



**Министерство образования Республики Беларусь**

**Учреждение образования  
«Гомельский государственный технический  
университет имени П. О. Сухого»**

**Кафедра «Экономика»**

**А. М. Павлов**

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**ПРАКТИКУМ**

**(тестовые задания)**

**по одноименной дисциплине**

**для студентов специальности 1-25 01 07**

**«Экономика и управление на предприятии»**

**специализации 1-25 01 07 23**

**«Экономика и управление**

**на предприятии машиностроения»**

**дневной и заочной форм обучения**

**Гомель 2016**

УДК 336.22(075.8)  
ББК 65.261.41я73  
П12

*Рекомендовано научно-методическим советом  
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого  
(протокол № 4 от 29.12.2014 г.)*

Рецензент: зав. каф. «Экономика и управление в отраслях» ГГТУ им. П. О. Сухого  
канд. экон. наук, доц. *Е. А. Кожевников*

**Павлов, А. М.**  
П12      Налоги и налогообложение : практикум (тестовые задания) по одной дисциплине для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализации 1-25 01 07 23 «Экономика и управление на предприятии машиностроения» днев. и заоч. форм обучения / А. М. Павлов. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2016. – 160 с. – Систем. требования: PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Windows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://elib.gstu.by>. – Загл. с титул. экрана.

Сформулированы тесты по тематике модулей дисциплины «Налоги и налогообложение». Разработаны тестовые задания и методические указания по работе с тестовыми вопросами в разрезе модулей дисциплины. Предложенные тестовые задания – тренинг при подготовке к тестированию.

Для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» специализации 1-25 01 07 23 «Экономика и управление на предприятии машиностроения» дневной и заочной форм обучения.

**УДК 336.22(075.8)  
ББК 65.261.41я73**

© Учреждение образования «Гомельский  
государственный технический университет  
имени П. О. Сухого», 2016

## ВВЕДЕНИЕ

В современном обществе, несмотря на наличие демократических и политических принципов социально-экономического развития общества, уплата налогов – объективная реальность существования каждого государства и различных общественно-политических формаций. Поскольку налоги посредством перераспределения национального дохода являются основной формой доходов государства и используются государственной властью в качестве наиважнейшего экономического инструмента регулирования социально-экономического развития страны.

Уплата налогов в соответствии с законодательством Республики Беларусь является обязательным не только для субъектов хозяйствования, но и конституционной обязанностью каждого гражданина страны, поэтому изучение теоретических, методологических и особенно практических основ налогообложения необходимо не только экономистам, но и гражданам Республики Беларусь с целью осознания важности и необходимости участия в процессе финансирования государственных расходов путем уплаты государственных налогов, отчислений, сборов и иных платежей.

Основной целью практикума является – изучение порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных отчислений в бюджет Республики Беларусь.

Основная задача предлагаемого практикума – формирование у студентов профессиональных навыков в области налогообложения. Практикум рассчитан на то, чтобы будущий специалист имел четкие представления о налогах как объективной экономической категории; научился понимать, исчислять и планировать налоговые платежи; чтобы способен был учитывать налоговые платежи в калькулировании и ценообразовании продукции (товаров, работ, услуг); знал и умел грамотно исполнить свои финансовые обязательства перед государством.

Порядок исчисления и уплаты налоговых платежей, сборов и отчислений в практикуме представлен исходя из налогового законодательства Республики Беларусь действующего в 2015 году.

# 1 ТЕОРИЯ НАЛОГОВ (модуль 1)

## Тема 1. Общие понятия теории налогов

Цель: определение экономической сущности и специфических признаков налоговых отношений.

1.1 Сущность налогов.

1.2 Принципы налоговых отношений.

1.3 Функции налогов.

1.4 Классификация налогов.

Литература: [3], [4], [10], [12].

### 1.1 Сущность налогов

Основные признаки понятия «налог»:

- императивность, предполагает отношения власти и подчинения. Применительно к налогам это означает то, что субъект налога не вправе отказаться от выполнения возложенной на него обязанности по внесению налога в бюджетный фонд. При невыполнении этой обязанности государство принимает к нему определенные санкции;

- смена формы собственности, посредством налогов часть собственности субъекта (корпорации) в денежной форме переходит в государственную, при этом образуется централизованный денежный фонд (бюджетный фонд). Суммы налогов поступают только в бюджетный фонд, в котором обезличиваются. Поэтому налоги не являются целевыми отношениями. Этот признак позволяет отличить их от сборов (целевые сборы).

- безвозвратность и безвозмездность, т.е. оклад налога никогда не возвращается субъекту налога и последний при этом не получает ничего взамен: ни права участия в каких-либо хозяйственных операциях, ни права пользования материальными и нематериальными объектами, ни права какого-либо действия (ввоза, вывоза товаров), ни документа. По этому признаку пошлины отличаются от налогов.

В соответствии с изложенными признаками, согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь [I часть, статья 6]:

**налогом** признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйствен-

ного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Необходимо различать такие виды обязательных платежей как налоги, сборы и пошлины.

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

## 1.2 Принципы налоговых отношений

**Принципы налогообложения** – это исходные, базовые категории и положения, по которым формируется налоговая система в конкретных динамических условиях страны.

В конце XVIII в. закладывались основы современного государства, осуществляющего активную экономическую, в том числе финансовую и налоговую политику. Длительная историческая практика налогообложения выработала основные принципы построения налоговой системы, не устаревшие до нашего времени. Эти принципы, или правила, впервые сформулировал Адам Смит в 1776 г. в своих «Исследованиях о природе и причинах богатства народов»:

- **принцип равномерности** – требует, чтобы граждане каждого государства принимали материальное участие в обеспечении правительства соразмерно доходам, которые они получают под покровительством правительства. Часто данное правило называют **принципом справедливости**, требующим, чтобы обложение было достаточно жестким для богатых лиц и щадящим для социально слабо защищенных слоев населения;

- **принцип определенности** – означает, что сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику;

- **принцип удобства** – предполагает, налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшее удобство для плательщика, т.е. государство должно устранить фор-

мальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода;

- **принцип эффективности** – состоит в следующем: налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений; налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны; налоговая система должна быть понятна налогоплательщикам и принята большей частью общества, не вызывая произвольного толкования; административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

- **принцип экономичности** – предполагает сокращение издержек взимания налогов: расходы по их сбору должны быть минимальными.

Кроме классических принципов с течением времени сложился комплекс требований, предъявляемых как со стороны государства, так и плательщиков:

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

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

- **принцип стабильности** налоговой системы в течение длительного периода времени – устойчивость видов налогов и налоговых ставок во времени;

- **принцип оптимальности** налоговых изъятий, т.е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов и справедливой тяжести обложения юридических и физических лиц;

- **принцип множественности** налогов и их исчерпывающий перечень;

- **принцип подвижности** налогов.

**Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь** отражены в Налоговом кодексе Республики Беларусь, где в частности сказано [I часть, статья 6]:

- каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком;

- ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо уста-

новленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь;

- налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства;

- не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство Республики Беларусь, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Республики Беларусь либо создающих в нарушение Конституции Республики Беларусь и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами;

- допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством.

### 1.3 Функции налогов

Социально-экономическая сущность, внутреннее содержание налогов как финансовой категории выявляется через их функции. В современных условиях развития национальных экономических систем налоги выполняют следующие функции:

**Фискальная функция** призвана обеспечить поступление доходов в бюджеты государства и местных органов. С точки зрения этой функции более важным является не предмет налогообложения, а величина взимаемого налога. Однако она не должна превышать определенного уровня, при котором истощается источник налогообложения. Ведущая роль фискальной функции в налоговой системе Республики Беларусь вызвана тем, что ее становление совпало с началом экономического кризиса, вызванного разрушением единого государства и хозяйственных связей. Обвальное падение производства, гиперинфляция, безработица обострили проблему пополнения бюджета.

Проводя фискальную политику, государство решает целый ряд важнейших социально – экономических задач: стабилизация экономики, рост объемов производства, снижения уровня безработицы и др.

**Экономическая функция** играет роль основного инструмента реализации стратегии экономического развития и осуществления социально-экономической, научно-технической, инвестиционной и структурной политики. Для достижения необходимого результата государство готово допустить временную потерю части налоговых средств путем предоставления льгот, отсрочки платежей, применения различных налоговых ставок и т. д. Поэтому данная функция имеет три составляющие:

- *стимулирующая* – оказывает влияние на воспроизводство, стимулируя его темпы, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения, используя систему льгот и освобождений;

- *сдерживающая* – целенаправленное сдерживание темпов воспроизводства посредством увеличения ставок налогов или введения дополнительных налогов;

- *воспроизводственная* – предназначена для аккумуляции средств на восстановление используемых ресурсов.

Функции налогов взаимосвязаны. Экономическая функция налогов способствует осуществлению фискальной, укрепляет ее. Так, рост налоговых поступлений в бюджет, создает материальную возможность для осуществления экономической роли государства. В то же время, достигнутое в результате экономического регулирования, ускорение развития и рост доходности производства позволяет государству получить больше средств.

#### **1.4 Классификация налогов**

Значительное место в теории налогов занимает проблема их классификации, т.е. системной группировки по различным признакам. Классификация налогов имеет не только научно-познавательный характер, но и практические цели, такие, как более обоснованное применение налогов, проведение необходимых аналитических расчетов, составление отчетности и т.д.

Многообразие налоговых классификаций, группировок и признаков, положенных в их основу различными исследователями, в оп-



ределенной степени отражает эволюцию практики налогов, а также позиции ученых относительно выбора исходных классификационных признаков.

Согласно налоговому законодательству Республики Беларусь устанавливаются республиканские налоги, сборы (пошлины) и местные налоги и сборы.

Республиканские налоги, сборы (пошлины) (устанавливаются Налоговым Кодексом Республики Беларусь либо Президентом Республики Беларусь):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.

Местные налоги и сборы (устанавливаются нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с настоящим Налоговым Кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях):

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

Также в Республике Беларусь выделяют особые режимы налогообложения - специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин):

- налога при упрощенной системе налогообложения;
- единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налога на игорный бизнес;
- налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбора за осуществление ремесленной деятельности;
- сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- единого налога на вмененный доход.

В теории налогов наиболее распространенной классификацией налогов является их деление на *прямые и косвенные по признаку – способу налогового изъятия* (или переложения).

Прямые налоги взимаются непосредственно по ставке или фиксированной сумме с дохода или имущества налогоплательщика. К прямым налогам относятся подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог и др.

Косвенные налоги изымаются иным образом. Вводятся государственные надбавки к ценам на товары и услуги, уплачиваемые покупателем и поступающие в государственный бюджет. К косвенным налогам могут быть отнесены акцизные налоги, таможенные пошлины, налог на добавленную стоимость, налог с продаж, иные налоги, не связанные непосредственно с доходом налогоплательщика и взимаются вне зависимости от конечных результатов деятельности, получения прибыли.

Прямые налоги распространяются на стадии производства и реализации продукции, косвенные – регулируют процессы распределения и потребления. Относят налоги к прямым или косвенным на основе признака совпадения или несовпадения объекта и источника налогообложения. В соответствии с таким подходом прямые налоги – это налоги, у которых источник и объект налогообложения идентичны, а косвенные – те, у которых источник и объект не совпадают.

Классификация налоговых платежей по признакам наиболее распространенным в экономической литературе и практике налогообложения представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 – Классификация налоговых платежей

Признак классификации	Группы
1. По уровню органов управления	1.1. Унитарные государства: - республиканские - местные 1.2. Федеральные государства: - федеральные - субъекты Федерации - местные
2. По регулирующей функции	2.1. Регулирующие ценообразование 2.2. Регулирующие издержки производства 2.3. Регулирующие занятость
3. По субъекту-налогоплательщику	3.1. Налог с физических лиц 3.2. Налог с юридических лиц 3.3. Смешанные налоги
4. По уровню распределения в бюджете	4.1. Закрепленные налоги 4.2. Регулируемые налоги 4.3. Собственные налоги
5. По целевой направленности	5.1. Общие (абстрактные) налоги 5.2. Целевые (специальные) налоги
6. По порядку введения	6.1. Общеобязательные налоги 6.2. Факультативные налоги
7. От уровня производства	7.1. Фиксированные или условно-постоянные 7.2. Переменные
8. От характера налоговых ставок	8.1. Пропорциональные 8.2. Прогрессивные 8.3. Регрессивные 8.4. Твердые 8.5. Ступенчатые
9. По срокам уплаты	9.1. Срочные 9.2. Периодично-календарные (декадные, годовые и т.п.)
10. По источникам средств	10.1. Налоги, относимые на себестоимость (заработную плату) 10.2. Налоги относимые на финансовые результаты (доход, прибыль)

Необходимы некоторые пояснения классификации налоговых платежей, представленных в таблице 1.1.

По *целевой направленности* введения налогов, различают:

- *общие (абстрактные) налоги*, предназначенные для формирования доходной части бюджета в целом;
- *целевые (специальные) налоги*, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов. Для целевых платежей часто создается специальный внебюджетный фонд.

По уровню бюджета, в который зачисляется налоговый платеж, различают:

- *закрепленные налоги*, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;
- *регулирующие налоги*, которые используются для сбалансирования бюджетов в текущем году. Размеры распределения устанавливаются ежегодно.

По порядку введения налоги могут быть:

- *общеобразовательными*, взимаемыми на всей территории страны независимо от бюджета, в который они поступают;
- *факультативными*, предусмотренными основами налоговой системы, но их введение и взимание является компетенцией органов местного самоуправления.

В зависимости от характера ставок налоги можно подразделить на:

- *пропорциональные*, если их ставки неизменны и не зависят от величины дохода или масштаба объектов налогообложения (например, налоги на прибыль, доходы, имущество);
- *прогрессивные*, ставки которых повышаются по мере возрастания величины объекта налогообложения;
- *регрессивные*, ставки которых уменьшаются по мере увеличения размера объекта налогообложения.

По степени оценки влияния каждого налога на мотивы экономического поведения налогоплательщика можно выделить две группы налогов:

- *фиксированные (условно-постоянные)* – непосредственно не зависят от уровня производства, продаж и других экономических показателей, связанных с деловой активностью (например, налоги на имущество, земельный налог). Удельный вес фиксированных налоговых платежей может снижаться пропорционально росту объема производства. Иными словами, такие налоги никоим образом не «наказывают» производителя за его успех, а напротив, побуждают к наращиванию объемов выпуска продукции. Основные особенности условно-постоянных налогов заключается в том, что они являются структурообразующими, т.е. поощряют приток капиталов из менее эффективных областей применения в более эффективные, причем направление потоков определяется потребностями рынка и не требует бюрократического регулирования; стимулирует деловую активность, т.е. не позволяют налогоплательщику расслабляться, проедать весь доход; бу-

дучи фиксированными по своему уровню, создают для доходной части бюджета определенные гарантии, поскольку взимаются независимо от хозяйственной деятельности налогоплательщика. Относительная жесткость фиксированных платежей обусловлена тем, что они не учитывают отраслевой специфики, «безжалостны» к низкорентабельным и ресурсоемким производствам, не принимают во внимание, насколько объективны обстоятельства, определяющие низкую эффективность деятельности конкретных предприятий;

- *условно-переменные (перераспределительные)* – напрямую связаны с деловой активностью налогоплательщика. К таким налогам относятся НДС, акцизы. Специфичность условно-переменных налогов состоит в том, что они по отношению к оказываемому эффекту проявляют себя как «мягкие», поскольку создают для всех налогоплательщиков одинаковую (пропорциональную уровню их деловой активности) и ограниченную нагрузку, способствуют смягчению социальных контрастов и напряженности. Эти налоги не влияют на сложившуюся структуру капитала и поэтому являются стабилизирующими.

Исходя из *регулирующей функции* налогов, их можно подразделить на:

- *налоги, регулирующие ценообразование*, к которым относятся НДС, акцизы. По их сути налоги, регулирующие ценообразование, должны быть только государственными, т.е. вводиться законами. Местные органы власти, вводя свои налоги и сборы не должны нарушать установленный в государстве порядок ценообразования. Такое ограничение вполне оправдано, так как НДС и акцизы обеспечивают регулирование экономики на макроуровне;

- *воздействующие на издержки производства* – налоги, включаемые в себестоимость продукции. Это чрезвычайный налог, экологический налог, платежи в дорожные фонды, обязательные отчисления в республиканский и местные внебюджетные фонды. В конечном счете, поскольку себестоимость является основной составляющей при формировании цены продукции, эти налоги являются фактором ее ценовой конкурентоспособности;

- *регулирующие занятость населения* – подоходный налог, отчисления в государственный Фонд социальной защиты населения.

## Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь

Цель: выявить структурные элементы налоговой системы Республики Беларусь.

2.1 Общие понятия о налоговой системе государства.

2.2 Налоговое право.

2.3 Налоговый Кодекс (основные положения).

Литература: [1], [2], [5], [10].

### 2.1 Общие понятия о налоговой системе государства

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 году в условиях разрыва экономических связей между республиками, входящими ранее в единый народнохозяйственный комплекс. Нарастающий экономический кризис обострил проблему мобилизации доходов в государственный бюджет, и потому налоговая политика того периода приобрела преимущественно фискальный характер, который выразился в чрезмерном изъятии доходов у налогоплательщиков и в недостаточно эффективных способах его осуществления.

С 1992 года проводились многочисленные корректировки налогового законодательства, которые несколько снижали уровень налоговых изъятий, но принципиально не улучшали саму налоговую систему. Она усложнялась множеством инструктивных указаний, требований, разъяснений.

С 1 января 2004 года вступила в силу Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь [1], которая составляет основу налоговой системы Республики Беларусь.

**Налоговая система** – единство экономических, правовых и организационных принципов, обуславливающих ее самостоятельность и функционирование.

Элементами налоговой системы Республики Беларусь выступают:

- **субъект налога (т.е. плательщики)** – организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины);

- **налоговое обязательство** – обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину). Основания возникновения, изменения и прекращения, а также порядок и условия исполнения налогового обязательства определяют-

ся налоговым законодательством, а в отношении таможенных платежей – также и таможенным законодательством;

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

- **предмет налогообложения** – это имущество и нематериальные блага, с наличием которых закон связывает возникновение налоговых обязательств, а также экономическая и неэкономическая деятельность. Под *экономической деятельностью* понимается деятельность по производству и реализации продукции (работ, услуг), а также любая иная деятельность, которая влечет и может повлечь за собой получение дохода (прибыли). Под *неэкономической* понимается деятельность, имеющая целью не получение дохода, а достижение определенных социальных или моральных эффектов.

- **объект налогообложения** – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. Налоговый кодекс Республики Беларусь в соответствии с мировыми стандартами декларирует в качестве объектов налогообложения: имущество, доходы (прибыль), операции по реализации товаров, работ и услуг, ввоз (вывоз) товаров и др.;

- **база налогообложения** – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения (исчисления) устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине);

- **ставка налога** – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговые ставки и порядок их применения устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине);

- **налоговые льготы** – предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере;

- **налоговый период** – календарный год или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу,

сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины);

- **налоговая декларация (расчет)** – письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

## 2.2 Налоговое право

*Налоговое право* является правовым институтом финансового права, регулирующим общественные отношения, возникающие по поводу установления и взимания налогов. Источником налогового права в формально-юридическом смысле является *нормативно-правовой акт* – письменный документ соответствующего государственного органа, которым устанавливаются, изменяются или прекращаются нормы права, содержащие правила общего характера.

Нормативно-правовыми актами налогового права являются:

- закон – обладающий высшей юридической силой, принятый Палатой представителей и одобренный Советом Республики (согл. ст. 100 Конституции Республики Беларусь);

- подзаконные акты, принимаемые на основе и во исполнение законов и конкретизируемые порядок реализации законов (декреты, указы Президента, постановления Правительства, министерств, государственных комитетов, решения местных исполнительных и распорядительных органов и т.д.).

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

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

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

- постановления Правительства, регулирующие вопросы налогообложения;

- нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения.



Соподчиненность нормативно-правовых актов в системе нормативного регулирования общественных отношений согласно нормам Конституции и ст. 10 Закона от 10.01.2000 № 361-З «О нормативных правовых актах Республики Беларусь» представлена на рис.1. Когда противоречат друг другу акты разного уровня применяется тот акт, который выше в иерархии и потому обладает большей юридической силой.

В соответствии с нормами налогового права *налог* – это регламентированное законом изъятие части денежных средств юридических и физических лиц в пользу государства на условиях обязательности, индивидуальной безвозмездности, обеспеченное государственным принуждением, но не являющееся при этом наказанием.

Нормативно-правовые акты налогового права с определенной долей условности, исходя из признака – уровня регулирования налоговых отношений между государством и налогоплательщиком, следует классифицировать на три группы:

Первая группа. *Нормативно-правовые акты неналогового характера*: Конституция Республики Беларусь, конституционные законы, Гражданский кодекс и т.д. Определяют и регулируют место налогового права в системе нормативного регулирования общественных отношений. Так в Конституции в соответствии со ст. 56 законодательно установлено налоговое обязательство каждого гражданина. А также в свою очередь государство согласно ст. 13 Конституции гарантирует всем равные возможности для осуществления предпринимательской деятельности. Ст. 132 указывает на проведение единой бюджетно-финансовой, налоговой, денежно-кредитной и валютной политики в рамках финансово-кредитной системы Республики Беларусь. Ст. 133 законодательно определяет формирование доходной части бюджета за счет налогов, определяемых законом [1].

Вторая группа. *Нормативно-правовые акты финансового характера*: законы утверждающие бюджет, декреты, указы Президента, постановления Правительства о государственной поддержке малого предпринимательства и многочисленные корректирующие финансовые законы. Определяют и регулируют механизм реализации фискальной функции налогов в рамках формирования доходной части бюджета [4], а также утверждают совокупность средств и мероприятий государства в проведении финансовой политики по обеспечению макроэкономической стабилизации, стимулированию развития мало-

го бизнеса и иных приоритетных направлений в социально-экономическом развитии республики.

Третья группа. *Нормативно-правовые акты специального налогового характера*: Налоговый кодекс, законы о налогах и сборах, взимаемых в бюджет, постановление Министерства по налогам и сборам и т.д. Устанавливают принципы налогообложения в Республике Беларусь, определяют формы и методы уплаты и взимания налогов, сборов (пошлин), регламентируют порядок изменения действия налоговых платежей, устанавливают права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов, а также методы налогового контроля и ответственность за нарушение налогового законодательства. Так Налоговый кодекс согласно ст.1 «регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действия (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков ...» [2].

Закон о каждом налоге содержит основные элементы, к которым относятся: определение круга плательщиков; определение объекта налогообложения; определение единицы налогообложения; ставка налога; установленные льготы; сроки уплаты; способы и порядок уплаты.

### **2.3 Налоговый Кодекс (основные положения)**

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза, возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

*Права и обязанности плательщика.*

Плательщик имеет право:

- получать от налоговых органов по месту постановки на учет бесплатную информацию о действующих налогах, сборах (пошли-

нах), актах налогового законодательства, а также о правах и обязанностях плательщиков, налоговых органов и их должностных лиц;

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

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

- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства. Для подтверждения права на использование налоговых льгот плательщик может вести отдельный учет объектов налогообложения, по которым имеются основания для применения налоговых льгот;

- на зачет или возврат излишне уплаченных, а также излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней в порядке, установленном настоящим Кодексом;

- присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

- получать акт или справку проверки; представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, сборов (пошлин), а также возражения по акту или справке проверки;

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

- требовать соблюдения налоговой тайны;

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

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

Плательщики имеют также иные права, установленные Налоговым кодексом и иными актами налогового законодательства.

Права плательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями налоговых органов.

Плательщик обязан:

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

- стать на учет в налоговых органах в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом;

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

- представлять в налоговый орган по месту постановки на учет в установленном законодательством порядке бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации (расчеты), а также другие документы и сведения, необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин);

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

- представлять, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом, в налоговые органы и их должностным лицам, а в части таможенных платежей – в таможенные органы и их должностным лицам документы и сведения, необходимые для налогообложения, взыскания неуплаченных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, при проведении проверок, мероприятий по выявлению имущества плательщика (иного обязанного лица), а также его дебиторов. Обеспечивать должностным лицам налоговых и таможенных органов при проведении проверок либо мероприятий по выявлению имущества плательщика (иного обязанного лица), а также его дебиторов возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений (в случае их наличия), пригодных для проведения проверки, мероприятий по выявлению имущества плательщика (иного обязанного лица), а также его дебиторов;

- подписать акт или справку проверки. При наличии возражений по акту или справке проверки возражения по этим акту или справке представляются в установленный срок;

- выполнять законные требования налогового, таможенного органа и их должностных лиц, в том числе требования об устранении выявленных нарушений законодательства;

- сообщать в налоговый орган по месту постановки на учет: об открытии или закрытии белорусскими организациями счета в банке за пределами Республики Беларусь – в срок не позднее пяти рабочих

дней со дня открытия или закрытия счета. Настоящее положение не применяется в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, за исключением частных нотариусов; об участии в белорусской или иностранной организации – в течение пяти рабочих дней со дня, когда плательщик стал участником организации. При этом физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом Республики Беларусь, или иностранная организация не обязаны сообщать об участии в других иностранных организациях, если такое участие не связано с налогообложением в Республике Беларусь; о принятии решения о ликвидации или реорганизации организации, а индивидуальным предпринимателем – о прекращении предпринимательской деятельности – в срок не позднее пяти рабочих дней со дня принятия такого решения; об обособленных подразделениях организации – в срок не позднее десяти рабочих дней со дня их создания или ликвидации; об изменении места нахождения организации или места жительства индивидуального предпринимателя – в срок не позднее десяти рабочих дней со дня такого изменения; иные сведения, обязанность сообщения которых для плательщиков предусмотрена законодательными актами, – в порядке и сроки, установленные такими законодательными актами;

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

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

- обеспечивать, если иное не установлено законодательством, наличие документов, форма которых утверждена уполномоченными государственными органами: подтверждающих приобретение (поступление) товарно-материальных ценностей, – в местах хранения этих товарно-материальных ценностей и при их транспортировке; подтверждающих приобретение товарно-материальных ценностей при их непосредственном поступлении в места реализации или отпуск товаров в места реализации, – в местах реализации;

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

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

- выполнять другие обязанности, установленные настоящим Кодексом и другими актами налогового законодательства.

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

Исполнение налогового обязательства обеспечивается следующими способами:

- залогом имущества;
- поручительством;
- пенями;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- арестом имущества.

Пени за каждый день просрочки определяются в процентах от неуплаченных сумм налога, сбора (пошлины) с учетом процентной ставки, равной 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшей в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства.

Расчет пеней производится по каждому такому периоду по формуле:

$$П = (ННО \times КД \times СР) / (360 \times 100), \quad (2.1)$$

где: П – размер пеней, начисленных в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства;

ННО – размер неисполненного налогового обязательства в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства, определенный с учетом положений части второй пункта 3 настоящей статьи в случаях, установленных настоящей статьей;

КД – количество календарных дней, в течение которых неуплаченная сумма налога, сбора (пошлины) и ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь оставались неизменными, включая день уплаты (взыскания) соответствующей суммы налога,

сбора (пошлины) либо день, предшествовавший дню, в котором была изменена ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь;

СР – ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства.

Пени уплачиваются (взыскиваются) после уплаты (взыскания) причитающихся сумм налога, сбора (пошлины).

Пример:

*Определите* (согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 52)) размер пеней исходя из приведенных данных. Размер неисполненного налогового обязательства на 10 число текущего месяца составил 15 млн. руб. Погашение неисполненного налогового обязательства осуществлена двумя платежами 16 числа текущего месяца 10 млн. руб., 24 числа текущего месяца 5 млн. руб. Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства, соответствовала 10 числа текущего месяца 20%, 20 числа текущего месяца 18%.

Решение:

1. Размер пени за период с 10-го числа по 16-ое число составит:  
 $P_1 = (15 \times 7 \times 20\%) / (360 \times 100\%) = 58,3$  (тыс. руб.)
2. Размер пени за период с 17-го числа по 24-ое число составит:  
 $P_2 = ((15 - 10) \times 8 \times 18\%) / (360 \times 100\%) = 20,0$  (тыс. руб.)
3. Итого сумма пени за несвоевременное исполнение налогового обязательства составит 78,3 тыс. руб.

*Принудительное исполнение налогового обязательства.*

Взысканием налога, сбора (пошлины), пени признается принудительное исполнение налогового обязательства, уплаты пеней в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пени производится в порядке и на условиях, предусмотренных Налоговым кодексом, за счет денежных средств и (или) другого имущества плательщика (иного

обязанного лица), дебиторов плательщика (иного обязанного лица) – организации.

При взыскании налога, сбора (пошлины), пени налоговым или таможенным органом могут быть применены приостановление операций по счетам плательщика (иного обязанного лица) в банках и (или) наложение ареста на имущество плательщика (иного обязанного лица) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Взыскание налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – физического лица производится последовательно в отношении:

- денежных средств на счетах в банке;
- наличных денежных средств;
- дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица;
- имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг);
- иного имущества, не указанного в подпунктах 5.1–5.4 настоящего пункта, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством не может быть обращено взыскание.

#### *Налоговый контроль и формы его осуществления*

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

Порядок организации и проведения проверок устанавливается Президентом Республики Беларусь, если иное не установлено актами Президента Республики Беларусь.

В соответствии с Налоговым кодексом налоговые органы проводят следующие проверки:

- камеральные проверки;
- выездные проверки, в том числе дополнительные: проверки, проводимые при ликвидации (прекращении деятельности) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также при наличии сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении предпри-



нимательской деятельности в течение двенадцати месяцев подряд и ненаправлении налоговому органу сообщения о причинах ее неосуществления; проверки государственных органов, нотариальных контор; тематические оперативные проверки физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (за исключением лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма);

в целях выполнения обязательств, принятых в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;

- выездные встречные проверки плательщиков.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе и (или) иных документов, представленных плательщиком (иным обязанным лицом) или полученных налоговым органом в соответствии с законодательством, без выдачи предписания на ее проведение.

Выездные проверки, в том числе дополнительные и встречные, назначаются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку.

Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика (иного обязанного лица).

Дополнительная проверка назначается:

- в случае получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам;

- для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту или справке проверки либо в жалобе на решение налогового органа, требование (предписание) об устранении нарушений, изучения дополнительных вопросов по делам (материалам), поступившим в органы уголовного преследования, суды, кроме ранее согласованных должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, и должностными лицами органов уголовного преследования по возбужденному уголовному делу, руководителями органов уголовного преследования, судов по находящимся в их производстве делам (материалам), либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка назначения и проведения проверок.

Встречная проверка проводится в целях установления (подтверждения) факта и содержания операций, осуществлявшихся с другими плательщиками (иными обязанными лицами), в отношении которых проводятся проверки.

Тематическая оперативная проверка проводится налоговыми органами в местах деятельности налогоплательщиков в целях оперативного выявления и пресечения нарушений законодательства в момент их совершения на ограниченной территории либо в отношении объектов, транспортных средств, иных мест осуществления деятельности, в том числе в целях установления фактов незарегистрированной предпринимательской деятельности, сбора оперативной информации, проверки заявлений и жалоб организаций и физических лиц.

Общий срок проведения выездной проверки не должен превышать тридцати рабочих дней. Указанный срок может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа.

## 2 РЕСПУБЛИКАНСКИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ (модуль 2)

### Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Цель: определить элементы и порядок уплаты НДС в бюджет Республики Беларусь.

3.1 Сущность НДС. Плательщики, объекты налогообложения НДС.

3.2 Принципы определения налоговой базы НДС.

3.3 Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет.

Литература: [2-10], [14].

#### 3.1 Сущность НДС. Плательщики, объекты налогообложения НДС

Налог на добавленную стоимость является многоступенчатым налогом, так как включается в цену товара и в итоге оплачивается конечным потребителем. Объектом выступает добавленная стоимость, субъектами – организации (юридические лица) независимо от отраслевой принадлежности и формы собственности.

Согласно действующему законодательству, в Республике Беларусь *плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:*

- организации;
- индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом;
- доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей;
- физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза, возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

*Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются:*

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

- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав плательщиком своим работникам;

- по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;

- по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- по передаче товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении взамен исполнения обязательства отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

- по передаче лизингодателем предмета финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;

- по передаче арендодателем объекта аренды арендатору;

- по прочему выбытию товаров, основных средств и нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства.

- по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающие у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя (выгодоприобретателя);

- по передаче товаров в рамках договора займа в виде вещей;

2. Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и (или) иные обстоятельства, с наличием которых Налоговый кодекс, Таможенный кодекс Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь, международные договоры Республики Беларусь, формирующие договорно-правовую базу таможенного союза, связывают возникновение налогового обязательства по уплате налога на добавленную стоимость.

## **2. Принципы определения налоговой базы НДС**

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

При определении налоговой базы налога на добавленную стоимость по договорам, предусматривающим реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту, пересчет иностранной валюты в белорусские рубли производится по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав или на дату фактического осуществления расходов, оплаты.

При реализации предметов финансового лизинга за иностранную валюту по договорам финансового лизинга, предусматривающим исполнение денежных обязательств в иностранной валюте или в белорусских рублях в суммах, эквивалентных определенным суммам в иностранной валюте, и наступлении момента фактической реализации налоговая база в части контрактной стоимости предмета финансового лизинга определяется в белорусских рублях по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату передачи предмета финансового лизинга, и рассчитывается от соответствующей суммы денежных обязательств в иностранной валюте или эквивалента в иностранной валюте.

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.

Налоговая база налога на добавленную стоимость определяется исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При определении налоговой базы налога на добавленную стоимость не учитываются полученные плательщиком средства, не связанные с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе:

- средства, перечисляемые головной организацией входящим в ее состав обособленным подразделениям, а также этими обособленными подразделениями друг другу, из централизованных финансовых фондов (резервов) в качестве вторичного перераспределения прибыли;
- дивиденды и приравненные к ним доходы;

- средства, перечисленные организации, в том числе государственному объединению, объединению, ассоциации, а также исполнительному органу акционерного общества организациями (дочерними и зависимыми обществами), обособленными структурными подразделениями за счет прибыли, остающейся в их распоряжении, при условии, что они расходуются по утвержденной смете для осуществления централизованных функций по управлению всеми организациями (дочерними и зависимыми обществами), обособленными структурными подразделениями, входящими в состав организации, в том числе государственного объединения, объединения, акционерного общества, ассоциации, а также для формирования централизованных финансовых фондов (резервов);

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

- средства, поступившие из бюджета либо из государственных внебюджетных фондов и использованные по целевому назначению, за исключением средств, поступающих из бюджета либо указанных фондов в качестве оплаты за реализованные плательщиком товары (работы, услуги), имущественные права.

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

- цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них налога на добавленную стоимость;

- регулируемых розничных цен, включающих в себя налог на добавленную стоимость.

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. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом налога на добавленную стоимость.

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость обработки, переработки или иной трансформации указанного сырья (материалов) без включения в нее налога на добавленную стоимость.

Налоговая база налога на добавленную стоимость при осуществлении посреднической деятельности определяется как сумма, полученная в виде вознаграждений по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам.

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по срочным сделкам, предполагающим поставку товаров, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг по истечении установленного договором срока по указанной непосредственно в этом договоре цене, определяется исходя из указанной непосредственно в договоре цены товаров (работ, услуг), имущественных прав, увеличенной на стоимость соответствующих форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочного рынка.

Налоговая база при передаче лизингодателем предмета финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю определяется как сумма лизинговых платежей. Если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) предмет финансовой аренды (лизинга) выкупается лизингополучателем, налоговая база увеличивается на сумму выкупной стоимости предмета финансовой аренды (лизинга).

Налоговая база при передаче арендодателем объекта аренды арендатору определяется как сумма арендной платы. Если по условиям договора аренды объект аренды выкупается арендатором, налоговая база увеличивается на сумму выкупной стоимости объекта аренды.

При реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, в том числе на основе договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров с состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь организациями и индивидуальными предпринимателями, налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговая база налога на добавленную стоимость увеличивается на суммы, фактически полученные:

- за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

Налоговая база налога на добавленную стоимость, 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).

### 3.3 Порядок расчета и уплаты НДС в бюджет

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

*Общая сумма налога исчисляется как произведение налоговой (НБ<sub>НДС</sub>) базы и налоговой ставки (НС<sub>НДС</sub>):*

$$НДС_{ОБЩ} = НБ_{НДС} \times НС_{НДС}, \quad (3.1)$$

Сумма налога на добавленную стоимость предъявляется плательщиком при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав к оплате покупателю этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

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

*Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет (НДС<sub>БЮДЖЕТ</sub>), определяется как разница между общей суммой налога (НДС<sub>ОБЩ</sub>), исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов (НДС<sub>ВЫЧЕТ</sub>), приходящихся на данный налоговый период:*

$$НДС_{БЮДЖЕТ} = НДС_{ОБЩ} - НДС_{ВЫЧЕТ}, \quad (3.2)$$



Если сумма налоговых вычетов согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, плательщик налог на добавленную стоимость не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога на добавленную стоимость в следующем налоговом периоде либо возврату плательщику в порядке, установленном настоящим Кодексом. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, производится без начисления пени.

Возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, производится по решению налогового органа по месту постановки плательщика на учет, за исключением случая, предусмотренного частью третьей настоящего пункта.

Возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, путем ее зачета в счет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется без принятия решения о проведении возврата.

Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

1. Ноль (0) процентов:

- при реализации:

товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь) 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 товаров, указанных в абзаце втором настоящего подпункта;

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;

- при поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу;

2. Десять (10) процентов:

- при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;

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

- при поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу;

3. Двадцать (20) процентов:

- при реализации товаров (работ, услуг), не указанных выше, а также при реализации имущественных прав;

- при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, не указанных выше;

- при поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу;

4. Девять целых девять сотых (9,09) процента ( $10 : 110 \times 100$  процентов) или шестнадцать целых шестьдесят семь сотых (16,67) процента ( $20 : 120 \times 100$  процентов) – при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость, а также при поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу;

Подтверждением вывоза 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.

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

Суммы налога на добавленную стоимость, за исключением сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных (предъявленных) при приобретении (ввозе) основных средств и нематериальных активов, включаются в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, в случае использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения.

В случае одновременного использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, и товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, включение сумм налога на добавленную стоимость, за исключением сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных (предъявленных) при приобретении (ввозе) основных средств и нематериальных активов, в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг) ( $НДС_{C/C}$ ), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, осуществляется нарастающим итогом с начала года исходя из доли оборота операций по реализации товаров (работ, услуг) ( $D_{OCB}$ ), имущественных прав, освобожденных от налогообложения ( $O_{OCB}$ ), в общем объеме оборота по реализации товаров (работ, услуг) ( $O_{PI}$ ), имущественных прав:

$$НДС_{ВЫЧЕТ} = НДС_{ВХ} - НДС_{C/C}, \quad (3.3)$$

$$НДС_{C/C} = НДС_{ВХ} \times D_{OCB}, \quad (3.4)$$

$$D_{OCB} = \frac{O_{OCB}}{O_{PI}}, \quad (3.5)$$

Общая сумма налога на добавленную стоимость, определенная в соответствии с вышеуказанными положениями, уменьшается на установленные налоговые вычеты.

Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:

- предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

- уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, полученных в установленном законодательством порядке продавцами и выставленными ими при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, либо на основании деклараций на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой и документов (их копий), подтверждающих факт уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

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.

Пример.

Согласно нижеприведенным данным по хозяйственной деятельности промышленного предприятия определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за отчетный период, млн. руб.:

1. Получена выручка от реализации промышленных товаров на территории РБ	80,0
2. Получена выручка от реализации промышленных товаров в страны ЕС	40,0
3. Получена выручка от реализации товаров на территории РБ, освобожденных от обложения НДС	10,0
4. Получены штрафные санкции от дебиторов за просрочку платежей за промышленные товары, реализованные на территории РБ	1,0
5. Приобретено и израсходовано сырьё и материалов (без НДС, ставка НДС = 20%)	50,0

#### Решение

1. Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет ( $НДС_{\text{БЮДЖЕТ}}$ ), определяется как разница между общей суммой налога ( $НДС_{\text{ОБЩ.}}$ ), исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов ( $НДС_{\text{ВЫЧЕТ}}$ ), приходящихся на данный налоговый период:

$$НДС_{\text{БЮДЖЕТ}} = НДС_{\text{ОБЩ.}} - НДС_{\text{ВЫЧЕТ}}$$

2. Общая сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:

$$НДС_{\text{Н}}(20\%) = \frac{n.1 \times 20\%}{100 + 20\%} = \frac{80,0 \times 20\%}{100\% + 20\%} = 13,30 \text{ (млн. руб.)}$$

$$НДС_{\text{Н}}(0\%) = \frac{n.2 \times 0\%}{100\%} = 0 \text{ (млн. руб.)}$$

$$НДС_{\text{Н}}(16,67\%) = \frac{n.4 \times 16,67\%}{100\%} = \frac{1 \times 16,67\%}{100} = 0,17 \text{ (млн. руб.)}$$

$$НДС_{\text{ОБЩ.}} = НДС_{\text{Н}}(20\%) + НДС_{\text{Н}}(0\%) + НДС_{\text{Н}}(16,67\%) = 13,30 + 0 + 0,17 = 13,47 \text{ (млн. руб.)}$$

3. Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами плательщику при приобретении им товаров (работ, услуг) ( $НДС_{BX}$ ), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности:

$$НДС_{BX} = \frac{n.5 \times 20\%}{100\%} = \frac{50 \times 20\%}{100\%} = 10,0 \text{ млн. руб.}$$

В случае одновременного использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), за исключением основных средств и нематериальных активов, для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, и товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, суммы налога, уплаченной налогоплательщиком, относятся на затраты налогоплательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг) ( $НДС_{C/C}$ ) исходя из доли оборота по реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от налогообложения (нарастающим итогом с начала года), в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг).

3.1 Определяем доли оборотов, облагаемых по различным ставкам, в общем объеме выручки.

Выручка:

$$B = n.1 + n.2 + n.3 + n.4 = 80 + 40 + 10 + 1 = 131 \text{ (млн. руб.)}$$

Доля оборотов, облагаемых по ставке 20%:

$$D(20\%) = \frac{n.1 + n.4}{B} = \frac{80 + 1}{131} = 0,6183$$

Доля оборотов, облагаемых по ставке 0%:

$$D(0\%) = \frac{n.2}{B} = \frac{40}{131} = 0,3053$$

Доля оборотов, освобожденных от обложения:

$$D(осв) = \frac{n.3}{B} = \frac{10}{131} = 0,0763$$

3.2 Определяем суммы налога, предъявленные продавцами плательщику при приобретении им товаров (работ, услуг) приходящиеся на различные обороты по реализации продукции:

$$НДС_{BX}(20\%) = НДС_{BX} \times D(20\%) = 10,0 \times 0,6183 = 6,2 \text{ (млн. руб.)}$$

$$НДС_{BX}(0\%) = НДС_{BX} \times D(0\%) = 10,0 \times 0,3053 = 3,1 \text{ (млн. руб.)}$$

$$НДС_{BX}(осв) = НДС_{BX} \times D(осв) = 10,0 \times 0,0763 = 0,7 \text{ (млн. руб.)}$$

4. Сумма налога, подлежащая уплате плательщиком в бюджет за отчетный период в соответствии с очередностью вычета НДС составит:

$$НДС_{\text{БЮДЖЕТ}} = 13,47 - 6,2 - 3,1 = 4,17 \text{ (млн. руб.)}$$

Ответ: сумма НДС, подлежащая уплате плательщиком в бюджет за отчетный период, составит 4,17 млн. руб. Сроки уплаты налога до 22-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

Типовые задачи:

### **Задача 1**

Промышленным предприятием в мае приобретены (с учетом НДС, ставка НДС – 20 %), млн. руб.:

1. Производственное оборудование	50
2. Компьютер	5
3. Медицинское оборудование	3
4. Программное обеспечение	2
5. Сырье и материалы	20
6. Полуфабрикаты и комплектующие	15

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за май, если выручка от реализации произведенной продукции с учетом НДС (НДС – 20%) составила 100 млн. руб. Ввод в эксплуатацию:

а) нематериального актива осуществлен в мае, а основного средства в июне;

б) основного средства и нематериального актива в мае.

### **Задача 2**

На основании контракта с резидентом Республики Польша резидент РБ получил товар по товарно-транспортной накладной от 10 февраля на сумму 12000 евро (ставка НДС – 20 %). Товар оприходован на склад 15 февраля. Оплата товара согласно контрактной стоимости произведена двумя платежами: 20 февраля на сумму 10 000 евро и 1 марта на сумму 2000 евро.

Определить НДС к уплате за февраль, если выручка от реализации продукции (импорт из Польши) резидентом РБ за отчетный месяц (с учетом НДС – 20%) составила 60 млн. руб. Курс евро, установленный НБ РБ, на 1 февраля – 3400 руб., на 10 февраля – 3500 руб., на 15 февраля – 3600 руб., на 20 февраля – 3700 руб., на 1 марта – 3800 руб.

### **Задача 3**

Определить сумму НДС к уплате в бюджет за отчетный период, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Обороты по реализации товаров (работ, услуг) с учетом

НДС, всего	200
в том числе:	
1.1. Освобожденных от НДС	40
1.2. облагаемых НДС – 0 %	70
1.3. облагаемых НДС – 20 %	90
2. Обороты по реализации прочих активов с учетом НДС – 20%	10
3. Учетная стоимость прочих активов	8
4. Обороты по реализации основных средств с учетом НДС – 20%	20
5. Остаточная стоимость основных средств	17
6. Оприходованы приобретенные основные средства без НДС	30
7. НДС по оприходованным основным средствам	5,4
8. Введены в эксплуатацию основные средства	30
9. Перечислено поставщику за приобретенные основные средства,	35,4
в том числе НДС	5,4
10. Оприходованы ТМЦ (сырье, материалы) без НДС	15
11. НДС по оприходованным ТМЦ	2,7
12. Перечислено поставщикам за ТМЦ	17,7
в том числе НДС	2,7

#### Задача 4

Согласно нижеприведенным данным по хозяйственной деятельности промышленного предприятия определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за отчетный период, млн. руб.:

1. Получена выручка от реализации промышленных товаров на территории РБ	60
2. Получена выручка от реализации товаров на территории РБ, освобожденных от обложения НДС	10
3. Получена выручка от реализации промышленных товаров в страны ЕС	30
4. Получена выручка от реализации продукции детского ассортимента в Российской Федерации	15
5. Получены штрафные санкции от дебиторов за просрочку платежей за продукцию, реализованную на территории ЕС	1
6. Приобретено и израсходовано сырьё и материалов (без НДС, ставка НДС – 20%)	40
7. Приобретено и введено оборудование с НДС, (НДС – 20%)	20



### Задача 5

Рассчитать НДС к уплате в бюджет за отчетный период, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Получена выручка от реализации готовой продукции	38
2. Фактическая себестоимость готовой продукции	40
3. Получена выручка от реализации приобретенных товаров	28
4. Учетная стоимость реализованных товаров	30

Ставку НДС принять равной 20 %.

### Задача 6

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, исходя из данных, суммы в млн. руб.

Показатель

1. Оплачено (предоплата) предприятием товаров (работ, услуг):	
1.1) сырья и материалов	200
1.2) комплектующих	300
1.3) транспортные услуги	15
1.4) юридическая консультация	10
1.5) аренда помещений	60
2. Получено предприятием товаров (работ, услуг):	
2.1) сырья и материалов	160
2.2) комплектующих	400
2.3) транспортные услуги	14
2.4) юридическая консультация	10
2.5) аренда помещений	40
3. Отгружено продукции (работ, услуг):	
3.1) в Российскую Федерацию	300
3.2) в Республика Польша	400
3.3) Республика Беларусь	500
3.4) освобождены от НДС	100

### Задача 7

Исходя из нижеприведенных оборотов по реализации товаров за отчетный месяц определите сумму НДС и сроки уплаты в бюджет за отчетный налоговый период (все значения даны в млн. руб.):

1. Налогоплательщик – резидент РБ	
2. Обороты по реализации промышленных товаров на территории РБ	300
3. Обороты по реализации промышленных товаров по регулируемым ценам на территории РБ	100
4. Обороты по реализации товаров освобожденных от НДС	150
5. Обороты по реализации промышленных товаров экспортируемых в страны ЕС	500
6. Обороты по операциям, по которым истекло 60 дней с момента отгрузки (промышленные товары на территории РБ)	80
7. Доходы, полученные от лизинговой деятельности	50
8. Обороты по реализации детских товаров экспортируемых в РФ	120
9. Получены штрафные санкции от дебиторов за просрочку платежей за продукцию освобожденную от обложения НДС	40
10. Уплачено НДС при выполнении затрат на производство и реализацию продукции за отчетный период	30
11. Уплачено НДС при приобретении основных средств, введенных в эксплуатацию в отчетном периоде	70

## Тема 4. Акцизы

Цель: определить элементы и порядок уплаты акцизов в бюджет Республики Беларусь.

4.1 Плательщики акцизов, объекты налогообложения и налоговая база акцизов

4.2 Порядок расчета и уплаты акцизов в бюджет.

Литература: [2-9], [14].

### 4.1 Плательщики акцизов, объекты налогообложения и налоговая база акцизов

Плательщиками акцизов признаются:

- организации с учетом особенностей, установленных в Налоговом кодексе;

- индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных в Налоговом кодексе;

- физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза, возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт;

- алкогольная продукция;

- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;

- пиво, пивной коктейль;

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

- табачные изделия;

- автомобильные бензины;

- дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;

- судовое топливо;

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

- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;

- сидры;

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

Не признаются подакцизными товарами:

- спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками, компонентами, изменяющими органолептические свойства этилового спирта, разрешенными к применению в Республике Беларусь;

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

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

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

- спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

- побочные продукты и спиртосодержащие отходы, образующиеся в соответствии с технологическим процессом при производстве на территории Республики Беларусь этилового спирта, алкогольной продукции;

- коньячный и плодовый спирт, виноматериалы.

- дезинфицирующие средства;

- товары бытовой химии;

- легковые автомобили, предназначенные для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

- табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

*Объектами налогообложения акцизами признаются:*

- подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые (передаваемые) ими на территории Республики Беларусь;

- ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары и (или) возникновение иных обстоятельств, с наличием которых Налоговый кодекс, Таможенный кодекс Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь, международные договоры Республики Беларусь, формирующие договорно-правовую базу таможенного союза, связывают возникновение налогового обязательства по уплате акцизов;

- подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при реализации (передаче).

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь.

*Ставки акцизов могут устанавливаться:*

в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки);

в процентах от стоимости подакцизных товаров или таможенной стоимости подакцизных товаров, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин (процентные (адвалорные) ставки).

*Налоговая база по акцизам в зависимости от установленных в отношении подакцизных товаров ставок акцизов определяется:*

1. При реализации (передаче) произведенных (в том числе из давальческого сырья) плательщиком подакцизных товаров:

- как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

- как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов;

2. При ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, взимание акцизов по которым осуществляется таможенными органами:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

- как таможенная стоимость подакцизных товаров, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов;

3. При реализации (передаче) ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров:

- как объем подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, ввезенным на территорию Республики Беларусь без уплаты акцизов;

- как стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из применяемых цен без учета акцизов, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов;

При определении налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов, стоимость этих подакцизных товаров, оплаченная (подлежащая оплате) в иностранной валюте, определяется в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на момент фактической реализации подакцизных товаров.

При реализации (передаче) ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов, по ценам без учета акцизов ниже их таможенной стоимости, увеличенной на подлежащую уплате сумму таможенных пошлин, налоговая база определяется исходя из таможенной стоимости, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин.

При реализации (передаче) ввезенных на территорию Республики Беларусь с территории государств – членов таможенного союза подакцизных товаров, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов, по ценам без учета акцизов ниже цены их приобретения налоговая база определяется исходя из цены приобретения.

## 4.2 Порядок расчета и уплаты акцизов в бюджет

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

$$A_{НАЧ} = НБ_A \times \frac{C_A}{100 - C_A}, \quad (4.1)$$

где  $НБ_A$  – налоговая база;

$C_A$  – ставка акцизов.

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

Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет ( $A_{БЮДЖЕТ}$ ), определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода ( $A_{НАЧ}$ ), и суммой налоговых вычетов ( $A_{ВЫЧЕТ}$ ), приходящихся на этот налоговый период:

$$A_{БЮДЖЕТ} = A_{НАЧ} - A_{ВЫЧЕТ}, \quad (4.2)$$

Плательщик обязан предъявить к оплате покупателю подакцизных товаров (собственнику дачного сырья) соответствующую сумму акцизов. В первичных учетных и (или) расчетных документах соответствующая сумма акцизов указывается отдельной строкой.

Сумма акцизов, уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, используемых на территории Республики Беларусь при производстве и реализации продукции, товаров (выполнении работ, оказании услуг), включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, за исключением сумм акцизов, уплаченных:

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

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

Налоговыми вычетами признаются суммы акцизов:

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

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

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

Плательщик имеет право включать суммы акцизов, уплаченные при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных в производстве других подакцизных товаров, в затраты по производству и реализации произведенных подакцизных товаров, учитываемые при налогообложении.

Расчет суммы акцизов, подлежащей включению в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, производится методом удельного веса или методом отдельного учета направления использования подакцизных товаров.

При методе удельного веса включение сумм акцизов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, производится пропорционально стоимости подакцизных товаров, использованных в производстве товаров (при установленной процентной (адвалорной) ставке акцизов), или объему подакцизных товаров (при установленной твердой (специфической) ставке акцизов), использованных в производстве товаров.



При методе раздельного учета направления использования подакцизных товаров в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, включается сумма акцизов, фактически уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных в производстве товаров.

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

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

- объему подакцизных товаров, использованных в качестве сырья, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, стоимость которых включена в затраты по производству и реализации подакцизных товаров, учитываемые при налогообложении, в отчетном месяце, и общему объему подакцизных товаров, используемых в качестве сырья, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, принятых в производство;

- объему отгруженных (переданных) подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, и общему объему подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, переданного его собственником в целях производства подакцизных товаров.

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

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

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

### **Пример 1.**

Определите для промышленного предприятия сумму акцизов для уплаты в бюджет за отчетный период, при следующих исходных данных, млн. руб.:

1. Стоимость реализованной продукции (без учета акцизов)	340,0
2. Ставка акцизов, %	20,0
3. Сумма акцизов по подакцизному сырью, относящемуся на	

НЗП и остаткам готовой продукции на начало месяца	10,0
4. Стоимость (без акцизов) общего объема подакцизного сырья, имеющегося на складе за месяц (включая остатки на начало месяца)	200,0
5. Сумма акцизов по подакцизному сырью, имеющемуся на складе	30,0
6. Стоимость (без акцизов) подакцизного сырья, отпущенного на себестоимость подакцизной продукции в течение месяца	160,0
7. НЗП подакцизной продукции на начало месяца	20,0
8. Остатки подакцизной продукции на начало месяца	40,0
9. Объем затрат на производство подакцизной продукции за месяц	400,0
10. Себестоимость подакцизной продукции, реализованной за месяц	280,0

### Решение

1. Суммы акцизов, подлежащие уплате в бюджет по подакцизным товарам ( $A_{\text{БЮДЖЕТ}}$ ), включая произведенные из давальческого сырья, определяются как разница между начисленными суммами акцизов ( $A_{\text{НАЧ.}}$ ) и предъявленными суммами акцизов за подакцизные товары ( $A_{\text{ВЫЧЕТ}}$ ), использованные в качестве сырья для производства подакцизных товаров:

$$A_{\text{БЮДЖЕТ}} = A_{\text{НАЧ.}} - A_{\text{ВЫЧЕТ}}$$

2. Сумма акцизов, начисленная за реализованную продукцию:

$$A_{\text{НАЧ.}} = \text{НБ} \times \frac{C}{100 - C},$$

где  $\text{НБ}$  - налоговая база (стоимость товара без учета акцизов –  $n.1$ );  
 $C$  - ставка акцизов ( $n.2$ ).

$$A_{\text{НАЧ.}} = n.1 \times \frac{n.2}{100 - n.2} = 340 \times \frac{20,0\%}{100 - 20,0\%} = 85,0$$

2. Согласно действующего законодательства в случае использования подакцизных товаров в качестве сырья, включая давальческое, для изготовления готовой продукции, по которым на территории

Республики Беларусь акцизы уже были уплачены (включая акцизы, взимаемые таможенными органами Республики Беларусь), сумма акцизов, подлежащая уплате по готовой подакцизной продукции, уменьшается на сумму акцизов, уплаченную по сырью, использованному для ее производства.

Суммы акцизов по сырью, использованному для производства подакцизной продукции, определяются пропорционально стоимости подакцизного сырья (без акцизов), отнесенной (списанной) на себестоимость подакцизной продукции, и стоимости (без акцизов) общего объема имеющегося в этом периоде подакцизного сырья.

Таким образом, сумма акцизов по подакцизному сырью ( $A_{\text{ВЫЧЕТ}}^{\text{сырье}}$ ), использованному для производства подакцизной продукции определяется:

$$A_{\text{ВЫЧЕТ}}^{\text{сырье}} = \frac{n.5 \times n.6}{n.4} = \frac{30,0 \times 160,0}{200,0} = 24,0$$

3. Сумма акцизов к уплате в бюджет за отчетный период составит:

$$A_{\text{БЮДЖЕТ}} = \text{расч.2} - \text{расч.2.2} = 85,0 - 24,0 = 61,0$$

Ответ: сумма акцизов, подлежащая к уплате в бюджет за отчетный период, составит 61 млн. руб. Сроки уплаты налога до 22-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

### Пример 2

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, за отчетный период исходя из нижеприведенных данных, стоимость в млн. руб.:

1. Выручка от реализации на территории Республики Беларусь ввезенного товара	470
2. Таможенная стоимость ввезенного товара	190
3. Расходы по оформлению документов на таможне	14
4. Таможенная пошлина, %	10
5. Ставка акциза на таможне, %	40

### Решение

Акциз к уплате в бюджет определяется:

$$A(\text{бюджет}) = A(\text{нач.}) - A(\text{выч.})$$

Расчет акцизов начисленных за отчетный период

$$\text{НДС (нач)} = \text{п.1} * 20\% / (100\% + 20\%) = 78,3 \text{ (млн. руб.)}$$

$A(\text{нач}) = (\text{п.1} - \text{НДС}(\text{нач.})) * \text{п.5} / 100\% = 156,7$  (млн. руб.)

Расчет суммы акцизов начисленных на таможене

$A(\text{вв}) = (\text{п.2} + \text{Тп}) * \text{п.5} / 100\% = 106,4$  (млн. руб.)

Таможенная пошлина составляет:

$\text{Тп} = \text{п.2} * \text{п.4} / 100\% = 76,0$  (млн. руб.)

Ответ:  $A(\text{бюджет}) = 156,7 - 106,4 = 50,3$  (млн. руб.)

Сумма налога подлежит уплате в бюджет не позднее 22-го числа месяца следующего за отчетным месяцем

### Задача 1

В отчетном периоде производственное предприятие – резидент Республики Беларусь изготовило и реализовало на территории Республики Беларусь акцизную продукцию (ставка акциза – 30 %). Выручка от реализации составила 500 млн. руб.

Определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

### Задача 2

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, по ювелирному предприятию за отчетный период исходя из нижеприведенных данных:

- |   |     |
|---|-----|
| 1. Себестоимость произведенных и реализованных ювелирных изделий, млн. руб. | 500 |
| 2. Рентабельность, %  | 30  |
| 3. Ставка акциза, %   | 5   |

### Задача 3

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, за отчетный период исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

- |   |     |
|---|-----|
| 1. Получено от заказчика подакцизного сырья (без акцизов) | 200 |
| 2. Сумма акцизов по полученному давальческому сырью       | 20  |
| 3. Переработано давальческого сырья                       | 150 |
| 4. Произведено из давальческого сырья продукции, всего    | 600 |
| 4.1. подакцизной (без учета акцизов)                      | 400 |
| 4.2. неподакцизной  | 200 |
| 5. Оплачено заказчиком произведенной продукции, всего     | 400 |
| 5.1. подакцизной (без учета акцизов)                      | 300 |
| 5.2. неподакцизной  | 100 |

6. Ставка акцизов, %	10
----------------------	----

#### Задача 4

Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, за отчетный период исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Выручка от реализации на территории Республики Беларусь ввезенного товара	300
2. Таможенная стоимость ввезенного товара	150
3. Расходы по оформлению документов на таможне	5
4. Таможенная пошлина, %	10
5. Ставка акциза на таможне, %	15
6. Ставка НДС, %	20

#### Задача 5

Определите сумму акцизов для уплаты в бюджет за март и сроки уплаты налога при следующих исходных данных (млн. руб.):

1. Стоимость реализованных подакцизных изделий	600
2. Себестоимость реализованных подакцизных изделий	300
3. Объем затрат на производство подакцизных изделий	400
4. Таможенная стоимость ввезенного подакцизного сырья за месяц	150
5. Остатки подакцизного сырья (без акцизов) на начало месяца	150
6. Остатки подакцизных изделий на начало месяца	100
7. НЗП подакцизных изделий на начало месяца	40
8. Сумма акцизов по остатку подакцизных изделий на начало месяца и НЗП подакцизных изделий на начало месяца	15
8. Стоимость (без акцизов) подакцизного сырья, отпущенного на себестоимость подакцизных изделий в течение месяца	200
9. Сумма акцизов по подакцизному сырью, относящемуся на НЗП и остаткам готовых подакцизных изделий на начало месяца	20
10. Ставка акцизов по подакцизным изделиям и подакцизному сырью, %	10
11. Курс 1 евро (бел. руб.):	
- на 1 февраля	23600
- на 1 марта	23700
- на 1 апреля	23800
12. Таможенная пошлина за ввоз подакцизного сырья, %	5
13. Таможенный сбор за ввоз подакцизных сырья, %	0,5

## Тема 5. Налоги на прибыль

Цель: определить элементы и порядок уплаты налога на прибыль и доходы.

5.1 Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения и налоговая база

5.2 Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль

5.3 Порядок расчета и уплаты налога на в бюджет.

5.4 Налог на прибыль и доходы нерезидентов Республики Беларусь.

Литература: [2-9], [14].

### 5.1 Плательщики налога на прибыль, объект налогообложения и налоговая база

*Плательщиками налога на прибыль признаются организации.*

*Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.*

Валовой прибылью в целях настоящей главы признается:

- для белорусских организаций – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, – сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Валовая прибыль белорусской организации исчисляется с учетом прибыли (убытка) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как положительная (отрицательная) разница

между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Прибыль (убыток) от реализации основных средств, нематериальных активов определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от реализации основных средств, нематериальных активов, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемые из выручки, и остаточной стоимостью основных средств, нематериальных активов, а также затратами по реализации основных средств, нематериальных активов.

В зависимости от учетной политики организации выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается по оплате отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав либо по отгрузке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, передаче имущественных прав (за исключением банков).

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств и нематериальных активов) выручка от их реализации отражается в размере не менее суммы затрат на их производство либо приобретение (выполнение, оказание) и затрат на безвозмездную передачу, а при безвозмездной передаче основных средств и нематериальных активов – не менее их остаточной стоимости и затрат на безвозмездную передачу. Выручка от реализации, затраты на производство либо приобретение (выполнение, оказание), затраты на безвозмездную передачу отражаются в том налоговом периоде, в котором фактически переданы товары (выполнены работы, оказаны услуги), переданы имущественные права.

При налогообложении прибыли не учитываются выручка и затраты, связанные с безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного собственника.

Внереализационными доходами признаются доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

*Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.*

## 5.2 Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль

От налогообложения налогом на прибыль освобождается:

- прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям инвалидов;

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

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

- валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет не менее 50 процентов от средней численности работников в этот же период;

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

- прибыль организаций, полученная от реализации произведенных ими продуктов детского питания;

- прибыль, полученная страховыми организациями в результате осуществления инвестиций посредством вложения средств страховых резервов и их размещения по договорам добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни, направляемая на увеличение накоплений застрахованных лиц;

- прибыль организаций от оказываемых гостиницами услуг, от оказываемых физкультурно-оздоровительными, туристическими, туристско-гостиничными и горнолыжными комплексами, 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 в соответствии с настоящим подпунктом, используются организациями на финансирование строительства, реконструкции туристических объектов, благоустройства прилегающих территорий, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели;

- прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, - в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов.

- прибыль от реализации произведенных легковых автомобилей и автокомпонентов собственного производства - в течение трех лет;

- прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь

- прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определяемым Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, в случае, 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;

- прибыль организаций культуры, полученная от осуществления культурной деятельности;

- прибыль учреждений образования от приносящей доходы деятельности;

- прибыль, полученная от реализации имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также прибыль, полученная от реализации материальных объектов, относящихся к этим правам, если реализация имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности;

- прибыль организаций в иных случаях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

### **5.3 Порядок расчета и уплаты налога на прибыль в бюджет**

*Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.*

*Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал.*

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

*Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму льгот, и налоговой ставки.*

Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 процентов, если иное не определено настоящей статьей.

Организации, осуществляющие производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме их производства составляет не менее 50 процентов, уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.

По ставке 5 процентов уплачивают налог на прибыль члены научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.

Ставка налога на прибыль по дивидендам, 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, устанавливается в размере 12 процентов.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента).

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10 процентов.

Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25 процентов.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в нало-

говые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения,

Уплата налога на прибыль производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом,

#### **5.4 Налог на прибыль и доходы нерезидентов Республики Беларусь**

Постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, признается:

- обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь, в том числе: место производства и (или) реализации продукции; место реализации товаров, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг, осуществления иной деятельности, за исключением предусмотренной абзацами вторым–пятым части первой пункта 5 настоящей статьи;

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

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

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

*Налогообложение налогом на прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Бе-*

ларусь через постоянное представительство осуществляется аналогично резиденту Республики Беларусь.

Плательщиками налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (далее в настоящей главе – плательщики), признаются иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, но извлекающие доходы из источников в Республике Беларусь.

Объектом налогообложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, признаются следующие доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

1) плата за перевозку, фрахт (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках) в связи с осуществлением международных перевозок (за исключением платы за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом), а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением услуг в области транспортно-экспедиционной деятельности при организации международных перевозок грузов морским транспортом);

2) процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления;

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

4) дивиденды и приравненные к ним доходы;

5) доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;

6) доходы от проведения и организации на территории Республики Беларусь концертно-зрелищных мероприятий, в том числе концертов, аттракционов, зверинцев, цирковых программ;

7) доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;

8) доходы от выполнения инновационных работ, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, разработку конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, изготовление и испытание опытных образцов (опытной партии) товаров, предпроектные и проектные работы (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);

9) - доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;

10) - доходы от предоставления дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;

11) - доходы от отчуждения: недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь; предприятия (его части) как имущественного комплекса, находящегося на территории Республики Беларусь, собственником которого является иностранная организация; ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций) и (или) их погашения; долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

12) доходы от оказания услуг;

13) доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;

14) доходы от предоставления доступа к информационному комплексу, его сервисам (режимам), базе данных, кроме доходов от предоставления доступа к информационному комплексу, его сервисам (режимам), базе данных автоматизированной системы межбанковских расчетов, международных платежных систем, международных телекоммуникационных систем передачи информации и (или) совершения платежей.

*Налоговая база налога на доходы определяется как общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат.*

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

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

Ставки налога на доходы дифференцированы в зависимости от вида полученного дохода. По доходам указанным в:

- пункте 1 ставка налога на доходы 6 процентов;
- пункте 2 ставка составляет 10 процентов;
- пункте 4 ставка составляет 12 процентов;
- во всех остальных случаях 15 процентов.

Налог на доходы исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами.

При представлении иностранной организацией, открывшей в Республике Беларусь представительство, в налоговый орган по месту постановки на учет налогового агента подтверждения постоянного местонахождения для применения положений международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения или представлении налоговым агентом в налоговый орган по месту постановки на учет полученного от такой организации заявления произвольной формы об осуществлении деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, до момента наступления срока исполнения обязательства по удержанию и перечислению в бюджет налога на доходы налоговый агент не удерживает налог на доходы и не представляет налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы. Заявление иностранной организации об осуществлении деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство с отметкой налогового органа действительно на протяжении календарного года, в котором оно представляется.

*Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется юридическим лицом Республики Беларусь, иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в налоговые органы по месту постановки на учет таких юридических лиц, иностранных организаций или индивидуальных предпринимателей не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.*

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

### **Пример**

По нижеприведенным в таблице данным результатов хозяйственной деятельности промышленного предприятия, исчислите:

- прибыль остающуюся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов;
- подлежащие уплате в бюджет все налоги, сборы и обязательные отчисления за отчетный период – январь текущего года.

Таблица – Показатели хозяйственной деятельности промышленного предприятия, сумма в млн. руб.

Показатель	Значение
1. Деятельность предприятия – производство продукции и оптовая торговля	-
2. По состоянию на 1.01...г. восстановительная стоимость зданий и сооружений (износ 40%)	12000
3. За январь предприятие оплатило и оприходовало следующие товары (работы, услуги) без НДС:	
3.1. Приобретены материалы (НДС – 20%) - из них использовано в процессе производства – 70%	800
3.2. Оплачена аренда помещения и оборудования за январь (НДС – 20%)	36
3.3. Приобретены товары (НДС – 20%) - из них реализовано в январе 90%	900
4. Начислена заработная плата работникам	130
5. Амортизация основных средств за январь	6
6. За январь получены следующие доходы:	
6.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) с учетом НДС:	
6.1.1) по ставке НДС – 20%	1200
6.1.2) по ставке НДС – 0%	1900
6.1.3) не облагаемой НДС	900

6.2. Выручка от реализации приобретенных товаров (с НДС – 20%)	1500
6.3. Получены внереализационные доходы, всего	80
в том числе:	
6.3.1) дивиденды	7
6.3.2) пеня от покупателей, несвоевременно оплативших полученные товары, облагаемые НДС по ставке 20%	6
6.3.3) безвозмездная помощь	67

### Решение.

I. Расчет налоговых платежей и сборов, уплачиваемых из выручки:

#### Расчет НДС

Объектом налогообложения при исчислении НДС являются обороты по реализации товаров. Сумма НДС, 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.

Расчет НДС, начисленного за отчетный период:

НДС, исчисленный по реализации продукции, работ, услуг:

$$НДС_{НАЧ.}^1 = \frac{n.6.1.1 \times 20\%}{120\%} = \frac{1200 \times 20\%}{120\%} = 200,0 \text{ (млн. руб.)}$$

НДС, исчисленный по реализации приобретенных товаров:

$$НДС_{НАЧ.}^2 = \frac{n.6.2 \times 20\%}{120\%} = \frac{1500 \times 20\%}{120\%} = 250,0 \text{ (млн. руб.)}$$

НДС, исчисленный от пеней, полученных от покупателей, несвоевременно оплативших товары, облагаемые НДС по ставке 20 %:

$$НДС_{НАЧ.}^3 = \frac{n.6.3.2 \times 16,67\%}{100\%} = \frac{6 \times 16,67\%}{100\%} = 1,0 \text{ (млн. руб.)}$$

Итого сумма НДС, исчисленная от налоговой базы составляет:

$$НДС_{НАЧ.} = НДС_{НАЧ.}^1 + НДС_{НАЧ.}^2 + НДС_{НАЧ.}^3 = 200,0 + 250,0 + 1,0 = 451,0 \text{ (млн. руб.)}$$

Расчет НДС, уплаченного поставщикам товаров, работ, услуг:

НДС, уплаченный при приобретении материалов:

$$НДС_{ВХОД.}^1 = \frac{n.3.1 \times 20\%}{100\%} = \frac{800 \times 20\%}{100\%} = 160,0 \text{ млн. руб.}$$

НДС, уплаченный за аренду помещения и оборудования:

$$НДС_{ВХОД.}^2 = \frac{n.3.2 \times 20\%}{100\%} = \frac{36 \times 20\%}{100\%} = 7,2 \text{ млн. руб.}$$

НДС, уплаченный при приобретении товаров:



$$НДС_{ВХОД.}^3 = \frac{n.3.3 \times 20\%}{100\%} = \frac{900 \times 20\%}{100\%} = 180,0 \text{ млн. руб.}$$

Итого НДС, уплаченный поставщикам товаров, работ, услуг составляет:

$$НДС_{ВХОД.} = НДС_{ВХОД.}^1 + НДС_{ВХОД.}^2 + НДС_{ВХОД.}^3 = 160,0 + 7,0 + 180,0 = 347,0 \text{ (млн. руб.)}$$

Расчет НДС, подлежащего вычету.

Согласно действующему налоговому законодательству плательщик имеет право уменьшить начисленную сумму НДС, на установленные законодательством налоговые вычеты.

Вычету подлежат суммы НДС:

- предъявленные продавцами плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- уплаченные плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;
- уплаченные в бюджет Республики Беларусь при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

В случае одновременного использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности в производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, и товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, операции по реализации которых подлежат налогообложению, отнесение суммы налога, предъявленной продавцом и уплаченной плательщиком, на затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляется исходя из доли оборота от операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, освобожденных от налогообложения, в общем объеме оборота от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

На основании вышеизложенного выполним распределение НДС, уплаченного поставщикам товаров, работ, услуг по удельному весу выручки.

Выручка от реализации:

$$B = n.6.1.1 + n.6.1.2 + n.6.1.3 + n.6.2 + n.6.3.2 = 1200 + 1900 + 900 + 1500 + 6 = 5506 \text{ (млн. руб.)}$$

НДС, уплаченный поставщиками товаров, работ, услуг, приходящийся на выручку, облагаемую по ставке НДС – 20 %:

$$НДС_{ВЫЧЕТ}^1 = \frac{n.6.1.1 + n.6.2 + n.6.3.2}{B} \times НДС_{ВХОД} = \frac{1200 + 1500}{5506} \times 347,0 = 170,5 \text{ (млн. руб.)}$$

НДС, уплаченный поставщиками товаров, работ, услуг, приходящийся на выручку, облагаемую по ставке НДС – 0 %:

$$НДС_{ВЫЧЕТ}^2 = \frac{n.6.1.2}{B} \times НДС_{ВХОД} = \frac{1900}{5506} \times 347,0 = 119,8 \text{ (млн. руб.)}$$

НДС, уплаченный поставщиками товаров, работ, услуг, приходящийся на выручку, не облагаемую НДС:

$$НДС_{С/С} = \frac{n.6.1.3}{B} \times НДС_{ВХОД} = \frac{900}{5506} \times 347,0 = 56,7 \text{ млн. руб.}$$

Полученная сумма НДС относится на себестоимость.

Определим НДС к уплате в бюджет за январь текущего года, с учетом очередности вычета НДС:

$$НДС_{БЮДЖЕТ} = НДС_{НАЧ.} - НДС_{ВЫЧ}^1 - НДС_{ВЫЧ}^2 = 451,0 - 170,5 - 119,8 = 160,7 \text{ (млн. руб.)}$$

II. Расчет налоговых платежей и отчислений, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

Согласно имеющимся исходным данным задачи необходимо определить следующие налоговые платежи и отчисления:

- из фонда заработной платы (отчисления в Фонд социальной защиты населения и отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев);

- отчисления в инновационный фонд.

2.1. *Налоговые платежи и отчисления, исчисляемые с фонда заработной платы.*

2.1.1. Определим сумму обязательных отчислений в Фонд социальной защиты населения.

Так как плательщиком является работодатель – промышленное предприятие то отчисления в Фонд производятся по суммарной став-

ке 34 % (пенсионное страхование – 28%, социальное страхование – 6%):

$$\Phi CЗН = n.4 \times \frac{34\%}{100\%} = 130 \times \frac{34\%}{100\%} = 44,2 \text{ млн. руб.}$$

Справочно:

Суммарная ставка страхового взноса в Фонд для работающих граждан, согласно действующему законодательству, составляет 1 % (пенсионное страхование – 1 %).

$$\Phi CЗН_{\text{пс-р.}} = n.4 \times \frac{1\%}{100\%} = 130 \times \frac{1\%}{100\%} = 1,3 \text{ млн. руб.}$$

Так как источником выплаты дохода для работающих граждан является работодатель (по условию – промышленное предприятие) то на него в силу действующего законодательства как на налогового агента возлагаются обязанности по перечислению, удержанию у работающих граждан и перечислению страховых взносов в Фонд.

2.1.2. Определим сумму отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Размеры страховых тарифов для:

страхователей – бюджетных организаций в части выплат в пользу застрахованных, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов, – 0,1 процента;

иных страхователей – 0,6 процента;

Примем размер страхового тарифа равным 0,6%.

Сумма отчислений на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составит:

$$CР = n.4 \times \frac{0,6\%}{100\%} = 130 \times \frac{0,6\%}{100\%} = 0,78 \text{ (млн. руб.)}$$

Определим себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг):

$$C / C_{\text{пп}} = n.3.1 \times \frac{70\%}{100\%} + n.3.2 + n.4 + n.5 + НДС_{C/C} + \Phi CЗН + CР =$$

$$= 800 \times \frac{70\%}{100\%} + 36 + 130 + 6 + 56,7 + 44,2 + 0,78 = 833,7 \text{ млн. руб.}$$

2.2 Расчет налога на недвижимость

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.

Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций.

Налоговая база определяется исходя из наличия на 1 января календарного года зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Уплата налога на недвижимость производится организациями ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

Остаточная стоимость представляет собой первоначальную (восстановительную) стоимость за вычетом износа.

Определим сумму износа основных средств по состоянию на 1.01...г.:

$$I_{oc} = n.2 \times \frac{40\%}{100\%} = 12000 \times \frac{40\%}{100\%} = 4800 \text{ млн. руб.}$$

Определим остаточную стоимость основных средств:

$$OC = n.2 - I_{oc} = 12000 - 4800 = 7200 \text{ млн. руб.}$$

Исходя из общереспубликанской ставки налога на недвижимость, определим сумму налога за квартал:

$$HH_{\text{КВАРТАЛ}} = OC \times \frac{1\%}{4 \times 100\%} = 7200 \times \frac{1\%}{4 \times 100\%} = 18 \text{ млн. руб.}$$

Сумма налога на недвижимость относится на затраты на производство и реализацию продукции.

Итого на затраты на производство и реализацию продукции составляет:

$$C / C = C / C_{\text{пр.}} + HH_{\text{КВАРТАЛ}} = 833,7 + 18,0 = 851,7 \text{ млн. руб.}$$

III. Расчет налоговых платежей, сборов, уплачиваемых из прибыли

### 3.1. Расчет налога на прибыль

Объектом налогообложения налогом на прибыль признаются валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

3.1.1. Расчет прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг):

$$P_{PI} = n.6.1 + n.6.2 - НДС_{НАЧ}^1 - НДС_{НАЧ}^2 - n.3.3 \times 90\% - C / C = \\ = 4000 + 1500 - 200 - 250 - 900 \times 30\% - 851,7 = 3928,3 \text{ (млн. руб.)}$$

3.2.2. Расчет прибыли от внереализационных операций:

Доходы от внереализационных операций:

$$D_{BO.} = n.6.3.1 + n.6.3.2 + n.6.3.3 = 7 + 6 + 67 = 80 \text{ млн. руб.}$$

Расходы от внереализационных операций:

$$P_{BO.} = НДС_{НАЧ}^3 = 1,0 \text{ (млн. руб.)}$$

Прибыль от внереализационных операций:

$$P_{BO.} = D_{BO.} - P_{BO.} = 80 - 1,0 = 79,0 \text{ (млн. руб.)}$$

3.2.3. Расчет валовой прибыли:

$$ВП = P_{PI} + P_{BO.} = 3928,3 + 79,0 = 4007,3 \text{ (млн. руб.)}$$

3.2.4. Расчет налогооблагаемой прибыли.

При определении облагаемой налогом прибыли необходимо учесть, что дивиденды облагаются налогом источником выплаты дохода по ставке 12%.

Таким образом, сумма облагаемой налогом прибыли составляет:

$$НПр = ВП - n.6.3.1 = 4007,3 - 7 = 4000,3 \text{ (млн. руб.)}$$

Сумма налога на прибыль составляет:

$$НП = НПр \times \frac{18\%}{100\%} = 4000,3 \times \frac{18\%}{100\%} = 720,0 \text{ (млн. руб.)}$$

Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, сборов и обязательных отчислений составит:

$$ЧП = ВП - НП = 4007,3 - 720,0 = 3287,3 \text{ млн. руб.}$$

Ответ: прибыль остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты всех налогов, сборов и обязательных отчислений равна 3280,3 млн. руб.

Суммы налоговых платежей, отчислений и сборов, уплачиваемых в январе предприятием в бюджет представлены в таблице.

Таблица – Суммы уплачиваемых налогов и сборов, млн. руб.

Налоговые платежи	Сумма, млн. руб.
1. Налоговые платежи, уплачиваемые из выручки:	
Налог на добавленную стоимость	160,7
2. Налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции:	
2.1 Отчисления в ФСЗН	
работодатель	44,2
наемный работник	1,3
2.2 Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	0,78
2.3 Налог на недвижимость	18,0
3. Налоговые платежи, уплачиваемые из балансовой прибыли:	
3.1 Налог на прибыль	720,0

*Сроки уплаты налоговых платежей:*

- НДС не позднее 22-го числа следующего за отчетным периодом (месяцем);
- отчисления в ФСЗН и на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний не позднее установленного дня выплат заработной платы за истекший месяц;
- отчисления в инновационный фонд на последнюю дату месяца, следующего за отчетным месяцем;
- налог на недвижимость не позднее 22-го числа первого месяца отчетного квартала (в размере 1/4 годовой суммы налога);
- налог на прибыль и налог на развитие территорий уплата производится не позднее 22-го числа месяца следующего за расчетным периодом (квартал или месяц по выбору плательщика).

**Задача 1**

В январе предприятием получены доходы (в млн. руб.) от:

- |  |     |
|--|-----|
| 1. Участия в прибылях иных предприятий   | 100 |
| 2. Продажи доли (акций) иных предприятий в связи с выходом предприятия из состава учредителей (акционеров) | 15  |
| 3. Хранение денежных средств на депозитном счете   | 5   |

Также в текущем месяце предприятием начислены дивиденды учредителям (участникам) в размере, не превышающем их вклада в уставной фонд предприятия – 200 млн. руб. при неизменной доле вклада. Размер вклада учредителей (участников) увеличен за счет собственных источников предприятия на сумму 80 млн. руб.

Определите плательщика и сумму налога на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов.

### Задача 2

Определите для промышленного предприятия сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в декабре, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Прибыль от реализации продукции	1000
2. Прибыль от сдачи имущества в аренду	15
3. Прибыль от реализации основных средств	30
4. Прибыль от реализации ценных бумаг	5
5. Дивиденды от участия в прибылях иных предприятий	20
6. Налог на недвижимость за год	10
7. Льготируемая прибыль за год	15
8. Налог на прибыль уплаченный за предыдущий период	100

### Задача 3

Определите для организации сумму налога на прибыль к уплате в бюджет за январь, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Выручка от реализации услуг	100
2. Выручка от реализации основных средств (бывших в эксплуатации)	30
3. Безвозмездно получено основное средство (НДС = 20%)	20
4. Полная себестоимость реализованных услуг	60
5. Первоначальная стоимость реализованных основных средств	50
6. Износ реализованных основных средств	15
7. Балансовая стоимость основных средств на 1.01 текущего года	5000

### Задача 4

Определите для промышленного предприятия сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

1. Прибыль от реализации продукции	150
2. Прибыль от реализации товаров	20
3. Прибыль от оказанных услуг	30
4. Использовано полученной прибыли на:	
4.1) проведение природоохранных мероприятий	5

4.2) проведение противопожарных мероприятий	10
4.3) благотворительные цели	3
4.4) финансирование капитальных вложений производственного назначения	12
4.5) финансирование капитальных вложений не производственного назначения	8
4.6) погашение кредитов банков, использованных для финансирования жилищного строительства	10
4.7) содержание находящихся на балансе предприятия:	
4.7.1) здания жилищного фонда	3
4.7.2) базы отдыха	2
4.7.3) здания детского сада (в т.ч. в пределах норм бюджетного финансирования = 1,0)	1,5
5. Первоначальная стоимость основных средств на начало квартала	1000
6. Износ основных средств на начало квартала	400
7. Амортизационный фонд на 1-ое число отчетного месяца	5

### Задача 5

На основании данных, нижеприведенных в таблице, по производственно-коммерческой фирме, рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет за каждый месяц отчетного года.

Таблица – Экономические показатели хозяйственной деятельности фирмы

Показатель	Месяц текущего года, млн. руб.		
	январь	февраль	март
А	1	2	3
1. Начислены амортизационные отчисления на производственные основные средства	4	5	6
2. Приобретены и введены в эксплуатацию производственные основные средства	0	0	50
3. Использовано сырья и материалов на производство реализованной продукции	90	100	120
4. Начислена заработная плата штатным сотрудникам	50	40	40
5. Произведены другие расходы, относимые на себестоимость	10	0	30
6. Получена выручка от реализации продукции (НДС – 0%)	300	280	350
7. Получена выручка от реализации товаров (НДС – 20%)	50	60	70

Продолжение таблицы

А	1	2	3
---	---	---	---



8. Получены штрафы за нарушение условий договора покупателем-резидентом РБ	0	2	0
9. Получен доход от реализации ценных бумаг	0	0	10
Справочно:			
10. Балансовая стоимость основных средств на 1 января отчетного года	700		
11. Цена приобретения реализованных товаров (с учетом НДС – 20%)	40	45	55
12. Размер сформированного амортизационного фонда на 1 марта отчетного года	10		

### Задача 6

Определить сумму прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия, исходя из результатов деятельности, представленных ниже, стоимость в млн. руб.:

- выручка от реализации подакцизного товара, поступившая на расчетный счет	5000
- ставка НДС	20%
- ставка акцизов	10%
- затраты на производство и реализацию продукции	2000

### Задача 7

Определить минимальную цену реализации единицы продукции исходя из следующих данных, стоимость в тыс. руб.:

- себестоимость единицы продукции	200
- ставка НДС	20%
- ставка акцизов	10%
- рентабельность продукции	15%

### Задача 8

Исчислите все необходимые налоги, сборы и отчисления, подлежащие уплате в бюджет для торгово-производственного предприятия, а также определите чистую прибыль, прибыль, подлежащую распределению по спецфондам и сумму денежных средств на расчетном счете (после проведения нижеприведенной операции), исходя из данных представленных в таблице. Ставка НДС – 20%.

Таблица - Показатели хозяйственной деятельности торгово-производственного предприятия, млн. руб.

Показатель	Значение
------------	----------

1. Количество товара ввозимого на таможенную территорию РБ, штук	40000
2. Таможенная стоимость ввозимого товара (за единицу)	30
3. Таможенная пошлина, %	3
4. Таможенные сборы	800
5. Ставка акциза на таможене, %	15
6. Расходы по транспортировке, экспедированию груза	4000
7. Реализовано на территории РБ ввезенного товара, штук	35000
8. Оптовая цена реализации (за единицу), ввезенного товара (с учетом НДС)	50

### Задача 9

Промышленное предприятие «АБС» 10 августа реализует промышленному предприятию «ОПС» оборудование. Предприятие «ОПС» поставило оборудование на баланс 20 августа. Входной НДС (уплаченный при приобретении) принимается к зачету равными долями в размере 1/12.

Исходя из данных, приведенных в таблице определить: для предприятия «АБС» суммы налогов, подлежащие уплате в бюджет от реализации оборудования, а также прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия от реализации оборудования; для предприятия «ОПС» - сумму НДС, подлежащую зачету.

Таблица – Экономические показатели операции по реализации оборудования, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Цена реализации, млн. руб.	200
2. Остаточная стоимость оборудования на дату отчетного месяца	14
3. Начисленный износ, %	7
4. Нормативный срок службы, лет	10

### Задача 10

Исчислите все необходимые налоги, сборы и отчисления, подлежащие уплате в бюджет для торгово-производственного предприятия, а также определите чистую прибыль, исходя из данных представленных в таблице

Таблица - Показатели хозяйственной деятельности торгово-производственного предприятия, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации продукции собственного производства на	90

территории РБ (ставка НДС – 20%)	
2. Выручка от реализации товаров, приобретенных на территории РБ, всего	35
в том числе:	
2.1) в Латвию	10
2.2) в Российскую Федерацию	15
3. Стоимость приобретенных товаров на территории РБ (с НДС – 20%)	20
4. Фонд заработной платы, относимый на себестоимость	15
5. Стоимость сырья, использованного для производства реализованной продукции	50
6. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг)	10
7. Экологический налог	2
8. Налог на недвижимость	4

### Задача 11

Исчислите все необходимые налоги, сборы и отчисления, подлежащие уплате в бюджет в отчетном периоде (январь) для торгово-производственного предприятия, а также определите чистую прибыль, исходя из данных представленных в таблице

Таблица - Показатели хозяйственной деятельности торгово-производственного предприятия, млн. руб.

Показатель	Значение
А	1
1. Выручка от реализации продукции собственного производства на территории РБ (ставка НДС – 20%)	150
2. Получены внереализационные доходы, всего	15
в том числе:	
2.1) дивиденды	8
2.2) штраф за нарушение условий договора покупателем-резидентом РБ	5
2.3) прочие	2
3. Стоимость сырья, использованного для производства реализованной продукции	80
4. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров (работ, услуг)	15
5. Фонд заработной платы, относимый на себестоимость	30
6. Другие расходы, относимые на себестоимость продукции	10
7. Приобретен компьютер (НДС – 20%)	20
8. Выручка от экспорта продукции собственного производства	30
9. Получена выручка от реализации товаров, приобретенных на территории РБ (ставка НДС – 20%)	50

Продолжение таблицы

А	1
10. Получен доход от реализации ценных бумаг	20

Справочно:	30
11. Стоимость приобретенных товаров на территории РБ (с НДС – 20%)	
12. Балансовая стоимость основных средств на 1-ое число первого месяца отчетного квартала	2000
13. Амортизационный фонд на 1-ое число отчетного месяца	5

### Задача 12

Исчислите все необходимые налоги, сборы и отчисления, подлежащие уплате в бюджет в отчетном периоде (январь) для торгово-производственного предприятия, а также определите чистую прибыль, исходя из данных представленных в таблицах 1-3.

Таблица 1 - Показатели хозяйственной деятельности торгово-производственного предприятия, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации (ставка НДС – 20%), всего	110
в том числе	
1.1) продукции собственного производства	80
1.2) приобретенных товаров	20
1.3) основных средств	10
2. Себестоимость продукции (общие затраты на производство и реализацию), без учета фонда заработной платы и налогов на фонд заработной платы	30
3. НДС, уплаченный поставщикам при приобретении товаров	5
4. Стоимость приобретенных товаров на территории РБ (НДС – 18%)	12
5. Остаточная стоимость реализованных основных средств	6

Таблица 2 - Показатели оплаты труда, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Заработная плата, начисленная за выполненную работу по сдельным расценкам	7
2. Заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время	3
3. Выходное пособие, выплачиваемое уволенным работникам, в связи сокращением численности	1,7
4. Заработная плата лиц, принятых по совместительству	2
5. Единовременная помощь работникам при рождении ребенка	1
6. Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты	2,5
7. Пособие по временной нетрудоспособности	0,6
8. Сумма премий, выплачиваемая членам трудового коллектива за производственные результаты	1,5
9. Командировочные расходы сверх установленных норм	0,5

Таблица 3 - Показатели основных средств, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Стоимость основных производственных средств, всего	1500
в том числе очистных сооружений	50

2. Стоимость незавершенного строительства, осуществляемого хозяйственным способом	200
3. Стоимость основных непроизводственных средств, всего в том числе	500
3.1) детских учреждений	250
3.2) профилактория	150
4. Износ основных средств, %:	
4.1) производственных	50
4.2) непроизводственных	40

### Задача 13

Согласно нижеприведенным данным о результатах хозяйственной деятельности организации (промышленное предприятие) определите:

- величину налоговых платежей из выручки, подлежащих уплате в бюджет

- сумму прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налоговых платежей из прибыли Исходные данные представлены в таблице (все в млн. руб.)

Таблица 1 - Показатели хозяйственной деятельности торгового-производственного предприятия, млн. руб.

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации продукции, поступившая на расчетный счет:	
1.1. От продукции облагаемой по ставке НДС = 20 %	1400
1.2. От продукции освобожденной от обложения НДС	300
2. Затраты на производство и реализацию продукции (за отчетный период)	???
2.1 Материальные затраты	600
2.2 Фонд заработной платы	300
2.3 <i>Определить недостающий элемент затрат</i>	???
2.4 Амортизация	150
2.5 Прочие	130
3. Остаточная стоимость основных средств (здания и сооружения) на начало отчетного квартала	20000
4. НДС уплаченный по материальным затратам (при приобретении)	100

### Задача 14

Рассчитать сумму прибыли, остающуюся в распоряжении субъекта хозяйствования исходя из следующих данных (млн. руб.)

1. Выручка от реализации продукции	1000
2. Получено штрафных санкций от дебиторов	50
3. Уплачено штрафных санкций по распоряжению налогово-	20

вых органов	
4. Использовано полученной прибыли на:	
4.1) проведение природоохранных мероприятий	30
4.2) проведение противопожарных мероприятий	20
4.3) благотворительные цели	40
4.4) финансирование капитальных вложений производственного назначения	80
4.5) финансирование капитальных вложений не производственного назначения	10
4.6) погашение кредитов банков, использованных для финансирования жилищного строительства	70
4.7) содержание находящихся на балансе предприятия:	
4.7.1) здания жилищного фонда	25
4.7.2) базы отдыха	15
4.7.3) здания детского сада (в т.ч. в пределах норм бюджетного финансирования = 5,0)	8
5. Первоначальная стоимость основных средств (здания и сооружения) на начало квартала	80000
6. Износ основных средств (зданий и сооружений) на начало квартала	30000
7. Себестоимость реализованной продукции	600
8. Прибыль (в распоряжении предприятия) на 1-ое число отчетного месяца	90

### Задача 15

Рассчитать сумму прибыли, остающуюся в распоряжении субъекта хозяйствования, а также исходя из следующих данных определить налоговый платеж к уплате в бюджет (стоимость в млн. руб.):

1. Выручка от реализации продукции	600,0
2. Доходы от лизинговой деятельности	40,0
3. Доходы по операциям с ценными бумагами	8,0
4. Доходы от лотерейной деятельности	4,0
5. Получено штрафных санкций от дебиторов	6,0
6. Уплачено штрафных санкций по распоряжению налоговых органов	2,0
7. Себестоимость реализованной продукции	400,0
8. ФЗП	100,0

9. Остаточная стоимость основных средств (зданий и сооружений)	20000,0
10. Стоимость льготированных основных средств (зданий и сооружений)	10000,0
11. Уровень износа основных средств	40 %
11. Льготируемая прибыль	30,0

### Задача 16

Определите сумму налога на прибыль от операций с ценными бумагами, исходя из приведенных данных. Организации-акционеру принадлежит 5000 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 200 тыс. рублей. В январе текущего года акционер реализовал 4000 акции по цене 260 тыс. рублей за акцию.

### Задача 17

Размер дивиденда, перечисленный белорусским предприятием организации нерезиденту Республики Беларусь составляет 50 млн. руб. Фактическая рентабельность реализованной продукции 14%. Предприятие выпускает продукцию, не облагаемую акцизами. Результаты операционной и внереализационной деятельности не учитывать.

Определить:

- необходимую прибыль от реализации и объем продаж, обеспечивающие белорусскому предприятию перечисление дивидендов (доля дивиденда в остающейся прибыли белорусского предприятия составляет 40%);

- все налоги, которые должно заплатить белорусское предприятие, начислившее дивиденды. Укажите источники их выплат.

### Задача 18

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у завода-изготовителя 1000 единиц товара по цене 700 тыс. руб./ед., в том числе НДС 100 тыс. руб. Затем поставило товар на свой склад и в том же месяце реализовало 800 единиц по цене 1150 тыс. руб./ед. с НДС, ставка НДС 20%.

Ежемесячные накладные затраты торгового предприятия составили 8500 тыс. руб., в том числе НДС 950 тыс. руб.

Определите:

- НДС, подлежащий уплате в бюджет;
- прибыль и рентабельность от реализации товара.

### **Задача 19**

Таможенная стоимость ввезенного товара составила 1500 млн. руб. Таможенный сбор составил 15 млн. руб. Расходы по оформлению документов на таможне составили 8 млн. руб., таможенная пошлина 14%, ставка акциза 25%, ставка НДС на таможне 20%. Выручка от реализации ввезенного товара 3000 млн. руб. с НДС, ставка НДС 20%. Товар реализован на территории Республики Беларусь. Накладные затраты на торгового предприятия, приходящие на данный объем реализации, составляют 40 млн. руб., в том числе 7 млн. руб. НДС.

Определите:

- величину НДС и акцизов, подлежащих перечислению в бюджет после реализации товара;
- прибыль, остающуюся в распоряжении субъекта хозяйствования после совершения указанной экономической операции (реализация на территории Республики Беларусь ввезенного (импортного) товара).

## **Тема 6. Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость продукции, работ и услуг**

Цель: определить элементы и порядок уплаты налоговых платежей из прибыли и доходов.

6.1 Отчисления в фонд социальной защиты населения.



6.2 Платежи за землю.

6.3 Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог).

6.4 Налог на недвижимость.

Литература: [2-9], [14].

### **6.1 Отчисления в фонд социальной защиты населения**

*Плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд) являются:*

- работодатели – юридические лица (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительства, филиалы, индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам, предметом которых являются оказание услуг, выполнение работ и создание объектов интеллектуальной собственности (далее – гражданско-правовой договор), физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, а также юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;

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

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

- Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (далее – Белгосстрах), уплачивающее обязательные страховые взносы за неработающих инвалидов, не достигших возраста, установленного статьей 11 Закона Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О пенсионном обеспечении» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 17, ст. 275), которым выплачивается ежемесячная страховая выплата по законодательству об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – ежемесячная страховая выплата); за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания (далее – доплата до среднемесячного заработка); за лиц, которым в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания (далее – страховое пособие по временной нетрудоспособности).

*Объектом для начисления обязательных страховых взносов в Фонд являются:*

- 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 (далее – выплаты), включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утвержденным Советом Министров Республики Беларусь, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

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

- для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отноше-

нии лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

*Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:*

- для работодателей – 28 процентов;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов общего объема произведенной продукции, – 24 процента;
- 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 процентов;
- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для Белгосстраха – 29 процентов;
- для работающих граждан – 1 процент.

Размер обязательных страховых взносов по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери (отцу, опекуну, попечителю), воспитывающей (воспитываемому) ребенка-инвалида в возрасте до восемнадцати лет, смерти застрахованного или члена его семьи (социальное страхование) для работодателей, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы (кроме граждан, работающих за пределами Республики Беларусь), Белгосстраха (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет 6 процентов.

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.

## **6.2 Платежи за землю**

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.

Плательщиками не признаются бюджетные организации, если иное не установлено Налоговым кодексом.

*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.

*Объектами налогообложения земельным налогом не признаются:*

- земли общего пользования населенных пунктов;
- земельные участки, занятые кладбищами;
- земли лесного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель и земель, занятых зданиями, сооружениями и другими объектами, не связанными с ведением лесного хозяйства);

- земли водного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель, земель, на которых осуществляется предпринимательская деятельность, и земель, занятых зданиями, сооружениями и другими объектами);

- земли запаса;
- земельные участки общего пользования садоводческих товариществ, дачных кооперативов.

*Налоговая база земельного налога определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка.*

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель.

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

- земельного участка, предоставленного для одной цели, – в размере его кадастровой стоимости;

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

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

- 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.

Ставки для исчисления земельного налога устанавливаются в соответствии с функциональным использованием земельного участка.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков. Решения местных Советов депутатов об увеличении ставок земельного налога не распространяются на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, получающих государственную поддержку в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, финансовой помощи из республиканского бюджета.

*Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.*

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

Исчисление земельного налога плательщикам – физическим лицам производится налоговыми органами на 1 января каждого налогового периода.

Извещение с указанием подлежащего уплате земельного налога ежегодно вручается налоговыми органами плательщикам – физическим лицам до 1 августа текущего налогового периода.

Уплата физическими лицами земельного налога за земельные участки, расположенные в гаражных кооперативах и кооперативах, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, в садоводческих товариществах и (или) дачных кооперативах, может производиться путем внесения сумм земельного налога гаражным кооперативам и кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческим товариществам и (или) дачным кооперативам, которые осуществляют прием сумм земельного налога и их перечисление в бюджет.

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.

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

*Уплата земельного налога производится:*

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

- садоводческими товариществами – ежегодно не позднее 22 августа;

- 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.

### **6.3 Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)**

*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 налогообложения экологическим налогом признаются:*

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сброс сточных вод;
- хранение, захоронение отходов производства;
- ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Объектами налогообложения экологическим налогом не признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от нестационарных источников выбросов и стационарных источников выбросов, которым не устанавливаются нормативы допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников выбросов при объемах выбросов каждого из загрязняющих веществ;
- сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации с территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков;

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

- 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;

- хранение и захоронение радиоактивных отходов и отходов, загрязненных радионуклидами, образующихся в результате работ по преодолению последствий аварии на Чернобыльской АЭС;

- хранение в установленном порядке выведенного из эксплуатации оборудования, материалов и отходов производства, содержащих полихлорированные бифенилы;

- захоронение отходов производства, подобных отходам жизнедеятельности населения, при общем объеме захоронения отходов производства 50 и менее тонн в год;

- ввоз на территорию Республики Беларусь продукции, содержащей озоноразрушающие вещества, являющейся неотъемлемой частью оборудования транспортного средства, осуществляющего перевозку пассажиров или грузов;

- транзитная перевозка озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, через территорию Республики Беларусь.

*Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:*

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;

- сбросов сточных вод;

- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;

- озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, заявленных для получения разового разрешения на ввоз на территорию Республики Беларусь и вывоз за ее пределы озоноразрушающих веществ и (или) продукции, содержащей озоноразрушающие вещества, ограниченных к ввозу на территорию Республики Беларусь по основаниям неэкономического характера, выдаваемого Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Беларусь и дающего право на ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.



*Ставки экологического налога по объектам налогообложения, устанавливаются в размерах согласно Налоговому кодексу.*

К ставкам экологического налога применяются следующие коэффициенты:

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

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

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

- 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.

Применение этого коэффициента к ставкам экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов осуществляется владельцами этих объектов в случае предъявления им собственниками отходов производства экологического сертификата соответствия;

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

- за сброс сточных вод в водные объекты теплоэлектростанциями: охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, – 0,5; работающими на нетрадиционных и возобновляемых источниках энергии, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, – 0,2.

*Налоговым периодом экологического налога, за исключением экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, признается календарный квартал.*

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

*Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок экологического налога.*

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

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

*Уплата экологического налога, за исключением экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.*

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

## **6.4 Налог на недвижимость**

Плательщиками налога на недвижимость, с учетом особенностей, установленных Налоговым кодексом, признаются:

- организации;
- физические лица.

Бюджетные организации плательщиками не являются.

*Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:*

- здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;

- здания и сооружения (включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения в многоквартирных домах, хозяйственные постройки, доли в праве собственности на указанное имущество), в том числе не завершенные строительством, расположенные на территории Республики Беларусь и принадлежащие плательщикам – физическим лицам;

- здания и сооружения, расположенные на территории Республики Беларусь и взятые в аренду (финансовую аренду (лизинг)) индивидуальными предпринимателями, – в случае, если по условиям договора аренды (финансовой аренды (лизинга)) эти объекты не находятся на балансе организации-арендодателя (лизингодателя).

*Налоговая база налога на недвижимость определяется:*

- организациями – исходя из наличия на 1 января календарного года зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства. При этом остаточная стоимость зданий и сооружений, переданных в доверительное управление и (или) приобретенных в процессе доверительного управления, определяется вверителем самостоятельно в соответствии с законодательством, в том числе с учетом амортизации;

- физическим лицам – исходя из оценки принадлежащих им зданий и сооружений, порядок которой утверждается Президентом Республики Беларусь.

Налоговая база налога на недвижимость в отношении зданий и сооружений, расположенных на территории Республики Беларусь и взятых организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное и безвозмездное пользование у физических лиц, определяется исходя из стоимости таких зданий и сооружений, указанной в договорах аренды (финансовой аренды (лизинга)), иного возмездного и безвозмездного пользования, но не менее стоимости этих зданий и сооружений, определенной исходя из их оценки.

*Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается:*

- для организаций в размере 1 процента;

- для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, потребительских кооперативов, товариществ собственников, созданных для обслуживания жилых домов, в части, приходящейся на граждан – членов кооперативов, товариществ, – в размере 0,1 процента.

Годовая ставка налога на недвижимость для организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершенного строительства и осуществляющих строительство новых объектов, за исключением организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершенного строительства и завершающих строительство таких объектов в сроки, определенные Советом Министров Республики Беларусь, устанавливается в размере 2 процентов от стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

*Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.*

*Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.*

Исчисление годовой суммы налога на недвижимость физическим лицам производится налоговым органом ежегодно на 1 января каждого налогового периода. Физические лица уплачивают налог на недвижимость на основании извещений налоговых органов не позднее 15 ноября текущего года. Такое извещение с указанием подлежащей уплате суммы налога на недвижимость ежегодно вручается налоговым органом до 1 августа.

*Организации не позднее 20 января отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.*

*Уплата налога на недвижимость производится организациями ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.*

Суммы налога на недвижимость включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

## **Тема 7. Подоходный налог с граждан Республики Беларусь**

Цель: определить элементы и порядок уплаты подоходного налога в бюджет Республики Беларусь.

7.1 Плательщики подоходного налога. Объект налогообложения. Налоговая база.

7.2 Доходы, освобожденные от налогообложения. Налоговые вычеты.

7.3 Налоговые ставки. Порядок расчета и уплаты подоходного налога.

Литература: [2-9], [11].

### **7.1 Плательщики подоходного налога. Объект налогообложения. Налоговая база.**

*Плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица.*

*Объектом налогообложения подоходным налогом с физических лиц признаются доходы, полученные плательщиками:*

- от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь;

- от источников в Республике Беларусь – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц учитываются все доходы плательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах.

Если из дохода плательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу подоходного налога с физических лиц.

Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

*Налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, применяемых последовательно в соответствии с Налоговым кодексом.*

*Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год.*

Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

## **7.2 Доходы, освобожденные от налогообложения. Налоговые вычеты.**

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц следующие доходы:

1) пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, пособия, выплачиваемые из средств бюджета;

2) пенсии, получаемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) законодательством иностранных государств, ежемесячные денежные содержания отдельным государственным служащим, назначаемые в порядке, установленном законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

3) все виды предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику). При установлении законодательством норм выплаты компенсаций освобождаются от подоходного налога с физических лиц доходы плательщика в пределах таких норм;

4) доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока;

5) алименты, получаемые плательщиками в случаях, установленных законодательством;

6) государственные премии Республики Беларусь;

7) ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «Народный артист СССР», «Народный художник СССР», «Народный архитектор СССР», «Народный врач СССР», «Народный учитель СССР», «Народный учитель БССР», «Народный врач БССР», «Народный врач Беларуси», «Народный поэт Беларуси», «Народный писатель Беларуси», «Народный художник Беларуси», «Народный артист Беларуси», «Народный артист РСФСР», «Народ-

ный художник РСФСР», «Народный артист Российской Федерации», «Народный художник Российской Федерации», в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

8) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам;

- организациями и (или) индивидуальными предпринимателями по месту основной работы (службы, учебы) умершего работника, в том числе пенсионера, ранее работавшего в этих организациях и (или) у этих индивидуальных предпринимателей, одному из лиц, состоящих с умершим работником в отношениях близкого родства, а также работникам, в том числе пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, в связи со смертью лиц, состоящих с работником в отношениях близкого родства;

9) суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

10) стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета;

11) стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений, включая надбавки к стипендиям и другие суммы, выплачиваемые за счет средств бюджета, выделяемых на стипендиальное обеспечение, в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, а также стипендии, выплачиваемые в период профессионального обучения из Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

12) стипендии, учреждаемые Президентом Республики Беларусь;

13) доходы в виде оплаты труда и иные суммы в иностранной валюте, получаемые за работу за пределами территории Республики Беларусь плательщиками от государственных органов и других юридических лиц по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь, – в пределах размеров, установленных законодательством об оплате труда работников за границей;

14) суммы оплаты труда граждан Республики Беларусь, направленных на работу за пределы территории Республики Беларусь по согласованию с республиканскими органами государственного управления в органы интеграции, в том числе в органы Союзного государства, Интеграционный Комитет и Межпарламентскую Ассамблею Евразийского экономического сообщества, Экономический Суд Содружества Независимых Государств, Исполнительный комитет Содружества Независимых Государств, Межпарламентскую Ассамблею государств – участников Содружества Независимых Государств;

15) доходы плательщиков, получаемые от реализации:

- овощей и фруктов (в том числе в переработанном виде путем соления, квашения, мочения, сушения), иной продукции растениеводства (за исключением декоративных растений и продукции цветоводства);

- молочных и кисломолочных продуктов (в том числе в переработанном виде), продукции пчеловодства, иной продукции животноводства (кроме пушнины) как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде;

16) доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке, установленном законодательством, деятельность по промышленной заготовке (закупке) указанной продукции;

17) доходы плательщиков, получаемые от физических лиц в виде наследства, за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, а также наследникам лиц, являвшихся субъектами смежных прав;

18) доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере не превышающем 43660000 белорусских рублей, в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные:

- в результате дарения;

- в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно;

19) не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной по-



мощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, страховых услуг, получаемые от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, с которыми трудовой договор был прекращен в связи с выходом на пенсию, – в размере, не превышающем 13190000 белорусских рублей от каждого источника в течение налогового периода;

- иных организаций и индивидуальных предпринимателей – в размере, не превышающем 870000 белорусских рублей от каждого источника в течение налогового периода;

20) призы, полученные спортсменами за участие в международных и республиканских соревнованиях, а также победителями республиканских соревнований, – в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

21) безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан Республики Беларусь:

- инвалидами, несовершеннолетними, не имеющими родителей (родителя), и в размере, не превышающем 87255000 белорусских рублей, в сумме от всех источников в течение налогового периода

- плательщиками, нуждающимися (при наличии соответствующего подтверждения) в оказании дорогостоящей медицинской помощи;

22) вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

23) доходы плательщиков:

- в виде выигрышей, полученных по всем видам лотерей от организаций, осуществляющих лотерейную деятельность в порядке, установленном законодательством;

- в виде выигрышей по электронным интерактивным играм, полученных от организаторов этих игр;

- в виде выигрышей, полученных от организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих игорный бизнес в порядке, установленном законодательством;

- полученные по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь;

- полученные по облигациям Национального банка Республики Беларусь, выпускаемым в целях регулирования денежной массы и формирования золотовалютных резервов Республики Беларусь;

- полученные от реализации (погашения) облигаций местных исполнительных и распорядительных органов, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций выше их текущей стоимости на день продажи;

- полученные в виде процентов по облигациям (в том числе при их погашении) открытых акционерных обществ «Сберегательный банк «Беларусбанк», «Белагропромбанк», «Белпромстройбанк», «Белорусский банк развития и реконструкции «Белинвестбанк», номинированным в белорусских рублях и иностранной валюте и размещенным этими акционерными обществами путем открытой продажи;

- полученные от реализации и погашения облигаций банков, включая процентный доход, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций выше их текущей стоимости на день продажи. К таким облигациям банков относятся номинированные в белорусских рублях дисконтные или процентные облигации, выпущенные для размещения среди юридических и физических лиц банками Республики Беларусь, в установленном порядке осуществляющими привлечение во вклады средств физических лиц, обеспеченные обязательствами по возврату основной суммы долга и уплате процентов по предоставленным такими банками кредитам на строительство, реконструкцию или приобретение жилья под залог недвижимости;

24) доходы плательщиков, полученные от реализации (погашения) облигаций, выпущенных с 1 апреля 2008 года по 1 января 2013 года юридическими лицами Республики Беларусь, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций свыше их текущей стоимости на день продажи;

25) доходы в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам (депозитам) в банках, находящихся на территории Республики Беларусь, если такие банковские счета, вклады (депозиты) не используются плательщиками для зачисления сумм задатка (залога) при возмездном отчуждении имущества;

26) не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путе-

вок, в в размере, не превышающем 2635000 белорусских рублей, от каждой профсоюзной организации в течение налогового периода;

27) одноразовые безвозмездные субсидии, предоставляемые в соответствии с законодательством на строительство (реконструкцию) или покупку жилых помещений физическим лицам, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий;

28) взносы, возвращаемые физическим лицам при прекращении строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия физических лиц из членов организаций застройщиков, гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, в том числе проиндексированные в порядке, установленном законодательством;

29) стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством;

30) доходы, получаемые плательщиками от сдачи организациям и (или) индивидуальным предпринимателям вторичного сырья по перечню, установленному Советом Министров Республики Беларусь;

31) доходы, получаемые плательщиками от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии в скупочных пунктах организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством, деятельность по скупке драгоценных металлов и драгоценных камней, а также от реализации драгоценных металлов в виде банковских и мерных слитков, монет, драгоценных камней Национальному банку Республики Беларусь, банкам, имеющим специальное разрешение (лицензию) на осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

32) суммы компенсаций, выплачиваемых физическим лицам, пострадавшим от национал-социалистских преследований в годы Великой Отечественной войны, Белорусским республиканским фондом «Взаимопонимание и примирение»;

33) доходы (кроме доходов, полученных плательщиками от возмездного отчуждения имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности), полученные плательщиками – налоговыми резидентами Республики Беларусь от возмездного отчуждения:

- в течение пяти лет (в том числе путем продажи, мены, ренты) одного жилого дома (доли в праве собственности на жилой дом) с хо-

зайственными постройками (при их наличии), одной квартиры (доли в праве собственности на квартиру), одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками (при их наличии), одного гаража, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности. Исчисление пятилетнего срока производится с даты последнего возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду. При отчуждении в течение одного дня двух и более единиц имущества, относящегося к одному виду, право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику;

- в течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства. При отчуждении в течение одного дня двух и более механических транспортных средств право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику;

- иного имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности;

34) доходы от реализации плательщиками имущества, полученного ими от источников в Республике Беларусь в счет оплаты труда (денежного довольствия), в пределах размеров заработной платы (денежного довольствия), подтвержденных справкой о размере заработной платы (денежного довольствия), выдаваемой организацией или индивидуальным предпринимателем плательщику по месту работы (службы), с указанием наименования, количества (объема) и стоимости имущества, переданного физическому лицу в счет оплаты труда;

35) доходы, полученные плательщиком, имеющим право на социальный налоговый, в виде безналичной оплаты организацией или индивидуальным предпринимателем стоимости обучения плательщика в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального, первого профессионально-технического образования, а также в виде расходов на погашение кредитов (включая проценты по ним) банков Республики Беларусь, фактически израсходованных плательщиком на получение первого высшего, первого среднего специального, первого профессионально-технического образования;

36) денежное довольствие (содержание), получаемое по месту службы женщинами из числа лиц военнослужащих, за период их нахождения в социальном отпуске по беременности и родам;

37) денежное довольствие, суточные и другие суммы, получаемые по месту службы (сборов) военнослужащими действительной срочной военной службы и военнообязанными, призванными на военные и специальные сборы, денежное довольствие, продовольственное и вещевое обеспечение курсантов и воспитанников воинских частей по нормам, установленным законодательством;

38) стоимость объема содержания с иждивением получателя ренты по договору пожизненного содержания с иждивением;

39) доходы, полученные учащимися общеобразовательных учреждений и учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, при осуществлении учебными заведениями видов деятельности по перечню, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь;

40) доходы участников студенческих отрядов, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, за работу в составе таких отрядов;

41) доходы, получаемые от сдачи внаем (поднаем) жилых помещений молодым специалистам;

42) доходы, получаемые из средств иностранной безвозмездной помощи (в том числе получаемые детьми и сопровождающими их лицами в связи с оздоровлением детей за рубежом) или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

43) доходы в виде ежемесячных денежных выплат для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в семьях, семьям, усыновившим (удочерившим) детей, выплачиваемые в порядке и размерах, предусмотренных законодательством;

44) денежные средства, поступающие с 2006 года физическим лицам Республики Беларусь в виде грантов и в рамках проектов, предоставляемых (выполняемых) в соответствии с Соглашением о научном сотрудничестве между Правительством Республики Беларусь и Международной ассоциацией по содействию сотрудничеству с учеными из независимых государств бывшего Советского Союза от 3 июля 1995 года;

45) стоимость жилых помещений в домах государственного жилищного фонда, занимаемых по договору найма военнослужащими, включая уволенных с военной службы, судьями и прокурорскими работниками, имеющими двадцать и более календарных лет выслуги на

военной службе, за исключением периодов обучения в военных учебных заведениях, учреждениях образования Министерства внутренних дел Республики Беларусь и Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, и (или) стажа работы в качестве судьи, государственного арбитра, стажера судьи, прокурорского работника (за исключением жилых помещений социального пользования, служебных жилых помещений, жилых помещений специального служебного жилищного фонда, специальных жилых помещений, жилых помещений в общежитиях), безвозмездно передаваемых в собственность этих военнослужащих, судей и прокурорских работников в соответствии с законодательством;

46) доходы, полученные молодыми и многодетными семьями, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий или состоявшими на этом учете на дату заключения с банком кредитного договора, в виде финансовой поддержки государства в погашении задолженности по кредитам, выданным банками на строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений таким физическим лицам, в случаях, предусмотренных законодательными актами;

47) доходы плательщиков – индивидуальных предпринимателей, полученные от реализации товаров (работ, услуг) в объектах придорожного сервиса в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов;

48) доходы в виде оплаты труда, начисленные в связи с проведением республиканского субботника;

49) доходы в виде дивидендов, процентов, роялти, доходы от операций с ценными бумагами, доходы от реализации недвижимого имущества, полученные от источников за пределами Республики Беларусь в денежной форме (далее в настоящем подпункте – доходы по сделкам с имуществом или имущественными правами) физическими лицами, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь в течение не менее пяти лет, непосредственно предшествовавших налоговому периоду, в котором такие лица признаны налоговыми резидентами Республики Беларусь;

50) доходы физических лиц в виде заработной платы и другого подобного вознаграждения за работу по найму, а также по договорам на оказание услуг (выполнение работ), полученные ими от источников за пределами Республики Беларусь в денежной форме.

51) 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 том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у этих индивидуальных предпринимателей, в размере, не превышающем 16000000 белорусских рублей, от каждого источника в течение налогового периода.

*Стандартные налоговые вычеты:*

- в размере 730000 белорусских рублей в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 4420000 белорусских рублей в месяц;

- в размере 210000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца. Родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, установленный в настоящем подпункте стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 410000 белорусских рублей на каждого ребенка в месяц;

- в размере 1030000 белорусских рублей в месяц для следующих категорий плательщиков: физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий, инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь увечья или заболевания, приведших к инвалидности, с катастрофой на Чернобыльской АЭС, другими радиационными авариями; физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986–1987 годах в зоне эвакуации (отчуждения) или занятых в этот период на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных и командированных), включая военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий данной катастрофы, а также участников ликвидации последствий других радиационных аварий, указанных в подпунктах 3.1–3.4 пункта 3 статьи 13 Закона Республики Беларусь от 6 января 2009 года «О социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 17, 2/1561); физических лиц – Героев Социалистического

Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества; физических лиц – участников Великой Отечественной войны, а также лиц, имеющих право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах» в редакции Закона Республики Беларусь от 12 июля 2001 года (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь, 1992 г., № 15, ст. 249; Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 67, 2/787); физических лиц – инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

*Социальные налоговые вычеты:*

- в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования.

- в сумме, не превышающей 16000000 белорусских рублей в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее пяти лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

*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 либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предприни-



мателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных ими на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры;

- в сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением реализации плательщиком принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка), в порядке, установленном Налоговым Кодексом.

*Профессиональные налоговые вычеты:*

- плательщики – индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской (частной нотариальной) деятельности. Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением предпринимательской (частной нотариальной) деятельности, плательщики – индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) имеют право применить профессиональный налоговый вычет в размере 10 процентов общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности (деятельности частного нотариуса);

- 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 сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов в порядке. Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов плательщики, указанные в настоящем подпункте, имеют право применить профессиональный налоговый вычет в следующих размерах: двадцать (20) процентов суммы начисленного дохода – по произведениям литературы (книгам, брошюрам, статьям и т.п.); драматическим и музыкально-драматическим произведениям, произведениям хореографии, пантомимы и другим сценарным произведени-

ям; картам, планам, эскизам, иллюстрациям и пластическим произведениям, относящимся к географии, топографии и другим наукам; компьютерным программам; производным произведениям (переводам, обработкам, аннотациям, рефератам, резюме, обзорам, инсценировкам, музыкальным аранжировкам и другим переработкам произведений науки, литературы и искусства); сборникам (энциклопедиям, антологиям, базам данных) и другим составным произведениям, представляющим собой по подбору или расположению материалов результат творческого труда; за исполнение произведений литературы и искусства, создание научных трудов и разработок; тридцать (30) процентов суммы начисленного дохода – по аудиовизуальным произведениям (кино-, теле-, видеофильмам, диафильмам и другим кино- и телепроизведениям); произведениям архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства; фотографическим произведениям и 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 скульптуры, живописи, графики, литографии и другим произведениям изобразительного искусства; произведениям прикладного искусства;

- 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 сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов: 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.

### **7.3 Налоговые ставки.**

#### **Порядок расчета и уплаты подоходного налога.**

*Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 13 процентов, если иное не определено Налоговым кодексом.*

Ставки подоходного налога с физических лиц в отношении доходов, полученных плательщиками, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от сдачи физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и (или) нежилых помещений, находящихся на территории Республики Беларусь (кроме случаев сдачи внаем (поднаем) жилых помещений по заключенным в календарном году двум и более договорам, продолжительность каждого из которых не превышает пятнадцати дней), в размере, не 43660000 белорусских рублей в налоговом периоде, устанавливаются в фиксированных суммах.

Размер фиксированных сумм подоходного налога с физических лиц в пределах налоговых ставок, определенных Президентом Республики Беларусь, устанавливается областными и Минским городским Советами депутатов в зависимости от категории населенного пункта, в котором находятся жилое и (или) нежилое помещения, и места нахождения этих помещений в пределах населенного пункта.

*Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов, полученных:*

- физическими лицами (кроме работников, осуществляющих обслуживание и охрану зданий, помещений, земельных участков) от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам);

- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам).

*Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 16 процентов в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности.*

*Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется:*

- по доходам от сдачи физическими лицами жилых и нежилых помещений – исходя из размера фиксированных сумм подоходного налога с физических лиц;

- по другим доходам – как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, постоянные представительства международных организаций в Республике Беларусь, дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств в Республике Беларусь, от которых плательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц с учетом особенностей, предусмотренных Налоговым кодексом.

Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога с физических лиц не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода и (или) дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В иных случаях, не предусмотренных настоящим пунктом, налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет исчисленные и удержанные суммы подоходного налога с физических лиц не позднее:

- дня, следующего за днем фактического получения плательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме;
- дня, следующего за днем фактического удержания исчисленных сумм подоходного налога с физических лиц, – для доходов, полученных плательщиком в натуральной форме.

Доходы индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) от осуществления предпринимательской (частной нотариальной) деятельности подразделяются на:

- доходы, полученные от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее в настоящей статье – доходы от реализации), уменьшенные на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки;
- внереализационные доходы, уменьшенные на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки.

Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) исчисляют самостоятельно суммы подоходного налога с физических лиц, ежеквартально исходя из налоговой базы, определенной нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных учета доходов и расходов, и налоговой ставки.

Расчет налоговой базы подоходного налога с физических лиц производится в налоговой декларации (расчете) за отчетный (налоговый) период.

Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном законодательством, представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Суммы подоходного налога с физических лиц уплачиваются индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

*Налоговая декларация (расчет) представляется налогоплательщиками, получившими в налоговом периоде:*

- подлежащие налогообложению доходы, относимые к категории отдельных налогов;

- доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц в случае превышения этих размеров;

- доходы в виде возврата взносов, в том числе проиндексированных в порядке, установленном законодательством, при прекращении ими строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также при их выбытии из членов организаций застройщиков до завершения строительства – в случае применения в отношении сумм таких взносов имущественного налогового вычета;

- доходы в виде возврата страховых взносов при расторжении до истечения пятилетнего периода договоров добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключавшихся сроком на пять и более лет, – в случае применения в отношении сумм таких взносов социального налогового вычета.

*Налоговая декларация (расчет) представляется налогоплательщиками не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.*

Уплата подоходного налога с физических лиц, доначисленного по налоговым декларациям (расчетам) в соответствии с настоящим пунктом, производится не позднее пятнадцати дней с момента подачи в налоговый орган такой декларации (расчета).

*Подоходный налог с физических лиц налогоплательщиками, представляющими налоговую декларацию (расчет), уплачивается в бюджет*

не позднее 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом.

### Пример

Определите сумму подоходного налога к уплате в бюджет за май текущего года, а также сумму денежных средств, выданных работнику, исходя из нижеприведенных данных, тыс. руб.:

- |   |       |
|---|-------|
| 1. Начислена заработная плата с января по апрель          | 17200 |
| 2. Начислена заработная плата в мае                       | 4250  |
| 3. Оказана материальная помощь:                           |       |
| 3.1) в январе   | 4200  |
| 3.2) в феврале  | 5100  |
| 3.3) в мае  | 4000  |
| 4. Работник имеет двух детей до 18 лет и одного иждивенца |       |

### Решение.

1. Доход работника за май:

$$ЗП_{\text{МАЙ}} = n.2 = 4250 \text{ (тыс. руб.)}$$

#### Справочно:

Материальная помощь (МП), оказанная в мае не подлежит налогообложению. Так как не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), – в размере, не превышающем 13190000 белорусских рублей от каждого источника в течение налогового периода не подлежат налогообложению.

$$\begin{aligned} МП_{\text{МАЙ}} &\leq (13190000 - МП_{\text{ЯНВАРЬ}} - МП_{\text{ФЕВРАЛЬ}}) = \\ &= 4000000 \leq (13190000 - 4200000 - 5100000 = 3890000) \end{aligned}$$

Таким образом, соблюдая неравенство, налогообложению подлежит следующая сумма материальной помощи:

$$МП_{\text{МАЙ}}^H = 4000000 - 3890000 = 110000 \text{ (руб.) или } 110 \text{ тыс. руб.}$$

Итого облагаемый доход составит:

$$ДН_{\text{МАЙ}} = 4250 + 110 = 4350 \text{ (тыс. руб.)}$$

2. Стандартные льготы.

Плательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

- в размере 730000 белорусских рублей в месяц при получении налогооблагаемого дохода в сумме, не превышающей 4420000 белорусских рублей в месяц;

- в размере 410000 белорусских рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и 210000 белорусских рублей в месяц на иждивенца.

Итого:  $CB = 495$  (тыс. руб.)

3. Определим сумму облагаемого дохода:

$$D_{НБ} = ДН_{МАЙ} - CB = 4350 - 730 - 410 \times 2 - 210 = 2590 \text{ (тыс. руб.)}$$

4. Определим сумму подоходного налога за май:

$$ПН_{МАЙ} = D_{НБ} \times 13\% = 2590 \times 13\% = 336,7 \text{ (тыс. руб.)}$$

5. Определим сумму дохода (денежных средств), подлежащей выплате работнику в мае.

Согласно действующему законодательству работник является плательщиком отчислений в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения Республики Беларусь (далее Фонд).

Объект исчисления – все виды выплат в денежном и натуральном выражении, начисленных в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь.

Суммарная ставка страхового взноса в Фонд для работающих граждан, согласно действующему законодательству, составляет 1% (пенсионное страхование – 1%).

Сумма отчислений страховых взносов в Фонд (Пенсионный фонд) в мае, составляет:

$$\begin{aligned} ПФ_{май} &= (n.2 + n.3.3) \times \frac{1\%}{100\%} = (4250 + 4000) \times \frac{1\%}{100\%} = \\ &= 82,5 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

Таким образом, сумма дохода (денежных средств), подлежащая выплате работнику в мае составит:

$$\begin{aligned} ЧД_{май} &= n.2 + n.3.3 - ПН_{МАЙ} - ПФ_{май} = 4250 + 4000 - 336,5 - \\ &- 82,5 = 7831,0 \text{ (тыс. руб.)} \end{aligned}$$

Ответ: сумма подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет за май составляет 336,5 тыс. руб., сумма дохода (денежных средств), подлежащая выплате работнику в мае составляет 7831,0 тыс. руб.

## Задача 1

Физическое лицо уволилось с предприятия «А» второго апреля текущего года. Доход, полученный на предприятии «А» составил 15250 тыс. руб. Десятого апреля физическое лицо поступило на работу на предприятие «Б». Доход полученный за апрель на новом месте работы (предприятие «Б») составил 4850 тыс. руб.

Рассчитайте сумму подоходного налога к уплате в бюджет за апрель, а также сумму дохода (денежных средств), подлежащего выплате физическому за апрель на предприятии «Б», если физическое лицо имеет ребенка в возрасте 12 лет, базовая величина за период январь-апрель равна 180 тыс. руб.

### Задача 2

Физическое лицо работает на промышленном предприятии, имеет один источник дохода. Рассчитать сумму подоходного налога к уплате в бюджет за март, исходя из следующих данных, тыс. руб.:

1. Доходы в январе:
  - 1.1. Начисленная заработная плата 4500
  - 1.2. Материальная помощь (оплата путевки в санаторий) 4320
  - 1.3. Доход в результате дарения от прежнего нанимателя 2700
2. Доходы в феврале:
  - 2.1. Начисленная заработная плата 4600
  - 2.2. Материальная помощь (оплата медицинских услуг) 4200
3. Доходы в марте:
  - 3.1. Начисленная заработная плата 4800
  - 3.2. Материальная помощь (оплата проезда) 1000
  - 3.3 Материальная помощь от профсоюзов 2500
4. Дополнительные данные:
  - 4.1. Физическое лицо имеет одного ребенка и одного иждивенца
  - 4.2. Физическое лицо – инвалид 3-ей группы (по зрению)

### Задача 3

Исчислить подоходный налог по совокупному доходу за год по приведенным данным, тыс. руб.:

1. Доходы от предпринимательской деятельности:
  - 1.1. Первый квартал (оптовая торговля) 18000
  - 1.2. Второй квартал (оптовая торговля) 25000
  - 1.3. Третий квартал (оптовая торговля) 19000
  - 1.4. Четвертый квартал (бытовые услуги населению) 11000
2. Дополнительные данные:



2.1. Физическое лицо имеет трех детей в возрасте до 18 лет (одному ребенку 20 августа исполняется 18 лет, он инвалид 2-ой группы);	
2.2. По деятельности в 4-ом квартале уплачен единый налог	1900
2.3. Состоит на учете в улучшении жилищных условий – выделена в мае субсидия на строительство	10000
2.4. В течение года продано два автомобиля стоимостью (каждый)	40000
2.5. Получен подарок от тещи, проживающей в Республике Польша	20000
3. Базовые величины:	
3.1. Январь-апрель	150
3.2. Май-июль	180
3.3. Август-декабрь	180

#### Задача 4

Рассчитать сумму подоходного налога к доплате в бюджет за год (произвести перерасчет), исходя из следующих данных, тыс. руб.:

1. Заработная плата за год (начисленная, по основному месту работы)	75000
2. Материальная помощь на социальные цели:	
2.1. Март	5250
2.2. Май	4280
2.3. Июль	4120
3. Продано личное имущество:	
3.1. Автомобиль (апрель)	60000
3.2. Мотоцикл (июнь)	20000
4. Доход за границей долл. США (март), \$	3500
5. Расходы на обучение ребенка (вуз - ГГТУ)	12500
6. Расходы на стационарное лечение (ребенка)	10400
7. Базовая величина изменялась за год:	
7.1. Январь – март	150
7.2. Апрель – июнь	180
7.3. Июль – декабрь	180
8. Удержано подоходного налога:	
8.1. За границей, \$	1500
8.2. По основному месту работы	9000
9. Дополнительные данные:	

9.1. Физическое лицо имеет одного ребенка и одного иждивенца

9.2. Курс долл. США 20000 руб./ \$ (март).

### **Задача 5**

Физическое лицо работает на промышленном предприятии, имеет один источник дохода. За январь физическому лицу начислена заработная плата 4400 тыс. руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Определить сумму денежных средств выданных работнику на руки.

### **Задача 6**

Физическое лицо работает на промышленном предприятии, имеет один источник дохода. Физическое лицо, является инвалидом 2 группы, имеет 2 детей в возрасте до 16 лет, одного иждивенца. Определить сумму денежных средств выданных работнику на руки (за январь) исходя из следующих данных, тыс. руб.:

- начислена заработная плата	8500
- предоставлена материальная помощь от профсоюзной организации	3000
- предоставлена материальная помощь от нанимателя	13500

### **Задача 7**

Необходимо исчислить сумму подоходного налога с индивидуального предпринимателя за первый квартал текущего года, исходя из представленных данных.

Индивидуальный предприниматель не имеет места основной работы, является участником войны в Афганистане, воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет. В инспекцию Министерства по налогам и сборам представил декларацию за первый квартал текущего года, где указано, что доходы от предпринимательской деятельности составили 50,0 млн. руб., а расходы, связанные с предпринимательской деятельностью составили 30,0 млн. руб.

## **3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И КАТЕГОРИЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ (модуль 3)**

### **Тема 8. Особые режимы налогообложения**

Цель: определить элементы и порядок уплаты налоговых платежей при особых режимах налогообложения.

План занятия:

8.1 Упрощенная система налогообложения.

8.2 Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

8.3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

8.4 Налогообложение доходов в отдельных сферах деятельности.

Литература: [2], [5-11].

### **8.1 Упрощенная система налогообложения**

Плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение такой системы в порядке, установленном налоговым законодательством.

*Применять упрощенную систему вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет не более 10 300 000 000 белорусских рублей.*

Уплата налога при упрощенной системе:

- заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет или государственные внебюджетные фонды, арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются сельские, поселковые, районные, Минский городской и городские (городов областного подчинения) исполнительные комитеты (далее – арендная плата за землю), отчислений в инновационные фонды, образуемые в соответствии с законодательными актами;

- не освобождает от перечисления в соответствии с законодательством части прибыли (дохода) в бюджет республиканские и коммунальные унитарные предприятия, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, хозяйственные общества, в отношении

которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным, не противоречащим законодательству образом, может определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;

- государственной пошлины;

- патентных пошлин;

- консульского сбора;

- оффшорного сбора;

- гербового сбора;

- сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

- налога на прибыль в отношении: дивидендов и приравненных к ним доходов; прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;

- обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

- налога на добавленную стоимость, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9 400 000 000 белорусских рублей;

- налога на недвижимость со стоимости принадлежащих индивидуальным предпринимателям зданий и сооружений (их частей), не используемых в предпринимательской деятельности;

- земельного налога, арендной платы за землю, налога на недвижимость для некоммерческих организаций (за исключением республиканских государственно-общественных объединений);

- налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав доверительным управляющим при осуществлении им деятельности по договору довери-

тельного управления имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя).

При установлении иных налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет либо в государственные внебюджетные фонды обязанность по их уплате возлагается на организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, путем внесения соответствующих изменений в налоговое законодательство.

Применяющие упрощенную систему организации и индивидуальные предприниматели:

- с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9 400 000 000 белорусских рублей, вправе уплачивать налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом налог на добавленную стоимость уплачивается до окончания налогового периода в отношении всех объектов обложения этим налогом. Действие настоящего подпункта не распространяется на организации и индивидуальных предпринимателей, которые используют в качестве налоговой базы валовой доход;

- уплачивающие налог на добавленную стоимость, вправе перейти (за исключением года, в котором осуществлен переход на уплату этого налога) на применение упрощенной системы без уплаты налога на добавленную стоимость с начала нового отчетного (налогового) периода при условии одновременного соблюдения критериев средней численности работников и валовой выручки, определенных выше;

- 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 Налоговым кодексом.

Не вправе применять упрощенную систему:

- организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары, реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии, консигнации и иным аналогичным договорам) ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней (включая сдачу указанных изделий ломбардами в Государственное хранилище ценностей Министерства финансов Республики Беларусь);

- занимающиеся игорным бизнесом;

- осуществляющие: лотерейную деятельность; туристическую деятельность; профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг; деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга; деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон или Парка высоких технологий; деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

- организации, осуществляющие: риэлтерскую деятельность; страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков); банковскую деятельность (банки); организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции; индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем календарном году перейти на упрощенную систему.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года.

Организации и индивидуальные предприниматели, прошедшие государственную регистрацию в году, в котором они претендуют на применение упрощенной системы, вправе применять упрощенную систему начиная со дня их государственной регистрации при условии, если списочная численность работников организации не превышает 100 человек.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему, должны с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, в котором они претендуют на применение упрощенной системы, представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление 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, определенной в соответствии Налоговым кодексом, а также о выбранной налоговой базе (налоговых базах).

Организации и индивидуальные предприниматели, претендующие на применение упрощенной системы со дня их государственной регистрации, в течение двадцати рабочих дней со дня государствен-

ной регистрации подают в налоговый орган по месту постановки на учет заявление о переходе на упрощенную систему, содержащее сведения о списочной численности работников организации и выбранной налоговой базе (налоговых базах).

Применяемая (применяемые) организациями и индивидуальными предпринимателями налоговая база (налоговые базы) может быть изменена (могут быть изменены) только с 1 января очередного календарного года.

Организации, применяющие упрощенную систему со дня государственной регистрации, определяют численность работников в году государственной регистрации в среднем за период с 1-го числа месяца применения упрощенной системы по отчетный период включительно.

*Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается осуществление предпринимательской деятельности.*

*Налоговая база налога при упрощенной системе определяется исходя из валовой выручки, определяемой как сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и внереализационных доходов.*

*Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:*

- пять (5) процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- три (3) процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;

Для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих налог на добавленную стоимость организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4 100 000 000 белорусских рублей, ставка налога при упрощенной системе устанавливается в размере три (3) процента в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.

Организации и индивидуальные предприниматели с местом нахождения (жительства) в населенных пунктах, указанных в Налоговом Кодексе, оказывающие транспортные услуги, вправе применять предусмотренные ставки налога при упрощенной системе в случае, если эти населенные пункты являются пунктами отправления (по-

грузки) и (или) назначения (разгрузки), а транспортные средства, используемые для оказания таких услуг, зарегистрированы в установленном порядке в органах Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел Республики Беларусь по месту нахождения (жительства) этих организаций и индивидуальных предпринимателей.

*Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.*

*Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:*

- календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

- 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.

## **8.2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц**

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Плательщики освобождаются от:

- подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога с индивидуальных предпринимате-



лей и иных физических лиц (далее в настоящей главе – единый налог);

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

- экологического налога;

- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

- местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

*Объектом налогообложения единым налогом признается:*

1) для плательщиков – индивидуальных предпринимателей (физических лиц, не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей):

- оказание потребителям услуг (выполнение работ), указанных в Налоговом кодексе (ст. 296);

- розничная торговля товарами, указанным в Налоговом кодексе (ст. 296);

2) для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность при осуществлении: видов деятельности, указанных в Налоговом кодексе (ст. 295), розничной торговли товарами указанными в Налоговом кодексе (ст. 296). Такая торговля может осуществляться не более пяти дней в каждом календарном месяце.

*Налоговым периодом единого налога признается календарный год.*

*Отчетным периодом единого налога признается календарный месяц.*

Освобождаются от единого налога индивидуальные предприниматели и иные физические лица, реализующие лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

Ставки единого налога снижаются для:

- физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 процентов в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

- плательщиков, достигших возраста: мужчины – шестидесяти лет, женщины – пятидесяти пяти лет, независимо от вида получаемой

пенсии – на 20 процентов начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании документа, удостоверяющего личность, в котором указан возраст;

- плательщиков-инвалидов – на 20 процентов начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена;

- плательщиков-родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет – на 20 процентов начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения многодетной семьи;

- плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, – на 20 процентов начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения ребенка-инвалида;

- плательщиков - родителей (усыновителей), являющихся инвалидами I и II группы и воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме получения образования, - на 100 процентов начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право. Указанная льгота предоставляется при условии, что супруг (супруга) плательщика также является инвалидом I или II группы.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям, указанным в части первой настоящего пункта, эта ставка понижается на 45 процентов.

Базовые ставки единого налога устанавливаются за отчетный период в размерах согласно Налоговому кодексу.

Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога за отчетный период в пределах базовых ставок этого налога в зависимости от:

- видов деятельности;

- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (г. Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты);

- места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта);

- режима работы плательщиков;

- иных условий осуществления видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют сумму единого налога исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте, в котором они осуществляют деятельность.

Для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами заявления.

При реализации в отчетном периоде нескольких видов работ (услуг) единый налог уплачивается по тому виду работ (услуг), по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

При реализации в отчетном периоде работ (услуг) в нескольких населенных пунктах уплата единого налога производится по наиболее высокой ставке единого налога.

*Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности.*

*Единый налог уплачивается:*

Единый налог уплачивается:

- индивидуальными предпринимателями, у которых отчетным периодом признается календарный месяц, - ежемесячно не позднее 1-го числа отчетного месяца;

- индивидуальными предпринимателями, у которых отчетным периодом признается календарный квартал, - ежемесячно не позднее 1-го числа каждого месяца отчетного периода в размере 1/3 суммы единого налога, исчисленной за календарный квартал;

- индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, не позднее рабочего дня, предшествующего дню осуществления деятельности;

- физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, - до начала реализации товаров.

### **8.3 Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции**

Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции признаются перешедшие на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции:

- организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию;

- организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений, – в части этой деятельности.

Применять единый налог вправе:

- организации, у которых есть филиалы или иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений, выручка которых от реализации произведенной продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства составляет не менее 50 процентов выручки, исчисленной от всей деятельности филиала или иного обособленного подразделения (но не более чем за предыдущий финансовый год);

- другие организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию, у которых выручка от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 50 процентов общей выручки этих организаций за предыдущий финансовый год.

Уплата единого налога:

- заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет или государственные внебюджетные фонды, арендной платы за землю, отчислений в инновационные фонды;

- не освобождает от перечисления в соответствии с законодательством части прибыли (дохода) в бюджет республиканские и коммунальные унитарные предприятия, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, хозяйственные общества, в отношении которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным, не противоречащим законодательству образом, может определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами.

Для плательщиков сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- акцизов;
- налога на добавленную стоимость;
- налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
- государственной пошлины;
- патентных пошлин;
- консульского сбора;
- оффшорного сбора;
- гербового сбора;
- сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;
- налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов;
- обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Плательщики не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, в том числе от обязанности удерживать при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Уплата единого налога плательщиками по деятельности филиалов или иных обособленных подразделений по производству сельскохозяйственной продукции не заменяет уплаты налогов, сборов (по-

шлин), установленных по деятельности, не связанной с деятельностью таких филиалов или иных обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений.

*Порядок перехода к применению и отказа от применения единого налога:*

- организация, изъявившая желание применять единый налог, должна не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого она желает применять единый налог, представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление и необходимые сведения по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь;

- налоговый орган не вправе отказать организации в применении единого налога, если соблюдены все условия;

- решение о возможности применения организацией единого налога или мотивированный отказ в его применении принимаются налоговым органом и в десятидневный срок со дня подачи организацией заявления и сведений, направляются этим органом такой организации;

- при несоблюдении в текущем финансовом году условия, организация обязана перейти на общий порядок налогообложения с начала года, следующего за текущим финансовым годом. В этом случае организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет соответствующие сведения не позднее срока, установленного для представления годовых бухгалтерских отчетов (баланса);

- уплаченные с начала текущего года суммы единого налога подлежат зачету в соответствии с Налоговым кодексом в счет уплаты сумм налогов, сборов (пошлин) согласно общему порядку налогообложения;

- при переходе на общий порядок налогообложения по решению плательщика он обязан проинформировать о таком решении налоговый орган не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого он решил перейти на общий порядок налогообложения;

- организация, перешедшая на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в этом же году вновь перейти на применение единого налога.

*Объектом налогообложения единым налогом признается осуществление деятельности по производству сельскохозяйственной продукции.*

*Налоговая база единого налога определяется исходя из валовой выручки, полученной за налоговый период, определяемой как сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.*

*Ставка единого налога устанавливается в размере 1 процентов.*

*Налоговым периодом единого налога признается календарный год.*

*Отчетным периодом единого налога признаются по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.*

*Сумма единого налога определяется как произведение налоговой базы и ставки единого налога.*

*Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.*

*Уплата единого налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.*

## **8.4 Налогообложение доходов в отдельных сферах деятельности**

### **8.4.1 Налог на игорный бизнес**

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации.

Доходы, полученные плательщиками от игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения:

- налогом на добавленную стоимость, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налогом на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

*Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:*

- игровые столы;
- игровые автоматы;
- кассы тотализаторов;
- кассы букмекерских контор.

*Налоговая база налога на игорный бизнес определяется как максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах в течение отчетного месяца.*

Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются в следующих размерах на единицу объекта налогообложения налогом на игорный бизнес:

- 55 146 700 белорусских рублей - на игровой стол;
- 2 100 300 белорусских рублей - на игровой автомат;
- 11 305 500 белорусских рублей - на кассу тотализатора;
- 5 652 800 белорусских рублей - на кассу букмекерской конторы.

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, в белорусских рублях исходя из официального курса белорусского рубля к евро, установленного Национальным банком Республики Беларусь на 1-е число отчетного месяца.*

#### **8.4.2 Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности**



Плательщиками налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются организации, являющиеся организаторами лотерей.

Плательщики в части доходов, полученных от организации и проведения лотерей, освобождаются от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налога на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к организации и проведению лотерей, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

*Объектом налогообложения налогом на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются доходы, полученные от организации и проведения лотерей.*

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее.

*Налоговая база налога на доходы определяется как разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.*

Доходами, полученными от организации и проведения лотерей, признается общая сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов (приема лотерейных ставок), исчисленная исходя из количества реализованных лотерейных билетов (принятых лотерейных ставок) и их продажной стоимости (стоимости участия в лотерее).

*Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8 процентов.*

*Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.*

*Сумма налога на доходы определяется как произведение налоговой базы и ставки налога.*

*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.*

### **8.4.3 Налог на доходы от проведения интерактивных игр**

Плательщиками налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются организации, являющиеся организаторами электронных интерактивных игр.

Плательщики в части доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, освобождаются от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налога на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к проведению электронных интерактивных игр, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Объект налогообложения и налоговая база налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

Объектом налогообложения налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются доходы, полученные от проведения электронных интерактивных игр.

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой электронной интерактивной игре.

Налоговая база налога на доходы определяется как разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда.

При определении налоговой базы налога на доходы не учитываются собственные средства плательщиков, направляемые ими на увеличение выигрышного фонда.

Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8 процентов.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.

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

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.

#### **8.4.4 Сбор на осуществление ремесленной деятельности**

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность.

К ремесленной деятельности относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, в том числе электрического, осуществляемая самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан, которая включает в себя следующие виды деятельности:

- изготовление и ремонт: сельскохозяйственного, садово-огородного инструмента и его частей (косовиц, черенков, грабель, топорниц, лопат, мотыг, серпов, топоров, садовых ножниц, ручных пил и иных); шорно-седельных изделий (хомутов, седелок, шлей, вожжей и других частей упряжи); гужевых повозок и саней;

- 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, дерева и прочих древесных материалов; изделий из соломы, дикорастущих растений (лозы, камыша, липы и иных), за исключением мебели; деревянных бочек, чанов, кадок и прочих бондарных изделий;

- изготовление, установку и ремонт деревянных навесов, теплиц, беседок, ульев, клеток, домиков и иных помещений для содержания животных и птиц;

- кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каминных решеток, лестниц, заборов);

- изготовление изделий ручного вязания спицами, крючком;

- изготовление изделий ручного ткачества, в лоскутной технике (из ткани, кожи или иных материалов);

- кружевоплетение, макраме;

- изготовление пряжи;

- изготовление изделий ручной вышивки;

- вышивку и плетение бисером;

- художественную обработку дерева (резьба);

- изготовление игрушек из ткани, кожи, соломы, глины и иных материалов;
- изготовление валяной обуви, бурок, стелек;
- переплетное дело;
- изготовление свечей;
- изготовление изделий кожгалантереи (перчаток, рукавиц, ремней) и женских украшений из кожи;
- изготовление декоративных цветов и композиций;
- изготовление из дерева фурнитуры для мебели (дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели).

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.*

*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.*

*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.

При декларировании физическими лицами доходов, имущества и указании в качестве доходов, за счет которых были произведены расходы, доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, в декларации отражаются фактически полученные доходы. При декларировании указанных доходов в размерах, превышающих стократный размер сбора за осуществление ремесленной деятельности в календарном году, доплачивается сбор в размере 10 процентов от суммы такого превышения. Доплата сбора производится в месячный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового извещения.

#### **8.4.5 Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма**

Плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма признаются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агротуризма:

- физические лица без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;

- крестьянские (фермерские) хозяйства.

К деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств по:

- предоставлению жилых комнат для размещения агротуристов, причем число таких комнат не должно превышать пяти. При оказании услуг в сфере агротуризма с использованием более пяти комнат эта деятельность признается предпринимательской, должна осуществляться с учетом требований законодательства и с уплатой налогов, сборов (пошлин) в порядке, установленном Налоговым кодексом;

- обеспечению агротуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства);

- организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ;

- предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агротуристов.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Крестьянские (фермерские) хозяйства ведут учет доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, и доходов, полученных от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к оказанию услуг в сфере агротуризма, крестьянские (фермерские) хозяйства уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

*Объектом налогообложения сбором за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма признается осуществление видов деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, указанных в Налоговом кодексе.*

*Ставка сбора (вне зависимости от количества осуществляемых видов деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма) 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 агротуризма.*

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 агротуризма.

При декларировании физическими лицами доходов, имущества и указании в качестве доходов, за счет которых были произведены расходы, доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, в декларации отражаются фактически полученные доходы. При декларировании указанных доходов в размерах, превышающих стократный размер сбора за осуществление ремесленной деятельности в календарном году, доплачивается сбор в размере 10 процентов от суммы такого превышения. Доплата сбора производится в месячный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового извещения.

## **Тема 9. Налогообложение в свободных экономических зонах**

Цель: определить особенности налогообложения в свободных экономических Республики Беларусь.

План занятия:

9.1 Экономическая сущность свободных экономических зон.

9.2 Налогообложение в СЭЗ.

9.3 Свободная экономическая зона «Гомель – Ратон» (цели, задачи, результаты).

Литература: [2], [4], [7], [10], [11], [13], [14].

### **9.1 Экономическая сущность свободных экономических зон.**

Свободная экономическая зона (в дальнейшем – СЭЗ) – часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами и специальным правовым режимом, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской и иной хозяйственной деятельности.

Специальный правовой режим в СЭЗ – совокупность правовых норм, устанавливающих особый порядок и условия налогообложения, валютного, таможенного и иного регулирования в СЭЗ.

Специальный правовой режим в СЭЗ устанавливается в целях:

- создания благоприятных условий для инвестиций и развития отдельных регионов и экономики Республики Беларусь;
- внедрения наиболее прогрессивных ресурсосберегающих малоотходных и безотходных технологий;
- содействия международной интеграции и сотрудничеству;
- гармоничного сочетания на основе Конституции Республики Беларусь республиканских и местных интересов, интересов субъектов хозяйствования и граждан.

На территории Республики Беларусь могут создаваться СЭЗ разных функциональных типов.

Функциональный тип СЭЗ определяется целями создания зоны и направлением инвестиционной деятельности в СЭЗ. В СЭЗ могут развиваться:

- производственные,
- научно-технологические,
- экспортные,
- торговые,
- туристическо-рекреационные,
- страховые,
- банковские и иные виды деятельности.

СЭЗ могут сочетать в себе функции, свойственные нескольким функциональным типам СЭЗ (комплексная СЭЗ).

Резидент СЭЗ – зарегистрированное администрацией СЭЗ юридическое лицо или физическое лицо в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на которое распространяется правовой режим, действующий в СЭЗ.

Решение о регистрации резидента СЭЗ принимается администрацией СЭЗ. Зарегистрированному резиденту администрация СЭЗ выдает свидетельство о регистрации установленной формы.

Резидент СЭЗ вправе заниматься предпринимательской деятельностью за пределами СЭЗ на территории Республики Беларусь с соблюдением общих правил, установленных законодательством Республики Беларусь.

В СЭЗ не допускается деятельность, запрещенная законодательством Республики Беларусь.

В СЭЗ также запрещены следующие виды деятельности:

- хозяйственно-коммерческая деятельность, связанная с обеспечением охраны и обороны государства, а также с производством, переработкой, хранением и продажей оружия, боеприпасов, взрывчатых веществ;
- производство, переработка, хранение, обеззараживание, продажа опасных и радиоактивных материалов;
- производство, переработка, хранение, продажа наркотиков, наркотических и иных сильнодействующих материалов;
- производство, переработка, хранение, продажа культур, содержащих наркотические, сильнодействующие и ядовитые вещества;
- производство водки, ликера и других алкогольных напитков, за исключением шампанских, игристых, сухих, полусухих, виноградных крепленых вин, пива;
- производство табачных изделий;
- производство ценных бумаг, денежных знаков и монет, почтовых марок;
- организация лотерей;
- подготовка и трансляция радио- и телепередач, за исключением технического обслуживания типографий, радио и телевидения;
- лечение больных, страдающих опасными и особо опасными инфекциями, в том числе венерическими и заразными кожными болезнями, психическими болезнями в агрессивной форме;
- лечение животных с особо опасными болезнями;



- деятельность, связанная с вопросами внешней трудовой миграции.

Перечень опасных, радиоактивных, наркотических, сильнодействующих и ядовитых материалов и веществ устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

Отдельными видами деятельности, перечень которых устанавливается законодательными актами Республики Беларусь, резиденты СЭЗ могут заниматься только на основании специальных разрешений (лицензий).

СЭЗ имеет самостоятельный бюджет, входящий в состав республиканского бюджета отдельной строкой. Администрация СЭЗ ежегодно разрабатывает проект бюджета СЭЗ на соответствующий финансовый год и представляет Совету Министров Республики Беларусь для включения его в проект закона о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год.

Финансирование создания и развития СЭЗ, в том числе производственной, транспортной и иной инфраструктуры, осуществляется за счет средств бюджета СЭЗ, который формируется из республиканского бюджета и других источников.

В целях финансирования инфраструктуры СЭЗ, проведения рекламно-издательской деятельности, стимулирования оплаты труда работников администрации СЭЗ и других направлений может создаваться фонд развития СЭЗ, управление которым осуществляется советом фонда. Источники формирования фонда развития СЭЗ, направления его расходования, структура и полномочия совета фонда определяются в положении о фонде развития СЭЗ, которое согласовывается с Советом Министров Республики Беларусь.

Государственный контроль за СЭЗ осуществляется Комитетом государственного контроля Республики Беларусь, а также уполномоченным на то Советом Министров Республики Беларусь республиканским органом государственного управления или специальной комиссией в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь.

Налоги в СЭЗ взимаются в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Виды налогов, действующих на территории СЭЗ, ставки налогов и особенности льготного налогообложения устанавливаются Президентом Республики Беларусь либо по его поручению – Советом Министров Республики Беларусь.

Налоги, уплачиваемые на территории СЭЗ, зачисляются в доходы республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджет СЭЗ в соответствии с положением о СЭЗ.

Контроль за соблюдением налогового законодательства резидентами СЭЗ осуществляется налоговыми органами Республики Беларусь.

Территория СЭЗ является частью таможенной территории Республики Беларусь. В отношении взимания таможенных пошлин, налогов и применения мер экономической политики СЭЗ может рассматриваться как находящаяся в таможенном режиме свободной таможенной зоны.

При ввозе иностранных и отечественных товаров на территорию свободной таможенной зоны налоги, таможенные платежи, за исключением сборов за таможенное оформление, не взимаются и меры экономической политики не применяются.

При ввозе товаров с территории свободной таможенной зоны на остальную часть таможенной территории Республики Беларусь налоги, таможенные платежи взимаются и меры экономической политики применяются в зависимости от происхождения товаров.

При вывозе с территории СЭЗ товаров, происходящих с территории СЭЗ, за пределы Республики Беларусь налоги, таможенные платежи, за исключением сборов за таможенное оформление, не взимаются и меры экономической политики не применяются. В отношении товаров, не происходящих с территории СЭЗ, взимание налогов, таможенных платежей и применение мер экономической политики при их вывозе с территории СЭЗ за пределы Республики Беларусь осуществляется в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Территория свободной таможенной зоны может не совпадать с территорией СЭЗ и определяться внутри СЭЗ администрацией СЭЗ по согласованию с Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

Иные вопросы таможенного регулирования, включая таможенное оформление и таможенный контроль в СЭЗ, регулируются таможенным законодательством Республики Беларусь с учетом особенностей, предусмотренных законодательством о СЭЗ.

Для расчетов в СЭЗ может использоваться национальная валюта Республики Беларусь и конвертируемая валюта иностранных госу-

дарств в порядке, определяемом Национальным банком Республики Беларусь.

Особенности финансового и валютного регулирования, осуществления банковской и страховой деятельности на территории СЭЗ определяются законодательством Республики Беларусь.

На территории СЭЗ:

- гарантируются закрепленные законодательством Республики Беларусь права и свободы личности;
- не допускаются дискриминация и другие незаконные ограничения прав субъектов хозяйствования;
- не допускаются принудительные национализация, реквизиция либо аналогичные по своему действию меры, за исключением временного прекращения вывоза инвестируемой собственности с территории СЭЗ до погашения инвестором задолженности по обязательствам.

На иностранных инвесторов в СЭЗ распространяется система государственных гарантий охраны инвестиций, которая предусмотрена законодательством Республики Беларусь об иностранных инвестициях. Государство гарантирует иностранным инвесторам СЭЗ право на возврат своей доли в имуществе предприятия по остаточной стоимости, а также перевод причитающихся им сумм доходов, в том числе и в иностранной валюте, полученных от вложенных в зону инвестиций, за пределы СЭЗ и Республики Беларусь.

Государство не несет ответственности по обязательствам резидентов СЭЗ, а резиденты – по обязательствам государства.

СЭЗ считается ликвидированной по окончании срока, на который она была создана, если он не будет продлен указом Президента Республики Беларусь.

До окончания этого срока СЭЗ может быть ликвидирована по решению Президента Республики Беларусь в случаях, если:

- цели создания СЭЗ оказались недостигнутыми;
- дальнейшее существование СЭЗ противоречит экономическим и другим государственным интересам Республики Беларусь.

## **9.2 Налогообложение в СЭЗ**

Особенности налогообложения в СЭЗ применяются в отношении организаций, зарегистрированных администрацией СЭЗ в качест-

ве резидентов СЭЗ в порядке, установленном законодательством о СЭЗ.

Резиденты СЭЗ в отношении налогов, сборов (пошлин) пользуются правами и несут обязанности, установленные Налоговым кодексом для плательщиков налогов, сборов (пошлин) и (или) иных обязанных лиц, с учетом особенностей, предусмотренных актами законодательства, регламентирующими деятельность СЭЗ, и Таможенным кодексом Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза.

Особенности налогообложения в СЭЗ, распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

- за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

- на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, являются импортозамещающими в соответствии с перечнем, определенным Правительством Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

- товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам.

Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ, установленных настоящим Налоговым кодексом 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.

Особенности налогообложения в СЭЗ 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.

- банки и страховые организации.

*Особенности налогообложения в СЭЗ* – резиденты СЭЗ – исчисляют и уплачивают в порядке, установленном Налоговым кодексом, Таможенным кодексом Республики Беларусь, законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, в том числе международными договорами Республики Беларусь, формирующими договорно-правовую базу таможенного союза:

- налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50 процентов от ставки, но не более чем по ставке 12 процентов;

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;

- налог на недвижимость;

- экологический налог;

- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

- земельный налог;

- государственную пошлину;

- патентные пошлины;

- оффшорный сбор;

- гербовый сбор;

- таможенные пошлины;

- таможенные сборы;

- местные налоги и сборы;

Резиденты СЭЗ выполняют обязанности налоговых агентов, в том числе обязанности исчислять, удерживать и перечислять при выплате (начислении) заработной платы и иных доходов налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли.

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 де-

тельность, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

Налог на добавленную стоимость, исчисляемый по ставкам, установленным Налоговым кодексом, за исключением ставки 10(9,09) процентов, уплачивается резидентами СЭЗ в размере 50 процентов от подлежащей уплате суммы указанного налога с оборотов по реализации на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров.

Суммы налога на добавленную стоимость, высвобождаемые в соответствии с настоящим пунктом, не подлежат обложению налогом (сборами).

Обороты по реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере десять (10) процентов.

Отсчет пятилетнего периода, в течение которого резидент СЭЗ имеет право на применение освобождения от налога на прибыль, производится с первого налогового периода (включительно), в котором у организации возникла валовая прибыль, включающая прибыль от реализации товаров (работ, услуг), за исключением ранее приобретенных товаров, полученную организацией после ее регистрации в качестве резидента СЭЗ.

### **9.3 Свободная экономическая зона «Гомель – Ратон» (цели, задачи, результаты)**

СЭЗ «Гомель-Ратон» – часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами, на которой вводится и действует специальный правовой режим налогообложения, валютного, таможенного и иного регулирования.

Общая площадь свободной экономической зоны «Гомель-Ратон» составляет 3722 гектара в границах, определенных Гомельским облисполкомом.

СЭЗ «Гомель-Ратон» создана в целях:

- привлечения отечественных и иностранных инвестиций для создания и развития производств, основанных на новых и высоких технологиях,

- обеспечения благоприятных условий для экономического развития гомельского региона.

Основные задачи стоящие перед СЭЗ «Гомель-Ратон»:

- развитие промышленности, расширение объемов торговли и экспорта, увеличение притока валюты, внедрение новейших технологий и передового управленческого опыта, комплексного использования государственного, частного отечественного и иностранного капитала;

- повышение деловой активности, конкурентоспособности и экспортного потенциала отечественной экономики, проведение модернизации действующих предприятий, содействие их реформированию с использованием передовых технологий организации и управления производством, вовлечения в хозяйственный оборот незадействованных производственных мощностей на территории этой зоны;

- развитие ориентированных на экспорт и импортозамещающих производств, основанных на новых и высоких технологиях;

- отработка механизмов создания благоприятного инвестиционного климата, проведения структурной перестройки национальной экономики и ее интеграции в мировые экономические отношения, адаптации к рыночным условиям хозяйствования для последующей трансформации на другие территории республики;

- внедрение в производство отечественных и зарубежных научно-технических разработок и изобретений с последующим их использованием на других предприятиях республики;

- развитие и эффективное использование транспортной инфраструктуры зоны;

- развитие торгово-экономического сотрудничества с другими государствами, расширение международного торгового обмена через Республику Беларусь;

- вовлечение в производственную деятельность неиспользуемого имущества, нетрадиционных природных ресурсов и источников энергии, развитие и обеспечение эффективного использования имеющейся инженерной и транспортной инфраструктуры;

- проведение санации и реструктуризации отдельных объектов, повышение загрузки имеющихся производственных мощностей и занятости населения.

СЭЗ «Гомель-Ратон» является комплексной зоной, включающей производственные, экспортные и свободные таможенные зоны.

СЭЗ «Гомель-Ратон» создана в 1998 году на срок 50 лет, который может быть продлен по решению Президента Республики Беларусь.

Статус СЭЗ «Гомель-Ратон» распространяется на всех резидентов данной зоны.

Общий контроль за функционированием и эффективностью деятельности СЭЗ «Гомель-Ратон» осуществляют Правительство Республики Беларусь, Комитет государственного контроля и Гомельский облисполком.

Органом управления на территории СЭЗ «Гомель-Ратон» является ее администрация – республиканское юридическое лицо, которая создается в форме учреждения, действует в соответствии с законодательством Республики Беларусь на основании устава, утверждаемого Правительством Республики Беларусь.

Бюджет СЭЗ «Гомель-Ратон» формируется за счет средств республиканского бюджета и установленных законодательством поступлений.

Из средств бюджета СЭЗ «Гомель-Ратон» осуществляется финансирование деятельности администрации, обслуживание переданной в оперативное управление администрации республиканской и коммунальной собственности, развитие инфраструктуры и других расходов, связанных с функционированием СЭЗ «Гомель-Ратон».

В целях финансирования инфраструктуры СЭЗ, проведения рекламно-издательской деятельности, стимулирования оплаты труда работников администрации СЭЗ и в других целях может создаваться фонд развития СЭЗ, управление которым осуществляется советом фонда.

Источники формирования фонда развития СЭЗ, направления его расходования, структура и полномочия совета фонда определяются в положении о фонде развития СЭЗ, которое согласовывается с Советом Министров Республики Беларусь.

В качестве резидента СЭЗ «Гомель-Ратон» может быть зарегистрировано юридическое лицо Республики Беларусь или индивидуальный предприниматель Республики Беларусь с местом нахождения в границах СЭЗ «Гомель-Ратон», заключившие с ее администрацией договор об условиях деятельности в СЭЗ «Гомель-Ратон».



В целях осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности на территории СЭЗ «Гомель-Ратон» инвесторы обязаны:

- до начала предпринимательской деятельности и внесения инвестиций заключить договоры с администрацией, определяющие объем заявленных инвестиций, сроки и порядок их внесения, обязательства администрации по подбору и инженерно-техническому обустройству земельного участка, а также получить установленные законодательством лицензии и разрешения;

- в установленном законодательством порядке создать и зарегистрировать в СЭЗ «Гомель-Ратон» свое предприятие или преобразовать какое-либо из предприятий или структурных подразделений предприятий республики, действующих в СЭЗ «Гомель-Ратон».

На территории СЭЗ «Гомель-Ратон» деятельность субъектов хозяйствования, не являющихся ее резидентами, осуществляется в общем порядке. Такие субъекты хозяйствования не имеют установленных действующим законодательством для резидентов СЭЗ «Гомель-Ратон» прав и льгот.

Субъекты хозяйствования всех форм собственности самостоятельно формируют производственные программы и реализуют производимую ими продукцию (работы, услуги), которой полностью распоряжаются, имеют право осуществлять любые внешнеэкономические операции по товарам (работам, услугам), производимым на территории СЭЗ «Гомель-Ратон», в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Бухгалтерский учет и отчетность, налоговый учет осуществляются на территории СЭЗ «Гомель-Ратон» в соответствии с действующим в Республике Беларусь законодательством.

Льготы, установленные законодательством, вступают в силу с 1-го числа месяца, следующего за месяцем заключения с администрацией договора об условиях деятельности на территории СЭЗ «Гомель-Ратон».

Ведущие предприятия СЭЗ «Гомель-Ратон»:

- иностранное унитарное производственное предприятие «Белкэпс» (ФРГ). Производство укупорочной продукции: винтового алюминиевого колпачка и прокладки из вспененного полиэтилена;
- совместное открытое акционерное общество «Гомелькабель» (Республика Беларусь, Кыргызстан). Лидер в производстве эмальпро-

водов, неизолированных и обмоточных проводов, алюминиевой и медной проволоки.

- совместное предприятие ООО «Беккер-Систем» (Беларусь, Германия). Производство высококачественной продукции, соответствующей строительным и промышленным стандартам Беларуси, России и Германии: окон, дверей, витражей, перегородок из дерева, алюминия и пластика, оконного профиля, профиля для мебели, подоконных отливов.

- открытое акционерное общество «Электроаппаратура» (Беларусь). Современное предприятие, единственное в Республике Беларусь и одно из ведущих в СНГ, специализирующееся на выпуске изделий спецтехники, низковольтной, коммутационной и защитной аппаратуры, применяемой во всех областях народного хозяйства. Выпускается также широкая гамма потребительских товаров: электроплитки, электрошкафы, электроутюги и другие изделия.

#### **4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ**

## 4.1 Теория налогов

В каждом из заданных вопросов указать только один правильный ответ

1. Налогом, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.6) признается:

а) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

б) обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им по праву собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств с целью финансового обеспечения деятельности государства;

в) обязательный платеж организаций и физических лиц в бюджет, устанавливаемые и принудительно изымаемые государством в форме перераспределения части общественного продукта, используемого для удовлетворения общегосударственных потребностей;

г) индивидуально безэквивалентное движение денежных средств от индивида к государству, осуществляемое на принуждения со стороны власти, нацеленное на формирование денежного фонда, используемого для выполнения государством своих функций;

2. Какой из указанных принципов *задекларирован* в Налоговом Кодексе Республики Беларусь (ст.2):

а) равномерности и справедливости;

б) определенности и удобства;

в) отрицание обратной силы и двойного налогообложения;

г) всеобщности и равенства;

3. Наличие какого элемента налогообложения считается *не обязательным* при установлении налога, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.6):

а) налоговая база;

б) налоговый период;

в) налоговая льгота

г) порядок и сроки уплаты

4. Что *не относится* к республиканским налогам, сборам (пошлинам), согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.8):

- а) оффшорный сбор
- б) консульский сбор;
- в) гербовый сбор
- г) курортный сбор

5. Что *не относится* к республиканским налогам, сборам (пошлинам), согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.8):

- а) налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- б) экологический налог;
- в) земельный налог;
- г) налог на имущество;

6. Какой особый режим налогообложения *не применяется* для плательщиков, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.10):

- а) налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- б) сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма;
- в) сбора за осуществление ремесленной деятельности;
- г) сбор с продажи ценных бумаг;

7. Что, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 49) *не является* способом обеспечения исполнения налогового обязательства:

- а) арест имущества
- б) штраф
- в) пеня
- г) поручительство

8. *Определите* (согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 52)) размер пеней исходя из приведенных данных. Размер неисполненного налогового обязательства на 10 число текущего месяца составил 15 млн. руб. Погашение неисполненного налогового обяза-

тельства осуществлена двумя платежами 16 числа текущего месяца 10 млн. руб., 24 числа текущего месяца 5 млн. руб. Ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства, соответствовала 10 числа текущего месяца 10%, 20 числа текущего месяца 18%.

- а) 31 тыс. руб.
- б) 43 тыс. руб.
- в) 45 тыс. руб.
- г) 112 тыс. руб.

9. Какие налоговые проверки, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 69), налоговые органы *не проводят*:

- а) камеральные;
- б) тематические;
- в) на соответствие (докимасия);
- г) встречные;

10. Указать где, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 59), *соблюдена* последовательность (очередность), взыскания налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица) – физического лица:

- а) наличных денежных средств; денежных средств на счетах в банке; дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг);
- б) денежных средств на счетах в банке; дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица; наличных денежных средств; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг);
- в) денежных средств на счетах в банке; наличных денежных средств; дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг);
- г) денежных средств на счетах в банке; наличных денежных средств; имущества, не участвующего непосредственно в процессе производ-

ства товаров (работ, услуг); дебиторской задолженности индивидуального предпринимателя, заработной платы и иных доходов физического лица.

#### 4.2 Налоговые платежи Республики Беларусь

В каждом из заданных вопросов указать только один правильный ответ

1. В каком случае, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.91) признается плательщиком НДС:

а) если валовой доход от реализации товаров (работ, услуг), за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

б) если выручка от реализации товаров (работ, услуг), за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

в) если валовой доход от реализации товаров (работ, услуг), за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на первое число последнего из таких месяцев;

г) если выручка от реализации товаров (работ, услуг), за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на первое число месяца следующего за последним из таких месяцев;

2. Какой из указанных принципов определения налоговой базы по НДС не соответствует ст. 97 Налогового Кодекса Республики Беларусь:

а) При реализации основных средств, по ценам ниже остаточной стоимости, налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости.

б) При реализации приобретенных на стороне товаров, по ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется исходя из цены их реализации.

в) При безвозмездной передаче объектов основных средств, налоговая база определяется исходя из их остаточной стоимости.

г) При реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, по ценам ниже их себестоимости налоговая база определяется исходя из цены реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. Применение принципа *страны происхождения* при исчислении НДС подразумевает следующее:

а) налогообложение импорта и освобождение экспорта, налог в этом случае поступает в бюджет страны-импортера;

б) налогообложение экспорта и освобождение импорта, налог в этом случае поступает в бюджет страны производителя-экспортера;

в) налогообложение экспорта и импорта, налог в этом случае поступает в бюджеты обеих стран

г) налогообложение оборотов по реализации внутри страны и освобождение экспорта и импорта, налог в этом случае поступает в бюджет страны-производителя.

4. В каких случаях, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.102), *применяется* ставка НДС в размере 0 (ноль) %:

а) при реализации экспортируемых товаров и работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;

б) при реализации импортируемых товаров и работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией импортируемых товаров;

в) при реализации экспортируемых товаров и работ (услуг), оказываемых за пределами Республики Беларусь;

г) при реализации экспортируемых товаров и работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров, согласно перечню установленному Декретом Президента Республики Беларусь.

5. Какие из перечисленных операций *включаются в обороты, облагаемые НДС*, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.93, 94):

- а) услуги по страхованию (сострахованию, перестрахованию);
- б) обороты по первичному размещению ценных бумаг, осуществляемые в соответствии с законодательством);
- в) земельный налог;
- г) передаче арендодателем объекта аренды арендатору.

6. Какие из приведенных товаров *не признаются подакцизными*, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст.111):

- а) пивной коктейль;
- б) сидры;
- в) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов;
- г) коньячный и плодовый спирт;

7. По какой из нижеприведенных формул *определяется сумма акцизов* (по адвалорным ставкам) на товары, произведенные на территории Республики Беларусь, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (ст. 120):

а)  $C = H \times \frac{A}{100\%}$

б)  $C = H \times \frac{A}{100\% - A}$

в)  $C = H \times \frac{A}{100\% + A}$

г)  $C = (H + A) \times \frac{A}{100\% + A}$

где С – сумма акцизов;

Н – объект налогообложения (стоимость без учета акцизов);

А – ставка акцизов в процентах.

8. Укажите, на какие виды выплат *начисляются взносы* по государственному социальному страхованию:

- а) стоимость в детские оздоровительные учреждения;



- б) суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работником трудовых обязанностей;
- в) денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- г) суммы страховых взносов по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

9. Укажите, какая группа расходов физического лица не относится к категории налоговых вычетов при определении налоговой базы для расчета подоходного налога, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (гл. 13):

- а) стандартные налоговые вычеты;
- б) имущественные налоговые вычеты;
- в) страховые налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты.

10. Указать где, согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (особенная часть), величина налоговой ставки не соответствует налоговому платежу (или объекту налогообложения):

- а) ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18%;
- б) ставка НДС в размере 10% устанавливается при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- в) ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 13% в отношении доходов, получаемых от осуществления предпринимательской деятельности;
- г) годовая ставка налога на недвижимость устанавливается в размере 0,1% для физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

### 4.3 Порядок расчета налоговых платежей

В каждом из заданных вопросов выполнить расчет (округление при расчете до десятых)

1. Согласно нижеприведенным данным по хозяйственной деятельности промышленного предприятия *определить сумму НДС, подлежащую к уплате в бюджет за отчетный период, млн. руб.:*

- получена выручка от реализации промышленных товаров на 100

территории РБ	
- получена выручка от реализации промышленных товаров в страны ЕС	50
- получена выручка от реализации товаров на территории РБ, освобожденных от обложения НДС	20
- получены штрафные санкции от дебиторов за просрочку платежей за промышленные товары, реализованные на территории РБ	5
- приобретено и израсходовано сырьё и материалов (без НДС, ставка НДС = 20%)	80

2. Рассчитать сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет, за отчетный период исходя из нижеприведенных данных, стоимость в млн. руб.:

- выручка от реализации на территории Республики Беларусь ввезенного товара	500
- таможенная стоимость ввезенного товара	200
- расходы по оформлению документов на таможне	50
- таможенная пошлина, %	10
- ставка акциза на таможне, %	40

3. Определите для промышленного предприятия сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет в декабре, исходя из нижеприведенных данных, млн. руб.:

- прибыль от реализации продукции	1000
- прибыль от сдачи имущества в аренду	100
- прибыль от реализации основных средств	200
- прибыль от реализации ценных бумаг	50
- дивиденды от участия в прибылях иных предприятий	80
- налог на недвижимость за год	40
- льготированная прибыль за год	150
- налог на прибыль, уплаченный за предыдущий период	70

4. Физическое лицо работает на промышленном предприятии, имеет один источник дохода. Физическое лицо, является инвалидом 2 группы, имеет 2 детей в возрасте до 16 лет, одного иждивенца. Определить сумму денежных средств выданных работнику на руки (за январь) исходя из следующих данных, тыс. руб.:

- начислена заработная плата	3500
------------------------------	------

- предоставлена материальная помощь от профсоюзной организации 2500
- предоставлена материальная помощь от нанимателя 12000

5. Физическое лицо работает на промышленном предприятии, имеет один источник дохода. За январь физическому лицу начислена заработная плата 3500 тыс. руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. *Определить сумму денежных средств выданных работнику на руки.*

6. *Определить сумму прибыли, остающуюся в распоряжении предприятия, исходя из результатов деятельности, представленных ниже, стоимость в млн. руб.:*

- выручка от реализации подакцизного товара, поступившая на расчетный счет 1000
- ставка НДС 20%
- ставка акцизов 10%
- затраты на производство и реализацию продукции 400

7. *Определить минимальную цену реализации единицы продукции исходя из следующих данных, стоимость в тыс. руб.:*

- себестоимость единицы продукции 100
- ставка НДС 20%
- ставка акцизов 10%
- рентабельность продукции 25%

8. *Определите сумму налога на прибыль от операций с ценными бумагами, исходя из приведенных данных. Организации-акционеру принадлежит 2500 акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 100 тыс. рублей. В январе текущего года акционер реализовал 2000 акции по цене 130 тыс. рублей за акцию.*

9. Необходимо *исчислить сумму подоходного налога с индивидуального предпринимателя за первый квартал текущего года, исходя из представленных данных. Индивидуальный предприниматель не имеет места основной работы, является участником войны в Афганистане, воспитывает двух детей в возрасте до 18 лет. В инспекцию Министерства по налогам и сборам представил декларацию за первый квартал текущего года, где указано, что доходы от предпринимательской дея-*

тельности составили 41,0 млн. руб., а расходы, связанные с предпринимательской деятельностью составили 30,0 млн. руб.

10. Исчислите сумму налога на недвижимость на текущий год, исходя из следующих данных. Организация имеет в собственности следующие объекты:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость на 1 января текущего года, тыс. руб.	Амортизационные отчисления, тыс. руб.
1. Здание производственное (введено в действие в марте прошлого года)	800 000	20 000
2. Здание вспомогательного цеха (введено в действие в апреле позапрошлого года)	500 000	30 000
3. Сооружение для улучшения экологической обстановки	100 000	10 000

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

### 1 Основная литература

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) // Закон Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З Принят Палатой представителей 15 ноября 2002 года Одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 года (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 2014 год)

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) // Закон Республики Беларусь от 29 декабря 2009 г. № 71-З Принят Палатой представителей 11 декабря 2009 года Одобрен Советом Республики 18 декабря 2009 года (с учетом изменений и дополнений по состоянию на 2014 год)

3. Адаменкова, С. И. Налогообложение и ценообразование: теория и практика: учебно-методическое пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Татарышкина ; под общ. ред. С. И. Адаменковой. - Минск : Элайда, 2013. - 312 с

4. Заяц. Н.Е. Налоги и налогообложение. / Под общ. ред. Н.Е. Заяц. – Мн.: Вышэйшая школа, 2012. – 347 с.

5. Заяц. Н.Е. Теория налогов. / Под общ. ред. Н.Е. Заяц. – Мн.: БГЭУ, 2013. – 220 с.

6. Налоги и налогообложение: учебное пособие для вузов / [Е. Ф. Киреева и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. - Мн: БГЭУ, 2012. - 446,

7. Налоговый вестник Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь № 2-6 – 2014.

8. Недоступ, А. В. Правильно исчисляйте налог при УСН: практические рекомендации бухгалтеру / А.В. Недоступ // Главный бухгалтер. - 2012. - № 22 (июнь). - С. 60-64.

9. Попов, Е. М. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Е. М. Попов. - 2-е изд., испр.. - Мн: Вышэйшая школа, 2013. - 318 с.

## **2 Дополнительная литература**

10. Анищенко А.В. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения: учеб. пособие – М.: Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2012. – 167с.

11. Анищенко, Н. Бухгалтерский и налоговый учет расчетов с бюджетом по косвенным налогам, а также налогам, исчисляемым за счет прибыли организации / Нина Анищенко // Главный бухгалтер. - 2012. - № 48 (декабрь). - С. 33-37

12. Василевская, Т. И. Налогообложение организаций и оптимизация налоговых платежей : [с учетом изменений законодательства Республики Беларусь в 2011 г.] / Т. И. Василевская. - Минск : Тетра-Системс, 2011. - 80 с.

13. Веремейко, Ю. А. Субаренда: правовые аспекты и налогообложение / Ю. А. Веремейко // Планово-экономический отдел. - 2014. - № 1. - С. 88-98

14. Все начиналось с десятины. Этот многоликий налоговый мир / Пер. с нем. Л.А. Козлова; Под ред. Б.Е. Ланина. - М.: Прогресс, 1992. - 408 с.

15. Гомельская область в цифрах: Статистический ежегодник 2013. - Гомель: Гом. обл. стат. упр. Минстат Республики Беларусь, 2014 - 208 с.

16. Дедюля, В. Перераспределение ресурсов внутри холдинга: правовое регулирование, бухгалтерский учет и налогообложение / Василий Дедюля // Главный бухгалтер. - 2012. - № 23 (июнь). - С. 66-69.

17. Журавлева, А. А. Об уточнении критериев распределения налоговых платежей в консолидированной группе налогоплательщиков / А. А. Журавлева // Финансы. - 2014. - № 1. - С. 61-64.

18. Кийко, Д.М. Пути гармонизации налоговых систем / Д.М. Кийко // Финансы, учет, аудит. - 2013. - № 6. - С. 25-26.

19. Корнеева, Е.Н. Офшорный мир: взгляд изнутри / Е.Н.Корнеева. - М.: Экономика, 2013. - 318 с.

20. Коротаев, С. Л. Реорганизация ОАО путем выделения из него УП: организационно-правовые и налоговые проблемы / С. Л. Коротаев // Бухгалтерский учет и анализ. - 2013. - № 12. - С. 30-35.

21. Курноскина, О.Г. Оффшорные компании: новые схемы налогового планирования / О.Г. Курноскина. - М.: Горячая линия бухгалтера, 2013. - 160 с.

22. Ладутько, В. К. Объективные признаки административных право нарушений в сфере налогообложения / В. К. Ладутько // Весці НАН Беларусі. Сер. гуманіт. навук.. - 2011. - № 4.-- С. 29-38

23. Луговая, О. УСН: особенности налогообложения изучаем на ситуациях / Ольга Луговая // Главный бухгалтер. - 2013. - № 9 (март). - С. 86-89

24. Налоговый механизм: теория и практика: Налоги. Таможенно - тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование: пособ./ С.И. Адаменкова [и др.]; под ред. С.И. Адаменковой. - 7-е изд., доп. и перераб.—Минск: Элайда, 2012. - 608 с.

25. Нехай, Н. НДС-2011: практика применения разъяснительных писем МНС / Н. Нехай // Главный бухгалтер. - 2011. - № 40. - С. 59-64.

26. Панкова, Т. Н. Совершенствование методики анализа налоговой нагрузки организации / Т. Н. Панкова // Бухгалтерский учет и анализ. - 2013. - № 6. - С. 25-29.

27. Полуян, В. Н. Белорусское налогообложение: тренды и новации 2014 года / В. Н. Полуян // Проблемы управления. - 2014. - № 1. - С. 41-44.

28. Пономарева, Н. В. Налоги в электронном государстве и процессы информатизации / Н. В. Пономарева // Финансы. - 2014. - № 1. - С. 19-22.

29. Рощина, Н. Потребительские кооперативы и товарищества: налоговые особенности / Наталья Рощина // Главный бухгалтер. - 2013. - № 29. - С. 47-54.

30. Селицкая, Э. А. Налоговое законодательство: перспективы развития / Селицкая Алла Александровна ; интервью провел Михаил Щербаков // Главный бухгалтер. - 2012. - № 26 (июль). - С. 9-12.

31. Статистический ежегодник Республики Беларусь, 2013 (стат. сб.) Минстат Республики Беларусь – Минск, 2014. – 611 с.

32. Статкевич, В. Организация применяет единый налог на вмененный доход: его сочетание с иными налогами / Виктор Статкевич // Главный бухгалтер. - 2014. - № 6. - С. 69-73.

33. Черник, Д. Г. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие малого и среднего бизнеса / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев // Финансы. - 2012. - № 9. - С. 30-33.

34. Энциклопедия налоговых ошибок. Издательско-консультационная компания "Статус-Кво 97", 2013. - 336 с.

35. Юмаев, М. М. Налоговое стимулирование инвестиций в разработку техногенных месторождений минерального сырья / М. М. Юмаев // Финансы. - 2014. - № 8. - С. 33-37.

36. Ямко, П. Ю. Международный опыт налогообложения капитала: налог на доходы физических лиц / Ямко Павел Юрьевич // Новая экономика. - 2013. - № 1. - С. 120-125.

### **3 Учебно-методические комплексы**

37. Налоги и налогообложение в агропромышленном комплексе [Электронный ресурс]: практикум по одноименному курсу для сту-

дентов специализации 1-25 01 07 15 "Экономика и управление на предприятии агропромышленного комплекса" дневной и заочной форм обучения / О. В. Шваякова ; Министерство образования Республики Беларусь, Учреждение образования "Гомельский государственный технический университет имени П. О. Сухого", Кафедра "Экономика и управление в отраслях". - Гомель : ГГТУ, 2010. - 24 с.

38. Овсянникова, А. А. Ценообразование и налогообложение : электронный учебно-методический комплекс дисциплины / А. А. Овсянникова ; кафедра "Маркетинг". - Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2013. - 1 папка + 1 электрон. опт. диск

39. Павлов, А. М. Налоги и налогообложение: электронный учебно-методический комплекс дисциплины / А. М. Павлов. - Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2011. - 1 папка + 1 электрон. оптич. диск

#### **4 Перечень компьютерных программ, наглядных и других пособий, методических указаний и материалов и технических средств обучения**

40. Дрозд С.С., Павлов А.М. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь: Практикум по одноименному курсу для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения (м/у № 3679). – Гомель: ГГТУ им. П.О. Сухого, 2008. – 57 с.

41. Пособие "Налоги и налогообложение в Республике Беларусь" по одноименному курсу для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения (м/у № 3330) / С. С. Дрозд, А. М. Павлов; кафедра "Экономика". - Гомель : ГГТУ, 2006. - 111 с.



**Павлов Андрей Михайлович**

## **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Практикум  
(тестовые задания)  
по одноименной дисциплине  
для студентов специальности 1-25 01 07  
«Экономика и управление на предприятии»  
специализации 1-25 01 07 23  
«Экономика и управление  
на предприятии машиностроения»  
дневной и заочной форм обучения**

Подписано к размещению в электронную библиотеку  
ГГТУ им. П. О. Сухого в качестве электронного  
учебно-методического документа 05.02.16.

Рег. № 20Е.

<http://www.gstu.by>