



Министерство образования Республики Беларусь

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

Кафедра «Экономика»

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ
ПОСОБИЕ
по одноименному курсу
для студентов экономических специальностей
дневной и заочной форм обучения**

Электронный аналог печатного издания

Гомель 2006

УДК 336.2:339.9(075.8)
ББК 65.261.4я73
Н23

*Рекомендовано к изданию научно-методическим советом
гуманитарно-экономического факультета ГГТУ им. П. О. Сухого
(протокол № 5 от 28.03.2006 г.)*

Авторы-составители: *С. С. Дрозд, А. М. Павлов*

Рецензенты: канд. экон. наук, зав. каф. «Финансы»
ГФ УО ФПБ «МИТСО» *А. И. Короткевич*;
канд. экон. наук, доц. каф. «Маркетинг»
ГГТУ им. П. О. Сухого *И. В. Гурова*

Налоги и налогообложение в Республике Беларусь : пособие по одноим. курсу для
Н23 студентов экон. специальностей днев. и заоч. форм обучения / авт.-сост.: С. С. Дрозд,
А. М. Павлов. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2006. – 111 с. – Систем. требования:
PC не ниже Intel Celeron 300 МГц ; 32 Mb RAM ; свободное место на HDD 16 Mb ; Win-
dows 98 и выше ; Adobe Acrobat Reader. – Режим доступа: <http://gstu.local/lib>. – Загл. с
титул. экрана.

ISBN 985-420-463-4.

В данном пособии излагаются методические рекомендации по расчету и уплате нало-
гов, сборов и обязательных отчислений в бюджет Республики Беларусь и внебюджетные
фонды, исходя из налогового законодательства Республики Беларусь.

Для студентов экономических специальностей дневной и заочной форм обучения.

УДК 336.2:339.9(075.8)
ББК 65.261.4я73

ISBN 985-420-463-4

© Дрозд С. С., Павлов А. М., составление, 2006
© Учреждение образования
«Гомельский государственный технический уни-
верситет имени П. О. Сухого», 2006

Раздел 1. ОБЩИЕ ПОНЯТИЯ ТЕОРИИ НАЛОГОВ

1.1. Становление и развитие налогообложения

Гражданин должен платить налоги с тем же чувством, с каким влюбленный дарит своей возлюбленной подарки.

Фридрих фон Харденберг (Новалис)
(1772–1801), немецкий писатель-романтик

Налог – одно из основных понятий финансовой науки. Проблемы правильного понимания его природы обусловлены тем, что налог – понятие не только экономическое, но и правовое, социальное, философское. Налогообложение как элемент экономического строя присуще всем государственным системам как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования.

Развитие налогообложения осуществляется одновременно с развитием теоретических воззрений на государство, основных целей его функционирования (государства), форм существования и методов управления обществом, и развитием самой финансовой науки.

Во всех экономических теориях авторы обязательно рассматривают проблемы налогообложения, стремятся определить место налогов в экономической системе, их назначение и варианты построения систем взимания налогов. И все они сталкиваются с принципиальным вопросом о происхождении налогов, причинах и условиях их возникновения.

В развитии налогообложения можно выделить несколько периодов [14], [19], [20].

Первый период охватывает собою Древний мир, когда понятие «налог» еще не существовало, и Средние века. Для данного периода характерна неорганизованность и случайный характер процесса налогообложения. Налоги существовали в виде бессистемных платежей, преимущественно в натуральной форме. По мере укрепления товарно-денежных отношений налоги принимали в основном денежную форму.

Второй период развития налогообложения наступает в конце XVII – начале XVIII в. Он характеризуется отнесением налогов к основным источникам доходной части бюджета.

Для государства XVII – начале XVIII в. был характерен сословный уклад. В то время основной его формой была монархия, еще не располагавшая регулярными налоговыми поступлениями и покры-

вавшая расходы на содержание двора, судебных органов и государственной администрации в основном за счет доходов от использовавшихся в финансовом отношении регалий и собственных доменов. Доходы от этих источников не могли быть существенно увеличены в течение непродолжительного времени, а расходы государства росли более высокими темпами, чем доходы, поэтому получил распространение принцип, в соответствии с которым при возникновении чрезвычайных потребностей властители обращались к целевым налоговым поступлениям.

Третий период развития налогообложения начинается в XIX в. и характеризуется уменьшением числа налогов и усилением роли государства при их установлении и взимании. Постепенно в обществе наряду с развитием финансовой науки происходит становление научно-технических воззрений на природу, проблемы и методики налогообложения. Вместе с тем итогом финансовой науки того времени оказались налоговые реформы, проведенные после Первой мировой войны и полностью обоснованные научными принципами налогообложения. Именно тогда была заложена конструкция современной налоговой системы.

Современный период развития налогообложения характеризуется более глубоким теоретическим обоснованием его проблем. В 80–90-е годы XX в. промышленные страны с развитой рыночной экономикой провели налоговые реформы, направленные на совершенствование систем прямых и косвенных налогов, стимулирования деловой активности [12], [26].

Таким образом, понятие налога есть эволюционирующая категория, содержание которой изменяется вслед за развитием породившего его государства. В любом случае, конкретное содержание налога определяется тремя факторами: экономическим строем общества, социальной политикой государства и конкретными целями стратегии развития государства.

1.2. Понятие и определение налога

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. 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 (Общая часть, ст. 6):

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

Примечание. 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.

1.3. Принципы налогообложения

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

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

– **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.

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 (Общая часть, ст. 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 установленные 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.

1.4. Основные 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, снижение 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.

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

Наиболее распространенной классификацией налогов является их деление на прямые и косвенные по признаку – способу налогового изъятия (или переложимости).

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 такие налоги, у которых источник и объект налогообложения идентичны, а косвенные – те, у которых источник и объект не совпадают.

Пример

Налог на доходы физических лиц. Так как источник и объект совпадают, налог – прямой.

Налог на прибыль. И объект, и источник – облагаемая прибыль, следовательно, налог является прямым.

Земельный налог. Исчисление налога на землю осуществляется в абсолютных суммах, взимаемых с единицы земельной площади. Источником уплаты является текущий доход собственника земли, а объектом – земельная площадь в натуральном выражении. Правомерно отнести этот налог к категории косвенных.

Налог на недвижимость. Объектом налогообложения является имущество юридического или физического лица в стоимостном выражении, то есть овеществленный прошлый доход налогоплательщика, а источником – текущий доход.

Акциз. Представляет собой классический налог на цену товара. Объектом налогообложения является цена или облагаемый оборот. Источником уплаты акцизов – доходы потребителей. Так как источник и объект не совпадают, то акциз является косвенным налогом.

Налог с оборота. Объектом налогообложения является облагаемый оборот. Источником могут служить как доходы потребителей, так и доходы производителей. Объект и источник не совпадают, так что налог относится к косвенным.

Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения – добавленная стоимость на каждой стадии производства и реализации товаров (работ, услуг). Источником могут быть как доходы потребителя, так и доходы производителя в зависимости от результатов перераспределения налогового бремени. Налог является косвенным.

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
По уровню органов управления	Унитарные государства: республиканские местные Федеральные государства: федеральные субъекты Федерации местные
По регулирующей функции	Регулирующие ценообразование Регулирующие издержки производства Регулирующие занятость
По субъекту-налогоплательщику	Налог с физических лиц Налог с юридических лиц Смешанные налоги
По уровню распределения в бюджете	Закрепленные налоги Регулируемые налоги Собственные налоги
По целевой направленности	Общие (абстрактные) налоги Целевые (специальные) налоги
По порядку введения	Общеобязательные налоги Факультативные налоги
От характера налоговых ставок	Пропорциональные Прогрессивные Регрессивные Твердые Ступенчатые
От уровня производства	Фиксированные или условно-постоянные Переменные
По срокам уплаты	Срочные. Периодично-календарные (декадные, годовые и т. п.)
По источникам средств	Налоги, относимые на себестоимость (заработную плату) Налоги относимые на финансовые результаты (доход, прибыль)

Дадим 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 заключаются в том, что они являются структуро-

образующими, 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; будучи 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.

Классификация налогов и сборов по объектам налогообложения и источникам уплаты, рекомендованная управлением методологии налогообложения юридических лиц Министерства по налогам и сборам представлена в приложении.

1.6. Налоговая система

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 [1]:

– **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 определяются 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).

Раздел 2. НАЛОГИ, СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ВЫРУЧКУ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

2.1. Налог на добавленную стоимость

Плательщики

1. Организации:

- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные юридические лица и международные организации;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- хозяйственные группы.

2. Индивидуальные предприниматели при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- если обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за три предшествующих последовательных календарных месяца превысили в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

- если индивидуальные предприниматели осуществляют выделение налога в расчетных и первичных учетных документах, применяемых при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Индивидуальные предприниматели имеют право уплачивать налог независимо от возникновения указанных обстоятельств.

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

3. Организации и физические лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Объект налогообложения

1. Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности на территории Республики Беларусь.

2. Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за пределы Республики Беларусь.

3. Товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

Налоговая база

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, исчисленная исходя из:

– применяемых цен (тарифов) на товары (работы, услуги), имущественные права на объекты интеллектуальной собственности с учетом акцизов (для подакцизных товаров) без включения в них налога;

– регулируемых розничных цен (тарифов), включающих в себя налог.

Налоговая база по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, взимание налога по которым осуществляется таможенными органами, определяется как сумма:

– их таможенной стоимости;

– подлежащих уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров;

– подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров).

Налоговая база, увеличивается на суммы, полученные:

– за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права на объекты интеллектуальной собственности сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, за исключением операций, освобожденных от налогообложения;

– в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров, за исключением договоров, операции по которым освобождены от налогообложения.

Налоговые ставки

1. Ноль (0) процентов – при реализации:

– экспортируемых товаров;

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

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

2. Десять (10) процентов:

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

– при реализации организациями продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

– при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

3. Восемнадцать (18) процентов:

– по товарам (работам, услугам), имущественным правам на объекты интеллектуальной собственности, не указанным в вышестоящих пунктах;

– при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;

4. Девять целых девять сотых (9,09) процента (10:110x100) или 15,25 процента (18:118x100) при:

– реализации товаров (работ, услуг) по регулируемым розничным ценам (тарифам) с учетом налога;

– поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу (см. налоговая база).

Порядок исчисления налога

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности налог исчисляется по итогам каждого налогового периода по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также по всем изменениям налоговой базы в соответствующем налоговом периоде.

Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки и рассчитывается по формуле (2.1):

$$H = B \times C, \quad (2.1)$$

где H – исчисленная сумма налога;

B – налоговая база;

C – установленная ставка налога.

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

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

Если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, плательщик в данном налоговом периоде налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде или зачету, либо возврату плательщику в порядке, определяемом Советом Министров Республики Беларусь. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога производится без начисления пени.

Налоговые вычеты

Вычету подлежат суммы налога, предъявленные продавцами плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, а также уплаченные плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, в том числе:

- основных средств и нематериальных активов;
- сырья, материалов, топлива, комплектующих, полуфабрикатов и электрической или иной энергии;
- товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, приобретаемых для их последующей реализации.

Налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, полученных в установленном законодательством порядке продавцами и выставленных ими при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, – либо на основании оформленных таможенных деклараций и копий документов, подтверждающих факт уплаты налога по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь.

Вычетам подлежат фактически уплаченные плательщиком суммы налога при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности либо при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь после отражения их в бухгалтерском учете.

Отнесение сумм налога на затраты

Суммы налога, уплаченные плательщиком при приобретении либо при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь сырья, материалов, топлива, комплектующих, полуфабрикатов, других товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, за исключением основных средств и нематериальных активов, относятся на затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности в случае использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности для производства товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, операции по реализации которых в соответствии с законодательством Республики Беларусь освобождены от налогообложения.

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.

Суммы налога, уплаченные (подлежащие уплате) плательщиком при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь основных средств и нематериальных активов либо при их приобретении, подлежат отнесению на увеличение стоимости этих основных средств

нематериальных активов пропорционально доле оборота от операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, освобожденных от обложения налогом, в общем объеме оборота от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за предшествующий налоговый период.

Данный порядок распространяется также и на товары собственного производства и объекты завершенного капитального строительства, принятые на учет в отчетном налоговом периоде в качестве основных средств и нематериальных активов.

Налоговый период. Сроки уплаты налога

Налоговым периодом признается календарный месяц.

Уплата налога при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности производится нарастающим итогом с начала года по окончании каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Плательщики ежемесячно представляют налоговым органам налоговую декларацию (расчет) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиком независимо от того, имеются ли у него обязательства по уплате налога за соответствующий налоговый период.

Уплата налога за истекший налоговый период производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Если сумма налога, подлежащая уплате по итогам предыдущего налогового периода, составила от 17 000 евро до 27 000 евро (включительно) по курсу, установленному Национальным Банком Республики Беларусь на 1-е число текущего месяца, налогоплательщики вносят в бюджет платежи в счет уплаты налога не позднее 15-го и 25-го числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца следующего за текущим, – в суммах, определенных исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, сложившихся соответственно с 1-го по 10-е, с 11-го по 20-е, с 21-го по последнее число текущего месяца, и среднего процента изъятия, исчисленного по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца, либо не позднее 10-го, 20-го и последнего числа текущего месяца.

ца в размере одной трети суммы налога, подлежащей уплате по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца.

Если сумма налога, подлежащая уплате по итогам предыдущего налогового периода, составила более 27 000 евро (включительно) по курсу, установленному Национальным Банком Республики Беларусь на 1-е число текущего месяца, налогоплательщики вносят в бюджет платежи в счет уплаты налога не позднее 10-го, 15-го, 20-го, 25-го числа текущего месяца и последнего числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца следующего за текущим, – в суммах, определенных исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, сложившихся соответственно с 1-го по 5-е, с 6-го по 10-е, с 11-го по 15-е, с 16-го по 20-е, с 21-го по 25-е, с 26-го по последнее число текущего месяца, и среднего процента изъятия, исчисленного по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца, либо не позднее 5-го, 10-го, 15-го, 20-го, 25-го и последнего числа текущего месяца в размере одной шестой суммы налога, подлежащей уплате по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего месяца.

Для определения суммы налога для уплаты авансовых платежей принимается сумма налога, исчисленная с применением вычетов по итогам предыдущего налогового периода.

Итоги предыдущего налогового периода определяются по налоговой декларации (расчету), имеющейся на начало текущего налогового периода.

Налогоплательщики ежемесячно представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) до 20-го (включительно) числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Суммы налога, подлежащие доплате по результатам перерасчета, вносятся в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответственность за правильность исчисления, своевременность и полноту уплаты налога на добавленную стоимость, а также соблюдение действующего законодательства по этому налогу возлагается на плательщиков и их должностных лиц.

Плательщики налога на добавленную стоимость несут, установленную законодательством Республики Беларусь, ответственность за правильность исчисления, своевременность уплаты налога в бюджет,

своевременность предоставления налоговым органам налоговых деклараций (расчетов) и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налога, а также за своевременность предоставления платежных документов в учреждения банков на взнос платежей в бюджет.

Контроль за правильностью применения законодательства о налоге на добавленную стоимость осуществляется налоговыми органами в соответствии с действующим законодательством.

2.2. Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налог с пользователей автомобильных дорог (республиканский единый платеж)

Плательщики

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объект налогообложения

С учетом особенностей деятельности плательщика объектом налогообложения республиканским единым платежом являются:

– выручка от реализации произведенных товаров, выполненных работ и оказанных услуг;

– у плательщиков независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, осуществляющих торговую, заготовительную деятельность и деятельность по предоставлению услуг общественного питания, – валовой доход от этой деятельности;

– у банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, за исключением Национального банка Республики Беларусь, – доходы за вычетом расходов по уплате процентов, комиссионных и прочих банковских расходов;

– у страховых и перестраховочных организаций – балансовая прибыль.

Налоговая база

Для исчисления республиканского единого платежа определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная без учета налога на продажу товаров в розничной торговой сети, сборов за услуги, налога на добавленную стоимость.

Плательщики, осуществляющие согласно их уставу и соответствующим лицензиям (по лицензируемым видам деятельности) наряду

с производством и реализацией товаров (выполнением работ, оказанием услуг) торговую, заготовительную деятельность, деятельность по предоставлению услуг общественного питания и иную деятельность, начисляют и уплачивают республиканский единый платеж соответственно от выручки, валового дохода, дохода отдельно по каждому виду деятельности и при условии их отдельного учета.

Налоговые ставки

Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки взимается по ставке 2 процента.

Налог с пользователей автомобильных дорог – по ставке 1 %.

Уплата сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налога с пользователей автомобильных дорог производится единым платежом в размере 3 процентов.

Льготы

Освобождены:

1. От уплаты сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и налога с пользователей автомобильных дорог:

– организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства, рыбоводства, пчеловодства и продуктов детского питания, – в части выручки от этой деятельности;

– организации бытового обслуживания – в части выручки от реализации бытовых услуг комплексными приемными пунктами, расположенными в сельской местности;

– лечебно-производственные мастерские при психиатрических, психоневрологических и противотуберкулезных больницах и диспансерах;

– организации потребительской кооперации;

– организации общественных объединений «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», в которых численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от списочной численности работников;

– организации, обслуживающие сельское хозяйство и выполняющие работы (оказывающие услуги) организациям, осуществляю-

щим предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, – в части выручки от выполненных работ (оказанных услуг);

– организации – в части выручки от реализации работ (услуг) физическим лицам, осуществляющим ведение личного подсобного хозяйства. Перечень таких работ (услуг) определяется Президентом Республики Беларусь;

– организации, осуществляющие научную деятельность, – в части выручки от реализации научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, выполненных за счет средств республиканского либо местных бюджетов, включая денежные средства по договорам, заключенным с организациями, которым эти средства выделены из бюджета;

– организации – в части выручки от реализации санаторно-курортных путевок, а также путевок в оздоровительные учреждения Республики Беларусь по перечню оздоровительных учреждений Республики Беларусь, обороты по реализации путевок в которые освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– органы и подразделения по чрезвычайным ситуациям – в части выручки от оказания платных услуг по обслуживанию организаций пожарными аварийно-спасательными подразделениями;

– организации, финансируемые из бюджета (бюджетные организации), – в части средств, выделяемых из республиканского и местных бюджетов;

– организации – в части выделяемых из республиканского и (или) местных бюджетов субсидий и дотаций;

– организации – в части выручки от реализации работ по строительству, реконструкции, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования;

– организации – резиденты свободных экономических зон – в части выручки от реализации: 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 свободных экономических зон; на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории свободных экономических зон, являются импортозамещающими в соответствии с перечнем, определенным Правительством

вом Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь;

– товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории свободных экономических зон, другим резидентам свободных экономических зон согласно заключенным с ними договорам.

2. От уплаты налога с пользователей автомобильных дорог организации – в части выручки, полученной от выполнения работ по строительству домов (квартир) для производителей сельскохозяйственной продукции (занимающихся производством сельскохозяйственной продукции коммерческих организаций).

Порядок исчисления

С учетом особенностей деятельности отдельных организаций исчисление сумм республиканского единого платежа производится:

– организациями, имеющими внутренние обороты, – без учета этих оборотов;

– организациями общественного питания – от валового дохода без учета доходов от собственного производства;

– организациями бытового обслуживания населения, обособленными подразделениями организаций, оказывающими бытовые услуги населению, – от объема реализации товаров (работ, услуг) без учета стоимости оплаченных населением материалов и запасных частей;

– организациями жилищно-коммунального хозяйства и эксплуатационными организациями – от выручки, полученной за оказанные жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги, без учета доходов от платы населения за пользование (техническое обслуживание) жилыми помещениями и коммунальными услугами, а также платы за общежитие;

– белорусскими организациями, осуществляющими предпринимательскую деятельность за пределами Республики Беларусь и зарегистрированными в качестве налогоплательщиков иностранных государств, – без учета средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой они являются налогоплательщиками иностранных государств;

– организациями, приобретающими товары и осуществляющими их переработку, за исключением достаточной переработки, в результате которой товары в соответствии с законодательством Республики

Беларусь относятся к продукции собственного производства, – от валового дохода.

Организации, кроме страховых организаций, не производят исчисление республиканского единого платежа от внереализационных и операционных доходов, за исключением доходов от сдачи имущества в аренду (лизинг).

Суммы исчисленных платежей учитываются при формировании отпускных цен (тарифов) на товары (работы, услуги).

Сроки уплаты

Плательщики республиканского единого платежа ежемесячно представляют в налоговые органы по месту своего нахождения соответствующие расчеты за месяц не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Уплата республиканского единого платежа производится плательщиками ежемесячно, не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

Если сумма республиканского единого платежа, подлежащая уплате по итогам месяца, предшествовавшего отчетному, составила 500 и более базовых величин, установленных законодательством (принимается размер базовой величины, действующий на 1-е число месяца, следующего за отчетным), республиканский единый платеж за отчетный месяц уплачивается в следующие сроки:

- не позднее 10-го числа текущего месяца (месяца следующего за отчетным) вносится 1/3 часть суммы республиканского единого платежа, уплаченного по расчету за месяц, предшествующий отчетному;

- не позднее 22-го числа текущего месяца (месяца следующего за отчетным) плательщик уплачивает республиканский единый платеж по расчету за отчетный месяц с учетом суммы аванса.

Если срок уплаты приходится на государственный праздник или праздничный день, установленный и объявленный Президентом Республики Беларусь нерабочим днем, либо выходной день, этот срок переносится на первый рабочий день после выходного (нерабочего) или праздничного дня.

2.3. Акцизы

Плательщики

Организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;

– ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары.

Ставки акцизов

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

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

Ставки акцизов устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь.

Объект налогообложения

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

1. По производственным подакцизным товарам:

– как объем произведенных подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

– как стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов.

2. По подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь:

– как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

– как таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

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

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

При исчислении акцизов (кроме акцизов, взимаемых при ввозе подакцизных товаров) в облагаемый оборот включаются фактически отгруженные (переданные, использованные на собственные нужды) в отчетном периоде подакцизные товары.

Датой реализации подакцизных товаров признается: либо день зачисления денежных средств от покупателя на счет налогоплательщика, а в случае реализации подакцизных товаров за наличные денежные средства, – день поступления указанных денежных средств в кассу налогоплательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки подакцизных товаров; либо день отгрузки подакцизных товаров и предъявления покупателю расчетных документов; при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, использование подакцизных товаров на собственные нужды, обмене с участием подакцизных товаров, безвозмездной передаче – соответственно дата оплаты, использования, обмена, передачи; по подакцизным товарам, использованным для производства товаров, не облагаемых акцизами – дата передачи в производство этих товаров; по подакцизным товарам, произведенным из давальческого сырья, – дата их отгрузки или передачи в соответствии с оформленными документами.

При натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства, обмене с участием подакцизных товаров, их передаче безвозмездно или по ценам ниже рыночных объектом налогообложения являются:

- по товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, – объем таких товаров;

- по товарам, на которые установлены адвалорные (в процентах от стоимости товаров) ставки акцизов, – стоимость подакцизных товаров, определяемая исходя из максимальных отпускных цен без учета акцизов на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров, а при их отсутствии – исходя из рыночных цен, сложившихся в данном регионе на аналогичные товары в предыдущем отчетном периоде.

Акцизы не уплачиваются по подакцизным товарам, вывозимым за пределы Республики Беларусь. Указанное положение не распро-

страняется на подакцизные товары, экспортируемые из Республики Беларусь в государства – участники Содружества Независимых Государств (кроме государств, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения). Подакцизные товары, вывозимые в порядке товарообмена (кроме вывозимых в государства – участники Содружества Независимых Государств (кроме государств, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения), подлежат обложению акцизами.

Сумма акцизов, подлежащая уплате по подакцизным товарам, происходящим и ввозимым с территории государств – участников Содружества Независимых Государств, уменьшается на сумму акцизов, фактически уплаченную в стране их происхождения.

Товары, предназначенные для производственных целей, ввозимые юридическими лицами на таможенную территорию Республики Беларусь по контрактам, платежи, по которым вносятся за счет иностранных кредитов, выданных под гарантии Правительства Республики Беларусь, акцизами не облагаются. В случае использования указанных товаров не по целевому назначению, уплата акцизов производится в установленном законодательством порядке.

Товары (продукция) облагаемые акцизами

Акцизами облагаются следующие товары (продукция):

- спирт гидролизный технический;
- спиртосодержащие растворы, за исключением: раствор с денатурированными добавками; спиртосодержащих лекарственных, лечебно-профилактических, диагностических средств и препаратов, допущенных к производству и (или) применению на территории Республики Беларусь в установленном законодательством порядке; спиртосодержащих средств, изготавливаемых аптечными организациями по индивидуальным рецептам, включая гомеопатические препараты; спиртосодержащих средств и препаратов ветеринарного назначения, допущенных к производству и (или) применению на территории Республики Беларусь в установленном законодательством порядке; спиртосодержащих косметических средств;
- алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяк, вино и иная алкогольная продукция, за исключением коньячного спирта и виноматериалов);
- пиво;
- табачная продукция;

- нефть сырая;
- автомобильные бензины, дизельное топливо, масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- ювелирные изделия;
- микроавтобусы и автомобили легковые (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 8702, 8703 и 8704), в том числе и переоборудованные в грузовые, вне зависимости от рабочего объема двигателя, за исключением легковых автомобилей, предназначенных для профилактики и реабилитации инвалидов.

Перечень облагаемых акцизами товаров может уточняться Президентом Республики Беларусь.

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

Порядок исчисления

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

$$C = H \frac{A}{100\% - A}, \quad (2.2)$$

где C – сумма акцизов;

H – объект налогообложения (стоимость товара без учета акцизов);

A – ставка акцизов в процентах.

В случаях применения рыночных цен при исчислении акцизов, применяется формула:

$$C = PA, \quad (2.3)$$

где P – рыночная цена.

Сумма акцизов по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, на которые установлены адвалорные ставки акцизов, определяется по формуле:

$$C = HA, \quad (2.4)$$

где H – объект налогообложения (таможенная стоимость, увеличенная на подлежащие уплате суммы таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление).

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

$$C = OA, \quad (2.5)$$

где O – объем продукции в натуральном выражении;

A – специфическая ставка акцизов.

Суммы акцизов, подлежащие уплате в бюджет по подакцизным товарам (включая произведенные из давальческого сырья), определяются как разница между начисленными суммами акцизов и предъявленными суммами акцизов за подакцизные товары, использованные в качестве сырья для производства подакцизных товаров.

При реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых:

– установлены адвалорные ставки акцизов, подлежащие уплате суммы акцизов уменьшаются на суммы акцизов, уплаченные при ввозе таких подакцизных товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. В случае последующей перепродажи ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров уплата акцизов не производится;

– установлены твердые (специфические) ставки акцизов, уплата акцизов не производится в случаях, если по данным подакцизным товарам уплата акцизов произведена при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь.

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.

Суммы акцизов, на которые в отчетном периоде уменьшаются суммы акцизов, подлежащие уплате, распределяются на реализованную (оплаченную) подакцизную продукцию пропорционально себестоимости реализованной (оплаченной) подакцизной продукции и общему объему затрат на производство за отчетный период (за месяц) с учетом объема незавершенного производства (далее – НЗП) на начало этого периода и остатков готовой продукции на начало этого периода.

Суммы акцизов, уплаченные на территории Республики Беларусь по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в каче-

стве сырья для производства подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизами, включая подакцизные товары, вывезенные за пределы Республики Беларусь, а также облагаемые по нулевой ставке, на себестоимость этих подакцизных товаров не относятся, а указываются плательщиком в налоговой декларации (расчете) по акцизам отдельной строкой и засчитываются налоговыми органами в счет предстоящих платежей или возвращаются по письменному заявлению плательщика из бюджета на основании представленных налоговых деклараций (расчетов) в месячный срок со дня получения налоговой декларации (расчета) по акцизам за соответствующий отчетный период. При этом зачету (возврату) подлежат суммы акцизов, уплаченные по подакцизным товарам, использованным в качестве сырья, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на себестоимость вывезенных подакцизных товаров.

Суммы акцизов по подакцизным товарам, используемым (в том числе в качестве сырья) организацией или индивидуальным предпринимателем для производства товаров, не являющихся подакцизными, относятся на себестоимость неподакцизной продукции и зачету (возврату) не подлежат.

Сроки уплаты

Плательщики акцизов представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты о суммах акцизов, подлежащих уплате в бюджет, по установленной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным. Уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

Если сумма акцизов, подлежащая уплате по расчету по акцизам, имеющемуся на начало текущего месяца, составила от 17 000 евро до 27 000 евро (включительно) по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на 1-е число текущего месяца, плательщики акцизов в текущем месяце вносят в бюджет платежи в счет уплаты акцизов не позднее 15-го и 25-го числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца следующего за текущим, – в суммах, определенных исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг), сложившихся соответственно с 1-го по 10-е, с 11-го по 20-е, с 21-е по последнее число текущего месяца, и среднего процента изъятия, исчисленного по расчету, имеющемуся на начало текущего месяца, либо не позднее 10-го, 20-го и последнего числа

текущего месяца в размере одной трети суммы акцизов, подлежащей уплате по расчету, имеющемуся на начало текущего месяца.

Если сумма налога, подлежащая уплате по расчету по акцизам, имеющемуся на начало текущего месяца, составила более 27 000 евро (включительно) по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на 1-е число текущего месяца, налогоплательщики вносят в бюджет платежи в счет уплаты акцизов не позднее 10-го, 15-го, 20-го, 25-го числа текущего месяца и последнего числа текущего месяца, а также не позднее 5-го числа месяца, следующего за текущим, – в суммах, определенных исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг), сложившихся соответственно с 1-го по 5-е, с 6-го по 10-е, с 11-го по 15-е, с 16-го по 20-е, с 21-е по 25-е, с 26-го по последнее число текущего месяца, и среднего процента изъятия, исчисленного по расчету, имеющемуся на начало текущего месяца, либо не позднее 5-го, 10-го, 15-го, 20-го, 25-го и последнего числа текущего месяца в размере одной шестой суммы налога, подлежащей уплате по расчету, имеющейся на начало текущего месяца.

Плательщики акцизов, уплачивающие акцизы авансовыми платежами, производят перерасчет подлежащих уплате в бюджет сумм акцизов, исходя из фактических оборотов по реализации подакцизных товаров за текущий месяц и по результатам перерасчета, вносятся суммы акцизов в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за текущим.

Раздел 3. НАЛОГИ, СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ОТНОСИМЫЕ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

3.1. Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости населения

Плательщики

Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объект налогообложения

Фонд заработной платы.

Состав фонда заработной платы для исчисления чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости населения ежегодно утверждается постановлением Совета Министров Республики Беларусь в соответствии с законом о бюджете на текущий год.

Выплаты, включаемые в состав фонда заработной платы

1. Заработная плата:

1.1. Заработная плата, начисленная работникам по тарифным ставкам и окладам за отработанное время.

1.2. Заработная плата, начисленная работникам за выполненную работу по сдельным расценкам или в процентах от выручки от реализации продукции (работ, услуг).

1.3. Процентное или комиссионное вознаграждение независимо от того, выплачивается ли оно дополнительно к тарифной ставке (окладу) или является основной оплатой.

1.4. Суммы индексации заработной платы в связи с повышением цен на продукцию (работы, услуги).

1.5. Индексация заработной платы за несвоевременную ее выплату.

1.6. Стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты.

1.7. Заработная плата квалифицированных рабочих, руководителей и специалистов организаций, освобожденных и не освобожденных от основной работы и привлеченных для подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, для руководства производственной практикой учащихся и студентов.

1.8. Оплата труда за продукцию (работы, услуги), признанную браком не по вине работника.

1.9. Заработная плата, начисленная за выполненную работу лицам, привлеченным для работы на основании договоров с организациями на предоставление рабочей силы (военнослужащие, заключенные и т. п.), как выданная этим лицам, так и перечисленная организациям.

1.10. Заработная плата в окончательный расчет по завершении года или иного периода, обусловленная системой оплаты труда;

1.11. Заработная плата работников бухгалтерий за выполнение письменных поручений работников о перечислении из причитающейся им заработной платы страховых взносов по договорам добровольного страхования, коммунальных платежей и т. п.;

1.12. Заработная плата учащихся и студентов учебных заведений, проходящих производственную практику, если расчет за выполненную работу производился организацией непосредственно с учащимися и студентами.

1.13. Выплата разницы в окладах работникам, трудоустроенным из других организаций с сохранением в течение определенного срока размеров должностного оклада по предыдущему месту работы.

1.14. Оплата труда при временном замещении.

1.15. Оплата труда при переводе в связи с производственной необходимостью и (или) при переводе и перемещении на другую постоянную нижеоплачиваемую работу.

1.16. Оплата труда за совмещение профессий (должностей), расширение зоны обслуживания (увеличение объема выполненных работ) или выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

1.17. Доплаты за руководство бригадой.

1.18. Доплаты учителям за классное руководство, проверку тетрадей, доплаты лицам из числа профессорско-преподавательского состава за руководство структурными подразделениями вместо введения штатной должности в высших учебных заведениях и т. п.

1.19. Ежемесячные доплаты низкооплачиваемым работникам;

1.20. Гонорар работникам, состоящим в списочном составе редакций газет, журналов и иных средств массовой информации, других организаций, оплата труда в которых осуществляется по ставкам (расценкам) авторского (постановочного) вознаграждения.

1.21. Заработная плата работников, состоящих в списочном составе организаций, за выполнение, кроме основной работы, работы по

совместительству (внутреннее совместительство) или по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда).

1.22. Заработная плата лиц, принятых на работу по совместительству из других организаций (внешнее совместительство).

1.23. Заработная плата работников, не состоящих в списочном составе организации:

1.23.1. За выполнение работ по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), если расчеты за выполненную работу производятся с физическими лицами. Размер средств на оплату труда определяется, исходя из платежных документов.

1.23.2. Оплата услуг (гонорар) работников, не состоящих в списочном составе организаций, за чтение лекций, консультации, выступление по радио и телевидению, а также за публикации в периодической печати, не являющиеся объектами авторского права, и т. п.

1.23.3. Суммы премий, вознаграждений, социальных льгот, стоимость подарков, начисленные (предоставленные) работникам, не состоящим в списочном составе организаций (освобожденные профсоюзные работники, члены правления (совета) акционерного общества, учредители и другие лица).

2. Поощрительные выплаты:

2.1. Регулярные (поощрительные) выплаты:

2.1.1. Надбавки (доплаты) к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, классность, почетное звание, ученую степень, высокие достижения в труде, а также за сложность и напряженность работы, выполнение особо важной (срочной) работы, знание и применение иностранных языков и т. п.

2.1.2. Надбавки к заработной плате за продолжительность непрерывной работы (вознаграждения за выслугу лет, стаж работы).

2.1.3. Премии и вознаграждения, предусмотренные системой оплаты труда, носящие регулярный или периодический характер, независимо от источников их выплаты.

2.1.4. Другие регулярные поощрительные выплаты, включая денежную помощь (компенсацию), выплачиваемую работникам на питание, проезд и т. п.

2.2. Единовременные (поощрительные) выплаты:

2.2.1. Единовременные (разовые) премии и вознаграждения независимо от источников их выплаты.

2.2.2. Вознаграждения по итогам работы за год, годовое вознаграждение за выслугу лет, стаж работы.

2.2.3. Премии (вознаграждения) за содействие изобретательству и рационализации.

2.2.4. Единовременная материальная помощь (денежная компенсация), выплачиваемая всем или большинству работников (за исключением лиц, указанных в подпунктах 6.5, 6.12.1, 6.16, 6.17, 6.18 и 6.22 пункта б).

2.2.5. Вознаграждения к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая подарки и материальную помощь).

2.2.6. Материальная помощь к трудовому отпуску, дополнительные выплаты при предоставлении ежегодного отпуска.

2.2.7. Стоимость акций, бесплатно выдаваемых работникам в качестве поощрения, или льгот по приобретению акций.

2.2.8. Суммы чистой прибыли, выплаченные членам трудового коллектива (за исключением сумм, указанных в подпункте 6.25 пункта б).

2.2.9. Другие единовременные поощрения.

3. Компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда:

3.1. Оплата за работу, применяемую в особых условиях труда.

3.2. Надбавки за работу в местностях с тяжелыми климатическими условиями.

3.3. Доплаты за работу в ночное время, а также за работу в многосменном режиме и в режиме разделения рабочего дня на части.

3.4. Доплаты работникам, постоянно занятым на подземных работах, за нормативное время их передвижения в шахте от ствола к месту работы и обратно.

3.5. Надбавки к заработной плате, выплачиваемые работникам отдельных отраслей экономики за подвижной и разъездной характер работы, производство работы вахтовым методом, а также за постоянную работу в пути, работу вне постоянного места жительства (полевое довольствие).

3.6. Оплата работникам за дни отдыха, предоставляемые в связи с работой сверх нормальной продолжительности рабочего времени, при суммированном учете рабочего времени, при вахтовом методе организации работ и в других случаях, установленных законодательством Республики Беларусь.

3.7. Оплата за работу в государственные праздники, праздничные и выходные дни, в сверхурочное время.

3.8. Командировочные расходы (суточные и расходы по найму жилого помещения) за время служебных командировок сверх норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь.

3.9. Суммы компенсаций за использование принадлежащих работникам транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений для нужд организации сверх норм амортизации (износа), а также документально не подтвержденных расходов горюче-смазочных материалов.

3.10. Выплата межразрядной разницы работникам, выполняющим работы ниже присвоенных им разрядов.

3.11. Другие компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда.

4. Оплата за неотработанное время:

4.1. Оплата трудового (основного и дополнительного) и социальных отпусков, предоставленных в соответствии с законодательством Республики Беларусь (за исключением денежной компенсации за неиспользованный отпуск).

4.2. Оплата дополнительно предоставленных по коллективному договору (сверх предусмотренных законодательством Республики Беларусь) отпусков работникам.

4.3. Оплата свободного от работы дня в неделю матери, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, матери, воспитывающей двоих и более детей в возрасте до 16 лет, матери, воспитывающей троих и более детей такого же возраста, одинокой матери, воспитывающей двоих и более детей в возрасте до 16 лет.

4.4. Оплата льготных часов подростков, оплата специальных перерывов в работе в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь (оплата перерывов для кормления ребенка в возрасте до 1,5 года и т. п.).

4.5. Оплата работникам за время выполнения государственных или общественных обязанностей.

4.6. Заработная плата, сохраняемая по месту основной работы за работниками, привлекаемыми на сельскохозяйственные и другие работы.

4.7. Суммы, выплачиваемые организацией за время отпуска перед началом работы выпускникам профессионально-технических учебных заведений.

4.8. Заработная плата, сохраняемая за время обучения работников, направленных на подготовку, переподготовку, обучение вторым (смежным) профессиям и повышение квалификации.

4.9. Средняя заработная плата, сохраняемая за время отпусков, предоставляемых работникам в связи с обучением.

4.10. Средняя заработная плата, сохраняемая по основному месту работы за время обследования или осмотра в медицинском учреждении за работниками, обязанными их проходить.

4.11. Оплата отпусков по инициативе организации.

4.12. Оплата за время вынужденного прогула.

4.13. Оплата труда при невыполнении норм выработки, браке, простое не по вине работника, при освоении новых производств (продукции).

4.14. Другие выплаты за неотработанное время.

5. Отдельные выплаты социального характера:

5.1. Стоимость бесплатно предоставленных работникам отдельных отраслей экономики питания, продуктов (пайков) в соответствии с законодательством Республики Беларусь (за исключением стоимости лечебно-профилактического питания, указанного в подпункте 6.10 пункта 6).

5.2. Оплата в денежной и натуральной формах (полная или частичная) стоимости питания работников организации (за исключением питания, предусмотренного законодательством Республики Беларусь).

5.3. Суммы средств на возмещение расходов работников по оплате жилищно-коммунальных услуг (найму жилья).

5.4. Стоимость предоставленных работникам бесплатно или по сниженным ценам товаров, продукции, услуг, за исключением продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты и указанной в подпункте 1.6 пункта 1 настоящего приложения (стоимость бесплатно выданных работникам товаров, продукции, услуг определяется, исходя из средней цены реализации в отчетном периоде либо в ценах приобретения, когда товары закупались на стороне. Если товары (продукция, услуги) продавались (оказывались) по сниженным ценам, то в фонд заработной платы включается разница между их полной стоимостью и суммой, уплаченной работником).

5.5. Стоимость топлива, предоставленного работникам бесплатно или по сниженным ценам, за исключением сумм, выплачиваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь для оплаты

предоставляемых работникам жилых помещений, коммунальных услуг, топлива или соответствующее денежное возмещение.

5.6. Стоимость льгот по проезду работников железнодорожного, авиационного, речного, автомобильного транспорта и городского электротранспорта в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

5.7. Оплата путевок работникам и членам их семей на лечение, отдых, экскурсии и путешествия за счет средств организации (за исключением путевок, указанных в подпунктах 6.13.10 и 6.22 пункта 6).

5.8. Оплата абонементов в группы здоровья, занятий в секциях и клубах, протезирования, массажа, подписки на газеты и журналы, а также стоимость проездных билетов, приобретенных для личного пользования работников, и т. п.

5.9. Суммы, перечисленные организациями на счета своих профсоюзных организаций для оказания материальной помощи и иных выплат, предусмотренных в настоящем разделе.

5.10. Другие выплаты социального характера.

6. Выплаты и расходы, не включаемые в состав фонда заработной платы:

6.1. Выходное пособие, выплачиваемое в случаях прекращения трудового договора (контракта) в связи с сокращением численности или штата работников, реорганизацией или ликвидацией организации, из-за несоответствия работника выполняемой работе вследствие недостаточной квалификации или по состоянию здоровья, а также в связи с призывом на воинскую службу и другими обстоятельствами.

6.2. Надбавки к пенсиям, единовременные пособия (помощь) и подарки работникам, уходящим на пенсию (в отставку).

6.3. Пособия, выплачиваемые лицам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им определенного законодательством Республики Беларусь или коллективным договором возраста (за исключением пособий по социальному страхованию).

6.4. Суммы компенсаций в связи с переездом работников на работу в другую местность.

6.5. Материальная помощь, оказываемая родителям при рождении ребенка, а также находящимся в отпуске по уходу за ребенком (за исключением материальной помощи, указанной в подпунктах 2.1.4 и 2.2.4 пункта 2 и подпункте 6.16 пункта 6).

6.6. Командировочные расходы (суточные и расходы по найму жилого помещения) за время служебных командировок в пределах

норм, установленных Министерством финансов Республики Беларусь.

6.7. Авторский гонорар, начисленный за создание, издание, воспроизведение оригинального и переводного литературного произведения, произведения изобразительного искусства, включая статьи, комментарии и разъяснения по применению актов законодательства и нормативных правовых актов, издаваемых соответствующими органами (за исключением гонорара, указанного в подпунктах 1.20 и 1.23.2 пункта 1).

6.8. Вознаграждения за создание и использование объектов промышленной собственности (изобретений) и рационализаторских предложений.

6.9. Выплаты, производимые по месту основной работы в установленных размерах взамен суточных и квартирных работникам, командированным на уборку урожая и заготовку кормов.

6.10. Стоимость выданных работникам спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, мыла и иных смывающих и обезвреживающих средств, молока и лечебно-профилактического питания или возмещение работникам затрат за приобретенные ими спецодежду, спецобувь и другие средства индивидуальной защиты в случае невыдачи их организацией.

6.11. Стоимость выдаваемых работникам бесплатно форменной одежды, обмундирования или сумма льгот в связи с их продажей по сниженным ценам.

6.12. Расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой кадров (за исключением расходов на заработную плату):

6.12.1. Расходы на оплату обучения работников (других лиц) для нужд своей организации в учебных заведениях, включая материальную помощь.

6.12.2. Денежная помощь, выплачиваемая организацией за время отпуска перед началом работы молодым специалистам, окончившим высшие или средние специальные учебные заведения.

6.12.3. Выплачиваемые за счет организации стипендии студентам и учащимся, направленным организацией на обучение в учебные заведения для нужд организации.

6.12.4. Оплата проезда при заочной форме обучения к месту нахождения учебного заведения и обратно.

6.12.5. Выплаты учащимся и студентам, производимые учебными заведениями из сумм, перечисленных организациями за прохож-

дение производственной практики (за исключением случая, указанного в подпункте 1.12 пункта 1).

6.12.6. Выплаты педагогическим работникам на приобретение методической литературы, предметных журналов и периодических изданий.

6.12.7. Расходы, связанные с организацией учебного процесса (приобретение учебного материала, аренда помещений и т. п.).

6.13. Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивно-оздоровительных мероприятий:

6.13.1. Арендная плата за помещения для проведения культурно-просветительных и спортивно-оздоровительных мероприятий;

6.13.2. Расходы на проведение вечеров отдыха, дискотек, спектаклей, концертов, лекций, диспутов, встреч с деятелями науки и искусства, спортивных мероприятий.

6.13.3. Расходы на приобретение театральных костюмов для участников художественной самодеятельности, спортивной формы, спортивного инвентаря или плата за их прокат.

6.13.4. Расходы на организацию смотров-конкурсов профессионального мастерства, на лучший трудовой коллектив, кружков, курсов, студий, клубов, выставок-продаж изделий самодеятельного творчества, ярмарок, игровых комнат для детей и т. п.

6.13.5. Расходы по содержанию детских дошкольных учреждений, жилищного фонда, поликлиник, медпунктов, профилакториев, санаториев, домов отдыха, оздоровительных лагерей, библиотек, учреждений культуры и спорта и других учреждений, находящихся на балансе организации или содержащихся на условиях долевого участия (без расходов на заработную плату).

6.13.6. Расходы по оплате услуг поликлиник и других медицинских учреждений по договорам, заключенным с этими учреждениями на предоставление своим работникам медицинских услуг (за исключением услуг, указанных в подпункте 5.8 пункта 5).

6.13.7. Расходы на приобретение медикаментов.

6.13.8. Расходы по обустройству садоводческих товариществ (расходы на строительство дорог, энерго- и водоснабжение, осушение и другие расходы общего характера).

6.13.9. Возмещение родителям платы за содержание детей в дошкольных учреждениях.

6.13.10. Оплата путевок и стоимость проезда детям на лечение; возмещение расходов детям на отдых, экскурсии и путешествия; оп-

лата подарков детям; оплата билетов детям на культурно-массовые и спортивные мероприятия; материальная помощь, оказываемая организациями учащимся средних школ (гимназий, лицеев), детям-сиротам и детям-инвалидам.

6.13.11. Стоимость цветов, приобретенных к юбилейным датам, праздникам, торжественным, траурным событиям.

6.14. Пособия по государственному социальному страхованию (по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, при рождении ребенка, на детей малообеспеченным семьям и пособия семьям, воспитывающим детей старше трех лет, и т. п.) и иные выплаты за счет Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь и других государственных целевых бюджетных фондов.

6.15. Пособия в связи с временной потерей трудоспособности из-за производственных травм и профессиональных заболеваний; суммы, выплачиваемые в качестве возмещения утраченного заработка, и компенсации дополнительных расходов, связанных с восстановлением здоровья вследствие вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им своих трудовых обязанностей.

6.16. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, увечьем, тяжелой болезнью, смертью близких родственников при наличии документа, выданного соответствующим государственным органом и подтверждающего указанное обстоятельство.

6.17. Материальная помощь и другие выплаты, предоставленные лицам, не работающим в организации, – бывшим работникам организации (пенсионерам, инвалидам), семьям погибших (умерших) бывших работников организации.

6.18. Оказание помощи работникам, нуждающимся в улучшении жилищных условий, в виде материальной помощи на строительство жилья, его приобретение, расходов на полное или частичное погашение кредита (ссуд), предоставленного работникам на жилищное строительство (при наличии документов, подтверждающих постановку на учет граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в местных исполнительных и распорядительных органах или по месту работы).

6.19. Стоимость жилья, переданного в собственность работника (в случаях, указанных в подпункте 6.18 пункта б).

6.20. Страховые платежи (взносы), уплачиваемые организацией по договорам личного, имущественного и иного страхования в пользу своих работников.

6.21. Расходы на погашение ссуд (включая беспроцентные), выданных работникам организации на приобретение садовых домиков и обзаведение домашним хозяйством.

6.22. Стоимость путевок санаторно-курортного лечения, предоставляемая лицам, принимавшим участие в работах по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, компенсация за их непредоставление; материальная помощь на оздоровление, выданная работникам, принимавшим участие в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, проживающим и работающим в зоне первоочередного или последующего отселения, возмещаемые из бюджета. Надбавки и доплаты к тарифным ставкам и должностным окладам, расходы по оплате дополнительных отпусков в случаях, когда такие надбавки, доплаты и расходы установлены в соответствии с Законом Республики Беларусь от 22 февраля 1991 года «О социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Беларускай ССР. – 1991. – № 10. – Ст. 111) и компенсируются за счет средств республиканского бюджета, предназначенных для возмещения расходов по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.

6.23. Выплаты (включая награды и подарки) по итогам внутризаводских, районных, областных и республиканских соревнований;

6.24. Заработная плата работников организации, начисленная за дни проведения республиканского субботника.

6.25. Доходы по акциям и другие доходы от участия работников и учредителей в собственности организации (дивиденды, проценты, выплаты по долевым паям и т. д.).

6.26. Суммы компенсаций за использование принадлежащих работникам транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений для нужд организации в пределах норм амортизации (износа), а также в пределах документально подтвержденных расходов горючесмазочных материалов.

6.27. Оплаты донорам за сдачу крови и ее компонентов, которые согласно Трудовому кодексу Республики Беларусь возмещаются за счет медицинского учреждения; оплата работникам-донорам за дни обследования и сдачи крови, а также за предоставляемые им после сдачи крови дополнительные дни отдыха.

6.28. Суммы прибыли, направленные на открытие лицевых счетов для своих работников (суммы прибыли, направленные на открытие лицевых счетов по мере их перечисления).

6.29. Стипендии студентам и учащимся высших, средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, а также аспирантам, докторантам, клиническим ординаторам.

6.30. Денежная компенсация работникам за неиспользованный отпуск.

6.31. Денежное довольствие военнослужащих Вооруженных Сил Республики Беларусь, войск и органов Комитета государственной безопасности Республики Беларусь, пограничных войск, внутренних войск Министерства внутренних дел Республики Беларусь, железнодорожных войск и других войсковых формирований, лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, органов финансовых расследований, органов Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь.

6.32. Денежная компенсация взамен продовольственного пайка военнослужащим, лицам рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, органов финансовых расследований.

6.33. выплаты (доплаты), производимые за счет профсоюзных взносов:

6.33.1. Выплаты (доплаты), производимые активистам-общественникам, за исключением выплат (доплат) лицам, избранным (назначенным) на штатную работу в профсоюзные органы.

6.33.2. Материальная помощь, оказываемая на посещение членов профсоюза в связи с болезнью.

6.33.3. Единовременные выплаты, производимые инвалидам, участникам войн, пенсионерам к юбилейным датам, праздникам, торжественным событиям (включая подарки и материальную помощь).

6.33.4. Материальная помощь, оказываемая отдельным работникам по семейным обстоятельствам.

6.33.5. Единовременные выплаты (стоимость подарков) в связи с юбилейными датами рождения работников (40, 50 (55 лет для женщин), 60 лет и т. д.).

6.33.6. Выплаты (доплаты) студентам и учащимся, производимые профсоюзными комитетами учебных заведений за счет средств своей профсоюзной организации.

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

6.35. Другие выплаты.

Налоговые ставки

Чрезвычайный налог взимается по ставке 3 процента от фонда заработной платы.

Обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости по ставке 1 процент от фонда заработной платы.

Уплата чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости производится единым платежом в размере 4 процентов от фонда заработной платы.

Льготы

Освобождаются:

1. От чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости:

– организации, получающие средства из республиканского и местных бюджетов, в том числе по договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, заключенным с организациями, которым эти средства выделены из бюджетных источников, – в части фонда заработной платы, исчисленного за счет указанных средств;

– организации, финансируемые из бюджета (бюджетные организации), – в том числе в части фонда заработной платы, исчисленного за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности;

– организации общественных объединений «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», в которых численность инвалидов составляет не менее 50 процентов от списочной численности работников, – в части фонда заработной платы, исчисленного по деятельности, за исключением торговой и посреднической;

– организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства, рыбоводства, пчеловодства и продуктов детского питания, – в части фонда заработной платы, исчисленного по этой деятельности;

– общеобразовательные школы – в части средств, выплаченных учащимся за собранные макулатуру и металлолом;

– организации, осуществляющие социально-культурную деятельность и получающие дотации (субсидии) из республиканского и (или) местных бюджетов на возмещение убытков от этой деятельности;

– общественные объединения, не осуществляющие предпринимательскую деятельность;

– коллегии адвокатов;

– лечебно-производственные мастерские при психиатрических, психоневрологических и противотуберкулезных больницах и диспансерах;

– организации, обслуживающие сельское хозяйство и выполняющие работы (оказывающие услуги) организациям, осуществляющим предпринимательскую деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, – за выполненные работы (оказанные услуги). Перечень указанных работ (услуг) определяется Советом Министров Республики Беларусь;

– белорусские организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность за пределами Республики Беларусь и зарегистрированные в качестве налогоплательщиков иностранных государств, – в части средств, полученных от осуществления предпринимательской деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой они являются налогоплательщиками иностранных государств;

– организации – в части сумм:

1) надбавок и доплат к тарифным ставкам и должностным окладам, оплаты дополнительных отпусков в случаях, когда такие надбавки и доплаты, оплата дополнительных отпусков установлены в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь по социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС;

2) среднего заработка, выплачиваемого за счет медицинского учреждения в соответствии с гарантиями для работников, являющихся донорами; заработной платы, выплачиваемой студентам и учащимся, принятым на работу временно (на период каникул).

2. Учреждения образования потребительской кооперации от чрезвычайного налога и уплачивают обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости в размере 0,5 процента от фонда заработной платы, исчисленного за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности.

Порядок исчисления

Исчисление чрезвычайного налога и отчислений производится:

– в части начисленного фонда заработной платы персонала как основной, так и не основной деятельности организации, включая персонал подсобных производств, в том числе штатных, нештатных, сезонных, временных, работающих по совместительству, а также выполняющих работы по договорам гражданско-правового характера, за исключением сумм, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям за выполненные работы и оказанные услуги;

– от всех видов выплат, включаемых в состав фонда заработной платы без вычета из нее сумм налогов, других удержаний в соответствии с законодательством, независимо от источников финансирования расходов организации на заработную плату;

– с суммы, превышающей норму амортизации (износа), а также с документально не подтвержденных расходов горючесмазочных материалов, вне зависимости от формы заключенного договора с нанимателем.

При исчислении чрезвычайного налога и отчислений за отчетный месяц:

– суммы, начисленные за трудовые (включая дополнительные), социальные отпуска и отпуска по инициативе организации, включаются в отчетном месяце только в сумме, приходящейся на дни отпуска в отчетном месяце;

– суммы, приходящиеся на дни отпуска в следующем месяце, включаются, соответственно, в налоговую декларацию (расчет) единого платежа следующего месяца;

– расходы, связанные с проездом к месту работы ведомственным транспортом (кроме расходов на заработную плату водителя) и специальными маршрутами (оплата оказанных услуг сторонних организаций на основании заключенных договоров), не учитываются ни в фонде заработной платы, ни в прочих выплатах.

Исчисленные суммы чрезвычайного налога и отчислений относятся на себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и включаются в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении.

Сроки уплаты

Организации ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) о суммах начисленных чрезвычайного налога и обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости за отчетный месяц.

Уплата указанных налога и отчислений в государственный фонд содействия занятости производится организациями ежемесячно не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным.

Индивидуальные предприниматели ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по обязательным отчислениям в государственный фонд содействия занятости за квартал.

Уплата обязательных отчислений в государственный фонд содействия занятости индивидуальными предпринимателями производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.2. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН)

Плательщики

1. Работодатели – юридические лица (включая иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительства, филиалы и физические лица, 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), а также юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в юридических лицах.

2. Работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах.

3. Физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – индивидуальные предприниматели и творческие работники.

Объект исчисления

Для работодателей и работающих граждан – все виды выплат в денежном и (или) натуральном выражении, начисленных в пользу работников 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.

Для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, а также членов крестьянских (фермерских) хозяйств – определяемый ими доход.

Размеры обязательных страховых взносов в ФСЗН

Ставки тарифов обязательных отчислений в ФСЗН (по пенсионному и социальному страхованию) представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Размеры обязательных отчислений в ФСЗН

Плательщики	Пенсионное страхование, %	Социальное страхование, %	Суммарная ставка, %
Работодатели	29	6	35
Работодатели, занятые производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % общего объема произведенной продукции	24	6	30
Коллегии адвокатов	8	2	10
Физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы	30	6	36
Члены крестьянских (фермерских) хозяйств	25	6	31
Работающие граждане, кроме членов крестьянских (фермерских) хозяйств	1	–	1

Льготы

От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд освобождаются:

– общественные объединения инвалидов и пенсионеров, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун, попечитель), а также пенсионеры составляют не менее 80 процентов;

– организации, имущество которых находится в собственности общественных объединений инвалидов и пенсионеров, если численность инвалидов среди работающих граждан составляет не менее 50 процентов, а их доля в общей сумме выплат, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, составляет не менее 25 процентов;

– общественные объединения инвалидов и пенсионеров, а также организации, имущество которых находится в собственности таких объединений, в части выплат, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами;

– члены крестьянских (фермерских) хозяйств, являющиеся инвалидами либо достигшие общеустановленного пенсионного возраста.

Выплаты, на которые не начисляются страховые взносы в ФСЗН

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

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

3. Компенсации и выплаты в связи с предоставлением льгот в соответствии с Законом Республики Беларусь «О социальной защите граждан, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС», исключая доплаты до размера прежнего заработка при переводе работников по медицинским показаниям на нижеоплачиваемую работу, доплат к заработной плате гражданам, работающим на территории радиоактивного загрязнения, и оплаты дополнительного отпуска.

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

5. Суммы, выплачиваемые в возмещение расходов, а также компенсации (в том числе надбавки и компенсации взамен суточных),

выплачиваемые работникам в пределах норм, установленных законодательством Республики Беларусь; суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

16. Доходы в виде оплаты труда в иностранной валюте, получаемые физическими лицами от государственных органов, направивших их на работу в дипломатические представительства и консульские учреждения Республики Беларусь за границей, – в пределах размеров, установленных законодательством Республики Беларусь об оплате труда работников по каждой конкретной должности в соответствующем иностранном государстве.

Порядок и сроки уплаты страховых взносов в ФСЗН

Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы не реже двух раз в месяц – в дни выплаты заработной платы за первую и вторую половины месяца. Окончательный расчет по уплате этих взносов производится плательщиками не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Плательщики, для которых законодательством определены другие сроки выплаты заработной платы, и крестьянские (фермерские) хозяйства уплачивают обязательные страховые взносы в дни фактических выплат работникам, но не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начислены названные страховые взносы.

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

Условие об обязательной уплате минимальной суммы обязательных страховых взносов не применяется при исчислении указанных взносов с выплат, начисленных в пользу работающих инвалидов;

граждан, выполняющих работы по гражданско-правовым договорам; лиц, осужденных к лишению свободы, а также находящихся в лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ; работающих в общественных и религиозных организациях (объединениях), в организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов от общего объема произведенной продукции. При занятости работников неполное рабочее время и (или) неполный месяц сумма обязательных страховых взносов исчисляется пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце.

Обязательные страховые взносы за работающих граждан (кроме работающих по гражданско-правовым договорам у физических лиц) начисляют, удерживают и перечисляют их работодатели.

Исчисление суммы обязательных страховых взносов, причитающихся к уплате индивидуальными предпринимателями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами (за своих членов) осуществляется самостоятельно. Они уплачивают данные взносы в установленных размерах ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата обязательных страховых взносов индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (далее – единый налог), крестьянскими (фермерскими) хозяйствами (за своих членов) производится из определяемого ими дохода, но не менее суммы названных взносов, исчисленной из суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в соответствующих месяцах квартала, за который начислены обязательные страховые взносы. В случае, если доход индивидуального предпринимателя, не являющегося плательщиком единого налога, члена крестьянского (фермерского) хозяйства за отчетный квартал менее суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в соответствующих месяцах этого квартала, подлежащая к уплате сумма обязательных страховых взносов исчисляется из дохода, являющегося объектом налогообложения в соответствии с Законом Республики Беларусь «О подоходном налоге с физических лиц».

Индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога, уплачивают обязательные страховые взносы из определяемого ими дохода, но не менее суммы взносов, исчисленной

из суммы размеров минимальной заработной платы, установленной законодательством в соответствующих месяцах отчетного квартала, пропорционально количеству календарных дней этого квартала, за которые индивидуальным предпринимателем в установленном порядке уплачен единый налог.

Лица, выполняющие работы по гражданско-правовым договорам у физических лиц, и творческие работники уплачивают обязательные страховые взносы на пенсионное и (или) социальное страхование с даты подачи в органы Фонда заявления о желании пользоваться системой государственного социального страхования ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который обязательные страховые взносы начислены.

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

При совпадении сроков уплаты обязательных страховых взносов с выходными днями, государственными праздниками и праздничными днями, установленными и объявленными Президентом Республики Беларусь нерабочими, уплата данных взносов производится в рабочий день, предшествующий этим выходным (нерабочим) дням.

Плательщики при получении средств на оплату труда одновременно представляют в банки платежные поручения на перечисление обязательных страховых взносов и иных платежей в подлежащей уплате сумме независимо от наличия средств на счете либо справку о том, что обязательства по перечислению указанных платежей ими исполнены или отсутствуют.

3.3. Налог за пользование природными ресурсами (экологический)

Плательщики

1. Организации.
2. Индивидуальные предприниматели.

Организации, финансируемые из бюджета плательщиками налога не являются.

Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц освобождаются от уплаты налога за использование природных ресурсов (экологического налога).

Объекты налогообложения

Налогом облагаются:

- объемы используемых (изымаемых, добываемых) природных ресурсов;
- объемы переработанных нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти;
- объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ;
- объемы перемещаемых по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов;
- объемы отходов производства, размещенных на объектах размещения отходов;
- объемы размещенных товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим;
- объемы полезных ископаемых, добытых на разведанных за счет средств бюджета месторождениях, в стоимостном выражении.

Налог состоит из:

- платежей за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов, платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, платежей за размещение отходов производства в пределах установленных лимитов, сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, предусмотренных законодательством;
- платежей за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти;
- платежей за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов;
- платежей за геологоразведочные работы, выполненные за счет средств бюджета.

Лимиты используемых (изымаемых, добываемых) природных ресурсов устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь и местными Советами депутатов по согласованию со специально на то уполномоченными государственными органами.

Лимиты допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду устанавливаются Советом Министров Респуб-

лики Беларусь по представлению специально на то уполномоченных государственных органов.

Лимиты размещения отходов производства устанавливаются в соответствии с законодательством об отходах.

Ставки налога

Ставки налога за использование природных ресурсов, за исключением платежей за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по представлению специально на то уполномоченных государственных органов.

За переработку организациями, осуществляющими переработку нефти, 1 тонны нефти или нефтепродуктов налог взимается по ставке 1 евро.

За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установление предусматривается законодательством, налог взимается в 15-кратном размере установленной ставки налога.

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

За размещение отходов производства сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов, если их установление предусматривается законодательством, налог взимается в 15-кратном размере установленной ставки налога.

Льготы по налогу

Налог взимается по льготным ставкам:

– за воду, отпускаемую для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения и работников организаций, а также для противопожарного водоснабжения;

– за песок строительный и песчано-гравийную смесь для использования в дорожном строительстве.

За воду, забираемую организациями и их обособленными подразделениями, осуществляющими предпринимательскую деятельность по производству продукции рыбоводства, отпущенную организациям и физическим лицам для производства продукции животноводства и растениеводства, налог взимается в размере, не превышаю-

щем 5 процентов от ставки налога, установленной для других пользователей.

Условия полного или частичного освобождения от платежей за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, платежей за размещение отходов производства и товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим, устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

Порядок исчисления и уплаты

Налог за использование природных ресурсов исчисляется и уплачивается индивидуальными предпринимателями ежеквартально, а остальными плательщиками – ежемесячно, исходя из фактического объема использования (изъятия, добычи) природных ресурсов, выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, размещения отходов производства или товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим, переработанных нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, перемещаемых по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов, а также объема полезных ископаемых, добытых на разведанных за счет средств бюджета месторождениях, в стоимостном выражении.

Налоговые декларации (расчеты) по налогу за использование природных ресурсов представляются налоговым органам индивидуальными предпринимателями ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, остальными плательщиками – ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Платежи вносятся в бюджет индивидуальными предпринимателями ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, остальными плательщиками – ежемесячно не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Платежи за использование (изъятие, добычу) природных ресурсов, платежи за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, полностью зачисляются в бюджеты областей и г. Минска.

Платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства или товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим, полностью зачисляются в доходы местных бюджетов с последующим перечислением в местные целевые бюджетные фонды охраны природы.

Платежи за геологоразведочные работы, выполненные за счет средств бюджета, за перемещение по территории Республики Беларусь нефти и нефтепродуктов полностью зачисляются в республиканский бюджет.

Суммы налога за использование природных ресурсов в пределах установленных лимитов включаются в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, сверх установленных лимитов – уплачиваются за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков налога.

Платежи за переработку нефти и нефтепродуктов организациями, осуществляющими переработку нефти, включаются в цену продукции и не учитываются в составе объекта обложения при исчислении налога на прибыль.

3.4. Платежи за землю

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

Плательщики

Плательщиками земельного налога являются юридические и физические лица (включая иностранные), которым земельные участки предоставлены во владение, пользование либо в собственность. Право пользования и собственности на земельный участок возникает с момента получения документов, удостоверяющих это право (акты, удостоверения и др.).

Юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица, иностранные государства и международные организа-

ции, которым земельные участки переданы в аренду, являются плательщиками арендной платы.

Арендодателями земельных участков являются сельские, поселковые, городские и районные исполнительные, и распорядительные органы в пределах своей компетенции, а также юридические лица Республики Беларусь, имеющие земельные участки в собственности.

В пожизненное наследуемое владение земля предоставляется гражданам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства. После регистрации крестьянское (фермерское) хозяйство приобретает статус юридического лица и плательщиком земельного налога является крестьянское (фермерское) хозяйство как юридическое лицо.

Предоставление на территории Республики Беларусь юридическим лицам земельных участков в пользование и передача в аренду кроме случаев, предусмотренных законодательством, осуществляется в порядке отвода.

Отвод земельных участков производится на основании решений Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, соответствующих исполнительных и распорядительных органов в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

Объект налогообложения

Объектом налогообложения является земельный участок, который находится во владении, пользовании или собственности, кроме случаев, предусмотренных законодательством (льготный режим налогообложения).

Земельным налогом облагаются земли:

- сельскохозяйственного назначения;
- населенных пунктов (городов, поселков городского типа и сельских населенных пунктов);
- промышленности, транспорта, связи, обороны и иного назначения;
- лесного фонда;
- водного фонда.

Ставки

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

Земельный налог устанавливается в виде ежегодных фиксированных платежей за гектар земельной площади.

Ставки земельного налога индексируются в порядке, устанавливаемом Советом Министров Республики Беларусь.

В целях стимулирования рационального использования земли или производства определенного вида продукции районный Совет депутатов может повышать или понижать ставки земельного налога, но не более чем в 2 раза.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки, изменять сроки уплаты земельного налога, а также предоставлять отдельным плательщикам – физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, льготы по уплате земельного налога. При этом ставки земельного налога в отношении плательщиков – физических лиц – могут быть увеличены (уменьшены) не более чем в 2 раза.

Налог на земельные участки, превышающие по площади установленные нормы отвода и выделенные до 1 января 2001 года, взимается в двукратном размере; земельный налог на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, а также превышающие по площади установленные нормы отвода и выделенные с 1 января 2001 года, взимается в десятикратном размере. Уплата этого налога не означает узаконения самовольного землевладения или землепользования.

Земельный налог на земельные участки, предоставленные для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения, устанавливается по ставкам земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения.

За арендуемые земельные участки плата взимается в размере, который определяется в договоре. При этом размер арендной платы не должен быть ниже ставок земельного налога по соответствующим категориям земель.

Льготы

Плата не взимается за земли сельскохозяйственного назначения, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, на которых введены ограничения по ведению сельского хозяйства.

От платы за землю освобождаются: заповедники, опытные поля, используемые для научной деятельности, ботанические сады, национальные и дендрологические парки, кроме входящих в их состав земель сельскохозяйственного назначения; плата не вносится также за

земли историко-культурного назначения и земли, занятые историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством Республики Беларусь об охране историко-культурного наследия.

Земельным налогом не облагаются:

- земли запаса;
- кладбища;
- земельные участки организаций, финансируемых из бюджета, а также организаций социально-культурной сферы, находящихся на балансе юридических лиц и содержащихся за счет средств этих лиц. При этом в целях настоящего Закона к организациям, финансируемым из бюджета (бюджетным организациям), относятся организации, созданные для осуществления функций некоммерческого характера.

- земли общего пользования населенных пунктов (площади, улицы, проезды, автомобильные дороги, железнодорожные пути, набережные, парки, лесопарки, бульвары, скверы и т. д.), а также занятые автомобильными дорогами общего пользования за пределами населенных пунктов, железнодорожными путями, лесного и водного фонда, крестьянские (фермерские) хозяйства в течение трех лет с момента их регистрации;

- земли аэроклубов, содержащихся за счет средств местных бюджетов;

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

- земельные участки, предоставленные государственным эксплуатационно-строительным организациям, занятые прибрежными полосами, являющимися природоохранной территорией с режимом ограниченной хозяйственной деятельности;

- земельные участки, переданные организациям по строительству и эксплуатации водохозяйственных систем на период производства строительных и ремонтно-эксплуатационных работ.

Жилищно-строительные и гаражно-строительные (гаражные) кооперативы, садоводческие и садово-огороднические товарищества

(кооперативы), жилищные кооперативы, жилищно-эксплуатационные, коммунальные предприятия (объединения, организации), молодежные жилищные комплексы, коллективы индивидуальных застройщиков, товарищества собственников освобождаются от уплаты земельного налога в части площади земель, приходящейся на граждан, имеющих право на льготы в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Сельские, поселковые, городские и районные Советы депутатов в пределах своей компетенции могут по мотивированной просьбе плательщика предоставлять льготы по взиманию земельного налога в виде полного или частичного освобождения на определенный срок, отсрочки выплаты и понижения ставки в случаях:

- стихийных и других бедствий;
- если землевладелец или землепользователь проводит коренное улучшение земель, а также осуществляет сельскохозяйственное использование земельных участков, на которых введены ограничения хозяйственной деятельности или не восстановлен плодородный слой почвы.

Льготы по земельному налогу для отдельных категорий граждан:

От уплаты земельного налога освобождаются:

- участники Великой Отечественной войны и иные лица, имеющие право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь. – 1992. – № 15. – Ст. 249 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 67. – 2/787);

- пенсионеры по возрасту, инвалиды I и II группы и другие нетрудоспособные граждане при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся согласно данным похозяйственного учета или домовых книг, не имеющие источников дохода, облагаемых подоходным налогом налоговыми органами, а также многодетные семьи (имеющие трех и более несовершеннолетних детей);

- граждане, переселившиеся в сельские населенные пункты труднодоступных территорий в первые три года после принятия решения о предоставлении им земельного участка;

- граждане, переселившиеся в сельские населенные пункты из зон отселения территории радиоактивного загрязнения в первые три года после принятия решения о предоставлении им земель;

– граждане, пострадавшие от катастрофы на Чернобыльской АЭС и проживающие (работающие) в зонах последующего отселения и с правом на отселение;

– военнослужащие срочной службы.

Льготы применяются в отношении земельных участков, предоставленных в соответствии с земельным законодательством указанным категориям граждан для строительства и обслуживания индивидуального жилого дома, ведения личного подсобного хозяйства, дачного и гаражного строительства, садоводчества и огородничества.

Порядок взимания и сроки уплаты

Основаниями для исчисления земельного налога и арендной платы за землю являются государственный акт на земельный участок, удостоверение на право временного пользования земельным участком, договор аренды земельного участка, решение соответствующего исполнительного и распорядительного органа о предоставлении земельного участка или сведения о наличии и качественном состоянии земель, представляемые ежегодно налоговым органам землеустроительной службой местных исполнительных и распорядительных органов.

Учет плательщиков и земельных участков, а также исчисление земельного налога физическим лицам производится инспекциями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь совместно с органами Комитета по земельным ресурсам, геодезии и картографии при Совете Министров Республики Беларусь по состоянию на 1 января каждого года.

Земельный налог с юридических лиц и граждан исчисляется начиная с месяца следующего за месяцем предоставления им земельного участка.

Налоговое сообщение с указанием подлежащего уплате размера земельного налога ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь физическим лицам – до 1 июня.

Юридические лица исчисляют налог на землю самостоятельно и представляют в налоговые органы расчеты об исчисленной сумме налога на текущий год в сроки, установленные Советом Министров Республики Беларусь.

За земельные участки, предназначенные для обслуживания строения, находящегося в раздельном пользовании нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог начисляется отдельно по

каждому пропорционально площади строения, находящегося в их раздельном пользовании.

За земельные участки, предназначенные для обслуживания строения, находящегося в общей собственности нескольких юридических лиц или граждан, земельный налог начисляется каждому из этих собственников соразмерно их доле на эти строения.

Земельный налог уплачивается землепользователями, землевладельцами и собственниками земли: юридическими лицами – в течение года равными частями не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября, за земли сельскохозяйственного назначения – не позднее 15 сентября, 15 ноября, а физическими лицами – не позднее 15 ноября.

При прекращении права владения (пользования) или права собственности земельный налог уплачивается за фактический период пользования земельным участком. В случае добровольного отказа от земельного участка, предоставленного для выращивания сельскохозяйственной продукции, в период после 1 мая землевладелец или землепользователь уплачивает налог за весь год.

Садоводческие товарищества (кооперативы) обязаны ежегодно не позднее 1 мая представлять в налоговый орган по месту регистрации в качестве налогоплательщика сведения о размерах земельных участков, предоставленных их членам в частную собственность либо пожизненное наследуемое владение.

При предоставлении юридическим или физическим лицам – нерезидентам Республики Беларусь земельных участков в случае приобретения недвижимого имущества либо под строительство зданий и сооружений уполномоченные органы, оформляющие разрешение на приобретение такими лицами земельных участков, в пятидневный срок со дня оформления разрешения направляют соответствующую информацию с копией данного разрешения в налоговые органы по месту расположения земельного участка.

Юридические лица, имеющие право на льготы по земельному налогу, в случае сдачи (независимо от сроков) в аренду зданий (помещений), кроме их сдачи в аренду организациям, финансируемым из бюджета, уплачивают земельный налог, исходя из площади, переданной в аренду (пользование).

С землевладельцев (землепользователей) и собственников земельных участков, освобожденных от уплаты земельного налога, при передаче ими земельных участков в аренду (пользование) взимается земельный налог с площади, переданной в аренду (пользование).

Земельный налог, исчисленный в двукратном и десятикратном размере, уплачивается за счет средств, остающихся в распоряжении плательщиков налога.

Платежи за землю у юридических лиц (кроме бюджетных организаций) подлежат включению в себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, а у индивидуальных предпринимателей – в состав расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

По строящимся объектам платежи за землю подлежат включению в стоимость незавершенного строительства.

3.5. Отчисления в инновационный фонд

Плательщики

Республиканские органы государственного управления, иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, Национальной академии наук Беларуси, областным и Минскому городскому исполнительным комитетам, находящиеся в их ведении организации, в том числе хозяйственные общества, не входящие в состав подчиненных Правительству Республики Беларусь организации, но имеющие доли (акции) государственной собственности в уставных фондах (производят отчисления пропорционально доле государственной собственности).

Ставки отчислений

Согласно законодательству Республики Беларусь [2], разрешено образовывать инновационные фонды за счет отчислений в размере до 0,25 процента:

– республиканским органам государственного управления (за исключением Министерства торговли Республики Беларусь), иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, Национальной академии наук Беларуси, областным и Минскому городскому исполнительным комитетам – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) находящихся в их ведении организаций, в том числе хозяйственных обществ, не входящих в состав подчиненных Правительству Республики Беларусь организаций, но имеющих доли (акции) государственной собственности в уставных фондах, пропорционально доле государственной собственности;

– Министерству торговли Республики Беларусь – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг);

– Белорусскому республиканскому союзу потребительских обществ – от себестоимости продукции, товаров (работ, услуг) организаций потребительской кооперации;

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

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

С учетом специфики работы отдельных отраслей народного хозяйства установлены повышенные проценты отчислений (табл. 3.2).

Таблица 3.2

**Ставки отчислений в инновационный фонд
Республики Беларусь**

Отрасль (объединение, организация)	Ставка (max), %
Министерство связи и информатизации, Министерство энергетики, Государственный комитет по авиации	19
Министерство финансов	10
Комитет по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров, Федерация профсоюзов Беларуси	5
Министерство архитектуры и строительства	4,5
Министерство жилищно-коммунального хозяйства, Министерство промышленности, Министерство сельского хозяйства и продовольствия, Белорусский республиканский союз потребительских обществ, Белорусский государственный концерн по производству и реализации фармацевтической и микробиологической продукции, Государственный военно-промышленный комитет	3
Общественные объединения «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению»	2,5
Министерство информации, Белорусский государственный концерн по нефти и химии, Республиканский концерн пищевой промышленности «Белгоспищепром», Государственный комитет по земельным ресурсам, геодезии и картографии	2,5
Министерство торговли	1,8
Министерство лесного хозяйства, Министерство транспорта и коммуникаций, Национальная академия наук Беларуси	1,5
Белорусский государственный концерн по производству и реализации товаров народного потребления	1
Белорусская железная дорога	0,7

Порядок исчисления и уплаты

Начисленная в инновационный фонд сумма отчислений:

- относится на себестоимость;
- включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Организации, имеющие доли (акции) государственной собственности в уставном фонде, относят на себестоимость начисленные суммы отчислений в установленном законодательством размере пропорционально имеющейся доле государственной собственности в уставном фонде.

Исчисление средств в инновационные фонды производится ежемесячно по отчетным данным текущего либо предыдущего месяца. Принятая методика исчисления в течение отчетного года изменению не подлежит.

Исчисление средств в инновационные фонды от себестоимости товаров (работ, услуг) предыдущего месяца производится за вычетом ранее начисленных в инновационные фонды средств.

Уплата средств в инновационные фонды осуществляется ежемесячно на последнюю дату месяца, следующего за отчетным месяцем.

Средства инновационного фонда:

– выделяются организациям на возвратной и безвозвратной основе. После окончания года неиспользованные или выданные на возвратной основе суммы возвращаются;

– зачисляются на текущие (расчетные) счета органов управления, предназначенные для учета средств централизованных фондов министерств и других республиканских органов государственного управления.

Направляется в доход инновационного фонда органа управления и используются строго по целевому назначению:

– возврат ранее выданных средств инновационного фонда и процентов по ним;

– сумма начисленных процентов за хранение средств инновационных фондов в банках после уплаты в установленном порядке налогов.

Использование не по целевому назначению средств инновационных фондов, а также завышение объемов и (или) стоимости строительно-монтажных и других работ, произведенных затрат при строительстве (реконструкции) за счет средств инновационных фондов влечет применение санкций.

Необоснованно полученные или использованные не по целевому назначению средства инновационных фондов фондодержателями, а также организациями – получателями указанных средств подлежат воз-

врату в соответствующий фонд по решению налоговых и финансовых органов с взысканием в бесспорном порядке с организаций, допустивших нарушения, в доход соответствующего бюджета штрафа в размере суммы использованных не по целевому назначению средств.

Направления использования средств инновационных фондов

Средства инновационных фондов могут направляться на:

– финансирование мероприятий по развитию производства товаров (работ, услуг):

- выполнение на договорной основе важнейших научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ и работ по подготовке и освоению производства новых видов наукоемкой продукции, ориентированных на реализацию приоритетных межотраслевых и отраслевых научно-технических направлений. На финансирование научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ и работ по подготовке и освоению производства новых видов наукоемкой продукции направляется не менее 30 процентов средств инновационных фондов;

- строительство и реконструкцию зданий, инженерных и транспортных коммуникаций и сооружений, в том числе на: создание и развитие производств, основанных на новых и высоких технологиях; приобретение оборудования, не входящего в сметы строек, выполнение проектно-изыскательских работ;

– финансирование отраслевых программ по энергосбережению;

– погашение задолженности по иностранным кредитам, привлеченным под гарантии Правительства Республики Беларусь, а также по бюджетным ссудам (займам), выданным по решению Совета Министров Республики Беларусь под гарантию инновационного фонда. Объем средств, направляемых на эти цели, определяется постановлением Совета Министров Республики Беларусь о мерах по реализации закона о бюджете на очередной бюджетный (финансовый) год;

– иные цели, определенные законодательными актами Республики Беларусь.

Средства инновационного фонда выделяются участвующим в образовании этого фонда организациям независимо от формы собственности на безвозвратной и возвратной основе. При этом сроки и условия возврата средств предусматриваются в утвержденном республиканским органом государственного управления и иной государственной организацией, подчиненной Правительству Республики Беларусь, положении о порядке формирования и использования средств инновационного фонда.

Раздел 4. НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ДОХОДА, ПРИБЫЛИ

4.1. Налог на недвижимость

Плательщики

1. Организации.
2. Физические лица.

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

Объект налогообложения

Налогом облагается стоимость основных средств, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков, объектов незавершенного строительства, а также стоимость принадлежащих физическим лицам жилых домов, садовых домиков, дач, жилых помещений (квартир, комнат), надворных построек, гаражей, иных зданий и строений, в том числе не завершенных строительством (далее – здания и строения).

Налоговая база

1. Остаточная стоимость основных средств на начало отчетного квартала.
2. По незавершенному строительству налог исчисляется после истечения срока строительства, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами.

Налоговые ставки

Годовая ставка налога на недвижимость для организаций устанавливается в размере 1 процента.

Годовая ставка налога на недвижимость со стоимости зданий и строений, принадлежащих физическим лицам, зданий и строений, принадлежащих гаражно-строительным кооперативам, потребительским кооперативам автостоянок, садоводческим товариществам, созданным за счет личных взносов граждан, а также зданий и строений, используемых индивидуальными предпринимателями для осуществления своей деятельности, устанавливается в размере 0,1 процента.

Годовая ставка налога на недвижимость для организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного незавершенного строительства (объекты, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией) и осуществляющих строительство новых объектов, устанавливается в размере 2 про-

центров со стоимости объектов сверхнормативного незавершенного строительства, за исключением объектов, финансируемых из бюджета, и объектов жилищного строительства.

Льготы

Освобождаются от обложения налогом:

– объекты социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций;

– основные средства организаций Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», Общественного объединения «Белорусское общество глухих» и Общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», а также обособленных подразделений этих юридических лиц при условии, если численность инвалидов в указанных юридических лицах или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 процентов от списочной численности в среднем за период;

– основные средства, используемые в предпринимательской деятельности Республиканского государственного объединения «Белпочта»;

– основные средства, законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

– основные средства, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки;

– принадлежащие физическим лицам на праве собственности жилые помещения (квартиры, комнаты) в многоквартирных домах. При наличии у плательщика двух и более жилых помещений (квартир, комнат) освобождению от обложения налогом подлежит только одно жилое помещение (квартира, комната) по выбору плательщика;

– здания и строения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, и другим нетрудоспособным гражданам при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими согласно данным похозяйственного учета или домовых книг (за исключением лиц, указанных в абзацах девятнадцатом и двадцатом настоящего пункта);

– здания и строения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, принадлежащие многодетным семьям

(имеющим трех и более несовершеннолетних детей); здания и строения (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы, участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэсп. Беларусь. – 1992. – № 15. – Ст. 249 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 67. – 2/787). Не учитываются (при наличии подтверждающих документов) в составе трудоспособных лиц, числящиеся согласно данным похозяйственного учета, домовых книг либо сведениям уполномоченного органа, но временно не проживающие военнослужащие срочной службы, лица, отбывающие наказание в местах лишения свободы;

– основные средства учреждений образования потребительской кооперации, а также финансируемых из республиканского или местных бюджетов высших, средних специальных и средних учебных заведений, имеющих статус учреждений системы образования;

– материальные и историко-культурные ценности Республики Беларусь, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками (владельцами) обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия;

– автомобильные дороги общего пользования и сооружения на них (мосты, путепроводы, остановочные и посадочные площадки и павильоны, пункты обслуживания и охраны мостов, переправ, галерей, контрольно-диспетчерские пункты, площадки для отдыха, устройства аварийно-вызывной связи, линейные сооружения по контролю дорожного движения);

– культовые здания религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством, а также иные основные средства религиозных организаций в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь;

– участвующие в предпринимательской деятельности основные средства сельскохозяйственного назначения колхозов, совхозов, крестьянских (фермерских) хозяйств, межхозяйственных организаций, сельскохозяйственных кооперативов, подсобных сельских хозяйств

предприятий и организаций, других сельскохозяйственных формирований;

- объекты войск стратегического назначения Российской Федерации, временно дислоцированных на территории Республики Беларусь;

- введенные в действие здания и сооружения юридических лиц в течение одного года с момента ввода указанных фондов в эксплуатацию;

- объекты благоустройства городов, поселков городского типа и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета Республики Беларусь;

- основные средства мобилизационного и государственного резервов, неснижаемого запаса, специальная техника и объекты, предназначенные для их хранения, объекты, используемые исключительно для гражданской обороны;

- здания и строения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях, расположенных в сельской местности и осуществляющих сельскохозяйственное производство;

- здания и строения, за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, расположенные в сельской местности и принадлежащие на праве собственности физическим лицам, постоянно проживающим в сельской местности и работающим в организациях здравоохранения, культуры, системы образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности.

При сдаче в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование объектов основных средств, освобожденных от обложения налогом, а также основных средств организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), указанные средства (кроме сдаваемых в аренду, иное возмездное пользование либо безвозмездное пользование организациям, финансируемым из бюджета (бюджетным организациям) подлежат налогообложению в установленном порядке.

Не облагается налогом стоимость незавершенного строительства по строительным объектам и стройкам, финансируемым из бюджета, а также жилищного строительства.

Льготы по налогу при исчислении налога простым товариществом и хозяйственной группой не применяются.

Здания и строения, принадлежащие физическим лицам, в том числе не завершенные строительством, освобождаются от обложения налогом с месяца, в котором возникло право на льготу, а при утрате в течение года права на льготу по налогу исчисление и уплата налога производятся начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено.

Порядок исчисления

Организациями налог определяется ежеквартально, исходя из наличия основных средств по остаточной стоимости на начало квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки. *Общая сумма налога на недвижимость отражается в расчете налога на прибыль отдельной строкой и исключается из балансовой прибыли.* При этом сумма налога при определении налогооблагаемой прибыли за соответствующий период отражается нарастающим итогом с начала года.

Физическим лицам налог определяется, исходя из оценки зданий и строений, порядок которой устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

Физические лица вносят в бюджет суммы налога на основании налоговых сообщений инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь не позднее 15 ноября текущего года.

Исчисление налога физическим лицам по объектам, не завершенным строительством, начинается при условии готовности объекта 80 процентов и более.

Исчисление налога на незавершенное строительство начинается по истечении срока строительства, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами. *Налог в части выполненного объема работ по объектам незавершенного строительства вносится заказчиком за счет прибыли, остающейся в его распоряжении.* Сумма налога определяется, исходя из стоимости незавершенного строительства на начало отчетного квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки.

Организации не позднее 20-го числа первого месяца отчетного квартала представляют в налоговые органы по месту постановки на учет и по месту расположения объектов недвижимого имущества (при

наличии таковых за пределами) административно-территориальной единицы, на территории которой организация состоит на учете налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.

Уплата производится плательщиками не позднее 22-го числа каждого месяца равными долями в размере 1/3 части квартальной суммы налога.

Уплата физическими лицами налога на недвижимость со стоимости гаражей, расположенных в гаражно-строительных (гаражных) кооперативах, садовых домиков и иных зданий и строений, расположенных в садоводческих и (или) садово-огороднических товариществах (кооперативах), производится путем внесения сумм налога гаражно-строительным (гаражным) кооперативам и (или) садоводческим и (или) садово-огородническим товариществам (кооперативам), которые осуществляют прием налога и его перечисление на счет соответствующего бюджета.

4.2. Налог на доходы и прибыль

Плательщики

1. Организации.
2. Участник простого товарищества, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности между участниками возложено ведение дел этого товарищества либо, который получает выручку по деятельности этого товарищества до ее распределения, исполняет налоговое обязательство этого товарищества.
3. Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц в порядке, установленном настоящим Законом «О налогах на доходы и прибыль».

Объекты налогообложения

1. Объектом налогообложения налогом на доходы являются дивиденды и приравненные к ним доходы, в том числе:
 - выплаты участнику (акционеру) организации при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации в денежной или натуральной форме и в размере, превышающем сумму его вноса (вклада) в уставный фонд, определенную без учета увеличения такого вноса (вклада), произведенного за счет собственных источников этой организации. При этом размер выплат

участнику (акционеру) и сумма его вноса (вклада) подлежат пересчету в доллары США по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на день выплат и на день внесения вноса (вклада);

– выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации хотя бы одного из участников (акционеров).

Дивидендом признается любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

Не являются объектом налогообложения налогом на доходы:

– выплаты участнику (акционеру) организации в денежной или натуральной форме и размере, не превышающем его вноса (вклада) в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации;

– выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации ни одного из участников (акционеров);

– зачисляемые в полном объеме в доход соответствующего бюджета дивиденды, начисляемые:

- на долю в уставном фонде (пакет акций) хозяйственных обществ, переданную (переданный) в собственность Республики Беларусь и (или) административно-территориальной единицы в установленном порядке при реструктуризации задолженности этих хозяйственных обществ по платежам в бюджет;

- на принадлежащие Республике Беларусь и (или) административно-территориальным единицам акции (доли, паи).

2. Облагаемая налогом прибыль исчисляется, исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), имущественных прав и доходов

от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств), имущественных прав, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых, согласно установленному законодательными актами порядку, из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг).

Прибыль (убыток) от реализации основных средств определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых, согласно установленному законодательными актами порядку, из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств.

Безвозмездная передача товаров (работ, услуг) и иных ценностей (в том числе товарно-материальных ценностей, нематериальных активов, ценных бумаг), за исключением безвозмездной передачи этих ценностей в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа, у передающей стороны включается в объем реализации.

При определении прибыли от реализации товаров принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары в соответствии с законодательством.

В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность получателя от операций, непосредственно не связанных с производством товаров (работ, услуг), включая доходы, полученные от операций по сдаче имущества в аренду (лизинг), а также безвозмездно полученные денежные средства и иные ценности (в том числе основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги).

Налоговая база

При определении налогооблагаемой прибыли не учитывается:

– прибыль, полученная от дивидендов и приравненных к ним доходов, облагаемых налогом на доходы, определяемая как разность между начисленными дивидендами и приравненными к ним доходами и налогом на доходы;

- прибыль (убыток), полученная от осуществления лотерейной деятельности;
- прибыль (убыток), полученная от игорного бизнеса;
- прибыль (убыток), полученная от реализации (погашения) ценных бумаг.

Облагаемая налогом прибыль уменьшается на суммы:
налога на недвижимость за основные средства, исчисленного в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
– в связи с льготным налогообложением.

Ставки

Дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные организациями, облагаются по ставке 15 процентов. Налог исчисляется, удерживается у плательщика и перечисляется в бюджет организации, начислившими дивиденды и приравненные к ним доходы. Такие организации признаются налоговыми агентами и имеют права, несут обязанности, установленные законодательством Республики Беларусь.

Налог исчисляется и уплачивается по ставке 15 процентов белорусскими организациями, получающими дивиденды и приравненные к ним доходы от источников за пределами Республики Беларусь. Исчисление налога производится на дату получения дивидендов и приравненных к ним доходов, исходя из начисленной суммы дивидендов и приравненных к ним доходов.

Прибыль организаций облагается налогом по ставке 24 процента.

Совет Министров Республики Беларусь вправе снизить (но не более чем в два раза) ставки налога на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь.

Льготы

Облагаемая налогом прибыль уменьшается на:
– суммы прибыли, направленные на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Указанное уменьшение налогооблагаемой прибыли производится при условии полного использования сумм начисленного амортизационного фонда на 1-е число месяца, в котором прибыль была направлена на такие цели. Под капитальными вложениями производственного назначения для целей настоящей статьи

понимаются капитальное строительство в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения действующих организаций, а также приобретение зданий, сооружений, объектов незавершенного строительства, оборудования и других объектов основных средств, участвующих в предпринимательской деятельности;

– сумму затрат, осуществляемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении организаций, по содержанию находящихся на их балансе детских оздоровительных учреждений, учреждений народного образования, домов престарелых и инвалидов, не участвующих в предпринимательской деятельности, объектов жилищного фонда, здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта, а также затрат на эти цели при долевом участии организаций в содержании указанных объектов и учреждений – в соответствии с нормативами затрат по аналогичным учреждениям, содержащимся за счет средств бюджета;

– прибыль организаций от изготовления протезно-ортопедических изделий, средств реабилитации и обслуживания инвалидов;

– суммы, переданные зарегистрированным на территории Республики Беларусь учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, финансируемым за счет средств бюджета, или суммы, использованные на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным учреждениям и организациям товарно-материальные ценности (работы, услуги), а также на стоимость безвозмездно переданных (выполненных) этим же учреждениям и организациям товарно-материальных ценностей (работ, услуг). При этом облагаемая налогом прибыль может быть уменьшена на соответствующую сумму произведенных затрат, но не более 5 процентов облагаемой налогом прибыли.

Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации исправительно-трудовых учреждений и лечебно-трудовых профилакториев системы Министерства внутренних дел Республики Беларусь.

Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации, использующие труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 процентов от списочной численности в среднем за период. Облагаемая налогом прибыль указанных организаций уменьшается на 50 процентов, если численность инвалидов в них составля-

ет от 30 до 50 процентов включительно от списочной численности в среднем за период.

При определении организациями списочной численности в среднем за период для применения льготы, в списочную численность (с учетом совместителей) включаются также и лица, не состоящие в штате организации (работающие по договорам подряда, другим договорам гражданско-правового характера).

Освобождается от уплаты налога в течение трех лет с момента объявления ими прибыли прибыль коммерческих организаций с иностранными инвестициями (за исключением организаций в форме открытых акционерных обществ), доля иностранного инвестора в уставном фонде которых более 30 процентов, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, кроме торговой и торгово-закупочной деятельности. Данная льгота распространяется на коммерческие организации с иностранными инвестициями, доля иностранного инвестора в уставном фонде которых до 1 января 2005 года составляла более 30 процентов.

Право на получение льготы может быть реализовано организацией при:

- представлении соответствующего документа о принадлежности товаров (работ, услуг) к товарам (работам, услугам) собственного производства;

- сформированном каждым участником (акционером) в течение года со дня регистрации уставном фонде в размере не менее 50 процентов от предусмотренного учредительными документами. Документальным подтверждением факта сформированного уставного фонда является свидетельство, выданное в установленном законодательством порядке.

В случае невнесения вкладов в уставный фонд в полном объеме до истечения двух лет со дня регистрации или в другой срок, определенный в соответствии с частью шестой настоящего пункта, налог на прибыль исчисляется в полном размере за весь период деятельности организации. Налог на прибыль за второй год деятельности уплачивается с применением финансовых санкций, предусмотренных законодательством Республики Беларусь. При этом льгота по налогу на прибыль прекращается и в дальнейшем не возобновляется.

Освобождается от налогообложения прибыль организаций от реализации произведенной ими продукции растениеводства (кроме

цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Прибыль, полученная от производства продуктов детского питания, налогом не облагается.

Освобождаются от уплаты налога на прибыль организации бытового обслуживания населения, расположенные в сельской местности, независимо от форм собственности в первые три года после их государственной регистрации.

Налогом на прибыль не облагаются распределяемые в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь, денежные средства, полученные:

– государственными объединениями, организациями в процессе предпринимательской деятельности от отчуждения имущества, находящегося в республиканской собственности и закрепленного за ними на праве хозяйственного ведения, а также иного имущества, внесенного в установленном порядке в уставные фонды других хозяйственных товариществ и обществ и отнесенного в установленном порядке к долгосрочным финансовым вложениям;

– организациями, финансируемыми из бюджета (бюджетными организациями), за сданные драгоценные металлы в виде лома и отходов.

Порядок исчисления и уплаты

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

Плательщики налога на прибыль ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, предоставляют расчеты налога в налоговые органы по месту постановки на учет нарастающим итогом с начала года.

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно не позднее 22-го числа каждого месяца, следующего за отчетным.

Сумма налога на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Плательщики налога на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговые органы по мес-

ту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов.

При начислении белорусскими организациями дивидендов и приравненных к ним доходов налог исчисляется нарастающим итогом с начала года, удерживается и перечисляется в бюджет этими организациями, признаваемыми налоговыми агентами, не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При получении белорусскими организациями дивидендов и приравненных к ним доходов от источников за пределами Республики Беларусь налог на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов исчисляется нарастающим итогом с начала года и уплачивается в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по налогам или сроки уплаты налогов, установленные в настоящем Законе, приходятся на государственный праздник или праздничный день, установленный и объявленный Президентом Республики Беларусь нерабочим днем, либо на выходной день, этот срок переносится на первый рабочий день после выходного (нерабочего) или праздничного дня.

4.3. Местные налоги и сборы

Областные, Минский городской Совет депутатов, Совет депутатов базового территориального уровня вправе вводить на территории соответствующих административно-территориальных единиц следующие местные налоги и сборы.

1. Налог с продаж товаров в розничной торговле.

Плательщиками налога с продаж товаров в розничной торговле являются организации и индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции), осуществляющие розничную торговлю товарами через торговые и иные объекты (далее – розничная торговая сеть) в соответствии с законодательством Республики Беларусь на территории соответствующих административно-территориальных единиц.

По налогу с продаж товаров в розничной торговле:

– объектом налогообложения являются операции по реализации в розничной торговой сети товаров (за исключением социально значимых товаров, перечень таких товаров, установленный Советом Министров Республики Беларусь, а также бензина и дизельного топлива);

– налоговая база определяется как выручка от реализации плательщиками товаров, исходя из розничных цен без включения в них налога с продаж товаров в розничной торговле;

– налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем: при реализации товаров, ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь и выпущенных в свободное обращение в Республике Беларусь, – 15 процентов налоговой базы, других товаров – 5 процентов налоговой базы.

Сумма налога с продаж товаров в розничной торговле устанавливается как надбавка к цене реализуемых товаров с учетом налога на добавленную стоимость и исключается из выручки при исчислении налогов, сборов и иных платежей, уплачиваемых в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды.

2. Налог на услуги.

Плательщиками налога на услуги являются организации и индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции), осуществляющие на территории соответствующих административно-территориальных единиц операции по оказанию услуг, являющихся объектом налогообложения.

По налогу на услуги:

– объектом налогообложения являются операции по оказанию организациями и индивидуальными предпринимателями услуг рынков, ярмарок, выставок-продаж; гостиниц (кемпингов, мотелей); ресторанов (баров, кафе); дискотек, бильярдных, боулинг-клубов; парикмахерских (салонов красоты), соляриев, косметических салонов, оказывающих косметологические услуги; с недвижимым имуществом; сотовой подвижной электросвязи, оказываемых абонентам; кабельного телевидения; по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств; туристических услуг;

– налоговая база определяется как выручка от реализации плательщиками услуг без включения в них налога на услуги;

– налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем 10 процентов налоговой базы.

Сумма налога на услуги устанавливается как надбавка к цене реализуемых услуг с учетом налога на добавленную стоимость и исключается из выручки при исчислении налогов, сборов и иных платежей, уплачиваемых в бюджет, в том числе в государственные целевые бюджетные фонды.

3. Целевые сборы (транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района)).

Плательщиками целевых сборов являются организации и индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции).

По целевым сборам:

– объектом налогообложения является осуществление предпринимательской деятельности на территории соответствующих административно-территориальных единиц;

– налоговая база определяется:

- для плательщиков-организаций – как сумма прибыли, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения;

- для плательщиков – индивидуальных предпринимателей – как сумма дохода, остающаяся в распоряжении индивидуального предпринимателя после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей;

- налоговые ставки устанавливаются в размере, не превышающем (по совокупности) 3 процентов налоговой базы, в том числе:

- транспортного сбора на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении, – не менее 2 процентов;

- сбора на содержание и развитие инфраструктуры города (района) – не более 1 процента.

Уплата целевых сборов плательщиками производится за счет прибыли (дохода), остающейся в их распоряжении после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей.

Порядок уплаты целевых сборов организациями, имеющими филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, устанавливается Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

4. Сборы с пользователей.

Плательщиками сборов с пользователей являются организации, индивидуальные предприниматели и физические лица (за исключением индивидуальных предпринимателей – плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, а также индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции).

По сборам с пользователей:

– объектами налогообложения являются:

- парковка (стоянка) в специально оборудованных местах;
 - осуществление торговли на территории соответствующих административно-территориальных единиц;
 - владение собаками и (или) использование их в предпринимательской деятельности;
 - осуществление охоты и рыболовства;
 - размещение наружной рекламы на иностранных языках, а также зарегистрированных товарных знаков (знаков обслуживания) на иностранных языках;
 - осуществление строительства объектов на территории соответствующих административно-территориальных единиц;
- налоговая база определяется в зависимости от объекта налогообложения;
- налоговые ставки устанавливаются в зависимости от объекта налогообложения в размерах, кратных базовой величине, и являются едиными для всей территории области и г. Минска.

Уплата сборов с пользователей организациями и индивидуальными предпринимателями производится за счет прибыли (дохода),

остающейся в их распоряжении после уплаты налогов, сборов (пошлин), других обязательных платежей.

5. Сбор с заготовителей.

Плательщиками сбора с заготовителей являются организации и индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей и организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, и организаций, уплачивающих единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции).

По сбору с заготовителей:

– объектом налогообложения является осуществление промышленной заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения, сельскохозяйственной продукции в целях их промышленной переработки или реализации;

– налоговая база определяется как стоимость объема заготовки (закупки) продукции, определенная, исходя из заготовительных (закупочных) цен;

– налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида заготовленной (закупленной) продукции и не могут превышать 5 процентов налоговой базы.

Сумма сбора с заготовителей относится на себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) и включается в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении.

Сбор с заготовителей не уплачивается, если при заготовке дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения соответствующей организацией или индивидуальным предпринимателем внесена плата за побочное лесное пользование.

6. Курортный сбор.

Плательщиками курортного сбора являются физические лица, находящиеся в санаторно-курортных и оздоровительных учреждениях, за исключением направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь.

По курортному сбору:

– объектом налогообложения является нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных учреждениях, распо-

ложенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц;

– налоговая база определяется, исходя из стоимости путевки в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения;

– налоговые ставки устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортного и оздоровительного учреждения и не могут превышать 3 процентов налоговой базы.

Областные, Минский городской Совет депутатов, Совет депутатов базового территориального уровня не вправе вводить иные местные налоги и сборы, кроме вышеуказанных, а также устанавливать другие платежи в соответствующие местные бюджеты, в том числе в местные целевые бюджетные фонды и внебюджетные фонды, обладающие признаками налогов, сборов (пошлин), если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь.

При введении местных налогов и сборов местные Советы депутатов в соответствии с законодательством Республики Беларусь определяют плательщиков, объекты налогообложения, налоговую базу, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты местных налогов и сборов, а также сроки представления в налоговые органы налоговых деклараций (расчетов) по местным налогам и сборам.

Местные Советы депутатов в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь могут предусматривать налоговые льготы по местным налогам и сборам.

4.4. Подоходный налог с физических лиц

Плательщики

Физические лица:

– граждане Республики Беларусь;

– иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно находящиеся на территории Республики Беларусь (продолжительность их нахождения на территории РБ превышает 183 дня в календарном году, т. е. 184 дня и более);

– иностранные граждане и лица без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Республики Беларусь (находящиеся на территории Республики Беларусь 183 дня и менее).

Принадлежность физических лиц к гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам и лицам без гражданства определяется в соответствии с актами законодательства Республики Беларусь.

Объект налогообложения

Доходы, полученные плательщиками:

– от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь (налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году);

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

Под доходом физического лица понимаются любые получаемые (начисляемые) денежные средства и материальные ценности, в том числе доходы, образующиеся в результате оплаты за счет средств юридических лиц (включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица), их филиалов, представительств и других обособленных подразделений независимо от подчиненности и форм собственности (далее – юридические лица), индивидуальных предпринимателей, а также лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность (далее – предприниматели), стоимости различного рода путевок, курсовок, медицинских или бытовых услуг, удешевления питания, приобретения проездных билетов, разного рода абонементов, экскурсий, платы за учебу в учебных заведениях, в том числе:

– заработная плата, премии и другие вознаграждения, связанные с выполнением трудовых обязанностей, в том числе и по совместительству, суммы стипендий, выплачиваемые ординаторам, аспирантам, докторантам и адъюнктам;

– доходы от выполнения работ по гражданско-правовым договорам (независимо от их продолжительности), в том числе авторским договорам;

– доходы, получаемые работниками бухгалтерий за выполнение письменных поручений работников о перечислении из причитающейся им заработной платы различного назначения платежей, в том числе страховых взносов по договорам страхования;

– дополнительные доходы от индексации;

– суммы, полученные под отчет, при условии, что в установленные законодательством сроки налоговому агенту не представлены документы и отчеты об их расходовании, не сданы неизрасходованные остатки таких сумм и в пределах 30-дневного периода со дня истече-

ния указанного срока налоговым агентом не принято распоряжение об удержании задолженности по ним;

– сумма превышения размера квартирной платы и тарифов, устанавливаемых с учетом льгот, для населения, проживающего в домах государственного и частного жилищного фонда, над фактически вносимой физическими лицами платы за проживание в жилых помещениях;

– сумма арендной платы, получаемой арендодателем, а также стоимость улучшений имущества, находившегося в пользовании других лиц и возвращенного его собственнику, за исключением случаев, когда: физическое лицо – собственник имущества в соответствии с законодательством либо договором возмещает такие расходы, понесенные пользователем (владельцем) этого имущества; улучшение явилось следствием капитального ремонта, проведение которого было обусловлено аварией, – при наличии оформленных компетентными органами документов (акты, заключения и тому подобное), подтверждающих факт свершения указанных событий и сопоставимости их последствий и произведенных улучшений. В целях налогообложения считается, что суммы расходов пользователя (владельца) имущества, связанные с техническим обслуживанием, текущим ремонтом и другими подобными действиями, поддерживающими имущество в исправном состоянии и производимыми в предусмотренные законодательством сроки и объемах, обеспечивающими возврат имущества собственнику в состоянии, в котором оно было передано им (собственником), с учетом нормального износа, не приводят к улучшению имущества и не признаются доходом собственника этого имущества;

– суммы, полученные физическими лицами под залог имущества, включая предметы личного (домашнего, семейного) пользования, а также под залог ценных бумаг и не возвращенные в установленные сроки. В таких случаях доходом физического лица являются как суммы, выданные ему под залог имущества, так и суммы, полученные от реализации такого имущества его кредитором (сумма в размере денежной оценки погашаемых обязательств, в том числе когда в счет исполнения таких обязательств предмет залога принят кредитором в натуре);

– суммы страховых взносов, если эти суммы вносятся за физическое лицо из средств юридических лиц и (или) предпринимателей, за исключением случаев, когда нанимателями производится обязательное страхование своих работников в порядке, установленном за-

конодательством Республики Беларусь, а также по договорам добровольного страхования дополнительных пенсий и добровольного страхования гражданской ответственности нанимателя за вред, причиненный жизни и здоровью работника, если указанные договоры не предусматривают страховых выплат застрахованным физическим лицам без наступления страхового случая.

Совокупный годовой доход определяется по окончании календарного года как общая сумма всех доходов (кроме доходов, не включаемых в облагаемый совокупный годовой доход) физического лица, полученных от всех источников за календарный год.

Льготы

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие доходы:

– 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 Государственного фонда содействия занятости, пособия, выплачиваемые из средств республиканского и местных бюджетов;

– пенсии, назначаемые в порядке, установленном законодательными актами Республики Беларусь, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

– все виды предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику). При установлении законодательством Республики Беларусь норм выплаты компенсаций не подлежат налогообложению доходы плательщика в пределах таких норм;

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

– алименты, получаемые плательщиками в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь;

– государственные премии Республики Беларусь;

– ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «народный», в размерах, определяемых Президен-

том Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

– суммы единовременной материальной помощи, оказываемой: в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам; нанимателями одному из близких родственников умершего работника (в том числе пенсионера, ранее работавшего у этих нанимателей), а также работникам (в том числе пенсионерам, ранее работавшим у этих нанимателей) в связи со смертью близких родственников. К близким родственникам относятся родители, дети, усыновители, усыновленные, родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, супруги;

– стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также за счет средств республиканского и местных бюджетов;

– стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, а также стипендии, выплачиваемые в период профессионального обучения из Государственного фонда содействия занятости;

– доходы в виде оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые плательщиками от государственных органов и других юридических лиц (по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь), направивших их на работу за границу, – в пределах размеров, установленных законодательством Республики Беларусь об оплате труда работников за границей;

– суммы оплаты труда граждан Республики Беларусь, направленных на работу за границу 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;

– доходы плательщиков, получаемые от реализации продукции животноводства (кроме пушного звероводства), растениеводства и пчеловодства, за исключением доходов от реализации цветов и их семян;

– доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственных растений, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, деятельность по промышленной заготовке (закупке) указанной продукции;

– 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;

– доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь и не являющихся индивидуальными предпринимателями, в пределах пятисот базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода: в результате дарения; в виде недвижимого имущества по договору аренды бесплатно;

– не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, в пределах ста пятидесяти базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода;

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

– благотворительная помощь в денежной и натуральной форме, получаемая от организаций и физических лиц инвалидами и несовершеннолетними, не имеющими родителей (родителя), в пределах до трехсот базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода;

– вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

– доходы, получаемые плательщиками от осуществления ими тех видов деятельности, по которым они являются плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, налога на игорный бизнес, сбора за осуществление ремесленной деятельности, а также доходы от осуществления предпринимательской деятельности, налогообложение которых осуществляется в порядке, установленном для субъектов малого предпринимательства, применяющих в соответствии с законодательством Республики Беларусь упрощенную систему налогообложения;

– доходы плательщиков: полученные по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь; в виде выигрышей, полученных по всем видам лотерей от организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, лотерейную деятельность; в виде выигрышей, полученных от организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, игорный бизнес; в виде процентов, полученных по облигациям Национального банка Республики Беларусь, номинированным в иностранной валюте; полученные по ценным бумагам местных целевых облигационных жилищных займов; полученные в виде процентов по облигациям открытого акционерного общества «Сберегательный банк «Беларусбанк» (в том числе при их погашении), номинированным в белорусских рублях и иностранной валюте и размещенным этим обществом путем открытой продажи;

– 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 предпринимательской деятельности, а также для зачисления сумм задатка (залога) при возмездном отчуждении имущества;

– 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 путевок, в пределах тридцати базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода;

– денежные пособия, стоимость путевок (компенсация), выдаваемые государством физическим лицам, пострадавшим в связи с аварией на Чернобыльской АЭС;

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

– взносы, возвращаемые физическим лицам при прекращении строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов, а также возвращаемые паевые взносы при выбытии физических лиц из членов организаций граждан-застройщиков, гаражно-строительных кооперативов, в том числе и проиндексированные в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

– стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

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

– доходы в виде оплаты труда, начисленные в день республиканского субботника;

– доходы, получаемые плательщиками от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии в скупочных пунктах организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, деятельность по скупке драгоценных металлов и драгоценных камней;

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

– доходы, полученные плательщиком, имеющим право на социальный налоговый вычет, в виде безналичной оплаты организацией или индивидуальным предпринимателем стоимости обучения плательщика в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего или среднего специального образования;

– доходы, полученные плательщиком, имеющим право на имущественный налоговый вычет, в виде безналичной оплаты организацией или индивидуальным предпринимателем расходов плательщика

на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов (включая проценты по ним), полученных плательщиком в банках Республики Беларусь и фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры;

– денежное довольствие (содержание), получаемое по месту службы женщинами из числа лиц военнослужащих, рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, финансовых расследований, органов и подразделений Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Беларусь, за период их нахождения в социальном отпуске по беременности и родам;

– 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 Республики Беларусь;

– стоимость объема содержания с иждивением получателя ренты по договору пожизненного содержания с иждивением;

– доходы, получаемые учащимися общеобразовательных и профессионально-технических учебных заведений за выполненные ими работы, связанные с учебно-производственным процессом;

– доходы участников студенческих отрядов, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, за работу в составе таких отрядов.

Стандартные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы в соответствии с законодательством плательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

– в размере одной базовой величины за каждый месяц налогового периода;

– в размере двух базовых величин на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода.

– в размере десяти базовых величин за каждый месяц налогового периода. Такой стандартный налоговый вычет предоставляется следующим категориям плательщиков:

- физическим лицам, заболевшим и перенесшим лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также инвалидам, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с катастрофой на Чернобыльской АЭС;

- физическим лицам, принимавшим в 1986–1987 годах участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны эвакуации или занятым в этот период на эксплуатации или других работах на указанной станции (в том числе временно направленным и командированным), включая военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий данной катастрофы;

- физическим лицам – Героям Социалистического Труда, Героям Советского Союза, Героям Беларуси, полным кавалерам орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

- физическим лицам – участникам Великой Отечественной войны, а также лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 года «О ветеранах» (Ведамасці Вярхоўнага Савета Рэспублікі Беларусь. – 1992. – № 15. – Ст. 249 ; Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 67. – 2/787);

- физическим лицам – инвалидам I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидам с детства, детям-инвалидам в возрасте до восемнадцати лет.

Плательщикам, относящимся к двум и более категориям, указанный в настоящем подпункте стандартный налоговый вычет предоставляется в размере, не превышающем десяти базовых величин за каждый месяц налогового периода.

Установленные настоящей статьей стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем по месту основной работы (службы, учебы) плательщика на основании документов, подтверждающих его право на такие налоговые вычеты.

Социальный налоговый вычет

При определении размера налоговой базы в соответствии с законодательством плательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в течение налогового пе-

риода за свое обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего или среднего специального образования.

Вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком, состоящим в зарегистрированном браке, за обучение супруга (супруги), плательщиком-родителем – за обучение своих детей, плательщиком-опекуном (плательщиком-попечителем) – за обучение своих подопечных в учреждениях образования Республики Беларусь при получении ими первого высшего или среднего специального образования.

Социальный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение. Плательщикам, состоящим в зарегистрированном браке, вычет сумм, уплаченных за обучение супруга (супруги), предоставляется в размере фактически произведенных расходов на такое обучение в общей сумме на обоих супругов.

Плательщикам-родителям социальный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей.

Имущественные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы в соответствии с законодательством плательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

– в сумме фактически произведенных плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий в местном исполнительном и распорядительном органе, расходов на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов (включая проценты по ним), полученных плательщиком в банках Республики Беларусь и фактически израсходованных им на новое 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, базисным активом по которым являются ценные бумаги. Состав указанных расходов, порядок их исключения из подлежащих налогообложению доходов и по-

рядок документального подтверждения определяются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Имущественные налоговые вычеты предоставляются плательщикам при подаче ими налоговой декларации (расчета) в налоговые органы по окончании налогового периода.

Профессиональные налоговые вычеты

При определении размера налоговой базы в соответствии с законодательством право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории плательщиков:

– плательщики – индивидуальные предприниматели и приравненные к ним для целей налогообложения лица (частные нотариусы) – в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности. Сумма таких расходов определяется плательщиком самостоятельно;

– плательщики, получающие доходы от сдачи в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и нежилых помещений, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением таких доходов;

– 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.

Состав указанных расходов, порядок их исключения из подлежащих налогообложению доходов и порядок документального подтверждения определяются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь.

Ставки налога

Подходный налог с облагаемого дохода, полученного в течение календарного года и с облагаемого совокупного годового дохода взимается, исходя из сумм среднемесячных базовых величин, сложившихся в календарном году, в размерах, представленных в таблице 4.1.

Ставки (суммы) подоходного налога

Размер облагаемого совокупного годового дохода	Ставки (суммы) налога
До 240 среднемесячных базовых величин	9 %
От 240 среднемесячных базовых величин + 1 р. до 600 среднемесячных базовых величин	21,6 среднемесячной базовой величины + 15 % с суммы, превышающей 240 среднемесячных базовых величин
От 600 среднемесячных базовых величин + 1 р. до 840 среднемесячных базовых величин	75,6 среднемесячной базовой величины + 20 % с суммы, превышающей 600 среднемесячных базовых величин
От 840 среднемесячных базовых величин + 1 р. до 1080 среднемесячных базовых величин	123,6 среднемесячной базовой величины + 25 % с суммы, превышающей 840 среднемесячных базовых величин
От 1080 среднемесячных базовых величин + 1 р. и выше	183,6 среднемесячной базовой величины + 30 % с суммы, превышающей 1080 среднемесячных базовых величин

Среднемесячная базовая величина определяется с точностью до одного знака после запятой как отношение суммы базовых величин, действовавших в налоговом периоде, к 12 (число месяцев в налоговом периоде (календарном году)). При этом за месяцы, которые на момент исчисления налога не наступили, применяется размер базовой величины, действующей на дату исчисления налога.

Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов в отношении доходов, получаемых плательщиками от налоговых агентов, не являющихся местом их основной работы (службы, учебы), если иное не установлено действующим законодательством.

Местом основной работы (службы, учебы) плательщиков являются наниматели, признаваемые в качестве таковых в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов в отношении доходов, полученных:

- за выполнение общественных обязанностей в комиссиях по подготовке и проведению выборов, референдума, по проведению голосования по отзыву депутата;
- в виде дивидендов.

Указанные в настоящем пункте доходы в совокупный годовой доход не включаются и декларированию не подлежат.

Налоговая ставка устанавливается в размере 40 процентов в отношении доходов, полученных наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы, искусства, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, в том числе наследниками лиц, являющихся субъектами смежных прав.

Указанные доходы в совокупный годовой доход не включаются и декларированию не подлежат.

Налоговые ставки в отношении доходов, полученных плательщиками, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от сдачи в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилых и нежилых помещений, находящихся на территории Республики Беларусь, в размере, не превышающем пятисот базовых величин в налоговом периоде, определяемых на дату фактического получения дохода, устанавливаются в фиксированных суммах.

При получении в налоговом периоде доходов, указанных в размере, превышающем пятьсот базовых величин, определяемых на дату фактического получения дохода, такие доходы включаются в совокупный годовой доход.

Размер фиксированных сумм налога устанавливается областными (Минским городским) Советами депутатов, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Порядок исчисления

Налог исчисляется и удерживается юридическими лицами и предпринимателями, являющимися налоговыми агентами, ежемесячно нарастающим итогом с начала календарного года с суммы облагаемого дохода физического лица, исчисленного как сумма дохода физического лица, уменьшенная на доходы, не подлежащие налогообложению, по установленным законодательствам ставкам, с зачетом ранее удержанной суммы налога.

Налог исчисляется по доходам того месяца, за который производится выплата и удерживается при выдаче дохода за этот месяц. При выдаче заработной платы за первую половину месяца в размере, равном или большем, чем подлежит начислению за месяц, налогообложению подлежит вся выданная сумма при ее выдаче.

Налоговая декларация

Налоговой декларацией (расчетом) признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

Налоговая декларация (расчет) о полученном в течение налогового периода совокупном годовом доходе представляется плательщиками:

- белорусские индивидуальные предприниматели – по суммам доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;

- частные нотариусы – по суммам доходов, полученных от их деятельности в качестве частных нотариусов;

- получившими доходы, подлежащие налогообложению: от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами; физическими лицами – налоговыми резидентами Республики Беларусь от источников за пределами Республики Беларусь; удержание налога с которых не возложено на налоговых агентов.

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

Суммы налога, подлежащие доплате в бюджет плательщиками, представляющими налоговую декларацию (расчет), уплачиваются в бюджет не позднее 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Излишне уплаченные суммы налога, установленные исходя из налоговых деклараций (расчетов), подлежат зачету либо возврату плательщикам, в порядке, определенном Законодательством Республики Беларусь (ст. 60 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь).

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь: Общая часть. – Минск : НЦПИ РБ, 2003. – 69 с.

2. О некоторых вопросах исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость и признании утратившими силу отдельных декретов и положения Декрета Президента Республики Беларусь : Декрет Президента Респ. Беларусь от 13 января 2005 г. № 1 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 6. – Ст. 1/6161.

3. О бюджете Республики Беларусь на 2006 год : Закон Республики Беларусь // Вестн. МиНС. – 2006. – № 1. – С. 57–69.

4. О налоге на добавленную стоимость : Закон Респ. Беларусь от 19 декабря 1991 г. № 1319-XII // Ведомости Национального собрания Респ. Беларусь. – 1999. – № 34–35. – Ст. 515.

5. Об акцизах : Закон Респ. Беларусь от 19 декабря 1991 г. № 1321-XII // Ведомости Национального собрания Респ. Беларусь. – 1998. – № 4. – Ст. 22.

6. Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения : Закон Респ. Беларусь от 29 февраля 1996 г. № 138-XIII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 86. – Ст. 2/979.

7. О налоге на недвижимость : Закон Респ. Беларусь от 23 декабря 1991 г. № 1337-XII // Ведомости Верховного Совета Респ. Беларусь. – 1992. – № 3. – Ст. 59.

8. О налогах на доходы и прибыль : Закон Респ. Беларусь от 22 декабря 1991 г. № 1330-XII // Ведомости Верховного Совета Респ. Беларусь. – 1992. – № 4. – Ст. 77.

9. О подоходном налоге с физических лиц : Закон Респ. Беларусь от 21 декабря 1991 г. № 1327-XII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2006. – № 6. – Ст. 2/1175.

10. Об утверждении Положения о порядке вычета, зачета либо возврата превышения сумм налога на добавленную стоимость, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг) или ввозе товаров на таможенную территорию Респ. Беларусь, над суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг) : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 31 июля 2001 г. № 1128 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 75. – Ст. 5/6526.

11. Об утверждении перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты населения : постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 июля 2004 г. № 860 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 110. – Ст. 5/14544.

Учебная и научная литература

1. Все начиналось с десятины. Этот многоликий налоговый мир / пер. с нем. Л. А. Козлова, В. С. Мухина ; под ред. Б. Е. Ланина. – Москва : [б. и.], 1992. – 408 с.

2. Горский, И. В. Налоги в экономической стратегии государства: теория и практика / И. В. Горский // Финансы. – 2001. – № 8. – С. 36–39.

3. Гюрджан, В. А. Налоги в Республике Беларусь: теория и практика в цифрах и комментариях / В. А. Гюрджан, Н. Э. Масинкевич, В. В. Шевцова / под ред. В. А. Гюрджан. – Минск : Светоч, 2002. – 256 с.

4. Дрозд, С. С. Налогообложение в Республике Беларусь : практикум по одноим. курсу для студентов экон. специальностей днев. и заоч. форм обучения / С. С. Дрозд, С. И. Загорская, А. М. Павлов. – Гомель : ГГТУ им. П. О. Сухого, 2003. – 100 с.

5. Зенькова, Л. П. Налоговая система и ее совершенствование в Республике Беларусь / Л. П. Зенькова. – Гомель : ГКИ, 2000.

6. Муравьева, З. А. Налоги и налогообложение. В 2 ч. Ч. 1: учеб. комплекс по изучению дисциплины для студентов экон. специальностей всех форм обучения / З. А. Муравьева. – Минск : МИУ, 2003. – 156 с.

7. Налоги – 2006. Нормативные документы РБ // Нормативные документы и комментарии. – 2005. – № 1. – С. 28–50.

8. Адаменкова, С. И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория и практика). – 3-е изд., доп. и перераб. / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – Минск : Элайда, 2005. – 568 с.

9. Налоги и налогообложение / под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2005. – 303 с.

10. Налоги и налогообложение : сб. задач для экон. специальностей вузов / под ред. Т. Н. Вerezубовой, В. К. Ханкевич. – Минск : БГЭУ, 2003. – 131 с.

11. Налоги : сб. нормативно-правовых актов РБ [Электронный ресурс] / сост. Дикта. – Вып. 1. – Минск : Дикта, 2006. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM): зв., цв.
12. Налоги: Словарь-справочник. – Москва : Инфра-М, 2000. – 240 с.
13. Никитин, С. Социальные налоги: опыт Запада // Финансы, учет, аудит / С. Никитин. – 2004. – № 3. – С. 22–26 ; № 4 – С. 32–33.
14. Петрова, Г. В. Налоговое право / Г. В. Петрова. – Москва : Закон и право, 1998.
15. Тютюрюков, Н. Н. Налоговые системы зарубежных стран: Европа и США : учеб. пособие / Н. Н. Тютюрюков. – Москва : Дашков-К, 2002. – 174 с.
16. Упрощенная система налогообложения в Республике Беларусь : сб. нормативно-правовых актов / сост. Л. И. Липень. – Минск : Дикта, 2003. – 80 с.
17. Чеботаревич, И. Советы по декларированию совокупного дохода за 2004 г.: налоги / И. Чеботаревич // Индивидуальный предприниматель. – 2005. – № 2. – С. 16–21.

ПРИЛОЖЕНИЕ

Систематизация налогов, отчислений и сборов, взимаемых в Республике Беларусь по источникам уплаты (исходя из действующего налогового законодательства на январь 2006 г.)

Наименование платежа	Объект налогообложения	Ставка платежа
1. Налоги, сборы и отчисления, включаемые юридическими лицами в выручку от реализации продукции (работ, услуг)		
1.1. Налог с продаж товаров в розничной торговле, кроме бензина и дизельного топлива	Операции по реализации в розничной торговой сети товаров (за исключением социально значимых товаров, перечень таких товаров, установленный Советом Министров Республики Беларусь, а также бензина и дизельного топлива) Налоговая база определяется как выручка от реализации плательщиками товаров, исходя из розничных цен без включения в них налога с продаж товаров в розничной торговле	Основная ставка – 5 %, товары иностранного производства – 15 %
1.2. Налог на приобретение бензина и дизельного топлива	Операции по приобретению бензина и дизельного топлива Налоговая база – стоимость бензина и дизельного топлива, исходя из цен реализации, без включения в них налога на приобретение бензина и дизельного топлива	Не более 10 %
1.3. Налог на услуги	Операции по оказанию организациями и индивидуальными предпринимателями услуг рынков, ярмарок, выставок-продаж; гостиниц (кемпингов, мотелей); ресторанов (баров, кафе); дискотек, бильярдных, боулинг-клубов; парикмахерских (салонов красоты), соляриев, косметических салонов, оказывающих косметологические услуги; с недвижимым имуществом; сотовой подвижной электросвязи, оказываемых абонентам; кабельного телевидения; по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств; туристических услуг Налоговая база определяется как выручка от реализации плательщиками услуг без включения в них налога на услуги	Не более 10 %

Продолжение

Наименование платежа	Объект налогообложения	Ставка платежа
1.4. Налог на добавленную стоимость	Обороты по реализации товаров (работ, услуг) и товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь (за исключением освобождаемых от налогообложения)	Основная ставка – 18 %; кроме того ставки 15,25 %; 10 %; 9,09 % и 0 %
1.5. Отчисления в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и отчисления средств пользователями автомобильных дорог	Выручка от реализации продукции, работ, услуг (у банковских кредитно-финансовых организаций – доход, за вычетом расходов по уплате процентов, комиссионных и прочих банковских расходов; у снабженческо-сбытовых, заготовительных, торговых и торгово-закупочных организаций – валовой доход; страховочных и перестраховочных организаций – балансовая прибыль)	3 %
1.6. Акцизы	Объектом обложения произведенных или ввозимым на таможенную территорию подакцизным товарам в зависимости от установленных ставок акцизов является: – объем подакцизных товаров в натуральном выражении, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов – стоимость, определяемая исходя из отпускных цен без учета акцизов, на которые установлены адвалорные ставки акцизов	Ставки акцизов устанавливаются в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые (специфические) ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки)
2. Налоги, сборы и отчисления, относимые юридическими лицами на себестоимость продукции (работ, услуг)		
2.1. Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости	Фонд заработной платы	Чрезвычайный налог – 3 %. Обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости – 1 %. Уплата единым платежом – 4 %

Продолжение

Наименование платежа	Объект налогообложения	Ставка платежа
2.2. Отчисления в фонд социальной защиты населения	Фонд заработной платы	Пенсионное страхование: 29 % – работодатели; 24 % – сельскохозяйственные формирования; 30 % – физические лица, самостоятельно уплачивающие (индивидуальные предприниматели); 8 % – коллегия адвокатов; 25 % – члены крестьянских хозяйств; 1 % – работающие граждане Социальное страхование: 2 % – коллегия адвокатов; 6 % – все остальные (работодатели)
2.3. Земельный налог	Земельный участок, предоставленный в установленном порядке во владение, пользование или собственность	В рублях за гектар
2.4. Экологических налог (в пределах установленных лимитов)	Объекты налогообложения: – объемы добываемых из природной среды ресурсов – объемы выводимых в окружающую среду выбросов (сбросов) загрязняющих веществ – объемы переработанных нефти и нефтепродуктов	В рублях за тонну, куб. м. В рублях за тонну, куб. м. В евро с тонны
2.5. Отчисления в инновационный фонд	Себестоимость продукции (работ, услуг)	0,25 % от себестоимости продукции. Совету Министров предоставлено право, исходя из специфики работы

Продолжение

Наименование платежа	Объект налогообложения	Ставка платежа
		повышать нормативы отчислений для отдельных министерств, объединений, организаций
2.6. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	Фонд заработной платы	В зависимости от отрасли (подотрасли) – 0,1–3,0 %
3. Платежи уплачиваемые из прибыли, дохода		
3.1. Налог на недвижимость	Объектом обложения являются: – остаточная стоимость основных фондов – стоимость объектов незавершенного строительства	Основная ставка – 1 %; 1,3 % – г. Гомель Незавершенное строительство – 2 % (по истечении сроков строительства подрядным способом)
3.2. Налог на доходы	Дивиденды и приравненные к ним доходы	15 % Налог удерживается у источника выплаты
3.3. Налог на прибыль	Балансовая прибыль за вычетом прибыли от дивидендов и приравненных к ним доходов, налога на недвижимость и льготированной прибыли	Основная ставка – 24 %
3.4. Подоходный налог с физических лиц	Совокупный доход физических лиц в денежной и натуральной форме, полученный в течение календарного года	9 %; 15 %; 20 %; 25 %; 30 %; а также фиксированные (твердые) суммы налога
3.5. Местные налоги и сборы (уплачиваются за счет средств, остающихся в распоряжении юридических лиц, кроме налогов	Областные, Минский городской Совет депутатов и Советы депутатов базового территориального уровня самостоятельно определяют объекты налогообложения местных налогов и сборов	Налоговые ставки устанавливаются соответствующими Советами

Окончание

Наименование платежа	Объект налогообложения	Ставка платежа
с продаж и сборов за услуги, включаемых в выручку, сбора с заготовителей – относится на себестоимость)		депутатов в размерах, не превышающих ставок определяемых исход из закона о бюджете на текущий год Целевые сборы (транспортный сбор на обновление и восстановление транспорта общего пользования, используемого на маршрутах в городском пассажирском, пригородном и междугородном автобусном сообщении – не менее 2 %, сбор на содержание и развитие инфраструктуры города (района) – не более 1 %) не более 3 % (по совокупности) Сбор с заготовителей – не более 5 % Курортный сбор – не более 3 %

Содержание

Раздел 1. Общие понятия теории налогов	3
1.1. Становление и развитие налогообложения	3
1.2. Понятие и определение налога	4
1.3. Принципы налогообложения	5
1.4. Основные функции налогов	8
1.5. Классификация налогов	9
1.6. Налоговая система	14
Раздел 2. Налоги, сборы и отчисления, включаемые в выручку от реализации продукции (работ, услуг)	16
2.1. Налог на добавленную стоимость	16
2.2. Сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки, налог с пользователей автомобильных дорог (республиканский единый платеж)	23
2.3. Акцизы	27
Раздел 3. Налоги, сборы и отчисления, относимые на себестоимость продукции (работ, услуг)	35
3.1. Чрезвычайный налог и обязательные отчисления в государственный фонд содействия занятости населения	35
3.2. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН)	50
3.3. Налог за пользование природными ресурсами (экологический)	56
3.4. Платежи за землю	60
3.5. Отчисления в инновационный фонд	67
Раздел 4. Налоги, уплачиваемые из дохода, прибыли	71
4.1. Налог на недвижимость	71
4.2. Налог на доходы и прибыль	76
4.3. Местные налоги и сборы	83
4.4. Подоходный налог с физических лиц	88
Нормативно-правовые акты	103
Учебная и научная литература	104
Приложение	106

Учебное электронное издание комбинированного распространения

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

**Пособие
по одноименному курсу
для студентов экономических специальностей
дневной и заочной форм обучения**

Авторы-составители: **Дрозд** Станислав Степанович
Павлов Андрей Михайлович

Редактор *Н. И. Жукова*

Компьютерная верстка *Н. В. Широглазова*

Подписано в печать 13.09.06.

Формат 60x84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.

Ризография. Усл. печ. л. 6,51. Уч.-изд. л. 7,2.

Изд. № 80.

E-mail: ic@gstu.gomel.by

<http://www.gstu.gomel.by>

Издатель и полиграфическое исполнение:

Издательский центр

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

ЛИ № 02330/0133207 от 30.04.2004 г.

246746, г. Гомель, пр. Октября, 48, т. 47-71-64.

