реконструкцию, включается в затраты в том месяце, в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную стоимость объекта.

Если объект используется в предпринимательской деятельности и находится в эксплуатации (в том числе в простое не более трех месяцев или в запасе (ч. 1 подп. 2.6 ст. 130, подп. 1.14 ст. 131 НК)) и по нему организация применила инвестиционный вычет, то **амортизационные отчисления по такому объекту включаются в состав затрат в сумме, соответствующей сумме амортизационных отчислений, отражаемых в бухгалтерском учете.**

**При отчуждении основного средства (или его части), по которому был применен инвестиционный вычет, ранее, чем по истечении трех лет с момента:**

- принятия его к бухгалтерскому учету, сумму инвестиционного вычета (его части), исчисленного от первоначальной стоимости основного средства (его части), следует отразить в составе внереализационных доходов (далее - восстановить инвестиционный вычет);

- увеличения его первоначальной стоимости на стоимость вложений в реконструкцию, необходимо восстановить инвестиционный вычет (его часть), исчисленный от стоимости вложений в реконструкцию (подп. 3.19-6 ст. 128 НК).

Аналогично следует поступить, если до истечения трехлетнего срока произойдет передача его (или его части) в аренду (финансовую аренду (лизинг)), доверительное управление, безвозмездное пользование, компенсация расходов по приобретению (созданию) за счет средств, безвозмездно поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов или бюджетов государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства, или он начнет использоваться (полностью или частично) в деятельности, по которой налог на прибыль не уплачивается в связи с применением особых режимов налогообложения.

Сумма инвестиционного вычета включается в затраты только для целей налогообложения, а в бухгалтерском учете не отражается, поскольку его применение не предусмотрено законодательством по бухгалтерскому учету.

### 3.

#### **СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ**

Размер ставки налога на прибыль, которую следует применять для расчета налога, различается в зависимости от вида осуществляемой деятельности. Виды

осуществляемой деятельности и соответствующие им ставки налога приведены в таблице.

Налоговая база	Налоговая ставка
1. Прибыль организаций, если иное не установлено <a href="#">ст. 142 НК</a>	18%
2. Прибыль организаций, осуществляющих производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме их производства составляет не менее 50%	10% <a href="#">&lt;1&gt;</a>
3. Прибыль организаций – членов научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке	5%
4. Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, за исключением случая, установленного <a href="#">подпунктом 1.13-3 пункта 1 статьи 140 НК</a>	10%
5. Прибыль по дивидендам, указанным в <a href="#">п. 1 ст. 126</a> и <a href="#">подп. 3.1 п. 3 ст. 128 НК</a> , а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам	12%
6. Прибыль научно-технологических парков, центров трансфера технологий и резидентов научно-технологических парков (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента)	10%
7. Доходы банков и страховые организации	25%

### **Льготы по налогу на прибыль**

Налоговые льготы по налогу на прибыль устанавливаются в виде:

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

При наличии правовых оснований на применение льготы плательщик самостоятельно решает, воспользоваться ему льготой или нет. При использовании налоговых льгот плательщики не обязаны представлять в налоговые органы документы, подтверждающие обоснованность применения данных льгот (п. 6 ст. 43 НК).

### **Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль**

**1. прибыль организаций (не более 10 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, а также общественным объединениям инвалидов, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары;**

2. прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет не менее 50 % от списочной численности работников в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности,

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

4. прибыль организаций, полученная от производства продуктов детского питания;

5. прибыль организаций от оказываемых гостиницами услуг, домами охотников и (или) рыболовов, мотелями, кемпингами услуг по размещению туристов - в течение **трех лет** с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах по **перечню** таких объектов, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

**Средства, высвобождаемые в результате освобождения от налогообложения налогом на прибыль,** используются организациями на финансирование строительства, реконструкции туристических объектов, благоустройства прилегающих территорий, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;

**6. прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, - в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких**

## **объектов.**

7. прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь .

8. прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с **перечнем**, определяемым Советом Министров Республики Беларусь, **если доля выручки, полученная от реализации таких товаров**, составляет более 50 процентов общей суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая доходы от предоставления в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества.

9. прибыль организаций в иных случаях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

## **ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ**

Финансовым результатом деятельности организации могут быть как прибыль, так и убыток. С 2012 года статья 141-1 НК разрешает учитывать убытки, полученные организациями. Но сделать это можно только в последующих налоговых периодах, когда величина налоговой базы будет положительная. Тогда белорусская организация вправе вычесть сумму убытка, из налоговой базы, т.е. осуществить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода, если законодательными актами для нее не установлен порядок покрытия убытков. К примеру, порядок покрытия убытков установлен для потребительских кооперативов: члены потребительского кооператива обязаны покрыть образовавшиеся убытки путем дополнительных взносов. В случае невыполнения этой обязанности кооператив может быть ликвидирован в судебном порядке по требованию кредиторов (п. 4 ст. 116 ГК). Следовательно, такие организации не вправе осуществлять перенос убытков на будущее (п. 1 ст. 141-1 НК).

Белорусские организации вправе начать перенос убытков, начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года (п. 10 ст. 141-1 НК).

### ***Условия переноса убытков на будущее***

Белорусская организация вправе вычитать из налоговой базы только ту сумму убытка (суммы убытков), которая получена по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов) непосредственно по ее деятельности (п. 6 ст. 141-1 НК). Однако в случае реорганизации убытки реорганизованной организации могут быть учтены при налогообложении прибыли ее правопреемником (п. 8 ст. 141-1 НК).

### Срок переноса убытков

Белорусская организация вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет (п. 5 ст. 141-1 НК).

### Суммы переносимых убытков

Перенос убытков на прибыль текущего налогового периода может производиться в пределах налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль. Этот убыток рассчитывается на основании налогового учета, а не бухгалтерского.

Под убытком (для целей переноса) понимается превышение общей суммы затрат и внереализационных расходов, над общей суммой выручки и внереализационных доходов, уменьшенной на сумму уплачиваемых из выручки налогов (п. 2 ст. 141-1 НК). Все остальные внереализационные доходы и расходы не учитываются при определении суммы убытка, на который может быть уменьшена прибыль текущего налогового периода.

**Также при определении суммы переносимого убытка не учитываются суммы:**

- убытка, полученного по деятельности, осуществляемой за пределами Республики Беларусь, в случае если организация является плательщиком налогов в соответствии с законодательством иностранного государства;

- убытка, полученного по итогам налогового периода (периодов, части налогового периода), в котором белорусская организация имела право применять освобождение от налога на прибыль (право на неуплату налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов, определенных законодательством.

Вместе с тем сумма убытка, возможного к переносу на будущее, не может превышать общую сумму убытка организации, полученного за этот же налоговый период по данным налогового учета. Так, если по итогам налогового периода сумма убытка, исчисленная в соответствии с частями первой и второй пункта 2 ст. 141-1 НК, превышает общую сумму убытка за этот же налоговый период, в качестве суммы убытка, возможного к переносу на будущее, принимается общая сумма убытка (ч. 3 п. 2 ст. 141-1 НК).

### Очередность переноса убытков

Если белорусской организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены. То есть сначала переносятся убытки, полученные в самом раннем периоде, а затем уже более поздние убытки.

Документы, подтверждающие убытки

Чтобы воспользоваться правом переноса убытка, белорусская организация обязана (п. 7 ст. 141-1 НК):

1) обеспечить отдельный учет выручки, затрат, внереализационных доходов и расходов:

2) хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков, а также до завершения налоговым органом проверки правильности исчисления, своевременности и полноты уплаты налога на прибыль за этот срок.

При отсутствии отдельного учета и (или) указанных документов белорусская организация не вправе осуществлять перенос убытков.

#### 4.

##### ***Налоговый период:***

**1. *Налоговым периодом*** налога на прибыль (кроме налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями) признается **календарный год**.

В течение налогового периода, т.е. в течение календарного года, плательщики налога на прибыль **обязаны уплачивать налог на прибыль текущими платежами**, а по истечении календарного года **представлять в налоговые органы налоговую декларацию (расчет)**.

**2. *Налоговый период по налогу на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями*** - календарный месяц

Это означает, эта часть налога исчисляется **в каждом месяце, в котором было начисление дивидендов**, а по итогам данного месяца, представляется налоговая декларация (расчет) и налог уплачивается в бюджет.

**Сумма налога на прибыль рассчитывается по итогам календарного года, для чего необходимо:**

- 1) определить налоговую базу;
- 2) определить сумму льгот;
- 3) определить сумму убытков прошлых налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего налогового периода;
- 4) знать налоговую ставку.

**Налог на прибыль = (Налоговая база – Льготы – Убытки, переносимые на прибыль в этом периоде)\*Ставка налога, % /100%**

Расчет налога производится в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, которая представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа

месяца, следующего за истекшим календарным кварталом.

При этом авансовый платеж налога на прибыль за четвертый квартал 2015 года определяется в размере 2/3 суммы налога на прибыль за третий квартал 2015 года.

Особенные сроки уплаты налога на прибыль установлены для:

бюджетных организаций, общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно-общественных объединений, иных некоммерческих организаций, за исключением потребительских обществ и их союзов, являющихся субъектами торговли (см. [раздел 1.11.3](#));

Департамента охраны Министерства внутренних дел Республики Беларусь и его подразделений, а также организаций, находящихся в его ведении (см. [раздел 1.11.4](#));

Государственного объединения "Белорусская железная дорога" (см. [раздел 1.11.5](#)).

## **ТЕМА 10 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

### **1 Плательщики подоходного налога с физических лиц.**

#### **Объект налогообложения**

#### **Плательщики подоходного налога:**

- граждане Республики Беларусь;
- граждане либо подданные иностранного государства;
- лица без гражданства (подданства).
- белорусские и иностранные индивидуальные предприниматели

**Объект налогообложения** - полученные плательщиками доходы.

### **2 Доходы, освобождаемые от подоходного налога**

Доходы физических лиц, освобождаемые от подоходного налога:

1) суммы материальной помощи, оказываемой:

- в связи с чрезвычайной ситуацией;
- организациями и (или) индивидуальными предпринимателями по месту основной работы умершего работника, одному из лиц, состоящих с умершим работником в отношениях близкого родства

2) суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

3) доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей в размере 11 430 000 руб., иных организаций – 755 000 руб.. К ним в том числе относятся материальная помощь, подарки, призы.

4) доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или

иных обязанностей, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций, в размере, не превышающем 2285000 руб., от каждой профсоюзной организации в течение календарного года.

5) доходы в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в размере, не превышающем 12000000 руб., от каждого источника в течение налогового периода;

6) стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до 18 лет и оплаченных (возмещенных) за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в пределах 4800000 бел.руб. на каждого ребенка;

7) доходы нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальных конторах

8) доходы в размере номинальной стоимости жилищных облигаций, полученные от организации - эмитента этих облигаций при их погашении

9) доходы, получаемые в результате дарения, в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 37835000 руб. в сумме от всех источников в течение налогового периода;

10) безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь инвалидами, несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, в размере, превышающем 75610000 руб.

#### **Доходы, не признаваемые объектом налогообложения**

К ним, в частности, относятся доходы, полученные:

1) в размере оплаты организациями или индивидуальными предпринимателями расходов на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, культурных, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью.

2) в размере стоимости обучения работников, осваивающих содержание образовательных программ дополнительного образования взрослых при их переподготовке, профессиональной подготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих курсах, связанных с осуществляемой нанимателем деятельностью, оплаченных за счет средств бюджета, организации или индивидуального предпринимателя, являющихся местом их основной работы

3) в денежной или натуральной форме в погашение обязательств по договору займа. При этом такие доходы не признаются объектом налогообложения в части

основной суммы долга, т.е. без учета процентов, предусмотренных договором займа.

## **НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ**

Доходы физических лиц, облагаемые **по ставкам 12%, 9%, 15%**, могут быть уменьшены на следующие налоговые вычеты:

### **- стандартные налоговые вычеты**

**5.** Предельный размер доходов от сдачи в аренду (субаренду), наем (поднаем) физлицам жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, находящихся на территории Беларуси, в отношении которых применяются ставки налога в фиксированных суммах, увеличен с 5555 руб. до **6116 руб.** Увеличены и размеры этих ставок. В случае превышения указанной суммы эти доходы облагаются по ставке 13% (п. 2 ст. 173, п. 3 ст. 179 НК, п. 4 Указа N 29, приложение N 11 к Указу N 29).

### **- имущественные налоговые вычеты**

в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой), их не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика), состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство

### **- профессиональные налоговые вычеты**

плательщики - индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты) - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской (нотариальной, адвокатской) деятельности

## **НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### **Плательщики налога на недвижимость**

Плательщиками налога на недвижимость признаются физические лица.

### **Объекты налогообложения налогом на недвижимость**

1. Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

жилым помещением в многоквартирном или блокированном жилом доме признаются помещение (квартира, комната), предназначенное для проживания физических лиц, либо доля в праве собственности на квартиру, комнату;

капитальным строением (зданием, сооружением), его частью (включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, хозяйственные постройки), а также машино-местом,

принадлежащим физическому лицу, признаются капитальное строение (здание, сооружение), его часть, а также машино-место (доли в праве собственности на указанное имущество):

принадлежащие на праве собственности;

принятые по наследству;

не завершенные строительством, имеющие фундамент, стены, крышу (если согласно проектной документации на возведение, реконструкцию объекта и (или) назначению капитальных строений (зданий, сооружений) их возведение предполагается) и строительство которых разрешено в соответствии с законодательством, но не завершено (строительство которых продолжается, приостановлено, прекращено или законсервировано) или строительство которых завершено, но они не зарегистрированы в **порядке**, установленном законодательством.

2. Не признаются объектом налогообложения налогом на недвижимость:

2.1. у физических лиц:

самовольно возведенные капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением случаев, когда местными исполнительными и распорядительными органами принято решение о продолжении строительства или о принятии постройки в эксплуатацию и ее государственной регистрации в территориальных организациях по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним с предоставлением при необходимости земельного участка лицу, осуществившему самовольное строительство;

капитальные строения (здания, сооружения), их части, находящиеся в аварийном состоянии, заключение о состоянии которых получено от специализированной организации, аттестованной на проведение обследований зданий и сооружений, либо местного исполнительного и распорядительного органа и эксплуатация которых прекращена;

капитальные строения (здания, сооружения), их части, признанные бесхозными в порядке, установленном законодательными актами;

### **Освобождение от налога на недвижимость**

Освобождаются от налога на недвижимость:

принадлежащее физическому лицу на праве собственности одно жилое помещение в многоквартирном и (или) в блокированном 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 или блокированных 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.

Жилые помещения в многоквартирном жилом доме, принадлежащие на праве собственности одному (нескольким) членам многодетной семьи (семьи, имеющей трех и более несовершеннолетних детей), освобождаются от налога на недвижимость

капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением жилых помещений, а также машино-места, принадлежащие:

физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным физическим лицам при отсутствии регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц. Капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением жилых домов, принадлежащие пенсионерам по возрасту, инвалидам I и II группы и другим нетрудоспособным физическим лицам и расположенные не по месту их жительства, освобождаются от налога на недвижимость независимо от регистрации по месту их жительства трудоспособных лиц. Жилые дома, принадлежащие пенсионерам по возрасту, инвалидам I и II группы и другим нетрудоспособным физическим лицам и расположенные не по месту их жительства, освобождаются от налога на недвижимость при отсутствии регистрации в этих жилых домах трудоспособных лиц;

многодетным семьям (семьям, имеющим трех и более несовершеннолетних детей);

военнослужащим срочной военной службы, гражданам, проходящим альтернативную службу, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с [Законом Республики Беларусь "О ветеранах"](#).

Для целей настоящего пункта регистрацией признается регистрация физических лиц по месту жительства в [порядке](#), установленном законодательством.

Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц:

временно не проживающие по месту постоянного жительства лиц, военнослужащие срочной военной службы, граждане, проходящие альтернативную службу, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы;

капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическим лицам, зарегистрированным по месту жительства в сельской местности и работающим в организациях (их структурных или обособленных подразделениях), расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство, а также пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях (их структурных или обособленных подразделениях);

капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическим лицам, зарегистрированным по месту жительства в сельской местности и работающим в производящих сельскохозяйственную продукцию филиалах или иных обособленных подразделениях организаций, приобретших в порядке, установленном законодательными актами, в результате реорганизации, приобретения (безвозмездной передачи) предприятия как имущественного комплекса права и обязанности убыточных сельскохозяйственных организаций, а также пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях;

капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическим лицам, зарегистрированным по месту жительства в сельской местности и работающим в организациях (их структурных или обособленных подразделениях) здравоохранения, культуры, учреждениях (их структурных или обособленных подразделениях) образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности, а также пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях (их структурных или обособленных подразделениях);

Капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, принадлежащие физическим лицам, в том числе не завершённые строительством, освобождаются от налога на недвижимость с 1-го числа месяца, в котором возникло право на льготу, а при утрате в течение года права на льготу исчисление и уплата налога на недвижимость производятся начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено.

Освобождения от налога на недвижимость, не распространяются на капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, принадлежащие физическим лицам, если они предназначены и (или) используются для осуществления предпринимательской деятельности.

для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, за исключением указанных в абзаце четвертом настоящей части, 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 процента;

## **Ставки**

### **Для физических лиц – 0,1%.**

для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, имеющих на праве собственности два и более жилых помещения в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, - в

**размере 0,2 процента** в отношении таких жилых помещений в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах.

## **ТЕМА 11 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### **СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕМЕСЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ГЛ. 40 НК РБ)**

Под **ремесленной деятельностью** понимается не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, осуществляемая самостоятельно, без привлечения иных физических лиц и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан.

**Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности** являются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, освобождаются от подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Объектом налогообложения сбором за осуществление ремесленной деятельности признается осуществление **видов** ремесленной деятельности, определяемых Президентом Республики Беларусь.

В частности, к ним относится:

1. изготовление и ремонт:
  - шорно-седельных изделий (хомутов, седелок, шлей, вожжей и других частей упряжи);
  - гужевых повозок, саней и детских санок;
  - рыболовных снастей и приспособлений для рыбалки (удочек, поплавок, блесен, подставок под удочки, садков, багров, шумовок, ножей для бура, жерлиц);
2. изготовление предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан:
  - хозяйственной посуды и кухонного инвентаря (мелких приборов и принадлежностей для кухни, ручных кухонных приспособлений, используемых при обработке, приготовлении или сервировке блюд) из глины, жести, дерева и прочих древесных материалов;
  - изделий из проволоки, шпагата, синтетической ленты, соломы, дикорастущих растений (лозы, камыша, липы и иных), за исключением мебели;
  - деревянных сундуков, бочек, чанов, кадок и прочих бондарных изделий;
  - изделий из жести (ведер, леек, карнизов, отливов, водостоков,

дымоходов, зонтов для защиты дымоходов от атмосферных осадков, противней, самоварных труб, рукомойников);

➤ банных веников;

3. изготовление, установка и ремонт:

➤ деревянных колодцев, скамеек, навесов, беседок, теплиц, заборов, лодок, душевых кабин, надворных туалетов, скульптур, оборудования для обустройства детских площадок;

➤ клеток, домиков, ульев, кормушек, поилок, вошины, иных сооружений, инвентаря и принадлежностей для содержания птиц, животных, пчел;

4. кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каминных решеток, лестниц, заборов, калиток);

5. изготовление изделий ручного вязания спицами, крючком;

6. изготовление изделий ручного ткачества, а также изделий, выполненных в лоскутной технике путем ручной подборки составляющих элементов в традициях народного искусства определенной местности (из ткани, кожи или иных материалов);

7. кружевоплетение, макраме;

8. изготовление пряжи; изготовление изделий ручной вышивки; вышивка и плетение бисером;

9. художественная обработка (резьба, гравировка, выжигание) дерева, камня, кости, рога, металла, жести (за исключением деятельности по обработке бивней или клыков слона, бегемота, моржа, нарвала и кабана, рога носорога, зубов всех животных, а также деятельности по изготовлению памятников, статуй, бюстов в результате обработки камня);

10. изготовление изделий ручной работы (игрушек, декоративных панно, шкатулок, портсигаров, табакерок, пепельниц, копилок, подсвечников, дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели, брелоков, ключниц, перчаток, рукавиц, ремней, бижутерии, украшений для волос, гребней, расчесок, декоративных дополнений к одежде, статуэток, токарных фигурных изделий, сувениров, елочных украшений, рамок для фотографий, рам для картин, декоративных реек) из ткани, кожи, соломы, природной и полимерной глины, керамики, в том числе фаянса и фарфора, гипса, дерева, перьев, камня, стекла, металла, жести, кости, рога (за исключением деятельности по изготовлению изделий с использованием бивней или клыков слона, бегемота, моржа, нарвала и кабана, рога носорога, зубов всех животных);

11. изготовление изделий из валяной шерсти;

12. переплетное дело;

13. изготовление свечей;

14. изготовление мелких изделий из стекла, природной и полимерной глины, дерева, природной смолы (бусин, бисера, кулонов, подвесок) и

использование их для создания бижутерии, декорирования одежды;

15. роспись по дереву, ткани, стеклу и керамике;

16. изготовление деталей одежды с использованием элементов традиционного кроя и декора (пояса, фартуки и другие детали одежды);

17. изготовление поздравительных открыток, альбомов для фотографий без применения полиграфического и типографского оборудования;

18. изготовление, заточка и ремонт сельскохозяйственного и садово-огородного инструмента и его частей (косовищ, черенков, грабель, топорищ, лопат, мотыг, серпов, топоров, садовых ножниц, ручных пил и иного);

19. изготовление художественных изделий из бумаги (оригами, бумагокручение, вытинанка, картонаж) и папье-маше;

20. изготовление национальных музыкальных инструментов в нефабричных условиях;

21. изготовление витражей;

22. декорирование предметов в технике "декупаж" (Декупаж (фр. decouper — вырезать) — декоративная техника по ткани, посуде, мебели и пр., заключающаяся в скрупулёзном вырезании изображений из бумаги, которые затем наклеиваются или прикрепляются иным способом на различные поверхности для декорирования);

23. изготовление художественных изделий в технике "терра"; Терра представляет собой направление в живописи, которое объединяет плоские и объемные элементы, своего рода "полускульптура".

24. изготовление глазурованных и неглазурованных печных изразцов, декоративных изразцов и панно-вставок, изразцовых карнизов из природной глины методом ручной набивки или заливки в гипсовые формы, прессованием, ручной оправкой, декорированием, глазуровкой;

**Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности** (вне зависимости от количества осуществляемых видов этой деятельности) устанавливается в размере **одной базовой величины в календарный год**, определяемой на момент его уплаты. Но если декларируемый доход от ремесленной деятельности превышает стократный размер сбора в календарном году, то доплачивается сбор в размере 10 % от суммы такого превышения.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности производится до начала осуществления ремесленной деятельности.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности за каждый последующий календарный год производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

## **СБОР ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА (ГЛАВА 41 НК РБ)**

Плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признаются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма в **порядке**, определенном Президентом Республики Беларусь:

➤ физические лица без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;

➤ сельскохозяйственные организации - юридические лица, основным видом деятельности которых являются производство (выращивание) и (или) переработка сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50 % от общей суммы выручки.

К деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц, сельскохозяйственных организаций по:

1) Предоставлению жилых комнат для размещения агроэкотуристов, причем число таких комнат не должно превышать десяти. При оказании услуг в сфере агроэкотуризма с использованием более десяти комнат эта деятельность признается предпринимательской, должна осуществляться с учетом требований законодательства и с уплатой налогов, сборов (пошлин) в порядке, установленном настоящим кодексом;

2) Обеспечению агроэкотуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства);

3) Организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ;

4) Предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агроэкотуристов.

5) Плательщики в части доходов (прибыли, выручки), полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Сельскохозяйственные организации ведут учет выручки, полученной от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, и выручки, полученной от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, выручки (доходов) от других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством.

При осуществлении видов деятельности (получении доходов), не относящихся к оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, сельскохозяйственные организации уплачивают по этим видам деятельности (доходам) налоги, сборы (пошлины) в

порядке, установленном НК. Расходы (затраты), понесенные в связи с осуществлением деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, не учитываются в качестве таковых либо в качестве сумм, участвующих при определении налоговой базы, при исчислении налогов, сборов (пошлин).

**Объектом налогообложения** сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признается осуществление видов деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Ставка сбора (вне зависимости от количества осуществляемых видов деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

**Налоговым периодом** сбора признается календарный год.

Уплата сбора производится до начала осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

**Уплата сбора за каждый последующий календарный год** производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

**Игорный бизнес** - деятельность, направленная на извлечение игорным заведением дохода в виде выигрыша, платы за организацию, проведение или участие в азартных играх.

На территории Республики Беларусь разрешено осуществление следующих **видов игорного бизнеса**:

- содержание букмекерской конторы;
- содержание зала игровых автоматов;
- содержание казино;
- содержание тотализатора.

На территории Республики Беларусь разрешены организация и проведение следующих **видов азартных игр**:

- букмекерская игра;
- игра в карты;
- игра в кости;
- игра на игровых автоматах;
- игра тотализатора;
- цилиндрические игры (рулетка).

На сегодняшний день согласно налоговому законодательству Республики Беларусь плательщиками налога на игорный бизнес признаются только организации - юридические лица Республики Беларусь.

**Игровое оборудование**, производимое в Республике Беларусь или ввозимое

на территорию Республики Беларусь, **подлежит обязательной сертификации и техническому обслуживанию** в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Использование игрового оборудования, не имеющего сертификата соответствия, и без договора на техническое обслуживание этого оборудования запрещается.

Плательщики в части доходов, полученных от этой деятельности, **не уплачивают:**

- налог на прибыль,
- налог на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь),

Плательщики обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по каждому из видов объектов налогообложения.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики обязаны вести отдельный 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.

**Налог на игорный бизнес исчисляется исходя из количества объектов налогообложения на первое число отчетного месяца.**

Общее количество объектов налогообложения каждого вида подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах до момента их установки (использования) с обязательной выдачей свидетельства о регистрации.

Количество объектов налогообложения, принимаемое для определения сумм налога на игорный бизнес, указывается в свидетельстве о регистрации общего количества объектов налогообложения каждого вида, выдаваемом налоговыми органами.

**Запрещается нахождение в игорном заведении объектов налогообложения, не зарегистрированных в налоговых органах и (или) не принадлежащих плательщику на праве собственности (хозяйственного ведения).** Нарушение этих требований является основанием для аннулирования лицензии на осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса.

Для регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес в

налоговый орган представляются следующие документы:

- письменное заявление плательщика с указанием адресов использования объектов налогообложения налогом на игорный бизнес;
- перечень игровых автоматов (для регистрации игровых автоматов);
- копии документов, подтверждающих право собственности (хозяйственного ведения) плательщика на объекты налогообложения налогом на игорный бизнес;
- копия договора на техническое обслуживание игровых автоматов;
- копия договора поручения, агентского договора или других аналогичных договоров, предусматривающих прием ставок в букмекерских играх и выплату выигрышей (для регистрации касс букмекерской конторы);
- копия документа, подтверждающего открытие электронного кошелька, на который принимаются ставки в букмекерской игре, если расчеты производятся с использованием платежных систем (для регистрации касс букмекерской конторы);
- копия акта технического освидетельствования игрового автомата и копия приложения к акту технического освидетельствования игрового автомата.

При представлении в налоговый орган копий документов плательщик обязан предъявить их оригиналы или нотариально засвидетельствованные копии.

**Ставки налога на игровой стол, игровой автомат, кассу букмекерской конторы составили 44013900 руб., 1676300 руб., 4511600 руб. соответственно.**

**Ставка налога на кассу тотализатора снизилась до двукратного размера ставки на кассу букмекерской конторы и составила 9023200 руб.**

При наличии у игрового стола более одного игрового поля ставка налога на игорный бизнес увеличивается кратно количеству игровых полей.

**Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц.**

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес по месту расположения этого объекта.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет **налоговую декларацию (расчет)** по налогу на игорный бизнес не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

### **3.**

**Плательщиками налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются организации, являющиеся организаторами лотерей.**

**Объект налогообложения** - доходы, полученные от организации и

проведения лотерей.

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее.

**Налоговая база** определяется как разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

**НБ = Сумма доходов от лотереи – сумма начисленного призового фонда = количество реализованных билетов (ставок)\*продажная стоимость билета (ставки) - сумма начисленного призового фонда**

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).

**Ставка налога - 8 %.**

**Налоговым периодом** признается календарный месяц.

**Сумма налога на доходы = Налоговая база \*Налоговая ставка, % / 100%**

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.

**Суммы налога зачисляются:**

- по республиканским и международным лотереям - в республиканский бюджет;
- по местным лотереям - в соответствующие местные бюджеты.

## **ТЕМА 12 НАЛОГИ ПО ОСОБЫМ РЕЖИМАМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

1. Особые режимы налогообложения
2. Упрощенная система налогообложения

### **1.**

**Особым режимом налогообложения** признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью Налогового Кодекса или Президентом Республики Беларусь, когда общеустановленный перечень налогов, сборов (пошлин) для соответствующей категории плательщиков может быть заменен

специальным налоговым платежом.

**К особым режимам налогообложения относятся:**

- упрощенная система налогообложения;
- налогообложение в свободных экономических зонах;
- налог на игорный бизнес;
- налог на лотерейную деятельность;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- налогообложение отдельных категорий плательщиков;
- сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

При установлении особых режимов налогообложения плательщики и элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном Налоговым Кодексом или Президентом Республики Беларусь.

**2.**

**Упрощенная система налогообложения (УСН)** является одним из действующих в Республике Беларусь особых режимов налогообложения ([п. 2 ст. 10 НК](#)), который предусматривает особый порядок определения плательщиков и элементов налогообложения (объекта, налоговой базы, налоговой ставки и др.), предоставления налоговых льгот, а также освобождает от уплаты ряда налогов. Порядок применения УСН установлен [главой 34 НК](#).

Одновременное применение общего порядка налогообложения и УСН в отношении разных видов деятельности не допускается, поскольку оба порядка применяются плательщиками в отношении всех видов осуществляемой ими деятельности.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения также плательщики, которые применяют другие особые режимы налогообложения:

**1. 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;
- деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон или Парка высоких технологий;
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

2. Организации, осуществляющие:

- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, страховые брокеры, объединения страховщиков);
- банковскую деятельность (банки и небанковские кредитно-финансовые организации);

3. организации, производящие сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

4. 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, кроме перечисленных выше, перешедшие на применение такой системы и применяющие ее в установленном порядке.

*Применять упрощенную систему вправе при одновременном соблюдении следующих критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение* организации со средней численностью работников за каждый месяц **не более 100 человек**, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки не превысил 10 300 000 000 рублей.

**Уплата налога при упрощенной системе:**

1. **Заменяет уплату:** налогов, сборов (пошлин), если иное не предусмотрено **Налоговым** Кодексом; арендной платы за земельные участки, если иное не установлено иными законодательными актами;

2. Не освобождает от перечисления в бюджет республиканские и коммунальные унитарные предприятия, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, **сохраняется общий порядок уплаты:**

1. Налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
2. Государственной пошлины;
3. Патентных пошлин;

4. Консульского сбора;
5. Оффшорного сбора;
6. Гербового сбора;
7. Сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
8. Налога на прибыль в отношении: дивидендов и приравненных к ним доходов; прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;
9. Обязательных страховых взносов и иных платежей в ФСЗН;
10. НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, кроме организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек и ИП, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9 400 000 000 белорусских рублей;
11. Налог на недвижимость исчисляется и уплачивается организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН, в общем порядке, за исключением определенных случаев ([подп. 3.13 п. 3 ст. 286 НК](#)).
12. Земельного налога, если иное не установлено НК.

**Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему**, должны с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, в котором они претендуют на применение упрощенной системы, представить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о переходе на упрощенную систему, содержащее информацию о размере валовой выручки за первые девять месяцев текущего года, численности работников организации в среднем за этот период.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, обязаны соблюдать критерии, установленные [п. 6 ст. 286 НК](#). В случае превышения установленных критериев применение УСН этими субъектами прекращается и они должны осуществлять исчисление и уплату налогов, сборов (пошлин) в общем порядке начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором были превышены критерии для применения УСН.

#### **Критерии при дальнейшем применении УСН**

<p>Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН <a href="#">&lt;1&gt;</a></p>	<p>Численность работников организаций в среднем за период с начала года по отчетный период</p>	<p>Валовая выручка организаций и индивидуальных предпринимателей нарастающим</p>
--	--	--

	включительно	итогом в течение календарного года
С уплатой НДС (подп. 6.1, 6.2 ст. 286 НК)	Не более 100 человек	Не более 13,7 млрд.руб.
Без уплаты НДС (подп. 6.4 ст. 286 НК)	Не более 50 человек	Не более 9.4 млрд.руб.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем календарном году перейти на УСН. Исключение установлено для организаций и индивидуальных предпринимателей, письменно отказавшихся от применения УСН в целом за налоговый период до 20 февраля года, следующего за годом, в котором представлено уведомление о переходе на УСН (п. 7 ст. 286, п. 5 ст. 287 НК).

**Объектом налогообложения** признается валовая выручка

**Налоговая база** налога при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки. Определяется валовая выручка как сумма, состоящая из:

- выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- внереализационных доходов (ч. 1 п. 2 ст. 288 НК).

**Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется:**

- организациями - исходя из поступлений за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права в денежной и (или) натуральной формах (в том числе от третьих лиц);

- индивидуальными предпринимателями - в порядке, установленном законодательством для определения дохода при исчислении подоходного налога с физических лиц.

В валовую выручку не включается выручка от продажи иностранной валюты.

К доходам от внереализационных операций относятся доходы, включаемые в соответствии с законодательством в состав доходов от внереализационных операций при исчислении налога на прибыль и подоходного налога с физических лиц.

**Ставка налога при упрощенной системе устанавливается:**

1) 5 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

2) 3 процентов - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3) 3 процента – для организаций со средней численностью работников за каждый месяц, не превышающей **15** человек, и индивидуальные предприниматели,

валовая выручка которых не превышает **4 100 000 000 рублей в год**, в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.

**Налоговым периодом** налога при упрощенной системе признается календарный год.

**Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:**

1) календарный месяц - для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

2) календарный квартал - для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы **налоговую декларацию (расчет)** по налогу при упрощенной системе.

Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Организации с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальные предприниматели, размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 4100000000 белорусских рублей, **вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения,**

## 5.

**Свободная экономическая зона (СЭЗ)** определяется как 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.

**Специальный правовой режим** - совокупность правовых норм, устанавливающих особый режим налогообложения и иного регулирования и предусматривающих более благоприятные, чем общеустановленные, условия для осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности.

**Основными нормативными правовыми актами, регулируемыми вопросы налогообложения резидентов СЭЗ, являются:**

- [Указ](#) Президента Республики Беларусь от 9 июня 2005 г. N 262 "О некоторых вопросах деятельности свободных экономических зон на территории Республики Беларусь", регулирующий ряд основных вопросов деятельности СЭЗ на территории Республики Беларусь, включая вопросы создания, развития СЭЗ, льгот по налогообложению, в частности, СЭЗ "Минск";

- [глава 42](#) НК;

- [Указ](#) N 101.

**В первую очередь, вопросы налогообложения нашли свое отражение в нормах главы 42 [Налогового Кодекса](#) (статьи 326, 327).**

По общему правилу особенности налогообложения в СЭЗ трехвекторны и распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

**1) 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.**

**Условие:**

наличие договора, заключенного между резидентом СЭЗ и иностранным юридическим или физическим лицом, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг),

а также документов, подтверждающих реализацию и вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь (таможенные декларации с соответствующими отметками таможенных органов, товарно-транспортные накладные, транспортные и иные документы), выполнение работ, оказание услуг (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг), и документов, подтверждающих вывоз результатов работ за пределы территории Республики Беларусь;

**2) 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**

**Условие:** наличие

- заключенного резидентом СЭЗ договора, на основании которого осуществляется реализация товаров на территории Республики Беларусь,

- документов, подтверждающих реализацию товаров на территории Республики Беларусь (товарно-транспортные накладные и (или) иные документы);

**3) *товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам.***

Условие наличие:

- договора, заключенного между резидентами СЭЗ, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг),
- документов, подтверждающих реализацию товаров (товарно-транспортные накладные и (или) иные документы), выполнение работ, оказание услуг (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг),
- копии свидетельства о регистрации, выданного администрацией СЭЗ и подтверждающего регистрацию юридического лица или индивидуального предпринимателя в качестве резидента СЭЗ, которому реализуются товары (работы, услуги) (п. 3 ст. 326 НК).

**При этом обязательными являются два аспекта:**

1) товары (работы, услуги) должны являться товарами (работами, услугами) собственного производства резидента СЭЗ, осуществляющего их реализацию, и должны быть произведены (выполнены, оказаны) им на территории СЭЗ, резидентом которой он является;

2) требуется копия сертификата продукции собственного производства (сертификата работ и услуг собственного производства), выданного в установленном порядке, она должна быть представлена резидентом СЭЗ в налоговый орган по месту постановки его на учет.

**Особенности налогообложения в СЭЗ, установленные НК, не распространяются на:**

- общественное питание, игорный бизнес, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, торговую и торгово-закупочную деятельность, операции с ценными бумагами;

- реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории;

- на банки и страховые организации.

Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ не ранее чем с 1-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

Резиденты СЭЗ обязаны обеспечить отдельный учет выручки (доходов), затрат (расходов), сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

При отсутствии отдельного учета указанных выручки (доходов), затрат

(расходов) и сумм исчисление и уплата налогов, сборов (пошлин) производятся резидентами СЭЗ без применения особенностей налогообложения в СЭЗ.

**Статьей 327 НК для резидентов СЭЗ предусмотрены следующие особенности налогообложения.**

**4) Налог на прибыль уплачивается по ставке, уменьшенной на 50% от ставки, установленной законодательством, но не более чем по ставке 12% (п. 1 ст. 327 НК).**

**5) Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налогообложения налогом на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли (п. 3 ст. 327 НК).**

**6) Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость по зданиям и сооружениям (в том числе 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 (п. 4 ст. 327 НК).**

**7) 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, кроме случаев, указанных в пункте 5 статьи 326 НК, облагаются НДС по ставке в размере 10% (п. 5-1 ст. 327 НК).**

**8) В соответствии со статьей 194 НК освобождаются от земельного налога земельные участки в границах СЭЗ, предоставленные резидентам СЭЗ, зарегистрированным с 1 января 2012 г., для строительства объектов - на период проектирования и строительства этих объектов, но не более пяти лет с даты указанной регистрации.**

Резиденты СЭЗ, зарегистрированные в качестве таковых до 1 января 2012 г., вправе применять данную льготу в период проектирования и строительства объектов, для строительства которых предоставлены земельные участки, но не ранее чем с 1 января 2017 г. и не более пяти лет с указанной даты.

Резидентами СЭЗ Республики Беларусь обязательная продажа иностранной валюты не осуществляется.

## **ТЕМА 13 ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

3. Варианты налогообложения ИП и физлиц в РБ
4. Единый налог
5. Подоходный налог

## 6. Сбор за право осуществления ремесленной деятельности

### 1.

**Индивидуальные предприниматели** - это физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и занимающиеся предпринимательской деятельностью (ч. 1, 2 п. 1 ст. 19 НК).

Кроме того, плательщиками некоторых налогов (сборов) являются **физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.**

*По состоянию на 01.05.2015 на учете в налоговых органах Брестской области состояло 34500 индивидуальных предпринимателей, что на 1234 предпринимателя меньше, чем на аналогичную дату прошлого года.*

*От указанной категории плательщиков за январь-апрель 2015 года в бюджет поступило 193,9 млрд. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сумма поступлений от индивидуальных предпринимателей увеличилась на 27,5 млрд. руб., темп поступления в текущих ценах составил 116,5%.*

**Условно всех ИП можно разделить на три категории.**

#### 1) **ИП, которые уплачивают налоги в общеустановленном порядке.**

Этот порядок предусматривает уплату **подходного налога с физических лиц.** Кроме того, при применении общеустановленного порядка налогообложения предприниматели могут уплачивать и налог на добавленную стоимость. Есть определенный критерий суммы выручки, при достижении которого ИП обязаны уплачивать НДС. Для целей уплаты НДС этот критерий составляет 40 тыс. евро за 3 последовательных календарных месяца исходя из расчета по курсу Национального банка Республики Беларусь на последнее число последнего месяца, в котором ИП подсчитывает свои доходы. Если ИП еще не достиг этого критерия и применяет общеустановленный порядок налогообложения, то он самостоятельно решает, уплачивать или нет НДС. Если же ИП достиг и превысил этот критерий, то обязанность по уплате НДС возникает с месяца, следующего за месяцем, в котором превышен этот критерий.

ИП могут признаваться плательщиками и иных налогов, в зависимости от того, возникает или нет объект налогообложения. Это может быть, например, налог на недвижимость, на землю.

2) **Вторая категория плательщиков уплачивает единый налог.** Это самая значительная группа плательщиков, их удельный вес от общей численности составляет порядка 37%.

3) **Третья категория применяет упрощенную систему налогообложения.**

### 2.

Среди индивидуальных предпринимателей (ИП, предпринимателей) большой

популярностью пользуются такие виды деятельности, как осуществление розничной торговли и оказание различного рода услуг населению. Режим налогообложения с уплатой единого налога с **индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц**, предполагающий достаточно простой механизм его исчисления и ряд преференций, весьма удобен в применении для данной категории ИП.

**Единый налог** - это особый платеж, который уплачивается в виде фиксированного платежа и заменяет собой уплату ряда налогов.

**Плательщики единого налога освобождаются от:**

1.1. подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее в настоящей главе - единый налог);

1.2. налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь;

1.3. экологического налога;

1.4. налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

1.5. местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

**Объектом налогообложения единым налогом признается:**

1. *Для плательщиков - индивидуальных предпринимателей:*

1.1. **Оказание потребителям услуг (выполнение работ)**, указанных в статье 296 НК, в том числе в случае их оплаты организациями и индивидуальными предпринимателями;

К услугам относятся:

– техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов, восстановление резиновых шин и покрышек, диагностирование транспортных средств;

– производство мебели по заказам потребителей;

– ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования; ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов;

– 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;

– деятельность в области фотографии;

– производство кино- и видеофильмов по заказам потребителей;

– услуги парикмахерских и салонов красоты;

– деятельность автомобилей-такси и прочего пассажирского сухопутного транспорта в пределах Республики Беларусь, деятельность внутреннего водного транспорта;

- деятельность автомобильного грузового транспорта в пределах Республики Беларусь;
- деятельность автомобилей-такси, прочего пассажирского сухопутного транспорта за пределами Республики Беларусь;
- чистка и уборка жилых помещений, транспортных средств;
- 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 капитальных строений (зданий, сооружений), прочие строительные работы, требующие специальных профессий, электромонтажные работы, прочие отделочные работы;
- услуги по выращиванию сельскохозяйственной продукции, услуги по дроблению зерна; выпас скота;
- производство изделий из бетона, гипса, цемента; резка, обработка и отделка декоративного и строительного камня, производство готовых металлических изделий по заказам потребителей;
- репетиторство (консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям, темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию);
- зрелищно-развлекательная деятельность (деятельность танцевальных залов, площадок и школ танцев);
- врачебная и стоматологическая практика, прочая деятельность по охране здоровья человека;
- ветеринарная деятельность;
- физкультурно-оздоровительная деятельность; деятельность в области спорта (за исключением деятельности по игре в бильярд);
- аренда машин и оборудования без оператора; прокат бытовых изделий и предметов личного пользования;
- копирование записанных материалов (звуко- и видеозаписей, программных средств);
- деятельность в области упаковки;
- уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глаженьё постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и жилищно-коммунальные услуги;
- деятельность, связанная с вычислительной техникой, обучение работе на персональном компьютере, деятельность, связанная с компьютерными и

электронными играми;

– деятельность, связанная с организацией отдыха и развлечений, - услуги парков с аттракционами и заведений по пользованию игровыми автоматами без денежного выигрыша; услуги по организации и проведению массовых гуляний, новогодних елок; деятельность цирков, кукольных театров, развлекательных тиров; предоставление (включая прокат) транспортных средств и иного оборудования для отдыха и развлечений; катание на катерах, лошадях; организация детских игровых комнат; деятельность, связанная с проведением игры в пейнтбол, лазертаг и страйкбол;

– секретарские услуги и услуги по переводу;

– окрашивание, гравирование металлов, нанесение печатных знаков (рисунков на металлы); написание картин, портретов по заказам потребителей;

– стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;

– услуги в области животноводства, кроме выпаса скота и ветеринарных услуг;

– музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; организация похорон и связанных с ними услуг; деятельность, связанная с поздравлением с днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения;

– пропитка древесины, производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий; производство из пластмассы и поливинилхлорида (ПВХ) дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, жалюзи;

– деятельность дизайнеров, художников-оформителей; выполнение работ по оформлению (украшению) автомобилей, внутреннего пространства капитальных строений (зданий, сооружений), помещений, иных мест;

– деятельность в области архитектуры, инженерные услуги;

– производство по заказам потребителей готовых текстильных изделий, кроме одежды;

– сдача внаем (поднаем) жилых помещений по заключенным в календарном году двум и более договорам, продолжительность каждого из которых не превышает пятнадцати дней;

– перегон, перевозка, доставка из-за границы (за границу) автотранспортных средств;

– предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения роста, веса; услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных.

*Уплата единого налога при реализации работ, услуг производится в зависимости от осуществляемого вида деятельности без учета количества обслуживаемых объектов, при этом предусмотрена и уплата дополнительного единого налога в размере 60% от установленной ставки за каждое привлеченное к деятельности физическое лицо.*

### **1.2. розничная торговля товарами, определенных товарных групп:**

- продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);
- автотранспортные средства;
- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, специфических товаров, табачных изделий, нефтепродуктов через автозаправочные станции, ценных бумаг, газет и журналов, всех видов изделий из натурального меха, мебели, электрохолодильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых, телевизионных приемников цветного и черно-белого изображения, компьютеров бытовых персональных, ноутбуков, их составных частей и узлов, электронных книг, планшетных компьютеров, мобильных телефонов, запасных частей к автомобилям);

В отношении розничной торговли предусмотрена *уплата единого налога по каждому торговому объекту*. ИП, уплачивающие единый налог при осуществлении розничной торговли товарами, обязаны обеспечить наличие документов, подтверждающих приобретение (поступление) таких товаров, в местах их хранения, реализации и при их перевозке (транспортировке).

### **1.3. осуществление общественного питания через объекты общественного питания (за исключением продажи алкогольных напитков, пива, пивного коктейля и табачных изделий).**

В общественном питании уплачивают единый налог так же, как и по торговле - *по каждому объекту общественного питания*.

ИП, уплачивающие единый налог, **ведут учет:**

- валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог,
- учет товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и иного имущества, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств - членов Таможенного союза.

**Форма и порядок** ведения учета устанавливаются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

### **Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог:**

- 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 настоящим Кодексом;

– исчисляют и перечисляют в бюджет НДС в порядке, установленном настоящим Кодексом, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым на территории Республики Беларусь **иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство** и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

**2. Для плательщиков - физических лиц, не осуществляющих** предпринимательскую деятельность:

– оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;

– оказание услуг по дроблению зерна;

– выпас скота;

– репетиторство (консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям, темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию);

– чистка и уборка жилых помещений;

– уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глаженье постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и жилищно-коммунальные услуги;

– музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; фотосъемка, изготовление фотографий; деятельность, связанная с поздравлением с днем рождения, Новым годом и иными праздниками независимо от места их проведения;

– реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

– услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных;

– предоставление секретарских услуг и услуг по переводу;

– предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения веса, роста;

– ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов;

– реализация на торговых местах и (или) в иных установленных местными

исполнительными и распорядительными органами местами произведений живописи, графики, скульптуры, изделий народных промыслов (ремесел), созданных этими физическими лицами, продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков).

Физические лица до начала осуществления своей деятельности должны подать в налоговую по месту жительства **письменное уведомление** с указанием:

- ✓ видов деятельности, которые они предполагают осуществлять,
- ✓ видов товаров,
- ✓ периода осуществления деятельности
- ✓ места осуществления деятельности.

Когда физлица оказывают перечисленные выше услуги, то они не могут применять другой порядок налогообложения в отношении этих видов деятельности.

**Единый налог** уплачивается заранее до начала осуществления деятельности. Он уплачивается в белорусских рублях за месяц. Плательщик работает месяц, получает выручку. В дальнейшем в зависимости от полученной суммы выручки он производит перерасчет налога. Если полученная выручка превышает 30-кратную сумму единого налога, то с суммы превышения он производит доплату в размере 8%.

**Базовые ставки единого налога** устанавливаются за отчетный период в размерах согласно [приложению 25](#) к НК. В отношении каждого вида деятельности (а в розничной торговле в отношении определенных групп товаров) на территории каждой области и г. Минска соответствующими решениями областных и Минского городского Советов депутатов установлен **конкретный размер единого налога**. На него влияют:

- ✓ вид деятельности;
- ✓ размер населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (г. Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты);
- ✓ место осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта);
- ✓ режим работы плательщиков;
- ✓ другие условия осуществления видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

*Например, в 2015 г. в Бресте торговля картофелем, овощами, плодами, ягодами, арбузами, дынями, виноградом – 530 000 руб., через Интернет – 630 000 руб. Репетиторство (консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям,*

темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию) – 210 000 руб., сдача внаем (поднаем) жилых помещений, составляющих блокированный, многоквартирный жилой дом, по заключенным в календарном году двум и более договорам, продолжительность каждого из которых не превышает пятнадцати дней (по каждому дому) – 935 000 руб., а просто в наем – 740 000 р.

К ставкам единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц для индивидуальных предпринимателей, проживающих и осуществляющих деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг) на территории Брестской области (за исключением городов Барановичи, Брест, Пинск) применяется понижающий коэффициент в размере 0,5.<sup>[\*]</sup>

**Налоговым периодом** единого налога признается календарный год.

**Отчетным периодом** единого налога признается календарный месяц, в котором осуществляется деятельность, если иное не предусмотрено.

Для индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог по одному виду деятельности, осуществляемому через один торговый объект, или одно торговое место, или один объект общественного питания, или один обслуживающий объект, или осуществляющих деятельность без использования торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов, отчетным периодом по выбору плательщика **может быть признан календарный квартал**, в котором осуществляется деятельность.

## ЛЬГОТЫ ПО ЕДИНОМУ НАЛОГУ

Для плательщиков единого налога предусмотрен ряд преференций. Случаи, в которых происходит понижение ставок единого налога для отдельных категорий ИП, представлены в [таблице](#).

Категория ИП	Процент понижения	Период действия льготы
Впервые зарегистрированные	25%	Первые 3 месяца начиная с месяца, в котором ИП начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу
Достигшие возраста 60 лет (мужчины) и 55 лет (женщины)	20%	Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу

Инвалиды	20%	Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу
Родители (усыновители) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет	20%	Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право
Воспитывающие детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет	20%	Начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста

Ставки единого налога снижаются на 100% для плательщиков - инвалидов I и II группы, воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме получения образования.

Документы, подтверждающие право на льготу по единому налогу, представляются одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц за первый отчетный период налогового периода, в котором налоговая льгота была первоначально использована.

При наличии у ИП права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям, эта ставка понижается на 45%.

### **Общие принципы исчисления и уплаты единого налога, сроки представления налоговых деклараций**

1. Для ИП расчет суммы единого налога **производится самостоятельно** исходя из налоговой базы и установленных областными (Минским городским) Советами депутатов ставок налога ([п. 1 ст. 299 НК](#)).

При расчете единого налога следует помнить, что ИП применяются ставки единого налога, установленные в населенном пункте, в котором они осуществляют деятельность вне зависимости от места их проживания, за исключением деятельности по перевозке пассажиров (грузов), перегону (перевозке автовозом) автомобилей, а также розничной торговли с использованием сети Интернет через интернет-магазины.

2. Для **физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность**, единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами письменного уведомления.

При выявлении фактов осуществления физлицом видов деятельности, по которым надо уплачивать единый налог, без уведомления, налог также исчисляется налоговыми органами.

**По общему правилу не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности, ИП обязан:**

1. представить в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц по форме, установленной Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15.11.2010 N 82 (далее - Постановление N 82);

2. произвести уплату единого налога (п. 10, 11 ст. 299 НК).

Некоторые ИП представляют налоговые декларации и уплачивают единый налог не позднее дня, предшествующего дню начала (осуществления) деятельности:

- ✓ впервые зарегистрированные;
- ✓ осуществляющие розничную торговлю товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в подп. 1.1 ст. 296 НК, на торговых местах на рынках, выставках-продажах, ярмарках, в развозной и разносной торговой сети менее пятнадцати дней в отчетном периоде.

**В документе об уплате единого налога ИП указывают (п. 14 ст. 299 НК):**

1. Вид деятельности;
2. Вид реализуемых товаров;
3. Отчетный период, за который произведена уплата налога (в случаях, предусмотренных п. 6 ст. 299, - период реализации товаров, место их реализации);
4. Количество физических лиц, привлекаемых к осуществлению деятельности, и (или) транспортных средств, используемых при осуществлении видов деятельности, предусмотренных подп. 1.10 - 1.12 ст. 296 НК.

Документ об уплате единого налога либо его копия, заверенная ИП, должен храниться в торговом, обслуживающем объекте, на торговом месте на рынке, в транспортном средстве, используемом при осуществлении видов деятельности, связанных с перевозкой пассажиров и грузов, иных местах осуществления деятельности.

**3.**

Третья категория плательщиков - ИП, которые уплачивают налоги по общей системе налогообложения (ОСН).

Основной вид налога в этом режиме - подоходный налог с физических лиц.

**Объектом налогообложения подоходным налогом для белорусских ИП признаются их доходы от осуществления предпринимательской деятельности,**

полученные как от источников в Республике Беларусь, так и от источников за ее пределами (п. 1 ст. 153 НК).

**Доходы ИП от осуществления предпринимательской деятельности подразделяются на (п. 1 ст. 176 НК):**

- **доходы, полученные от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее - доходы от реализации),** уменьшенные на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки; Доходы от реализации определяются исходя из общей стоимости реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав.

- **внереализационные доходы, уменьшенные на сумму налогов и сборов,** уплачиваемых из выручки. Если ИП уплачивает подоходный налог наряду с применением особых режимов налогообложения, не предусматривающих уплату подоходного налога (например, единый налог), внереализационные доходы, облагаемые подоходным налогом (при невозможности их отнесения к конкретному режиму налогообложения), определяются исходя из доли доходов от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, облагаемых подоходным налогом, в общей сумме доходов таких ИП в соответствующем налоговом периоде (ч. 2 п. 6 ст. 176 НК).

Учет доходов ИП осуществляют в **книге** учета доходов и расходов. Ведется учет путем фиксирования операций о полученных доходах и произведенных расходах на основе первичных документов позиционным способом.

*Состав доходов ИП см. в отдельной распечатке.*

**Налоговым периодом** подоходного налога признается календарный год.

**Отчетные периоды подоходного налога для ИП (ст. 162 НК):**

- квартал,
- полугодие,
- девять месяцев календарного года и
- календарный год.

**Расчет налоговой базы подоходного налога ИП** производится в налоговой **декларации (расчете)** по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (частного нотариуса, адвоката за отчетный (налоговый) период.

**Налоговая база определяется ИП** нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных учета доходов и расходов в **Книге** учета доходов и расходов.

**Порядок применения вычетов:**

1. Применить **стандартные налоговые вычеты** (размеры – см. в теме «Подоходный налог») при исчислении подоходного налога вправе ИП, не имеющие в

течение отчетного (налогового) периода (его части) места основной работы (службы, учебы). При этом вычет применяется только за те месяцы, в которых у ИП отсутствовало место основной работы. Документы, подтверждающие право на применение стандартных налоговых вычетов, представляются ИП в налоговый орган при подаче налоговой декларации (расчета) за первый отчетный период налогового периода, в котором применяются такие вычеты

**2. Социальные налоговые вычеты, и имущественный налоговый вычет**, вправе применять при исчислении подоходного налога за отчетный (налоговый) период ИП, не имеющие в течение отчетного (налогового) периода места основной работы. Документы представляются ИП в налоговый орган по месту его постановки на учет одновременно с налоговой декларацией (расчетом). Указанные документы (их копии) хранятся в личном деле ИП, их повторное представление в последующие налоговые периоды не требуется (за исключением платежных документов, подтверждающих расходы, на оригинале которых делается отметка о предоставленных вычетах). Информация о данных вычетах указывается в стр. 3.2 раздела I налоговой декларации (расчета).

**3. Профессиональные налоговые вычеты для следующих категорий плательщиков:**

1.1. плательщики - индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты) - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими своей деятельности,

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением предпринимательской (нотариальной, адвокатской) деятельности, плательщики - индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты) имеют право применить профессиональный налоговый вычет в размере 10 процентов общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности (деятельности нотариуса, адвокатской деятельности);

1.2. плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, - в отношении таких доходов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов. Вместо получения профессионального налогового вычета они имеют право применить профессиональный налоговый вычет в следующих размерах:

- двадцать (20) процентов суммы начисленного дохода - по литературным произведениям; драматическим и музыкально-драматическим произведениям, произведениям хореографии, пантомимы и другим сценарным произведениям;

картам, планам, эскизам, иллюстрациям и пластическим произведениям, относящимся к географии, картографии и другим наукам; компьютерным программам; произведениям науки; производным произведениям; составным произведениям;

- тридцать (30) процентов суммы начисленного дохода - по аудиовизуальным произведениям; произведениям архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства; фотографическим произведениям, в том числе произведениям, полученным способами, аналогичными фотографии; изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и иным результатам интеллектуальной деятельности (по отношению к сумме дохода, полученного за первые два года использования),

- сорок (40) процентов суммы начисленного дохода - по музыкальным произведениям с текстом или без текста; произведениям изобразительного искусства; произведениям прикладного искусства;

1.3. Плательщики - спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в коммерческих, спортивных соревнованиях (играх, выступлениях), при условии, что такая деятельность осуществляется плательщиками не в рамках командного участия, - в отношении таких доходов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением такой деятельности:

- по оплате проезда к месту соревнований (игр, выступлений) и обратно;
- на проживание в период участия в соревнованиях (играх, выступлениях);
- по оплате стоимости спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы;
- по оплате фармакологических и восстановительных средств, витаминных и белково-глюкозных препаратов.

Если ИП использует вычет в сумме **документально подтвержденных расходов, учитываемых при налогообложении доходов от осуществления предпринимательской деятельности**, то они подразделяются на:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав - это стоимостная оценка использованных в процессе производства и реализации продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, трудовых ресурсов и иных документально подтвержденных затрат, непосредственно связанных с их производством и реализацией.

- внереализационные расходы.

Данные расходы *должны быть подтверждены документально*. Первичные

учетные документы (ПУД) принимаются к учету, если они оформлены с учетом требований ст. 169 НК. Документами, подтверждающими такие расходы ИП по хозяйственным операциям, совершенным на территории Республики Беларусь, признаются оформленные в соответствии с законодательством ПУД, включенные в [Перечень](#) первичных учетных документов или другие, оформленные в соответствии с [ч. 3 п. 1 ст. 169](#) НК, подтверждающие произведенные расходы (в частности, таможенные декларации, проездные документы, кассовые чеки, счета за наем жилого помещения).

Некоторые расходы не относят к расходам ИП, учитываемым при налогообложении. **Например:**

- расходы, не подтвержденные документально;
- расходы на уплату пеней, а также штрафов и (или) санкций, налагаемых (начисляемых) за нарушение законодательства;
- расходы, понесенные сверх норм, установленных в соответствии с законодательством;
- расходы на непроизводственные цели, в том числе связанные с организацией отдыха, развлечений, досуга;
- проценты по просроченным кредитам и займам, просроченные проценты по ним и т.п., предусмотренные ст. 169 НК РБ.

### **Ставки подоходного налога для ИП**

В отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности, установлена ставка подоходного налога в размере 16%.

Исключение из данного правила предусмотрено для ИП - резидентов Парка высоких технологий, в отношении доходов которых применяется ставка подоходного налога в размере 9%.

### **Порядок исчисления и уплаты подоходного налога, сроки представления деклараций**

ИП ежеквартально самостоятельно исчисляют суммы подоходного налога, исходя из налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговая база определяется нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных учета доходов и расходов ([п. 8 ст. 176](#) НК).

*Уплачивается подоходный налог предпринимателями:*

- не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, - по общему правилу;

- не позднее пятнадцати календарных дней с даты подачи налоговой декларации (расчета) - в случае прекращения деятельности.

*Налоговая декларация (расчет) представляется ИП в налоговый орган по месту постановки на учет:*

- не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, - по общему правилу;

- в пятидневный срок со дня представления заявления о прекращении деятельности - в случае прекращения деятельности (представляется за период с начала налогового периода по день подачи заявления о прекращении деятельности включительно).

***Вправе не представлять налоговую декларацию (расчет) за соответствующий отчетный период ИП:***

- не получившие в течение квартала доходы, облагаемые подоходным налогом в соответствии со [ст. 176 НК](#);

- получившие доходы, полностью освобождаемые от подоходного налога или освобождаемые от этого налога в пределах размеров, установленных [п. 1 ст. 163 НК](#).

## ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### 1 НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ

#### 1.1 Тестовые задания

**1. Источником уплаты налогов у налогоплательщиков являются:**

- а) национальный доход;
- б) доход;
- в) богатство;
- г) имущество.

**2. Целью взимания налогов является:**

- а) обеспечение государственных расходов;
- б) привлечение дополнительных средств;
- в) покрытие дефицита государственного бюджета;
- г) покрытие профицита государственного бюджета.

**3. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:**

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы.

**4. Когда плательщик и носитель налога – одно лицо:**

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) плательщик и носитель налога не могут быть одним лицом.

#### 1.3 Задачи

**Задача 1.** Рассчитайте отпускную цену изделия с учетом всех налоговых отчислений по подакцизным товарам, если полная себестоимость – 5546,7 руб., рентабельность товаров – 15%., ставка НДС – 20 %, сумма акциза – 1786,0 руб.

---

**Задача 2.** Организация розничной торговли производит расфасовку товара А в одноразовые упаковочные материалы. Отпускная цена товаропроизводителя за 1 кг составляет 1,56 руб. Вес товара 0,800 кг. Затраты на фасовку на одну упаковку – 0,89 руб. Размер торговой надбавки 15%. Ставка НДС основная. Определите розничную цену без НДС и с учетом НДС.

---

—

**Задача 3.** Организация занимается производством строительных материалов. В отчетном периоде получена выручка от реализации товаров на территории РБ по свободным ценам в сумме 159 650 руб. Определите НДС по реализации товаров.

**Задача 4.** Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производства товаров на сумму 4478,90 руб. (с НДС). Организация произвела продукцию и реализовала ее по свободным отпускным ценам покупателям РБ. Получена выручка от реализации продукции 223 007 руб. Определите сумму НДС к уплате.

**Задача 5.** Сформируйте цену товара с учетом НДС по приведенным данным в таблице 1.1.

Показатель	Печенье, 1 кг.	Топливо (бензин АИ-95), 1 л.	Тариф МТС
Материальные затраты	4,25	0,15	3,98
Расходы на оплату труда	3,41	0,38	6,75
Амортизация	1,24	0,2	1,94
Прочие расходы	0,31	0,18	0,98
Рентабельность, %	25	18	30
Цена с НДС			

**Справочно:** Сумма акцизов за 1 тонну топлива АИ-95 = 635,08 руб.

## 2 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

### 2.2 Тестовые задания

**1.** Компания А владеет 80% доли в уставном фонде компании В. Компания В владеет 30% акций компании С. Являются ли компании А и С взаимозависимыми лицами?

- а) да;
- б) нет.

**2.** Учредителями компании А является компания В (доля участия 99,9%) и С 0,1%). При этом компания В является единственным учредителем компании С. Являются ли компании А и С взаимозависимыми лицами?

- а) да;
- б) нет.

**3.** Участник организации, единственным видом деятельности которой является сдача имущества в аренду, оказывает ей управленческие услуги.

**Нужно ли рассчитывать сумму предельных затрат по управленческим услугам, если доля участника в уставном фонде организации составляет 60%?**

- а) да;
- б) нет.

**4. Участник (доля 80%) оказывает организации "А" услуги по ведению бухучета. Будет ли задолженность за оказанные бухгалтерские услуги признаваться контролируемой?**

- а) да;
- б) нет.

**5. Займодавцами организации выступают белорусский и иностранный участники с долей в уставном фонде по 50% каждый. Подлежат ли ограничению затраты в виде процентов по контролируемым займам для целей исчисления налога на прибыль?**

- а) да;
- б) нет.

**6. Организации в течение года оказывались консультационные услуги ее взаимозависимым лицом. Обязательства по консультационным услугам на конец года полностью погашены. Ограничивается ли размер затрат по консультационным услугам?**

- а) да;
- б) нет.

**7. У организации по итогам налогового периода имеются затраты, относящиеся к контролируемой задолженности. Величина собственного капитала, рассчитанного на 31 декабря текущего года, оказалась отрицательной. Нужно ли рассчитывать сумму предельных затрат?**

- а) да;
- б) нет.

**8. Отец является участником организации "А", сын – организации "Б". Организации "А" и "Б" взаимозависимы. Организация "А" по договору купли-продажи реализовала организации "Б" автомобиль. Будет ли возникшая у организации "Б" задолженность по данной операции признаваться контролируемой?**

- а) да;
- б) нет.

**9. Иностранный участник организации "А" (доля 30%) предъявил ей штраф за несвоевременные расчеты за товары, полученные в соответствии с внешнеторговым контрактом. Существует ли в данном случае вероятность ограничения у организации "А" расходов в виде штрафа для целей исчисления налога на прибыль?**

- а) да;

б) нет.

**10. Организации выдан беспроцентный заем белорусским участником, который является ее взаимозависимым лицом. Учитываются ли при определении суммы контролируемой задолженности обязательства по займу, если проценты по нему не начисляются?**

а) да;

б) нет.

**11. При пересчете валютной задолженности перед участником (доля 20%) в связи с изменением курса Нацбанка на последний день месяца кредиторская задолженность на счете 60 уменьшилась. Учитывается ли это уменьшение при расчете контролируемой задолженности?**

а) да;

б) нет.

### **3 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ**

#### **3.2 Тестовые задания**

**1. Совершеннолетний ребенок работника платно обучается в университете за границей. Какие вычеты положены работнику по месту основной работы в связи с этим обстоятельством?**

а) стандартный вычет при соблюдении определенных условий;

б) социальный вычет при соблюдении определенных условий;

в) стандартный и социальный вычеты.

**2. Работник заключил с белорусской страховой организацией договор добровольного страхования медицинских расходов в пользу своего ребенка. Страховой взнос по этому договору оплатила супруга работника. Предоставляется ли работнику по месту основной работы социальный вычет в сумме расходов, произведенных его супругой?**

а) предоставляется;

б) не предоставляется.

**3. Гражданин, выполняющий в организации работы по договору подряда, для получения имущественного вычета представил документы, подтверждающие расходы на строительство квартиры. Должна ли организация предоставить этот вычет?**

а) не должна;

б) должна.

**4. Работнице, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, предоставляется один дополнительный свободный от работы день в месяц с оплатой в размере среднедневного заработка за счет средств ФСЗН. Надо ли исчислять подоходный налог с этого дохода?**

- а) да;
- б) нет.

### 3.2 Задачи

**Задача 1.** В сентябре текущего года работнику начислены следующие доходы:

- заработная плата за фактически отработанное время – 480,00 руб.;
- премия за производственные результаты – 20 % от заработной платы за фактически отработанное время;
- пособие по временной нетрудоспособности в связи с болезнью – 35,00 руб.;
- материальная помощь к 45 летию работника – 58,00 руб.;
- материальная помощь за счет средств профсоюзной организации – 375,00 руб.

У работника 2 детей: 1-му ребенку – 13 лет, 2-й – студент (20 лет), получающий первое высшее образование в УО «Брестский государственный технический университет» на заочной форме обучения.

**Определить:** 1) сумму подоходного налога, подлежащую удержанию из заработной платы работника за сентябрь отчетного года \_\_\_\_\_ 2) величину заработной платы, причитающейся к выдаче \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Работник трудится в организации по месту основной работы. Он представил удостоверение ветерана боевых действий на территории других государств. За месяц ему начислена зарплата 850 руб. Также у него имеется несовершеннолетний ребенок. Определить сумму подоходного налога \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Работнику организации, Герою труда, в январе текущего года начислена заработная плата в размере 1 830,00 руб., оказана материальная помощь в связи со смертью члена его семьи в размере 1500,00 руб., получен подарок на сумму 380,00 руб. В феврале этого же года работнику начислена заработная плата в размере 1820,00 руб., оказана материальная помощь на сумму 3100,00 руб., получен подарок на сумму 190,00 руб. У работника двое детей 15 лет и 20 лет (студент дневной формы обучения Варшавского университета). В феврале данный гражданин реализовал автомобиль Ford за 12 500,00 долл. и автомобиль Mercedes за 25 300,00 долл. Курс доллара, установленный НБ РБ. 3,1548 руб. Определить: подоходный налог работника за каждый месяц в отдельности \_\_\_\_\_.

**Задача 4.** Зарплата Стольников П.П. составляет 1200,00 руб. в месяц, в последние три месяца оклад был повышен до 1500,00 руб. Он воспитывает 2 детей: сына 3 лет и 20-летнюю дочь – студентку «очницу», обучающуюся на платной основе за 8500,00 руб. в год. Начальство выделило ему материальную помощь в размере 5000 руб.: январь – 1200,00 руб., март – 2500,00 руб., май – 1300,00 руб. Физическое лицо получило доходы в результате дарения от других

физических лиц, не являющихся близкими родственниками: 10 января – 454 руб. и 20 февраля 387 руб. Определить сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за год \_\_\_\_\_.

**Задача 5.** Проверить правильность удержания подоходного налога в расчетном листке своих родителей, у себя, в случае Вашего трудоустройства.

## 4 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### 4.2 Тестовые задания

#### 1. Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью;
- б) доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), индивидуальные предприниматели;
- в) граждане.
- г) физические лица при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

#### 2. Отчетным периодом по НДС признается:

- а) календарный квартал;
- б) календарный месяц;
- в) по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.

**3. Организация частной формы собственности вручает своим сотрудникам цветы и ценные подарки, которые приобретены без НДС. Надо ли исчислять НДС в таком случае?**

- а) надо;
- б) не надо.

**4. Организация частной формы собственности приобрела подарок стоимостью 120 рублей (в том числе НДС 20 рублей). "Входной" НДС, предъявленный продавцом, принят к вычету. При вручении подарка физлицу у организации возникает обязанность исчислить НДС. От какой суммы надо исчислить налог?**

- а) 100 рублей;
- б) 120 рублей.

#### 5. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) общая сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

#### 6. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;

в) плательщиком признается получившая сторона.

**7. Налоговым периодом по НДС признается:**

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) календарный год.

**8. Налоговая база налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь определяется как сумма:**

а) таможенной стоимости, таможенных пошлин, подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам);

б) первоначальной стоимости объекта и таможенных пошлин;

в) таможенной стоимости, акциза и комиссионных сборов.

**4.2 Задачи**

**Задача 1.** Организация в мае текущего года приобрела сырье, материалы, комплектующие на сумму 410 900 тыс. руб., в том числе НДС – 20%.

За отчетный период организация имеет следующие показатели:

1. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 20 %, – 2 450 800 тыс. руб.

2. Сумма оборота по реализации, облагаемого по ставке 0 %, – 670 000 тыс.

3. Сумма оборота по реализации, освобожденного от налогообложения НДС – 416 000 тыс. руб.

Необходимо определить сумму налоговых вычетов, приходящихся на различные обороты.

---

**Задача 2.** ООО «Оазис» в отчетном периоде осуществила следующие хозяйственные операции:

– реализация овощей собственного производства резидентам РБ – 11 000 руб.

– реализация цветов в Российскую Федерацию – 12 000 руб.

– реализация бывшей в эксплуатации техники – 24 000 руб.

– реализация ветеринарных услуг и препаратов, включенных в перечень Президента РБ, резидентам РБ – 17 000 руб.

– передача в аренду имущества на территории РБ – 36 000 руб.

По книге покупок отражена сумма НДС за март в размере 14 960 руб.

*Требуется:* определить сумму НДС к уплате в бюджет \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Рассчитать сумму НДС к доплате в бюджет. Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производственных целей на сумму 110 руб., в том числе НДС – 16,78 руб., комплектующие изделия на сумму 200 руб., в том числе НДС – 30,51 руб. Организация произвела из всего этого продукцию и реализовала в отчетном периоде по свободным отпускным ценам покупателям Республики Беларусь. Получена выручка от реализации продукции

11 500 руб. \_\_\_\_\_.

**Задача 4.** Организация (применяет ОСН) в феврале ввезла из России товары на условиях 100-процентной последующей оплаты. Ввезенные товары не являются подакцизными и не относятся к товарам, при ввозе которых применяется освобождение от НДС или ставка НДС 10%. Расходы по доставке несет организация (импортер).

Исходные данные за февраль:

Стоимость ввезенных товаров, росс. руб.	21 4000
Дата принятия товаров к бухучету	10 февраля
Курс Нацбанка (условно) на дату принятия к учету, бел. руб. за 100 росс. руб.	3,4 189
Стоимость услуг по доставке товаров, оказанных белорусским перевозчиком, бел. руб.	12 00
Ставка НДС, по которой товары облагаются при ввозе, %	20

\_\_\_\_\_.

**Задача 5.** Промышленная организация производит и реализует ковры по свободным отпускным ценам. В январе текущего года организация получила выручку от реализации продукции:

- от покупателя из Литвы – 14 360,00. руб.;
- от покупателя из Республики Беларусь – 29 630,00 руб.

В отчетном периоде организация закупила сырье для производства в Туркмении. Таможенная стоимость – 29 400,00 руб., ставка таможенной пошлины – 10 %, ставка сбора за таможенное оформление по таможенной декларации – 35 евро. Таможенная декларация представлена таможенному органу 5 января текущего года. Курс Евро на 05.01. – 2,9703 белорусских руб.

*Требуется:* определить сумму НДС к уплате в бюджет \_\_\_\_\_.

**Задача 6.** Организация получила за текущий год выручку от реализации продукции собственного производства по свободным отпускным ценам от покупателей Республики Беларусь (в том числе НДС – 20 %) – 552 700 руб.

НДС, уплаченный при приобретении материалов и услуг для производства продукции – 360 000 руб.

Затраты по производству и реализации продукции, учитываемые при налогообложении, – 208 600 руб.

Кроме того, организация получила штрафы от белорусского покупателя за нарушение условий хозяйственного договора – 53 700 руб., проценты за хранение средств на расчетном счете – 2 500 руб.

Остаточная стоимость объектов недвижимости на 1 января текущего года –

985 600 руб., в т.ч. – очистных сооружений – 125 300 руб.

Требуется: 1) исчислить НДС в бюджет \_\_\_\_\_.

## 5 АКЦИЗЫ

### 5.2 Тестовые задания

#### 1. Плательщиками акцизов признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу Республики Беларусь.

#### 2. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

#### 3. При импорте подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки, налоговая база определяется:

- а)  $T_c + T_n$ ; .
- б)  $T_{сб} + T_n + \text{НДС}$ ;
- в) исходя из физического объема ввезенной продукции.

где  $T_c$  – таможенная стоимость;  $T_n$  – таможенная пошлина;  $T_{сб}$  – таможенный сбор.

### 5.3 Задачи

**Задача 1.** Белорусская организация - производитель алкогольной продукции, определяющая момент фактической реализации подакцизных товаров по отгрузке, в январе отгрузила покупателям 1000 дал алкогольных напитков, в том числе 735 дал водки (крепостью 40%) и 265 дал вина плодового крепленого марочного улучшенного качества (крепостью 18%). **Определить:** сумму акцизов к уплате в бюджет \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Нефтеперерабатывающий завод «Доброе утро», имеющий свидетельство на производство бензина, отгрузил в марте покупателям следующую продукцию:

25 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 92, экологический класс топлива 3, компании «Заправка»;

35 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс топлива 4 компании «Заправка»;

10 000 тонн дизельного топлива, экологический класс 4, компании «Заправка»;

Кроме того 50 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс 4, было передано на содержание служебного автотранспорта.

В том же месяце из давальческого сырья произведено и передано собственнику, компании «Нефть», 6 000 тонн автомобильного бензина с октановым числом 95, экологический класс топлива 4.

Определить: сумму акцизов \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Сформируйте свободную отпускную цену одной бутылки (0,5 л) водки (40 % содержание спирта) на основании следующих данных:

- 1) материальные затраты – 1,2 руб.;
- 2) расходы на оплату труда – 0,8 руб.;
- 3) амортизационные отчисления – 0,2 руб.;
- 4) прочие затраты, относимые на себестоимость продукции, – 3,3 руб.;
- 5) рентабельность – 16 %.

Цена \_\_\_\_\_.

**Задача 4.** Организация в отчетном периоде ввезла на таможенную территорию Республики Беларусь 10 000 л. спирта этилового из пищевого сырья крепостью 97%. Таможенная стоимость партии спирта – 36 000 долларов США, ставка таможенной пошлины – 7%. Курс доллара на дату таможенного оформления – 2,5560 руб. за доллар.

Из указанного количества спирта:

- 2 000 л. использовано для производства 3 300 л. настойки крепостью 33%, которая в полном объеме реализована на экспорт за 62 000 руб.;
- 100 л. – для производства бытовой химии, которая в полном объеме реализована на территории Республики Беларусь за 15 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%);
- 1000 л. – для производства 2 420 л. водки крепостью 40%, реализованной на территории Республики Беларусь за 88 000 руб. (в т.ч. НДС – 20%);
- 50 л. – было реализовано Борисовскому заводу медицинских препаратов на сумму 85 960 руб. (в т.ч. НДС – 20%);
- 3000 л. – было реализовано Брестскому заводу Белалко на сумму 485 960 руб. (в т.ч. НДС – 20%).

**Определить:** сумму акцизов и НДС, подлежащих уплате в бюджет за отчетный период.

НДС: \_\_\_\_\_.

Акцизы: \_\_\_\_\_.

## **6 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

### **6.2 Тестовые задания**

**1.** Признаются ли объектами налогообложения экологическим налогом выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарного источника, по которому нет обязанности устанавливать нормативы допустимых выбросов загрязняющих веществ и получать разрешение на

**выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?**

- а) нет, не признаются;
- б) да, признаются.

**2. Признается ли объектом налогообложения экологическим налогом сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду через систему дождевой канализации с территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков и таяния снега?**

- а) нет, не признаются;
- б) да, признаются.

**3. Обязаны ли юридические лица при осуществлении хозяйственной деятельности вести учет выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух?**

- а) да, обязаны;
- б) нет, не обязаны.

**4. Можно ли применить льготу при расчете экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образовавшихся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения?**

- а) нет, нельзя;
- б) да, можно применить льготу в виде понижающего коэффициента.

**5. Что признается налоговым периодом по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?**

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

**6. Можно ли исчисленные суммы экологического налога за захоронение отходов производства включить для целей налогообложения в затраты организации по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав?**

- а) да, можно в любом случае;
- б) нет, нельзя.

в) можно, за исключением сумм экологического налога, исчисленных в двойном размере в связи с неперечислением собственниками отходов производства экологического налога за захоронение отходов производства владельцам объектов захоронения отходов в установленный срок.

### **6.3 Задачи**

**Задача 1.** Организация имеет стационарную установку загрязнения окружающей среды. Установленный годовой объем выбросов составил 4,236 т (вещество относится к 3 классу опасности). Организация за год осуществляла выбросы: за январь – 1,402 т; за февраль – 1,43 т; за март – 1,92 т; за апрель – 0,502

т; за май – 0,91 т; за июнь – 1,69 т. В третьем-четвертом квартале выбросы фактически не производились в связи с простоем установки.

**Требуется:** 1) исчислить экологический налог двумя методами:

1-й метод \_\_\_\_\_

2-й метод \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Во II квартале 2023 года фактические выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ в организации составили:

Наименование	Класс опасности	Фактические выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ, тонн
Азот (IV) оксид (азота диоксид)	II	0,500
Углерод черный (сажа)	III	0,050
Сера (IV) оксид	III	1,000
Углерод оксид	IV	0,200
Азот (II) оксид (азота)	III	0,300
Углеводороды предельные	IV	0,025
Итого		2,075

Исчислить экологический налог \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Организация занимается строительством и ремонта автомобильных дорог и для этих целей добывает песок строительный. Имеет следующие показатели за год:

– установленный годовой объем добычи – 1 450 м<sup>3</sup>;

– добыто в течение года: январь – 150 м<sup>3</sup>; февраль – 230 м<sup>3</sup>; март – 200 м<sup>3</sup>; апрель – добыча не осуществлялась; май – 170 м<sup>3</sup>; июнь – 175 м<sup>3</sup>; июль – 193 м<sup>3</sup>; август – 348 м<sup>3</sup>; сентябрь – 190 м<sup>3</sup>; октябрь – 135 м<sup>3</sup>; ноябрь – добыча не осуществлялась; декабрь – 80 м<sup>3</sup>.

**Требуется:** 1) исчислить налог за добычу (изъятие) природных ресурсов двумя методами

1-й метод \_\_\_\_\_

2-й метод \_\_\_\_\_.

## 7. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

### 7.2 Тестовые задания

1. Организация (арендатор) взяла в аренду у физлица (арендодателя) здание. Кто платит по нему налог на недвижимость, если на период аренды здание остается собственностью арендодателя?

- а) арендодатель;
- б) арендатор.

2. Организация построила здание для дальнейшей продажи. Что является налоговой базой налога на недвижимость по этому зданию?

- а) стоимость здания, учтенная по дебету счета 43 «Готовая продукция»;
- б) остаточная стоимость здания.

3. Куда организации уплачивают налог на недвижимость?

- а) в бюджет по месту постановки организации на учет;
- б) в бюджет по месту нахождения объекта налогообложения.

4. Организации "Салют" и "Полюс" приобрели в общую долевую собственность здание. Доли равны соответственно 60% и 40%. Кто является плательщиком налога на недвижимость по зданию?

- а) организация, имеющая наибольшую долю в праве собственности;
- б) обе организации.

5. Организация имеет жилое здание, которое освобождено от налога на недвижимость по подп. 1.1 ст. 228 НК. Утратит ли она право на льготу в случае сдачи в аренду части данного здания?

- а) да, утратит;
- б) нет, не утратит.

6. Организация, применяющая УСН, имеет собственное офисное здание площадью 800 кв. м. Часть здания (100 кв. м) передана в аренду другой организации. Иных объектов недвижимости нет. Уплачивает ли организация на УСН налог на недвижимость?

- а) не уплачивает;
- б) уплачивает по части здания, переданной в аренду;
- в) уплачивает по всему зданию.

7. Местные Советы депутатов в соответствии со своими решениями вправе увеличить (уменьшить) в 2023 году не более чем в 2 раза ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков. Какие решения нужно применять при исчислении налога на недвижимость по увеличенной (уменьшенной) ставке?

- а) принятые по месту нахождения объекта налогообложения;
- б) принятые по месту постановки организации на учет.

8. ИП (арендатор) взял в аренду у другого ИП (арендодателя) капстроение.

**Уплачивает ли ИП (арендатор) по нему налог на недвижимость?**

- а) нет;
- б) да.

**7.2 Задачи**

**Задача 1. Определить сумму налога на недвижимость за каждый квартал 2023г.**

1-й квартал \_\_\_\_\_  
2-й квартал \_\_\_\_\_  
3-й квартал \_\_\_\_\_  
4-й квартал \_\_\_\_\_

Показатели	На 01.01.2023 г.
1. Стоимость зданий и сооружений организации, в т.ч.	158 600
1.1 Стоимость производственных зданий и сооружений законсервированных в порядке, установленном СМ РБ	10 400
1.2 Сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки	20 600
2. Объекты, введенные с 1 июля 2022г.	15 600
3. Объекты, введенные с 1 июня 2020 г.	32 000
4. Стоимость незавершенного строительства	5 200
5. Стоимость зданий и сооружений социально – культурного назначения	63 500
Амортизация зданий производственного назначения, %	30
Амортизация зданий социально-культурного назначения, %	40

**Задача 2.** Определить налог на недвижимость. По состоянию на 01.01. текущего года у предприятия ОАО «Мираж» числятся на балансе следующие основные средства:

Объект	Первоначал ная	Износ, %
Здание производственного цеха №1, законсервированное в порядке,	860	85
Здание производственного цеха №2	600	15
Здание производственного цеха №3, введенное в эксплуатацию в июне	1324	4
Здание офисное	1320	40
Площадка для стоянки машин	340	65

Необходимо определить налог на недвижимость на текущий год \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** У организации на балансе числятся основные средства:

– производственное здание стоимостью 133 млн. руб. (остаточная стоимость 25 млн. руб.) введено в эксплуатацию 12.05.2021 г.;

– производственное здание стоимостью 37 млн. руб. (остаточная стоимость 35 млн. руб.) введено в эксплуатацию 24.07.2020 г.;

– офисное здание стоимостью 7 млн. руб. (амортизация – 2 млн. руб.) введено в эксплуатацию 14.03.2019 г.;

– здание социально-культурного назначения стоимостью 16 млн. руб. (остаточная стоимость 15 млн. руб.) введено в эксплуатацию 12.05.2018 г.;

– прочие основные средства стоимостью 3 млн. руб. (остаточная стоимость 2 млн. руб.) введены в эксплуатацию 08.05.2022 г..

Определить налог на недвижимость за год поквартально:

1-й квартал \_\_\_\_\_

2-й квартал \_\_\_\_\_

3-й квартал \_\_\_\_\_

4-й квартал \_\_\_\_\_

## 8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

### 8.2 Тестовые задания

**1. Организация получила земельный участок во временное пользование. Какой платеж она уплачивает за пользование землей?**

- а) арендную плату;
- б) земельный налог.

**2. Организация получила в аренду земельный участок, находящийся в госсобственности. Кто определяет размер арендной платы за такой земельный участок?**

- а) арендодатель;
- б) арендатор.

**3. Применяются ли ставки, увеличенные на коэффициент 10, при исчислении земельного налога за земельные участки, полученные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством?**

- а) применяются;
- б) не применяются.

**4. Впервые введенные в действие капстроения освобождаются от налога на недвижимость в течение одного года с даты их приемки в эксплуатацию в порядке, установленном законодательством. Подлежат ли обложению земельным налогом земли, на которых находятся такие капстроения?**

- а) не подлежат;

б) подлежат.

**5. В 2023 г. организация до 01.04.2023г. не предоставила декларацию по земельному налогу. Какое нарушение и какая ответственность предусмотрена в данной ситуации.**

### 8.3 Задачи

**Задача 1.** Сельскохозяйственное предприятие ОАО «Княжеское гнездо», расположенное в Берёзовском районе Брестской области, на 01.01.2023 г. имеет в пользовании и распоряжении следующие виды земель:

Показатель	Кадастровая оценка, баллы	Площадь, га
Залежные земли	45	230
Земли запаса	36,7	40
Луговые земли, всего		1307
В том числе:		
Естественные	29	105
Улучшенные	35,4	1202
Земли, занятые административными зданиями и сооружениями	26,5	1,6
Пахотные земли	отсутствует	800
Земли под постоянными культурами	45,8	700

Требуется: исчислить земельный налог \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Рассчитайте земельный налог для ОАО «Финансовый Дом» за 2023 г. на основании следующих данных \_\_\_\_\_:

Показатель	Кадастровая стоимость 1га земли, рубли	Площадь, га
Производственные цеха	4620	1,7
Дороги общего пользования	8741	0,4
Здание офисное	32600	0,8
Производственные цеха	15130	2,3

**Задача 3.** Организация занимается выращиванием кукурузы и рапса и имеет в г. Жабинка, Брестской обл. земли сельскохозяйственного назначения – 10 га земли (кадастровая оценка 29,9 балла), занятой посевами овощей;

140 га – пахотные земли (кадастровая оценка 32,4 балла)

210 га – луговые земли природные, расположены в Жабинковском районе.

Кроме того:

4,5 га земли в этом же районе в 10 км от г. Жабинка заняты цехом по переработке овощей (по Государственному акту – земля промышленности за пределами населенного пункта, кадастровая оценка 5,41 руб. за 1 кв.м).

0,9 га – в аг. Хмелево, ул. Озерная, 9, Жабинковский р-н, занято торговым объектом.

Требуется: исчислить земельный налог по всем землям:

---

---

**Задача 4.** Организация расположена в г. Бресте по адресу ул. Щорса, 13 и имеет в собственности следующие земли:

- 2 га — занято автозаправочной станцией;
- 3 га – занято торговым центром;
- 4,2 га – занято игорными заведениями;
- в июне текущего года организации выделили земельный участок земли площадью 3 га для строительства склада в г. Бресте ул. Щорса, 13;
- 6,3 га – жилой дом организации.

По государственному акту от 12 мая 2016 г. организации принадлежит 10 га земли сельскохозяйственного назначения для выращивания овощей. Кадастровая оценка – 45,9 балла. Организация пользуется участком 11 га.

Требуется: исчислить земельный налог \_\_\_\_\_.

## **9. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

### **9.2 Тестовые задания**

**1. Плательщиками страховых взносов в Фонд социальной защиты населения являются:**

- а) юридические лица Республики Беларусь;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица;
- г) хозяйственные группы;
- д) все перечисленное выше.

**2. Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста для работодателей составляют:**

- а) 6 %;
- б) 28 %;
- в) 34 %.

**3. Размеры обязательных страховых взносов по социальному страхованию**

**составляют:**

- а) 1 %;
- б) 6 %;
- в) 8 %.

**4. Работающие граждане производят отчисления в размере 1 %:**

- а) в пенсионный фонд;
- б) фонд социального страхования;
- в) пенсионный фонд и фонд социального страхования в размере 1/2.

**5. Индивидуальные предприниматели уплачивают страховые взносы в Фонд социальной защиты населения в размере:**

- а) 34 % дохода, определяемого самостоятельно;
- б) 35 % дохода, исчисленного от базовой величины заработной платы;
- в) не менее 35 % дохода, исчисленного из суммы минимальной заработной платы;
- д) б) и в).

**6. Средства Фонда социальной защиты населения используются на выплату:**

- а) пенсий;
- б) средств по обязательному страхованию от профессиональных заболеваний и несчастных случаев на производстве;
- в) пособий по временной нетрудоспособности.

### 9.3 Задачи

**Задача 1.** Определить величину облагаемого фонда заработной платы \_\_\_\_\_ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения \_\_\_\_\_ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» \_\_\_\_\_.

<b>Виды расходов</b>	<b>Сумма, руб.</b>
<i>Фонд заработной платы штатным работникам,</i> <i>всего:</i>	47200
в том числе:	
– персонала основной деятельности	35000
– работников подсобного (тарного) хозяйства	5000
– ведомственного детского сада	3200
– профилактория	4000
Сумма денежных выплат работающим:	
– по совместительству	1800
– по договорам подряда	500
В отчетном периоде фирма оплатила услуги:	
– аудитора	800

– индивидуального предпринимателя	300
-----------------------------------	-----

**Задача 2.** Определить величину облагаемого фонда заработной платы \_\_\_\_\_ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения \_\_\_\_\_ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» \_\_\_\_\_.

<b>Зарплата и прочие выплаты</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Зарплата основному производственному персоналу в соответствии с принятыми системами оплаты	18000
Оплата труда работников, не состоящих в штате предприятия	2000
Выходное пособие	480
Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	5500
Оплата очередных отпусков	1100
Компенсация за неиспользованный отпуск	180
Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях	40
Оплата проездных билетов	150
Материальная помощь: – штатным работникам накануне праздничной даты – на погашение кредита на индивидуальное жилищное строительство	420 1000
Командировочные расходы	65
Вознаграждение по итогам работы за год	2100

**Задача 3.** Определить величину облагаемого фонда заработной платы \_\_\_\_\_ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения \_\_\_\_\_ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» \_\_\_\_\_.

<b>Зарплата и прочие выплаты</b>	<b>Сумма, руб.</b>
Выплаты, включаемые в себестоимость продукции, всего:	
Штатным работникам основного производства	28 100
Сезонным работникам (обслуживающий персонал)	1 000
Временно работающим	2 000
Работающим по совместительству (внешние совместители)	3 000
Работающим по договорам подряда	1 800
Работникам непромышленной сферы, числящейся на балансе предприятия	1 900

Индивидуальным предпринимателям за торгово-посреднические услуги	300
Вознаграждение по итогам работы за год	3 000
Приобретены акции для работников	1 200
Оплачены дополнительные отпуска штатным работникам	1 300
Оплачен счет транспортной фирмы за доставку работников к месту работы	400

**Задача 4.** Определить величину облагаемого фонда заработной платы \_\_\_\_\_ и размер отчислений в Фонд социальной защиты населения \_\_\_\_\_ и отчислений в РУСП «Белгосстрах» \_\_\_\_\_.

Выплаты	руб.
Заработная плата работникам	15 520,00
Материальная помощь при рождении ребенка	1 500,00
Стоимость антисептика, медицинских масок, приобретенных для работников	500,00
Командировочные расходы	250,00
Материальная помощь:	6 185,00
– Августинovich А.В.	1 300,00
– Павлюкович П.В.	2 480,00
– Маркина М.В.	2 405,00
Премия штатным работникам	22 500,00
Премия за расширение зоны обслуживания	850,00
Стоимость путевок в детский лагерь отдыха в г. Кобрин	1 680,00
Стоимость цветов к профессиональному празднику	180,00
Заработная плата работающим по совместительству	2 500,00
Услуги индивидуального предпринимателя	900,00

## 10 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

### 10.2 Тестовые задания

#### 1. К внереализационным расходам относят:

- а) штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров;
- б) штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства;
- в) кредиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности.

#### 2. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) дивиденды, полученные от белорусских организаций;
- б) взносы в уставный фонд, произведенные участниками организации;
- в) безвозмездно полученные товары (работы, услуги).

#### 3. Штрафные санкции, полученные от покупателей за нарушение условий договора, при налогообложении прибыли:

- а) увеличивают выручку;
- б) включаются в состав внереализационных доходов;
- в) не учитываются.

#### 4. Прибыль от реализации продукции определяется:

- а) выручка – штрафные санкции – налоги;
- б) выручка – налоги из выручки – себестоимость продукции;
- в) выручка – налоги из выручки – затраты, учитываемые при налогообложении.

#### 5. Прибыль от реализации основных средств (сч. 91) определяется:

- а) выручка – НДС – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- б) выручка – НДС – налог с продаж – остаточная стоимость ОС – расходы по реализации;
- в) выручка – НДС – расходы по реализации.

#### 6. Суммы экономических санкций и пени за нарушение налогового законодательства уплачиваются за счет прибыли:

- а) остающейся в распоряжении организации после налогообложения;
- б) налогооблагаемой;
- в) к налогообложению.

### 10.3 Задачи

**Задача 1.** ООО «Щит» в марте 2023 году реализовала оборудование, бывшее в эксплуатации, покупателям Республики Беларусь.

Выручка от реализации оборудования – 245 620 руб. (в т.ч. НДС – 20%). Первоначальная стоимость оборудования – 151 600 руб., амортизационные отчисления – 49 870 руб. Затраты по реализации: начислено работникам за

демонтаж – 520 руб.

Определить налог на прибыль \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** По итогам работы за 2 квартал 2023 г. предприятием получены следующие результаты:

– выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь (ст. НДС – 20 %) составила 2200 тыс. руб. Затраты на производство и реализацию указанной продукции, учитываемые при налогообложении, – 600 тыс. руб.;

– выручка от реализации имущества предприятия (в том числе НДС по ставке 20 %) – 36 тыс. руб.

– остаточная стоимость реализованного имущества – 23 тыс. руб., затраты по реализации имущества – 4 тыс. руб.;

– доходы, полученные от акционерной деятельности в виде дивидендов из источников Республики Беларусь, -12 тыс. руб. (дата предыдущей выплаты дивидендов – 15.04.2020 г.);

– штрафы, уплаченные по хозяйственным договорам, – 5 тыс. руб.;

– пени, уплаченные в бюджет по налогам, – 9 тыс. руб..

Рассчитать налог на прибыль за 2 квартал 2023 г. \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Организация занимается производством кондиционеров. За январь получена выручка от реализации продукции собственного производства: от покупателей Республики Беларусь – 20 тыс. руб.; от покупателей Украины – 35,7 тыс. руб.; от покупателей в России – 40,2 тыс. руб.

Затраты по производству и реализации кондиционеров, учитываемые при налогообложении, – 49 тыс. руб.

Организация в отчетном периоде приобрела сырье для производства продукции и заплатила – 18,75 тыс. руб. (с НДС)

Организация в отчетном периоде:

– заплатила экономические санкции в бюджет за нарушение законодательства о налогах и предпринимательстве – 5,25 тыс. руб.;

– получила санкции от испанского поставщика сырья – 6,2 тыс. руб.;

– получила дивиденды из источника на территории Республики Беларусь – 11,9 тыс. руб. дата предыдущей выплаты дивидендов – 15.04.2019 г.).

Остаточная стоимость основных средств на 1 января – 119,8 тыс. руб. Остаток сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января – 3,8 тыс. руб.

Требуется: 1) исчислить все налоги и сборы, подлежащие уплате за отчетный период

## 11. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### 11.1 Тестовые задания

1. Для целей исчисления налога на доходы к какому виду дохода относится

**предоставление права пользования товарным знаком?**

- а) к роялти;
- б) к доходам от деятельности по обработке данных и размещению информации;
- в) к доходам от оказания посреднических услуг.

**2. Сотрудник организации приобрел электронный билет для авиaperелета в командировку в город Абу-Даби (ОАЭ) авиакомпании Etihad airways. Билет оплачен в иностранной валюте (евро) с карточки на счет авиакомпании. Представляется ли в этом случае налоговая декларация по налогу на доходы?**

- а) представляется;
- б) не представляется;
- в) представляется с применением освобождения от налога на доходы.

**3. Юридическим лицом Республики Беларусь заключен договор на оказание консультационных услуг с иностранной организацией, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Следует ли в указанном случае белорусскому юридическому лицу удерживать и перечислять налог на доходы иностранных организаций и представлять в отношении такого дохода налоговую декларацию?**

- а) налог на доходы нудо в любом случае исчислить и удержать;
- б) налог на доходы исчислять и удерживать не нужно;
- в) налог на доходы исчислять и удерживать не нужно при наличии подтверждения ИМНС РБ об осуществлении иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

**4. Резидент Латвии, состоящий на учете в ИМНС РБ со статусом УНП «Недвижимость» продал резиденту РБ здание, находящееся на территории РБ. Необходимо ли резиденту РБ исчислить налог на доходы иностранных организаций?**

- а) необходимо;
- б) налог не исчисляется.

**5. Кто является плательщиком налога на доходы иностранных организаций?**

- а) иностранная организация, международная организация;
- б) белорусские юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели.

**6. Иностранная организация включила в состав транспортно-экспедиционных услуг (ТЭУ), оказанных белорусской организации в 2021 году, услуги по предоставлению груза и документов в таможенные органы. Облагаются ли эти услуги налогом на доходы?**

- а) да;

б) нет, если их стоимость выделена в документах отдельно.

**7. Белорусская организация оплачивает иностранной организации услуги по сопровождению груза в процессе его перевозки и обеспечению сохранности. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?**

а) нет;

б) нет, если такое сопровождению является обязательным.

в) да, если сопровождение не обусловлено требованиями законодательства;

г) да;

д) да, если такое сопровождение является обязательным. Нет, если сопровождение не обусловлено требованиями законодательства.

**8. Работник организации, находясь в загранкомандировке, заключил сделку на приобретение оборудования. Для его доставки в Беларусь привлечен иностранный автомобильный перевозчик, услуги которого оплачены командированным работником непосредственно с корпоративной дебетовой карточки. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?**

а) да;

б) нет.

**9. Водитель белорусской организации, осуществляющей международные перевозки грузов, оплачивает с помощью корпоративной карточки услуги иностранной организации - таможенного агента по заполнению и представлению таможенными органами таможенных деклараций. Возникает ли объект для обложения налогом на доходы?**

а) да, поскольку услуга оплачена корпоративной карточкой;

б) нет;

а) да, если оплата производится в рамках исполнения договора на оказание услуг между белорусской организацией-нанимателем и иностранной организацией. Нет, если отсутствуют документы (договор, акт, счет) между организациями.

**10. Белорусская организация, осуществляющая международные перевозки, взяла у иностранной организации в лизинг (с последующим выкупом) транспортное средство. Возникает ли объект для налога на доходы?**

а) да;

б) нет.

**11. Белорусская организация арендует у иностранной компании строительную технику. Возникает ли объект для налога на доходы?**

а) да;

б) нет;

в) нет, если арендованная техника используется в Республике Беларусь. Да – если за границей;

г) да, если арендованная техника используется в Республике Беларусь. Нет – если за границей.

**12. Белорусское предприятие оплачивает иностранным организациям доставку импортного сырья. Первому перевозчику оплачивается железнодорожная перевозка по территории одного иностранного государства. Второму – морская перевозка между портами разных стран. Третьему – автомобильная перевозка из иностранного порта в Республику Беларусь. Возникает ли объект для налога на доходы по данным перевозкам?**

а) нет – во всех трех случаях;

б) да – во всех трех случаях;

в) нет – по ж/д перевозке внутри одной страны; нет – по морской перевозке из одной страны в другую; да – по автомобильной перевозке из-за границы в Беларусь;

г) да – по ж/д перевозке внутри одной страны; нет – по морской перевозке; да – по автомобильной перевозке.

**13. Российская компания по договору с белорусской организацией (заказчиком), занимающейся интернет-продажами, посредством сервиса reEnter настраивает и поддерживает рекламную кампанию динамического ремаркетинга. Суть услуг заключается в повышении посещаемости интернет-магазина белорусского заказчика путем размещения объявлений для посетителей сайта, которые просматривали товары, но не купили их. Являются ли доходы от оказания таких услуг объектом обложения налогом на доходы?**

а) да;

б) нет.

**14. Белорусская организация-экспортер заключила с иностранной организацией договор на выполнение работ по сертификации для подтверждения соответствия экспортируемой продукции требованиям технических регламентов ЕАЭС. Признаются ли доходы иностранной организации от проведения сертификации объектом налогообложения налогом на доходы?**

а) да;

б) нет;

в) да, если сертификация является добровольной. Нет, если сертификация обязательная.

**15. Иностранная организация за вознаграждение оказывает белорусской организации услуги по получению сертификата соответствия белорусской продукции требованиям международного стандарта: собирает необходимый пакет документов и передает его с образцами продукции в аккредитованный орган по сертификации. Признается ли вознаграждение иностранной организации от оказания таких услуг объектом налогообложения налогом на доходы?**

а) да;

б) нет.

**16. Какие из нижеперечисленных услуг не признаются объектом налогообложения налогом на доходы? (Подсказка: правильный ответ только один)**

а) Предпроектные и проектные услуги;

б) Инженерно-консультационные услуги по подготовке строительства и эксплуатации промышленных и инфраструктурных объектов;

в) Технический и авторский надзоры;

г) Инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг).

**17. Белорусская организация оплачивает услуги иностранной организации (аккредитованной лаборатории) по проведению технических испытаний и анализу их результатов, которые в последующем используются при получении сертификата соответствия объектов испытаний требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации. Признаются ли доходы от проведения технических испытаний объектом налогообложения налогом на доходы?**

а) да;

б) нет.

### ***11.2 Практические ситуации***

**Ситуация 1.** Литовская организация, не осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, отчуждает изолированное помещение на территории Республики Беларусь российской организации. Какая организация должна представить налоговую декларацию по налогу на доходы и в какой налоговый орган?

**Ситуация 2.** Резидент Германии продает резиденту Литовской Республики долю в уставном фонде белорусской организации, которая является учредителем украинской компании. Соглашение между какими государствами нужно применить при исчислении налога на доходы иностранных организаций?

### ***11.3 Задачи***

**Задача 1.** Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, 05.07 выплатил иностранной организации доход, облагаемый по ставке 12%, в сумме 8 800 евро. Иностранная организация предоставила подтверждение постоянного местонахождения 27.10 (ставка налога на доходы по международному соглашению 10%).

Курс евро на 05.07 – 2,3, на 27.10 – 2,35. Найти сумму налога на доходы к возврату.

**Задача 2.** Венгерская организация 25 ноября половину своей доли в уставном фонде белорусской организации отчуждает литовской организации, не

состоящей на учете в налоговых органах, за 600 000 долларов США. Оплата осуществляется 12 декабря. Доля приобретена была венгерской организацией 18 декабря 2013 г. за 800 000 долларов. Официальный курс белорусского рубля к доллару:

- на 25 ноября – 1,9953 руб.;
- на 12 декабря – 2,03330 руб.;
- на 18 декабря 2013 г. – 9450,00 руб. (до деноминации).

Определить сумму налога на доходы иностранной организации.

**Задача 3. Белорусская организация должна выплатить иностранной организации 13 июля следующие виды доходов:**

- проценты по кредиту 200 евро;
- компенсацию за юридические услуги – 100 евро, акт подписан 15 июня;
- пенью за просрочку выплаты процентов 100 евро (отражена в бухучете 30 июня);
- компенсацию за командировочные расходы представителя иностранной организации 500 евро, дата акта 7 июля.

Курсы евро, установленные Национальным банком Республики Беларусь:

- на 15 июня – 2,2898 руб.;
- на 30 июня – 2,3222 руб.;
- на 7 июля – 2,3269 руб.;
- на 13 июля – 2,3538.

Определить сумму налога на доходы за 2, 3 кварталы.

## **12. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ**

### **12.1 Тестовые задания**

**1. Организация сдает в аренду грузовой автомобиль, облагаемый транспортным налогом, индивидуальному предпринимателю (ИП). Кто будет уплачивать налог на автомобиль - ИП или организация?**

- а) организация;
- б) ИП.

**2. Организация в феврале 2023 года приобрела новый автомобиль, облагаемый транспортным налогом, и зарегистрировала его в ГАИ. В этом же месяце получила разрешение на допуск автомобиля к участию в дорожном движении. С какого месяца начинается исчисление транспортного налога на приобретенный автомобиль?**

- а) с февраля 2023 года;
- б) с марта 2023 года;
- в) с апреля 2023 года.

**3. На 1 января 2023 г. за организацией в ГАИ зарегистрирован**

**автомобиль, облагаемый транспортным налогом. 5 января 2022 г. она снимает автомобиль с учета в ГАИ для продажи. С какого месяца организация прекращает исчисление налога?**

- а) с января 2023 года;
- б) с февраля 2023 года;
- в) с апреля 2023 года.

**4. На 1 января 2023 г. за организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. 5 января 2023 г. она снимает автомобиль с учета в ГАИ для продажи. Как рассчитать транспортный налог за январь?**

- а) налог рассчитывается исходя из количества дней, когда автомобиль был зарегистрирован за организацией;
- б) налог рассчитывается за полный месяц (январь).

**5. Организация в феврале 2023 года приобрела и поставила на учет в ГАИ автомобиль, облагаемый транспортным налогом. Ставка налога за него составляет 394,00 руб. В какой сумме организации надо перечислить авансовый платеж за II квартал, если иных транспортных средств у организации нет?**

- а) в сумме 98,50 руб. ( $394,00 \times 1 / 4$ );
- б) в сумме 131,33 руб. ( $394,00 \times 4 / 12$ ).

**6. На 1 января 2023 г. за организацией зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. В октябре 2023 года она сняла автомобиль с учета для продажи. Сколько месяцев составит период владения автомобилем в 2023 году для расчета коэффициента по периоду владения?**

- а) 10 месяцев;
- б) 9 месяцев.

**7. За организацией в ГАИ зарегистрирован автомобиль, облагаемый транспортным налогом. Полученное в 2021 году при прохождении техосмотра разрешение на допуск его к участию в дорожном движении действовало до 15 января 2022 г. Затем получено новое разрешение сроком действия до 15 января 2023 г. Может ли организация применить льготу по такому автомобилю при расчете авансовых платежей за I, II и III кварталы 2023 года?**

- а) может применить за I, II и III кварталы 2023 года;
- б) может применить только за I квартал 2023 года;
- в) не может.

**8. Как организации - плательщику транспортного налога отражать в бухучете начисление налога?**

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от закрепленного в учетной

политике способа.

### **12.2 Задачи**

**Задача 1.** В период с 01.05.2021 г. по 31.05.2021 г. организация осуществляет деятельность в сфере игорного бизнеса. Сумма принятых ставок за месяц – 30 000,00 руб., суммы выплаченных выигрышей и возвращенных не сыгравших ставок – 5 500,00 руб.. На начало месяца имелось: 7 игровых автоматов, состоящих на учёте в СККС; 15 мая выбыло 2 игровых автомата; имелось 2 игровых автомата, один из них имеет 2 игровых поля и техническую возможность подключения к СККС, но не подключен к СККС. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Организация занимается организацией лотерей. Сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов, – 15 000,00 руб. Сумма начисленного призового фонда – 7 000,00 руб. Реализован бывший в употреблении ноутбук – 150,00 руб. Получена арендная плата – 3 000,00 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Организация получила доходы от проведения электронных интерактивных игр – 20 000,00 руб. Сумма сформированного выигрышного фонда – 10 000,00 руб., в том числе за счет собственных средств – 2 000,00 руб. Определить налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр \_\_\_\_\_.

**Задача 4.** Организация занимается производством продукции свиноводства и является плательщиком единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции. На основании договора купли-продажи в 1 квартале реализован молодняк свиней (поросят), полученный в качестве приплода, на общую стоимость 700 000,00 руб. Себестоимость реализованного молодняка составила 500 000,00 руб.

Кроме этого, реализована продукция собственного производства, которая не относится к сельхозпродукции, на сумму 1 000 000,00 руб.

Определить сумму единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции \_\_\_\_\_.

## **13. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **13.1 Задачи**

**Задача 1.** Индивидуальный предприниматель ААА занимается производством мебели по индивидуальным заказам в г. Бресте. Уплачивает единый налог, ставка которого составляет 155,00 руб. За январь им был получен доход в размере 800 руб., за февраль – 0 руб. (ИП ААА находился в трудовом отпуске), за март – 80 руб., в апреле – 0 руб. Определить сумму единого налога в бюджет ежемесячно \_\_\_\_\_.

**Задача 2.** Индивидуальный предприниматель ВВВ занимается реализацией товаров бытовой химии в г. Бресте. Работает по общей системе налогообложения. За январь им был получен доход в размере 800 руб. при понесенных расходах в 600 руб., за февраль – 1880 руб., расходы – 880 руб., в марте – 500 руб. Индивидуальный предприниматель не имеет основного места работы, т.е. предпринимательство – его основной источник дохода. Имеет 2 детей в возрасте до 18 лет. Определить налоги в бюджет за 1 квартал \_\_\_\_\_.

**Задача 3.** Индивидуальный предприниматель, осуществляющий розничную торговлю запасными частями к автомобилям на рынке, расположенном в г. Бресте, является плательщиком единого налога. Ставка единого налога 314 руб. В мае им получена выручка в сумме 3 000 руб. Возраст ИП – 64 года. Определить сумму налога к уплате в бюджет \_\_\_\_\_.

**Задача 4.** Физическое лицо планирует предоставлять парикмахерские услуги. Планируется, что оказание парикмахерских услуг – единственный источник дохода. Определить наиболее эффективный способ налогообложения для физического лица. Физическое лицо имеет ребенка в возрасте 10 лет, планируемая величина дохода в месяц – 1 200 руб. Расчет произвести за год.

**Задача 5.** Физическое лицо Полевой М. К. осуществляет разработку сайтов для знакомств. Определить величину налоговой нагрузки для данного физического лица при условии: а) регистрации в качестве ИП; б) без регистрации ИП; в) применения УСН; г) применения общей системы налогообложения. Справочная информация: ежемесячный доход – 3 500 руб. Не имеет основного места работы.

## **14. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

### ***14.1 Тестовые задания***

**1. При реорганизации в форме присоединения кто представляет налоговую декларацию?**

а) правопреемник отдельно по деятельности такой организации за период до внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности присоединенной организации;

б) присоединяемая организация до даты внесения в ЕГР записи о прекращении деятельности;

в) правопреемник подает декларации в общем порядке, включая в них обязательства по деятельности присоединенной организации до даты присоединения.

**2. При ликвидации кто выполняет налоговое обязательство ликвидируемой организации?**

а) учредитель организации;

б) ликвидируемая организация;

в) ликвидационная комиссия.

**3. Требуется ли соблюдать досудебный порядок для подачи иска в суд на обжалование решений налоговых органов, действия (бездействия) должностных лиц налоговых органов?**

а) не требуется;

б) требуется;

в) требуется только в случае обжалования решений налоговых органов;

г) требуется только в случае обжалования действий (бездействия)

должностных лиц.

**4. Проверки, которые проводятся не в рамках норм Налогового кодекса:**

а) выборочные;

б) встречные;

в) камеральные.

**5. Какой прием контроля направлен на выявление подделок в документах:**

а) формальная проверка;

б) экспертная проверка;

в) встречная проверка;

г) логическая проверка;

д) контрольные сличения

**6. По назначению контрольные проверки делятся на:**

а) сплошные, выборочные комбинированные;

б) плановые и внеплановые;

в) выездные и камеральные;

г) комплексные и тематические.

**7. Назовите приемы документального контроля:**

а) обследование;

б) инвентаризация;

в) контрольные обмеры;

г) лабораторный анализ;

д) логическая проверка.

**8. С помощью какого приема фактического контроля проверяется сохранность остатков готовой продукции на складе?**

а) лабораторный анализ;

б) контрольный обмер;

в) инвентаризация;

г) контрольная закупка;

д) нормативная проверка.

**9. Какой прием контроля позволяет определить фактически выполненный объем строительных работ и правильность расчетов с подрядчиками?**

- а) наблюдение;
- б) анкетирование;
- в) хронометраж;
- г) инвентаризация;
- д) контрольный обмер.

**10. Проверяющий устанавливает полноту заполнения всех реквизитов в приходном кассовом ордере, наличие подписей и печатей. Назовите прием контроля:**

- а) формальная проверка;
- б) экспертная проверка;
- в) встречная проверка;
- г) логическая проверка;
- д) контрольные сличения.

**11. Какой прием применяется для проверки правильности действующих норм расхода сырья и материалов, выхода готовой продукции, количества отходов:**

- а) лабораторный анализ;
- б) арифметическая проверка;
- в) экспертная проверка;
- г) контрольный запуск сырья и материалов в производство;
- д) нормативная проверка.

**12. Проверки, проводимые для установления достоверности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами называются:**

- а) выездными;
- б) дополнительными;
- в) плановыми;
- г) встречными;
- д) комплексными.

**13. Проверки, проводимые контролирующим органом по месту своего нахождения на основе документов, представленных субъектами хозяйствования, называются:**

- а) выездными;
- б) дополнительными;
- в) камеральными;
- г) комплексными;
- д) внеплановыми.

**14. Сводные планы выборочных проверок, проводимых контрольными (надзорными) органами Республики Беларусь формируются:**

- а) Комитетом государственного контроля;

- б) Департаментом по финансовым расследованиям;
- в) Министерство финансов;
- г) Министерством по налогам и сборам.

**15. Планы выборочных проверок размещаются на официальном сайте КГК в глобальной компьютерной сети Интернет соответственно:**

- а) не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 30 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- б) не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 15 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- в) не позднее 01 декабря года, предшествующего году проведения проверки, и 01 июня года, в котором планируется проведение проверки;
- г) не позднее 01 января и 01 июля года, в котором планируется проведение проверки.

**16. В соответствии с указом №510 запрещается проведение проверок (за исключением внеплановых) в течение 2-х лет со дня:**

- а) государственной регистрации ЮЛ и ИП;
- б) смены системы налогообложения;
- в) смены учредителя;
- г) начала осуществления нового вида деятельности.

**17. По какому критерию контрольные органы осуществляют отбор субъектов для включения в план выборочных проверок:**

- а) по степени риска;
- б) по размеру уплачиваемых налоговых платежей;
- в) по видам деятельности;
- г) по количеству работников.

**18. Проведение нескольких выборочных проверок одного и того же проверяемого субъекта не допускается:**

- а) в течение календарного года;
- б) в течение двух календарных лет;
- в) в течение трех календарных лет;
- г) в течение пяти календарных лет.

**19. Согласно Указу №510 проверка проверяемого субъекта в общем случае проводится за период:**

- а) не превышающий 3-х календарных лет;
- б) не превышающий 5-ти календарных лет;
- в) не превышающий 10-ти календарных лет;
- г) не превышающий 7-ми календарных лет.

## РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

### Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Понятие налогов.
2. Основные элементы налога.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения
5. Налоги, уплачиваемые из выручки
6. Сущность зачетного метода взимания НДС
7. Плательщики НДС.
8. Объект налогообложения НДС.
9. Принципы определения налоговой базы по НДС
10. Принципы взимания косвенных налогов
11. Схема применения освобождения от НДС
12. Схема применения ставки 0% по НДС
13. Порядок расчета налоговой базы по НДС.
14. Налоговая база при ввозе товаров на таможенную территорию РФ
15. НДС, принимаемый к вычету
16. Порядок определения отпускной цены с НДС
17. Ставки НДС.
18. Льготы по НДС.
19. Порядок расчета НДС.
20. Порядок расчета НДС к возврату.
21. Сроки уплаты НДС в бюджет.
22. Плательщики акцизов.
23. Виды подакцизных товаров
24. Объект обложения акцизами.
25. Ставки акцизов.
26. Порядок расчета налоговой базы по акцизам
27. Льготы по акцизам
28. Состав льгот по акцизам
29. Порядок расчета акцизов.
30. Сроки подачи декларации и уплаты в бюджет акцизов
31. Порядок определения отпускной цены подакцизного товара
32. Налоги, включаемые в себестоимость
33. Плательщики экологического налога
34. Объекты налогообложения экологическим налогом
35. Способы расчета экологического налога
36. Ставки экологического налога

37. Налоговый и отчетный период экологического налога
38. Плательщики налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
39. Объекты налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов
40. Льготы по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов
41. Налоговая база налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
42. Способы расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
43. Савки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
44. Налоговый и отчетный период налога за добычу (изъятие) природных ресурсов
45. Плательщики налога на недвижимость
46. Субъекты, не признающиеся плательщиками налога на недвижимость
47. Объекты налогообложения налогом на недвижимость
48. Перечень объектов, не признающихся объектом по налогу на недвижимость
49. Ставки налога на недвижимость
50. Объекты, освобождаемые от налога на недвижимость
51. Налоговая база по налогу на недвижимость
52. Сроки уплаты и подачи декларации по налогу на недвижимость
53. Плательщики земельного налога.
54. Объекты обложения земельным налогом
55. Льготы по земельному налогу.
56. Налоговая база по земельному налогу.
57. Ставки земельного налога.
58. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога по землям сельскохозяйственного назначения
59. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога по землям населенных пунктов
60. Система государственного социального страхования РБ
61. Источники средств ФСЗН
62. Плательщики взносов в ФСЗН
63. Перечень субъектов, имеющих право уплачивать взносы в ФСЗН
64. Объект обложения взносами в ФСЗН
65. Ставки взносов в ФСЗН
66. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию
67. Страховые случаи и виды выплат по ним
68. Сроки уплаты взносов и сроки подачи отчетности в ФСЗН
69. Отчетность в ФСЗН
70. Плательщики налога на прибыль.

71. Объект обложения налогом на прибыль.
72. Перечень плательщиков, освобожденных от уплаты налога на прибыль
73. Расчет валовой прибыли
74. Особенности расчета налога на прибыль по дивидендам
75. Затраты, учитываемые при налогообложении прибыли
76. Затраты, не учитываемые при налогообложении прибыли
77. Перечень внереализационных доходов
78. Перечень внереализационных расходов
79. Инвестиционный вычет, размеры инвестиционного вычета
80. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.
81. Ставки налога на прибыль.
82. Льготы по налогу на прибыль.
83. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль.
84. Плательщики подоходного налога
85. Объект обложения подоходным налогом
86. Доходы, не признаваемые объектов обложения подоходным налогом
87. Ставки по подоходному налогу
88. Печень вычет, применяемых при расчете подоходного налога
89. Социальные вычеты
90. Стандартные вычеты
91. Имущественные вычеты
92. Профессиональные вычеты
93. Ставки по подоходному налогу
94. Расчет облагаемого дохода по месту основной работы
95. Налог на игорный бизнес: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты
96. Налог за владение собаками: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты
97. Системы налогообложения индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь
98. Единый налог с ИП: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты
99. Особенности ставок по единому налогу
100. Льготы по единому налогу
101. Упрощенная система налогообложения: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты
102. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты
103. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

104. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

105. Сбор за осуществление ремесленной деятельности: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

106. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

107. Курортный сбор: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

108. Сбор с заготовителей: плательщики, налоговая база, ставки, срок подачи декларации и уплаты

## ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

### Тематический план по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение»

№ темы	Наименование темы	Количество аудиторных часов		
		Всего	Лекции	Практические занятия
1.	Понятие государственного бюджета, сущность, специфика и правовая база бюджетных отношений	8	4	4
2.	История возникновения государственного бюджета, его функции и роль в развитии централизованных финансов государства	4	2	2
3.	Бюджетная система, ее структура и принципы построения	4	2	2
4.	Местные бюджеты, их структура, функции и место в системе социально-экономических отношений	4	2	2
5.	Бюджетное регулирование, его уровни, формы и методы распределения бюджетных средств	4	2	2
6.	Бюджетная классификация: понятие, виды и использование в бюджетном процессе	8	4	4
7.	Виды налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, их роль в формировании бюджета	4	2	2
8.	Бюджетная классификация расходов	4	2	2
9.	Сущность и причины возникновения бюджетного дефицита, источники его финансирования	4	2	2
10.	Государственный долг как форма государственного кредита, его виды и методы управления	4	2	2
11.	Понятие, виды и источники формирования специальных целевых фондов	4	2	2
12.	Виды, источники формирования и направления использования	4	2	2

	бюджетных и внебюджетных фондов Республики Беларусь			
13.	Содержание и принципы бюджетного планирования	6	4	2
14	Составление и рассмотрение проекта бюджета	4	2	2
15	Порядок утверждения и исполнение бюджета	4	2	2
16	Контроль за исполнением бюджета	4	2	2
17	Роль и функции казначейской системы в бюджетном процессе	4	2	2
18	Особенности планирования и финансирования расходов государственного бюджета	6	2	4
19	Порядок предоставления бюджетных ссуд, займов	12	6	6
20	Бюджетная ответственность бюджетополучателей и распорядителей бюджетных средств	4	2	2
21	Бюджеты интеграционных формирований	4	2	2
<b>Всего</b>		<b>100</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

### Учебно-методическая карта учебной дисциплины

Номер раздела, темы	Название раздела, темы	Количество аудиторных часов			Количество часов самостоятельной работы под контролем	Формы контроля знаний
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа		
1.	Понятие государственного бюджета, сущность, специфика и правовая база бюджетных отношений	2	2		4	Э, Т, О

2.	История возникновения государственного бюджета, его функции и роль в развитии централизованных финансов государства	2	2		6	Э, Т, О
3.	Бюджетная система, ее структура и принципы построения	2	2		4	Э, Т, О
4.	Местные бюджеты, их структура, функции и место в системе социально-экономических отношений	2	2		4	Э, Т, О
5.	Бюджетное регулирование, его уровни, формы и методы распределения бюджетных средств	4	4		4	Э, Т, О
6.	Бюджетная классификация: понятие, виды и использование в бюджетном процессе	2	2	1	3	Э, Т, О
7.	Виды налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, их роль в формировании бюджета	2	2		4	Э, Т, О
8.	Бюджетная классификация расходов	2	2		6	Э, Т, О
9.	Сущность и причины возникновения бюджетного дефицита, источники его финансирования	2	2		4	Э, Т, О
10.	Государственный долг как форма государственного кредита, его виды и методы управления	2	2		6	Э, Т, О
11.	Понятие, виды и источники формирования специальных целевых фондов	2	2		4	Э, Т, О
12.	Виды, источники формирования и направления использования бюджетных и внебюджетных фондов Республики Беларусь	4	2		6	Э, Т, О
13.	Содержание и принципы бюджетного планирования	2	2		4	Э, Т, О
14.	Составление и рассмотрение проекта бюджета	2	2		6	Э, Т, О
15.	Порядок утверждения и исполнение бюджета	2	2		4	Э, Т, О
16.	Контроль за исполнением бюджета	2	2		4	Э, Т, О
17.	Роль и функции казначейской системы в бюджетном процессе	2	4	1	7	Э, Т, О

18	Особенности планирования и финансирования расходов государственного бюджета	6	6		8	Э, Т, О
19	Порядок предоставления бюджетных ссуд, займов	2	2		6	Э, Т, О
20	Бюджетная ответственность бюджетополучателей и распорядителей бюджетных средств	2	2		6	Э, Т, О
21	Бюджеты интеграционных формирований	2	2		6	Э, Т, О
	Всего аудиторных занятий	50	50	2	106	

## **ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

### **Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов.**

Самостоятельная работа включает самостоятельное изучение отдельных вопросов дисциплины, включенных в учебную программу. При организации самостоятельной неуправляемой работы студентов используются традиционные технологии сообщающего обучения, предполагающие передачу информации в готовом виде, формирование учебных умений по образцу: лекции, практические занятия, написание, заслушивание и обсуждение рефератов. Использование традиционных технологий обеспечивает систематичность, относительно малые затраты времени на передачу и усвоение материала.

В самостоятельную работу по дисциплине входит самостоятельная работа под контролем преподавателя в количестве 2 (0) часов и неконтролируемая самостоятельная работа в объеме 106 (50) часов.

Перечень вопросов, выносимых на самостоятельное изучение при контролируемой самостоятельной работе:

1. Бюджетная классификация: понятие, виды и использование в бюджетном процессе [4.2.2, 4.2.6, 4.3.2].

2. Роль и функции казначейской системы в бюджетном процессе [4.1.1, 4.2.7, 4.3.2].

### **Критерии оценок результатов учебной деятельности.**

Оценка знаний студентов производится по 10-балльной шкале. Для оценки знаний и компетентности обучающихся используются критерии, утвержденные Министерством образования Республики Беларусь.

## **Перечень рекомендуемых средств диагностики обучающихся.**

Для диагностики сформированности компетенций обучающихся в результате освоения дисциплины «Государственный бюджет» могут использоваться следующие основные формы и средства оценки знаний:

1. Устная форма – собеседования; устные выступления и доклады на семинарах; устные доклады на студенческих научно-практических конференциях; оценка по итогам деловых игр; экзамен.

2. Письменная форма – тесты; контрольные опросы; контрольные работы; рефераты; индивидуальные задания; письменный экзамен.

3. Письменно-устная форма – отчеты по аудиторным или домашним практическим заданиям с их устной защитой; оценка по модульно-рейтинговой системе; оценка на основе результатов деловой игры.

4. Техническая форма – компьютерное тестирование; мультимедийная презентация докладов.

Кроме этого, для диагностики используются консультация, в т.ч. и с использованием электронной почты; собеседование.

## **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

### **4.1. Перечень основной литературы**

4.1.1. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. — 354 с.

4.1.2. Налоги и налогообложение: практикум / В. К. Ханкевич, Н. Н. Евсейчикова, М. А. Шклярова, Е. А. Атрашонок, О. Ф. Косач; под ред. В. К. Ханкевича; Белорусский государственный экономический университет. – Минск: БГЭУ, 2019. — 271 с.

4.1.3. Основы организации международного налогообложения: учебник / Е.Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2021. — 404 с.

### **4.2 Дополнительная литература**

4.2.1. Налоги и налогообложение : учеб. Пособие / А.Н. Романов, С. П. Колчин. – М. :Вузовский учебник : ИНФРА-М, - 2018. – 391 с.

4.2.2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Г. Б. Поляка, Е. Е. Смирновой. – 3-е издание, перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2018. – 385 с.

4.2.3. Филиппович, Е.С. Оценка эффективности деятельности налоговых органов : вопросы практической реализации / Экономический рост Республики Беларусь : глобализация, инновационность, устойчивость. Материалы XI междун. науч.-практ. конференции. Минск, 17 мая 2018 г. — Минск: БГЭУ, 2018. — С. 494–495.

#### 4.3 Нормативно-правовые акты

4.3.1. Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг : Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014// Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.2. Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009., подписанного в городе Санкт-Петербурге 11 декабря 2009 года // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.3. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009г. №510 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.4. О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009г. №40 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.5. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 21 апр. 2002 г., №194-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.6. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 19 дек. 2002 г., №166-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г., №71-3 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

Об обязательных страховых взносах в фонд социальной защиты населения  
4.3.8. Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 г. №138–XIII // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.9. Об утверждении Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда

социальной защиты населения Республики Беларусь 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 28.12.2021 № 763 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.

4.3.10. О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы: постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, 24 дек. 2020, №42 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой иформ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022.