

Белорусский национальный технический университет
Машиностроительный факультет
Кафедра «Инженерная экономика»

СОГЛАСОВАНО
Заведующий кафедрой
Т.А. Сахнович
«__» _____ 2021 г.

СОГЛАСОВАНО
Декан
_____ А.И. Сафонов
«__» _____ 2021 г.

**ЭЛЕКТРОННЫЙ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

для специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по
направлениям)»
направление 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства
(машиностроение)»

Составители: С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина

Рассмотрено и утверждено на заседании совета машиностроительного
факультета 05.10.2021 г., протокол № 1

Перечень материалов

Теоретический раздел содержит конспект лекций.

Практический раздел включает материалы для проведения практических занятий, а также темы эссе для самостоятельной работы.

Раздел контроля знаний состоит из тестовых заданий с вопросами без выбора ответа и заданий с задачами, перечня экзаменационных вопросов и и перечня контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы.

Вспомогательный раздел состоит из учебной программы со списком рекомендуемой литературы, законодательных и нормативных актов.

Пояснительная записка

Цели ЭУМК:

- обеспечение открытости и доступности образовательных ресурсов путем размещения ЭУМК в локальной сети университета

- обеспечение учебного процесса по дисциплине комплексом учебно-методических, справочных и других материалов для повышения качества профессиональной подготовки специалистов

Особенности структурирования и подачи учебного материала:

конспект лекций по курсу дополнен контрольными вопросами, тестами и кейсами по рассматриваемым темам, что позволяет изучать учебный материал с самопроверкой.

Рекомендации по организации работы с ЭУМК:

Открытие электронного издания производится посредством запуска файла Nalogi.pdf. Возможен просмотр электронного издания непосредственно с компакт-диска до предварительного копирования на жесткий диск компьютера. Для работы необходимы среда ОС Windows, приложения для работы с pdf файлами. Работать с пособием можно как с HDD, так и из каталога компакт-диска.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	6
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	7
ГЛАВА 1 Теория налогообложения.....	7
1.1 Понятие налога и налоговой системы.....	7
1.2 Принципы налогообложения	8
1.3 Основные элементы налогового регулирования	14
1.4 Характеристика субъектов и предметов налогообложения.....	14
1.5 Объект и база налогообложения, источники выплаты налогов	15
1.6 Ставки налоговых платежей, льготы	16
1.7 Прочие элементы налогового механизма	17
1.8 Виды налогов, сборов (пошлин).....	18
1.9 Косвенные налоговые платежи.....	21
1.10 Государственное регулирование экономики.....	22
1.11 Методология исчисления косвенных налоговых платежей	24
1.12 Сущность валового дохода и торговой наценки.....	25
1.13 Принципы взимания косвенных налогов.....	29
ГЛАВА 2 Таможенные платежи	33
2.1 Определяющие элементы таможенного регулирования.....	33
2.2 Платежи, уплачиваемые при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС	41
ГЛАВА 3 Косвенные налоги.....	60
3.1 Налог на добавленную стоимость	60
3.2 Акцизы.....	92
ГЛАВА 4 Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения.....	101
4.1 Экологический налог	101
4.2 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.....	103
4.3 Земельный налог	104
4.4 Обязательные страховые взносы в государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Республики Беларусь	110
4.5 Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	114
4.6 Налог на недвижимость.....	115
4.7 Гербовый сбор	119
4.8 Оффшорный сбор.....	120
4.9 Транспортный налог	121
ГЛАВА 5 Прямые налоговые платежи	125
5.1 Налог на прибыль	125
5.2 Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными	

организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	147
5.3 Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	151
5.4 Подоходный налог	158
5.5 Налог на недвижимость для физических лиц и ИП	176
5.6 Земельный налог	181
ГЛАВА 6 Особые режимы налогообложения	186
6.1 Упрощенная система налогообложения	186
ГЛАВА 7 Система ценообразования Республики Беларусь.....	192
7.1 Экспорт товаров (работ, услуг).....	193
7.2 Импорт товаров иностранного происхождения.....	193
7.3 Трансфертное ценообразование	196
ГЛАВА 8 Налоговый менеджмент	220
8.1 Налоговое планирование	220
8.2 Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств.....	223
2 ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	228
2.1 Темы практических занятий.....	228
2.2 Темы эссе	243
3 КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ	245
3.1 Тестовые задания с вопросами без выбора ответов	245
3.2 Тестовые задания с задачами	247
3.3 Вопросы к экзамену	249
3.4 Контрольная самостоятельная работа.....	251
3.5 Перечень контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы студентов.....	258
4 ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ.....	259
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	261
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	263
Тема 1.1. Становление и характеристика налоговой системы	263
Тема 1.2. Основные инструменты налогового регулирования	263
Тема 1.3. Законодательное регулирование налоговых отношений	263
Тема 1.4. Сущность и особенности налоговой политики	264
Тема 1.5. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике Беларусь.....	264
РАЗДЕЛ 2 ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ	264

Тема 2.1. Элементы таможенного регулирования	264
Тема 2.2. Таможенный сбор	264
Тема 2.3. Таможенная пошлина.....	264
Тема 2.4. Исчисление акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь	264
Тема 2.5. Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь	265
РАЗДЕЛ 3 КОСВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ	265
Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость.....	265
Тема 3.2. Акциз.....	265
РАЗДЕЛ 4 НАЛОГИ, СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	266
Тема 4.1. Экологический налог. Налог на добычу	266
природных ресурсов.....	266
РАЗДЕЛ 5 ПРЯМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ	267
Тема 5.1. Налоги, уплачиваемые из прибыли	267
Тема 5.2. Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц	267
Тема 5.3. Налог на доходы иностранных организаций	267
РАЗДЕЛ 6 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.....	268
РАЗДЕЛ 7 СИСТЕМА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ...	268
Тема 7.1. Экспорт и импорт товаров	268
Тема 7.2. Трансферное ценообразование.....	268
Раздел 8 Налоговый менеджмент	269
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	270
ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.....	273

ВВЕДЕНИЕ

Налоги, налогообложение и бухгалтерский учет тесно взаимосвязаны, ошибки в учете и неточности приводят к нарушениям налогового законодательства, а соответственно, к уплате штрафных санкций. Во избежание ошибок необходимы знания и практический опыт. Каждая конкретная экономическая ситуация требует профессиональных обоснованных расчетов. Применение учебного пособия позволяет усвоить элементы и структуру системы налогообложения и получить практические знания по исчислению в Республике Беларусь налогов, сборов, таможенных платежей и формированию цен и тарифов.

Основным документом при изучении налоговых платежей и их расчета выступает Налоговый кодекс Республики Беларусь (НК РБ), а также Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2022 года в условиях единой таможенной территории государств-членов ЕАЭС.

В целях упрощения работы с материалом пособия каждая глава, в которой представлены налоговые и таможенные платежи, содержит ссылки на нормы законодательных актов, конкретные статьи НК РБ и положения таможенного законодательства на таможенной территории Евразийского экономического союза.

В первой главе комплекса освещены современные теоретические взгляды на сущность и виды налогов, функции налогов, принципы формирования налоговой системы и ее характеристика, сущность и особенности налоговой политики. Рассматривается классификация налоговых платежей, сборов и пошлин Республики Беларусь, взимаемых при совершении хозяйственных операций с учетом конкретных объектов налогообложения.

Во второй главе рассмотрены особенности таможенного регулирования и исчисления таможенных платежей при таможенном декларировании товаров при их перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза.

В третьей–шестой главах детально изложена методика исчисления каждого налога и отчислений в бюджет согласно НК РБ и актам законодательства.

В седьмой-восьмой главах изложены принципы ценообразования для целей налогообложения, отражены основы налогового менеджмента.

ЭУМК подготовили:

Адаменкова С.И., к.э.н., доцент – введение, главы 1, 4-8, примеры исчисления налоговых платежей, разделы 2-3;

Евменчик О.С., ст.преподаватель – главы 1, 5, 6;

Тарарышкина Л.И., к.э.н., доцент – пункт 2.2, глава 3.

В работе над изданием также принимали участие: к.э.н. Е.Н. Ефимчик – раздел 7.2, пункт 7.3; к.э.н, доцент В.Н.Лемеш – пункт 1.8-1.9, пункт 8.2; к.э.н., доцент А.В. Плясунков – пункт 7.1, магистр управления Тарарышкин Ю.В. – пункт 2.1.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

ГЛАВА 1 ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1.1 ПОНЯТИЕ НАЛОГА И НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

Налоговая система включает различные виды налогов, сборов и пошлин. В налоговом кодексе Республики Беларусь приводятся следующие их определения:

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

- **сбором (пошлиной)** признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий.

- **не являются налогами, сборами (пошлинами)** платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых Налоговым Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

Понятие «налоговая система» является дальнейшим развитием и конкретизацией понятия «налоги». Если налоги рассматриваются как финансовые отношения налогоплательщиков с бюджетом по поводу формирования централизованных фондов финансовых ресурсов и их концентрация в госбюджете и во внебюджетных фондах, то налоговая система развивает и конкретизирует этот процесс, определяя задачи, формы, методы и принципы.

Под **налоговой системой** понимается совокупность налогов, пошлин, сборов, взимаемых на территории государства в соответствии с налоговым законодательством, а также совокупность норм и правил, форм и методов, определяющих правомочие и систему ответственности сторон, участвующих в налоговых правоотношениях.

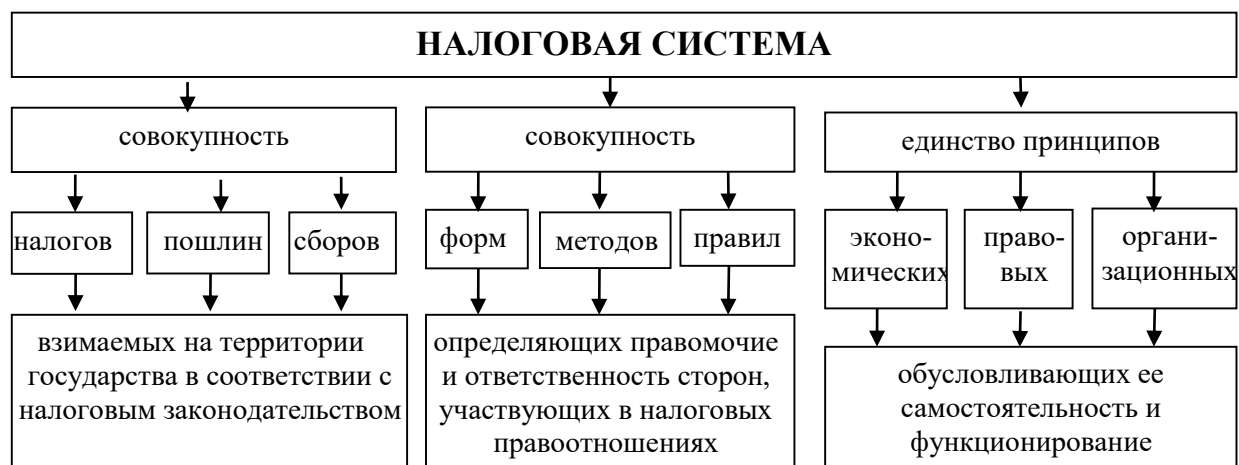


Рисунок 1.1. - Налоговая система

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

1.2 Принципы налогообложения

Принципы налогообложения – это исходные, базовые категории и положения, по которым формируется налоговая система в конкретных динамических условиях экономики страны (рисунок 1.1).

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".

1. 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.



Рисунок 1.2 – Система принципов налогообложения

2. **Принцип определенности** – означает, что сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику.

3. **Принцип удобства** – предполагает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика, т. е. государство должно устранить формальности и упростить акт уплаты налога, а также приурочить налоговый платеж ко времени получения дохода.

4. **Принцип экономности** – предполагает сокращение издержек взимания налогов: расходы по их сбору должны быть минимальными.

5. **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 понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества, не вызывая произвольного толкования; административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными.

Экономическое развитие Германии в послевоенный период связано с именем видного экономиста профессора Людвиг Эрхарда – государственного деятеля, министра, а затем канцлера ФРГ, разработавшего важнейшие принципы построения системы налогообложения, актуальные и теперь (см. рис. 1.2). Л. Эрхард признавал весьма справедливым желание всех граждан и хозяйственных субъектов снижать налоговое бремя. Поэтому важны средства, избираемые для достижения цели: *если "стабилизация расходов и развитие производительности будет расти теми же темпами, легко представить и вычислить, какое снижение налогов окажется возможным. Только таким путем можно добиться настоящего и реалистичного решения угнетающей всех нас налоговой проблемы"*.

В Налоговом кодексе Республике Беларусь отражены основные принципы налогообложения Республики Беларусь (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь

Основные принципы налогообложения в Республике Беларусь (статья 2 часть 1 НК РБ)	
1. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными НК РБ признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РБ либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией, НК РБ, актами Президента	5. Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате:
	– наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь;
	– наносящих ущерб политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство республики;
2. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком	– наносящих ущерб ее территориальной целостности;
3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства	– ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Беларуси;
4. Допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с НК РБ и таможенным законодательством	– создающих в нарушение Конституции и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами

Функции налогов социально-экономической формации

Содержание каждой экономической категории невозможно раскрыть кратким определением. Необходимо иметь представление о роли каждой категории в системе отношений, особенностях и процессах, отражающихся в ней. Содержание экономических категорий наиболее полно раскрывается в тех функциях, которые они выполняют в экономической жизнедеятельности государства. Именно функции служат формой проявления сущности категории. В функциях в полной мере раскрывается экономическая природа категории, конкретизируются ее особенности.



Рисунок 1.3 – Функции налогов

Налогам как относительно самостоятельной подсистеме сложной системы государственных финансов присуща прежде всего **фискальная функция** – «формирование бюджетного фонда государства», в которой полностью и проявляется общественное назначение этой категории: обеспечение государства необходимыми для выполнения его функций финансовыми ресурсами. Эта основная функция налогов характерна для всех государств, в бюджетах которых доля налоговых поступлений колеблется от 80 до 95%.

Практически до начала 1930-х гг. фискальная функция являлась единственной, присущей налогам. Согласно теории Дж. Кейнса «о встроенных регуляторах» (бюджете и налогах) налоги превращаются в универсальные финансовые инструменты экономического регулирования. Частные случаи, когда введение налогов диктуется не фискальными интересами государства, а целями стимулирования экономического роста, снятия социальной напряженности, улучшения качества жизни населения страны, приобретают черты системного характера. Так, например, в США, а также в странах ЕС обсуждается и уже частично внедряется идея введения так называемых «зеленых» налогов, призванных как в определенной степени пополнять государственные бюджеты, так и «работать» на охрану природы. Применение этих налогов направлено не на расширение налогооблагаемой базы, а как раз на ее сужение (фискальную функцию дополняет регулирующая).

Таким образом, на определенном этапе развития государства экономическое содержание налогов дополняется второй функцией – **функцией регулирования**. Последняя, естественно, тесно связана с первой, фискальной, и наиболее полно реализуется в налоговой системе в целом, создавая некоторые преимущества отдельным приоритетным отраслям и зонам, стимулируя отдельные виды деятельности и достижение определенных, не фискальных, а социальных целей. Регулирующая функция проявляется при проведении целенаправленной налоговой политики, построении самой налоговой системы, включающей в себя как определенные льготные режимы налогообложения, так и возможности снижения «обычных» ставок налогов. Однако фискальные потери вследствие реализации регулирующей функции налога достаточно ощутимы.

Что же касается **других присваиваемых налогам функций: контрольная, стимулирующая, социальная**, – то они не имеют никакого

отношения к налогу как экономической категории, а являются функциями государства в системе управления процессом налогообложения. Государственным финансам как экономической категории присущи функции формирования и использования денежных фондов, обеспечивающих выполнение государством своих задач (перераспределительная функция).

Итак, на основе изложенного можно уточнить роль всех функций налогов в социально-экономической жизни:

- **фискальная** – обеспечение финансирования государственных расходов;

- **регулирующая** – регулирование хозяйственной конъюнктуры, структуры занятости, накопления, внешнеэкономических связей, научно-технического прогресса и других объектов; суть которой сводится к тому, что налогами облагаются ресурсы, направляемые на потребление, а ресурсы, направляемые на накопление производственных фондов, освобождаются от налогообложения. 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;

- **перераспределительная** – обеспечение процесса перераспределения части совокупного общественного продукта, главным образом чистого дохода, и направления одной его части на расширенное воспроизводство израсходованных факторов производства, а другой – в централизованный фонд государственных ресурсов, т. е. в бюджет государства;

- **контрольная** – своевременное отслеживание государством поступлений в бюджет налоговых платежей, что позволяет сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах и в конечном счете определять необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики государства;

- **социальная** – поддержание социального равновесия путем уменьшения неравенства в реальных доходах отдельных групп населения.

Таким образом, функции налогов выявляют их социально-экономическую сущность, выражающуюся в принудительном изъятии определенной части доходов у предприятий и населения, имеющих объекты налогообложения. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых и финансовых отношений.

1.3 ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Налоговый механизм – совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему надстроечных элементов (налоговых ставок, налоговых льгот, способов обложения и др.).

В законе о каждом налоге должен содержаться исчерпывающий набор сведений, который позволял бы конкретно определить: обязанное лицо, размер обязательства и порядок его исполнения; границы требований государства относительно имущества плательщика.

Элементами налогового механизма или элементами налоговой системы выступают: субъект налога, предмет и объект налогообложения, база налогообложения, источники выплаты налоговых платежей, ставка налога, налоговые льготы, налоговый и отчетный период, санкции, порядок уплаты и сроки перечисления налоговых платежей и предоставления отчетов в государственную инспекцию.

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения. В ином случае налог считается неустановленным и не подлежит уплате.

Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговая ставка (ставки);
- налоговый период (при возможности его определения);
- порядок исчисления;
- порядок и сроки уплаты.

При установлении сбора (пошлины) определяются его плательщики, объекты обложения, ставки, сроки уплаты и при необходимости другие элементы обложения применительно к конкретным сборам (пошлинам).

При установлении налога, сбора (пошлины) могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования.

1.4 ХАРАКТЕРИСТИКА СУБЪЕКТОВ И ПРЕДМЕТОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Субъект налога (т. е. плательщик) – это лицо, на которое в соответствии с законом возлагается ответственность за уплату налога/

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

Под организациями понимаются:

1. юридические лица Республики Беларусь;
 2. иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
 3. простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс, которым для совершения операций юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам данных обособленных подразделений, исчисляют суммы налогов, сборов (пошлин) и исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц, если иное не установлено НК РБ либо Президентом Республики Беларусь.

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.

Под физическими лицами понимаются:

1. граждане Республики Беларусь;
2. граждане либо подданные иностранного государства;
3. лица без гражданства (подданства)».

Индивидуальными предпринимателями признаются *физические лица*, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

В соответствии с НК РБ «налоговым агентом признается юридическое или физическое лицо, простое товарищество, доверительный управляющий, которые являются источником выплаты доходов плательщику и (или) на которые в силу НК РБ и других актов налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин)».

Налоговый агент имеет те же права, что и плательщик, если иное не установлено НК РБ.

Представитель налогоплательщика – это физическое или юридическое лицо, действующее от имени и по поручению официального налогоплательщика.

Носитель налога – это лицо, за счет которого в итоге осуществляется уплата налога. Например, ответственность за перечисление косвенных налогов в бюджет несет продавец, который является субъектом (или налогоплательщиком), а *реальными носителями* этих налогов являются *потребители*, которые возмещают налог, включаемый в цену товаров.

1.5 ОБЪЕКТ И БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ИСТОЧНИКИ ВЫПЛАТЫ НАЛОГОВ

Согласно НК РБ «объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика НК РБ, другие законы Республики Беларусь, международные договоры Республики Беларусь и (или)

акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) *связывают возникновение налогового обязательства».*

Каждый налог, сбор (пошлина) имеет самостоятельный объект налогообложения. Один и тот же объект может облагаться определенным налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период.

Налоговая база

Налоговая база представляет собой *стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения, от которой рассчитывается налог.*

В качестве облагаемой базы могут выступать: фонд заработной платы; остаточная стоимость фондов; налогооблагаемая прибыль; добавленная стоимость; валовой доход/выручка от реализации продукции, работ, услуг; доход физического лица и др.

1.6 СТАВКИ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ, ЛЬГОТЫ

Согласно НК РБ «налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено НК РБ, международными договорами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь. Налоговые ставки устанавливаются применительно к каждому налогу, сбору (пошлине), если иное не установлено Президентом Республики Беларусь».

В теории и практике налогов большое значение имеют методы построения налоговых ставок, среди которых выделяются:

- **твердые ставки** определяются в стоимостном измерении на единицу физического объема (например, ставка с кубического сантиметра двигателя автомобиля);
- **адвалорные ставки** устанавливаются в процентах к стоимостной характеристике, принятой за базу.
- **смешанная (комбинированная) ставка**

Налоговые ставки могут изменяться с изменением налоговой базы. В связи с этим налоговые платежи могут быть пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

Льготы

Согласно НК РБ «налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также международными договорами РБ преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере».

Налоговые льготы устанавливаются *в виде:*

1. освобождения от налога, сбора (пошлины);
2. дополнительных по отношению к учитываемым при определении

(исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);

3. пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;
4. возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
5. в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

5. Плательщик вправе использовать налоговые льготы с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований.

Плательщик вправе не использовать налоговые льготы, отказаться от их использования либо приостановить их использование на один или несколько налоговых периодов, если иное не установлено НК РБ.

1.7 ПРОЧИЕ ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГОВОГО МЕХАНИЗМА

Под **налоговым периодом** понимается 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). Налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов.

Плательщик (иное обязанное лицо) самостоятельно исчисляет сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот, если иное не установлено НК РБ.

Уплата налогов, сборов (пошлин) производится разовой уплатой всей причитающейся суммы налога, сбора (пошлины) *текущими платежами* либо в ином порядке, установленном НК РБ, другими законами Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь либо решениями местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов).

Сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) устанавливаются НК РБ или другими законодательными документами.

Согласно НК РБ «налоговым обязательством признается 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.

Налоговое обязательство:

- возлагается на плательщика (иное обязанное лицо) с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату соответствующего налога, сбора (пошлины);
- прекращается его исполнением плательщиком (иным обязанным лицом) либо с возникновением обстоятельств, с которыми налоговое

законодательство связывает прекращение налогового обязательства по данному налогу, сбору (пошлине)».

Исполнение налогового обязательства обеспечивается следующими способами):

1. залогом имущества;
2. поручительством;
3. пенями;
4. приостановлением операций по счетам в банке;
5. арестом имущества».

Налоговой декларацией (расчетом) признается письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на установленном бланке и представляется:

- каждым плательщиком (иным обязанным лицом) по каждому налогу, сбору (пошлине), в отношении которых он признан плательщиком;
- в налоговый орган по месту постановки на учет плательщика в порядке и сроки, установленные НК РФ или иными актами налогового законодательства.

Согласно НК РФ «налоговым учетом признается осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством. Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля.

Налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета и (или) на иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением».

Налоговые каникулы – установленный законом срок, в течение которого определенная группа предприятий, фирм, организаций освобождается от уплаты того или иного налога.

Налогообложение двойное – двукратное обложение одного и того же объекта налога. Налогообложение двойное широко распространено во всех странах, например, при обложении доходов предприятия с последующим обложением образующихся из них индивидуальных доходов. Налогообложение двойное может иметь место также при взимании налогов разными государствами, если отсутствуют межгосударственные налоговые соглашения.

1.8 ВИДЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ (ПОШЛИН)

I. По органу, осуществляющему взимание налоговых платежей подразделяются на:

- а. республиканские,*
- б. местные,*
- в. внебюджетные.*

Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные Налоговым Кодексом, либо Президентом Республики Беларусь, либо международными договорами, составляющими право Евразийского экономического союза, и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь.

К республиканским налогам относятся (статья 8 НК РБ):

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

Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с Кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях (*статья 7 НК РБ*).

К местным налогам и сборам относятся (статья 9 НК РБ):

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

Особые режимы налогообложения (статья 10 НК РБ)

Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особой частью НК РБ или Президентом Республики Беларусь.

Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:

- налога при упрощенной системе налогообложения;

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

Установление, введение, изменение и прекращение действия особых режимов налогообложения осуществляются в порядке, предусмотренном для установления, введения, изменения и прекращения действия республиканских налогов, сборов (пошлин).

II. По фактическому плательщику налоги делятся на:

а) прямые;

б) косвенные.

Прямые налоги каждый субъект налогообложения платит лично. Источником выплаты прямых налогов выступают:

1. прибыль организации;
2. доход физического лица

Прямые налоговые платежи приводят к уменьшению размера получаемой прибыли организацией или дохода физического лица.

В зависимости от объекта обложения прямые налоги подразделяются на: *личные прямые и реальные прямые.*

У личных прямых налогов объект обложения и источник выплаты совпадают (ими является прибыль организации или доход физического лица).

У реальных прямых налогов объектом обложения выступает внешний признак объекта налогообложения (площадь земельного участка, стоимость основных средств и др.).

В Республике Беларусь к личным прямым налогам относят налог на прибыль, подоходный налог и др.

К реальным прямым налогам для физического лица – налог на недвижимость, земельный налог и др.

Для организаций к прямым налоговым платежам относятся;

- **Налог на прибыль (личный прямой налог)**
- **Налог на доходы (игорный бизнес (реальный прямой налог)).**

Например, объект налогообложения - игорный стол; ставка налога установлена в стоимостных единицах на стол; источник выплаты налога - прибыль организации

• **Земельный налог (за самовольно занятые, своевременно не возвращенные, используемые не по целевому назначению земельных участков и др.)**

1.9 КОСВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Налоги имеют косвенную характеристику, если они включаются в издержки (себестоимость продукции) или добавляются к цене товара, работ и услуг, а после их реализации выплачиваются из выручки, полученной от их реализации. Налоговые платежи, которые добавляют к цене предприятия, часто называют косвенными оборотными. Фактическим плательщиком налогов, имеющую косвенную характеристику, выступают покупатели, то есть конечные потребители товаров, работ, услуг.

Однако, согласно Налогового кодекса Республики Беларусь к косвенным налогам отнесены только налог на добавленную стоимость и акцизы.

Налоги и отчисления, которые при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг) включаются в себестоимость (издержки обращения) или добавляются к формируемой цене, а затем выплачиваются из полученной выручки после реализации продукции (товара, работ, услуг), имеют косвенный характер по отношению к плательщику. Предприятие-продавец выступает посредником между покупателем и государством. Фактическим плательщиком является покупатель. Систему косвенного *налогообложения признают социально не справедливой*, так как при покупке одного и того же товара различными по уровню дохода покупателями, наибольшую налоговую нагрузку имеет покупатель с самым низким доходом.

Косвенные налоги обеспечивают стабильное поступление денежных средств в бюджет (т.к. они заложены в цене товара).

Прямым налогам отдают предпочтения государства, у которых установлена высокая зарплата. (Например, в Дании ставка подоходного налога доходит до 52%).

III. По принципу включения в структуру цены налоговые платежи разделены на:

- а) *включаемые в себестоимость продукции;*
- б) *включаемые в цену продукции.*

Налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции:

- Земельный налог
- Экологический налог
- Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
- Отчисления в государственный вне бюджетный фонд социальной защиты населения (отчисления в ФСЗН)
- Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев
- НДС (Акцизы)*, таможенные сборы и пошлины
- Отчисления в инновационные фонды,
- Государственная пошлина,
- Патентная пошлина
- Консульский сбор
- Гербовый сбор
- Налог на недвижимость зданий и сооружений

- Оффшорный сбор;
- Транспортный налог;
- Прочие платежи (сбор с изготовителей и др.)

НДС (акциз) списывается на себестоимость:

- а)* организациями и ИП, освобожденными от исчисления НДС;
- б)* при реализации продукции (товаров), освобожденной от обложения НДС, Акцизами;
- в)* предприятие приняло решение не принимать к вычету входной НДС;
- г)* *предприятие-продавец не выделило сумму входного НДС и (или) не указал ставку входного НДС*

Налоги включаемые в цену продукции:

- акциз;
- НДС.

Налоги и отчисления, которые при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг) включаются в себестоимость (издержки обращения) или добавляются к формируемой цене, а затем выплачиваются из полученной выручки после реализации продукции (товара, работ, услуг), имеют косвенный характер (табл. 1 гр.А,Б).

IV. По способу формирования источника выплаты налога различают:

- а)* *налоги и отчисления, выплачиваемые из выручки после реализации продукции* (НДС, Акциз и все налоговые платежи, включенные в себестоимость);
- б)* *налоги, сборы, пошлины, выплачиваемые из прибыли;*
- в)* *налоги и отчисления, выплачиваемые из доходов физического лица* (подходный налог, отчисления в пенсионный фонд, земельный налог, налог на недвижимость).

Состав, ставки и размещение налогов и сборов, уплачиваемых организациями в Республике Беларусь при формировании цены на продукцию, товары, работы и услуги, представлены в табл. 1.

1.10 ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИКИ

Центральным звеном в государственном регулировании является **финансовая политика**, посредством которой развитие всех сторон деятельности обеспечивается финансовыми ресурсами. Без этой основополагающей функции невозможно функционирование государства.

Налоговый механизм представляет собой совокупность организационно-правовых норм, методов и форм государственного управления налогообложением через систему различных надстроечных инструментов (налоговых ставок, налоговых льгот, способы обложения и др.). Государство придает своему налоговому механизму юридическую форму посредством налогового законодательства и регулирует его.

Итак, **налоговая политика:**

- комплекс мероприятий в области налогов, направленных на

достижение государственных целей;

- основной инструмент государственного регулирования;
- реализуется через налоговый механизм, его рычаги, звенья и элементы;
- должна обеспечивать решение ряда приоритетных задач. Главными из них, например, в США, являются: увеличение доходной базы городов; сохранение действующих предприятий и рабочих мест; достижение сбалансированного качественного роста экономики; развитие индустриальной базы; помощь беднейшим районам.

Кроме чисто фискальной функции, система налогов и сборов оказывает экономическое воздействие на общественное производство, его структуру и динамику, размещение, ускорение научно-технического прогресса. Налоги могут стимулировать или, наоборот, ограничивать деловую активность, способствовать развитию тех или иных отраслей предпринимательской деятельности; создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, для повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке.

Манипулируя налогами на прибыль, государство оказывает весьма ощутимое влияние на процессы накопления капитала. Примером может служить налоговый механизм ускоренной амортизации. Меры налогового регулирования широко используются для стимулирования конкурентоспособности тех или иных отраслей, создания им наиболее благоприятных условий для накопления капитала, а также поощрения социально полезной деятельности предприятий.

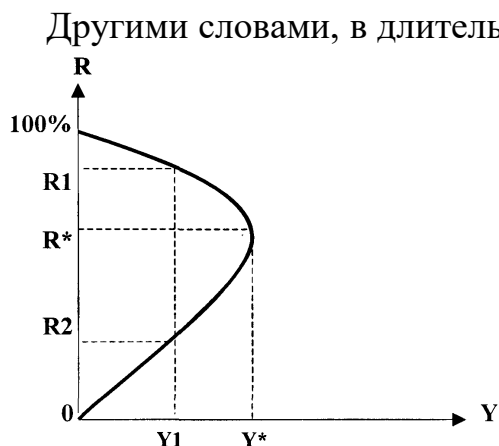
Для преодоления экономического застоя государство посредством налоговых льгот стимулирует капиталовложения, создает благоприятные условия для расширения совокупного общественного спроса как на потребительские, так и инвестиционные товары, а также может оказывать существенное влияние и на территориальное размещение производительных сил, создание объектов инфраструктуры.

Между фискальной и стимулирующей функциями налогов существует взаимосвязь и известное противоречие. Чрезмерный налоговый пресс (повышение налоговых ставок) снижает у налогоплательщиков стимулы к увеличению капиталовложений, тормозит научно-технический прогресс, замедляет экономический рост, что в конечном счете, отрицательно сказывается на поступлениях в государственный бюджет.

А. Лаффер доказал, что результатом снижения налогов является экономический подъем и рост доходов государства, установил зависимость между доходами бюджета и уровнем налогообложения, выраженную как отношение налоговых поступлений к валовому внутреннему продукту. Оптимальным считается уровень изъятия в 30%. За пределами этой величины доходы государства не увеличиваются. Происходит это по двум причинам: 1) снижается активность производителей; 2) у налогоплательщиков вырабатывается установка на уклонение от налогообложения.

Графическое отображение зависимости между доходами государственного бюджета и динамикой налоговых ставок получило название "Кривой Лаффера".

На рис. 1.2. по оси ординат отложены налоговые ставки R , а по оси абсцисс – поступления в бюджет Y . При увеличении ставки налога доход государства в результате налогообложения увеличивается. Оптимальный размер налоговых ставок R^* обеспечивает максимальное поступление в государственный бюджет Y^* . При дальнейшем повышении налогов стимулы к труду и предпринимательству падают, и при стопроцентном налогообложении доход государства будет равен нулю, потому что никто не захочет работать бесплатно.



Другими словами, в длительной перспективе снижение чрезмерно высоких налогов обеспечит рост сбережений, инвестиций, занятости и, следовательно, размера совокупных доходов, подлежащих налогообложению. В результате увеличится и сумма налоговых поступлений, вырастет объем государственных доходов, уменьшится дефицит, произойдет ослабление инфляции. Понятно, что эффект Лаффера проявляется лишь в случае

нормального действия свободных рыночных механизмов.

Рисунок 1.4 – Кривая Лаффера

Таким образом, преодолевается противоречие между необходимостью максимального увеличения доходов государства и ограниченными возможностями хозяйствующих субъектов и населения и обеспечивается увеличение доходов на основе стимулирования роста производства через налоговые ставки, льготы и налоговую базу.

Сформулированный А. Вагнером закон возрастания государственных расходов обуславливает адекватное увеличение взимаемых налогов. Фискальную функцию можно измерять, для этого используется такой показатель, как **налоговая нагрузка или налоговое бремя**.

1.11 МЕТОДОЛОГИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

При формировании цены товара налоги, имеющие косвенную характеристику (оборотные налоги), включаются в нее в следующей последовательности:

1. акцизы (А);
2. налог на добавленную стоимость (НДС);

Косвенные (оборотные) налоги исключаются из выручки в последовательности обратной вышеприведенной.

Особенности расчета косвенных (оборотных) налогов:

1. При формировании цены товара сначала надо рассчитать исчисляемый косвенный налог, а затем добавить его к формирующейся цене.

Отсюда следует, что при расчете косвенного налога в облагаемой

величине:

- a. исчисляемый налог отсутствует;
 - b. все налоги, предшествующие исчисляемому, присутствуют.
2. При расчете из выручки, полученной от реализации, исчисляемый косвенный налог сначала надо рассчитать, а потом – отнять.

Отсюда следует, что при расчете косвенного налога в облагаемой величине:

- a. исчисляемый налог присутствует;
 - b. все налоги, предшествующие исчисляемому, отсутствуют.
3. При исчислении НДС, акцизов за базу налогообложения принимается величина, в которой отсутствует исчисляемый налоговый платеж.

Таблица 1.2 – Расчёт налога

Вид налога	Из выручки	При формировании цены
1.НДС	$\frac{ВР \times k_{НДС}}{100\% + k_{НДС}}$	$\frac{Ц_{безНДС} \times k_{НДС}}{100\%}$
2.Акциз - твердая ставка	$N \times k_A \times k_{ПЕР}$	$N \times k_A \times k_{ПЕР}$
- адвалорная ставка	$\frac{(ВР - НДС) \times k_A}{100\% + k_A}$	$\frac{Ц_{безНДС, А} \times k_A}{100\%}$

1.12 СУЩНОСТЬ ВАЛОВОГО ДОХОДА И ТОРГОВОЙ НАЦЕНКИ

Валовой доход рассчитывается как разница между выручкой от реализации и стоимостью приобретения продукции. При расчете валового дохода выручку от реализации следует брать без учета НДС.

Отсюда следует, что в валовом доходе находится один косвенный налог – акциз.

Валовой доход **определяется следующим образом:**

$$ВД = ВР_{безНДС} - С_{ПРИОБ\ безНДС} = \sum(N_p \times Ц_{безНДС} - N_p \times Ц_{ПРИОБ\ безНДС});$$

где ВД – валовой доход, полученный от реализации товаров за отчетный период;

$ВР_{без\ НДС}$ – выручка от реализации товаров без НДС (если организация является плательщиком НДС),

$С_{ПРИОБ\ безНДС}$ – стоимость приобретения товара без НДС (если входной НДС выделен),

N_p – количество реализованного товара соответствующего наименования;

$Ц_{сА, безНДС}$, – цена продажи товара без косвенных налоговых платежей, но с учетом акциза,

$Ц_{ПРИОБ\ безНДС}$ – цена приобретения товара без НДС.

Цена приобретения:

- для импортера **формируется суммированием контрактных цен, таможенных платежей, других расходов, связанных с выпуском товаров в свободное обращение на территории Республики Беларусь иных расходов по доставке при их документальном подтверждении;**

- для не импортера **соответствует контрактной цене.**

Расчет оптовой наценки

Оптовая наценка ($H_{АЦ}^{ОПТ}$) определяется от цены приобретения (без НДС) по следующей формуле:

$$H_{АЦ}^{ОПТ} = \frac{ВД_{уд}}{Ц_{ПРИОБбезНДС}} \times 100\%,$$

где $ВД_{уд}$ – удельный валовой доход (валовой доход, приходящийся на единицу товара).

! Обратите внимание:

1. Оптовая наценка (надбавка) определяется от цены приобретения (если есть ограничения по наценке).

2. Оптовая наценка должна обеспечивать покрытие:

а) затрат, связанных с текущей деятельностью организации, а также расходов, возникающих после выхода импортного товара в свободное обращение;

б) косвенных (оборотных) налогов: акцизы (если товар акцизный).

3. Оптовая (розничная) надбавка не должна превышать размеры, установленные законодательными документами в области ценообразования

Таблицы 1.3 - Место, занимаемое налоговыми платежами для целей налогообложения в 2022 г.

С Е Б Е С Т О И М О С Т Ь	Материальные затраты		Д О Б А В Л Е Н Н А Я С Т О И М О С Т Ь П Р Е Д П Р И Я Т И Я	
	Налоги и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения	<ul style="list-style-type: none"> • Плата за землю • Экологический налог • Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов • Отчисления на государственное страхование в ФСЗН () • Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев () • НДС (Акцизы)* • Таможенные сборы и пошлины • Налог на недвижимость (зданий, сооружений, машино-мест) • Оффшорный сбор • Гербовый сбор • Государственная пошлина • Патентная пошлина • Консульский сбор • Утилизационный сбор • Транспортный налог • Прочие местные налоги и сборы, относимые на себестоимость (сбор с заготовителей и др.) 		
		<i>Процент по кредитам под оборотные и основные средства (кроме просроченных)</i>		
		Расходы на оплату труда Амортизационные отчисления Прочие расходы		
П Р И Б Ы Л Ь	Льготируемая прибыль Убытки прошлого периода, переносимые на прибыль текущего периода			
	Налого-облагаемая прибыль	<ul style="list-style-type: none"> • Налог на прибыль • Налог на доходы • Прочие местные налоги и сборы 		
		Чистая прибыль	<ul style="list-style-type: none"> • Налог на землю (несвоевременно возвращенные участки и др.) Текущие издержки, не включаемые в себестоимость в соответствии с действующим законодательством Штрафы, пени, уплачиваемые в бюджет при нарушении налогового законодательства Государственная пошлина за счет прибыли Государственный заем <i>Процент по просроченным кредитам</i> 	
			Прибыль, подлежащая распределению (дивиденды и спецфонды: резервный, накопления, потребления, другие)	
КОСВЕННЫЕ (ОБОРОТНЫЕ) НАЛОГИ		<ul style="list-style-type: none"> • Акцизы • Налог на добавленную стоимость 		

* НДС (акциз) списывается на себестоимость:

а) организациями и ИП, освобожденными от исчисления НДС;

б) при реализации продукции (товаров), освобожденной от обложения НДС, акцизами;

- в) предприятие приняло решение не принимать к вычету входной НДС;
- г) предприятие-продавец не выделило сумму входного НДС и (или) не указало ставку входного НДС.

1.13 ПРИНЦИПЫ ВЗИМАНИЯ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

В мировой практике применяется две системы обложения налогом на добавленную стоимость и акцизами:

- принцип «страны происхождения»;
- принцип «страны назначения».

Принцип «**страны происхождения**» применялся в товарообороте с Российской Федерацией до 1 января 2005 г. При этом принципе товары, происходящие и ввозимые с территории России на территорию Беларуси, НДС и акцизами не облагались, а товары, экспортируемые в Россию, облагались косвенными налогами, которые поступали в бюджет Беларуси.

Преимущества применения принципа страны происхождения очевидны только для государства, где уровень производства превышает внутреннее потребление и имеется положительное сальдо во внешней торговле.

Основные недостатки принципа страны происхождения заключаются в следующем:

- создаются экономические искажения, т.к. изменяются относительные цены товаров, произведенных на месте и за рубежом (по сравнению с ситуацией без налога);
- увеличивается цена экспортируемых товаров.

Принцип «**страны назначения**» означает применение *экспортером* ставки НДС в размере ноль процентов и освобождение от акцизов. При предоставлении в налоговые органы соответствующих документов происходит вычет НДС либо освобождение от акцизов и, таким образом, экспортируемый товар «очищается» от внутренних налогов, что обеспечивает принцип нейтральности косвенных налогов и независимость величины ставки налога от системы налогообложения другого государства. *Импортер* при ввозе на исчисляет НДС и акцизы по национальным ставкам.

Преимущества применения принципа страны назначения:

- государство полностью контролирует свой собственный доход и не зависит от воздействия налогов в любой другой стране, откуда поступают товары;
- экспортируемые товары более конкурентоспособны на мировом рынке, так как в цену экспортера налог не включается, что способствует оживлению деятельности предприятий за счет увеличения объемов экспорта;

Данный принцип не зависит от условий взимания НДС и акцизов (льготы и т.д.) в другой стране.

Пример 1

В отчетном месяце производственное предприятие — резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 624 тыс. руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

Определите:

- 1) начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза 30 %, ставка НДС 20 %);
- 2) выручку от реализации без косвенных налогов;
- 3) прибыль от реализации, если себестоимость реализованной продукции составила 300 тыс. руб.;
- 4) прибыль чистую (ставка налога на прибыль 18%).

Таблица 1.4 - Расчет чистой прибыли

№ п/п	Показатели	Усл. обозн.	Расчет	Значение, руб.
	Выручка от реализации продукции	ВР		624 000
	Ставка НДС	к _{НДС}		20%
	Выходной НДС (начисленный)	НДС _{ВЫХ}	$\frac{624\,000 \times 20\%}{100\% + 20\%}$	104 000
	Выручка от реализации без НДС	ВР-НДС _{ВЫХ}	624 000 – 104 000	520 000
	Ставка акциза	к _А		30%
	Акциз	А	$\frac{520\,000 \times 30\%}{100\% + 30\%}$	120 000
	Выручка от реализации без НДС, А	ВР _{без НДС, А}	5200 000 – 120 000	400 000
	Всего начислено косвенных налоговых платежей	ВР-ВР _{без НДС, А}	624 000 – 400 000	224 000
		НДС+А	104 000 + 120 000	
	Себестоимость реализованной продукции	С _п		300 000
	Прибыль от реализации продукции	П _р	400 000 – 300 000	100 000
	Ставка налога на прибыль			18%
	Налог на прибыль	Н _{пр}	$\frac{100\,000 \times 18\%}{100\%}$	18 000
	Прибыль чистая	П _ч	100 000 – 18 000	82 000

Пример 2

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело 600 единиц товара по 360 руб./ед. (в том числе НДС 60 руб., ставка НДС 20 %). В отчетном периоде было реализовано для розничной торговой сети 400 единиц товара по цене 432 руб./ед. (с НДС, ставка НДС 20 %). Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 2 800. руб., в том числе НДС 300. руб.

Определите:

- 1) прибыль от реализации товара;
- 2) валовой доход без НДС;
- 3) оптовую наценку;
- 4) НДС начисленный;
- 5) НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Решение:

Справка: Налог на добавленную стоимость для покупателя считается входным, если:

• *продавец* в стоимости реализуемого товара (работ, услуг) показывает величину включенного туда НДС («стоимость без НДС», «ставка НДС», «величина НДС», «стоимость с НДС». Например, «стоимость товара без НДС» 300 руб., «ставка НДС 20%», «величина НДС 60 руб.», «стоимость с НДС 360 руб.»;

• *покупатель*, выделенный НДС продавцом, должен отразить в бухгалтерском учете на счете 18 «НДС».

Начисленный НДС продавцом называют *выходным НДС*.

Продавец, НДС, подлежащий к перечислению бюджет определяет как НДС начисленный (выходной) за вычетом НДС входного, который образовался у продавца на дебете «счета 18». К вычету принимают НДС входной, но не более НДС выходного. Если НДС входной останется, то он переходит на следующий отчетный период.

Таблица 1.5 - Расчет прибыли и оптовой наценки

№ п/п	Показатели	Расчет	Значение, руб.
1	2	3	4
1.	Цена приобретения с НДС		360
2.	НДС (в цене приобретения)		60
3.	Цена приобретения без НДС	360-60	300
4.	Товар в объеме 600 единиц оприходован на склад по цене 300 руб. за единицу		
5.	Стоимость товара на складе	600x300	180 000
6.	НДС входной	60 x 600+300	36 300
7.	Списано со склада товара	400 ед. 400x300	120 000
8.	На складе остался товар в объеме 200 единиц по цене 300 руб. за единицу	180 000 – 120 000	60 000
9.	Выручка от реализации	400× 432	172 800
10.	НДС выходной (начисленный)	$\frac{172\,800 \times 20\%}{100\%+20\%}$	28 800
11.	Выручка от реализации без НДС	172 800– 28 800	144 000
12.	Себестоимость товара	300*400+(2 800-300)	122 500
13.	Прибыль от реализации	144 000 – 122 500	21 500
14.	Налог на прибыль	21 500x18%/100%	3 870
15.	Прибыль чистая	21 500 – 3 870	17 630
16.	Валовой доход без НДС	144 000 – 120 000	24 000
17.	Оптовая наценка	$\frac{24\,000 \cdot 100\%}{400 \times 300}$	20%

Таблица 1.6 - Расчет суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет за отчетный период

№ п/п	Показатели	Расчет	Значение, руб.
1	2	3	4
	НДС входной (НДСвх)	$60 \times 600 + 300$	36 300
	НДС выходной (НДСвых)(начисленный)	$\frac{172\,800 \times 20\%}{100\% + 20\%}$	28 800
	НДС входной принятый к вычету (НДСвх. выч) (к вычету принимают НДСвх, но не более НДСвых)	$36\,300 > 28\,800 \Rightarrow$	28 800
	НДС к перечислению бюджет, (НДСвых – НДСвыч)	$28\,800 - 28\,800$	0
	НДС входной, переходящий на следующий отчетный период (НДСвх – НДСвыч)	$36\,300 - 28\,800$	7 500

ГЛАВА 2 ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

2.1 ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ЭЛЕМЕНТЫ ТАМОЖЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

2.1.1 Таможенные процедуры

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения товарами на таможенной территории Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) или за ее пределами. *В зависимости от заявленных таможенных процедур осуществляется уплата таможенных платежей.*

Таможенные процедуры определяют:

- для таможенных целей статус товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС;
- порядок перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС в зависимости от их назначения, условий нахождения на или вне таможенной территории, устанавливаются условия, в которых могут использоваться товары, а также права и обязанности лица, перемещающего товары, требования к товарам, помещаемым под конкретные таможенные процедуры.

В целях таможенного регулирования в отношении товаров Таможенным кодексом ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС) установлены следующие *виды таможенных процедур*: выпуск для внутреннего потребления; экспорт; таможенный транзит; таможенный склад; переработка на таможенной территории; переработка вне таможенной территории; переработка для внутреннего потребления; временный ввоз (допуск); временный вывоз; реимпорт; реэкспорт; беспошлинная торговля; уничтожение; отказ в пользу государства; свободная таможенная зона и свободный склад; специальная таможенная процедура (таможенная процедура, определяющая для таможенных целей требования и условия пользования и (или) распоряжения отдельными категориями товаров на таможенной территории ЕАЭС или за ее пределами).

Таможенные процедуры (свободная таможенная зона и свободный склад) устанавливаются международными договорами государств-членов ЕАЭС. Специальная таможенная процедура устанавливается законодательством государства-члена ЕАЭС в соответствии с условиями и в отношении категорий товаров, определенных решением Евразийской экономической комиссии (далее – ЕЭК).

Товары, помещенные под таможенную процедуру, могут помещаться под иные таможенные процедуры, либо такую же таможенную процедуру для:

- завершения действия таможенной процедуры, под которую помещены товары;
- приостановления действия таможенной процедуры, под которую помещены товары;
- перевозки (транспортировки) товаров по таможенной территории ЕАЭС и (или) для перевозки с одной части таможенной территории ЕАЭС на другую часть таможенной территории ЕАЭС через территории государств, не

являющихся членами ЕАЭС.

Лица, вправе выбрать таможенную процедуру, путем ее заявления при таможенном декларировании товаров, либо при заявлении товаров к выпуску до подачи декларации на товары. Помещение товаров под таможенную процедуру начинается с момента подачи таможенному органу таможенной декларации или заявления о выпуске товаров до подачи декларации на товары и завершается выпуском товаров. Днем помещения товаров под таможенную процедуру считается день выпуска товаров.

Обязанность по подтверждению соблюдения условий помещения товаров под заявленную таможенную процедуру возлагается на декларанта. Товары, подлежащие санитарно-карантинному, ветеринарному, карантинному фитосанитарному и другим видам государственного контроля (надзора), помещаются под таможенную процедуру только после осуществления соответствующего вида государственного контроля (надзора). Если при введении меры нетарифного регулирования определены таможенные процедуры, под которые не допускается помещение товаров, в отношении которых вводится такая мера, то указанные товары не подлежат помещению под такие таможенные процедуры.

2.1.2. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС

Характерными чертами товара, перемещаемого через таможенную границу ЕАЭС, являются его *материально-вещественная форма и транспортабельность*. От правильной классификации товаров зависит установление их стоимости на основе объективных критериев, обоснованное исчисление и взимание таможенных платежей.

Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (далее – **ТН ВЭД ЕАЭС**) является системой описания и кодирования товаров, которая используется для классификации товаров в целях применения мер таможенно-тарифного регулирования, вывозных таможенных пошлин, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка, ведения таможенной статистики. ТН ВЭД ЕАЭС утверждается ЕЭК и может использоваться в целях налогообложения товаров и в иных целях, предусмотренных международными договорами и актами, составляющими право ЕАЭС, и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС.

Международной основой ТН ВЭД ЕАЭС являются Гармонизированная система описания и кодирования товаров Всемирной таможенной организации (ГС) и единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Содружества Независимых Государств. Утверждение ТН ВЭД ЕАЭС, ведение и пояснения к ней принимаются ЕЭК. Порядок ведения ТН ВЭД ЕАЭС, включая внесение изменений в нее и в пояснения к ней, а также взаимодействие по этим вопросам с уполномоченными государственными органами государств-членов ЕАЭС определяется ЕЭК.

Декларант и иные лица осуществляют классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС при таможенном декларировании и в иных случаях, когда в соответствии с международными договорами и актами в сфере таможенного регулирования таможенному органу заявляется код товара в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. По заявлению лиц таможенные органы могут осуществлять классификацию товаров до их таможенного декларирования.

Структура ТН ВЭД ЕАЭС включает наименование товара, его кодовое обозначение и сокращенное обозначение единиц его измерения. Следует отметить, что термин «товар», послуживший основой для построения классификации ТН ВЭД ЕАЭС, является одним из ключевых терминов, используемых во внешнеэкономической деятельности и таможенном регулировании, так как товар является предметом любой внешнеторговой операции, регистрируемой таможенными органами.

Длина кодового обозначения товара по ТН ВЭД ЕАЭС составляет 10 цифровых знаков, причем 1–6-й разряды соответствуют кодовому обозначению высшей классификационной группировки товара по номенклатуре ГС. Наименование товара аналогично наименованию товара, принятому в ГС. Единицы измерения даны в сокращенном виде и в соответствии с классификатором единиц измерений, используемых в ТН ВЭД ЕАЭС.

ТН ВЭД ЕАЭС – структурированная номенклатура, охватывающая все виды движимого имущества с распределением информации по 6 уровням: раздел, группа, подгруппа, позиция, субпозиция, подсубпозиция. Проверка правильности классификации товаров осуществляется таможенными органами. Таможенный орган осуществляет классификацию товаров в случаях:

- выявления таможенным органом как до, так и после выпуска товаров их неверной классификации при таможенном декларировании. В этом случае таможенный орган принимает решение о классификации товаров. Форма решения о классификации товаров, порядок и сроки его принятия устанавливаются в соответствии с законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании;

- исчисления таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин.

Если при классификации товаров у таможенного органа отсутствуют точные сведения о характеристиках товаров, их наименованиях или иная информация, необходимая для классификации товаров на уровне 10 знаков, допускается определение кода товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС на уровне не менее первых 4 знаков исходя из имеющихся сведений о характеристиках товара, влияющих на классификационные признаки.

Коды товаров, указанные в коммерческих, транспортных (перевозочных) и (или) иных документах, а также в заключениях, справках, актах экспертиз, выдаваемых экспертными учреждениями, не являются обязательными для классификации товаров.

По заявлению лиц таможенные органы могут осуществлять классификацию товаров до их таможенного декларирования путем принятия предварительных решений о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД

ЕАЭС (далее – предварительные решения о классификации товаров) и решений о классификации товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС в несобранном или разобранном виде, в том числе в некомплектном или незавершенном виде. Заявление о принятии предварительного решения о классификации товара должно содержать полное коммерческое наименование, фирменное наименование (товарный знак), основные технические и коммерческие характеристики товара и иную информацию, позволяющую однозначно классифицировать товар. При необходимости представляются пробы и (или) образцы товара, фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий и другие документы, необходимые для принятия предварительного решения о классификации товара.

В целях обеспечения единообразного применения ТН ВЭД ЕАЭС ЕЭК принимаются решения о классификации отдельных видов товаров на основании предложений таможенных органов государств-членов ЕАЭС.

2.1.3. Таможенная стоимость товаров

Таможенная стоимость товаров является основой для исчисления таможенных платежей (таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин), по которым законодательно установлены адвалорные ставки.

Определение таможенной стоимости товаров основано на общих принципах и правилах, установленных статьей VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года (ГАТТ 1994) и Соглашением по применению статьи VII Генерального соглашения по тарифам и торговле 1994 года. В отношении товаров, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, определение *таможенной стоимости* производится путем применения следующих *методов*:

- по цене сделки с ввозимым товаром;
- по цене сделки с идентичным товаром;
- по цене сделки с однородным товаром;
- на основе вычитания стоимости;
- на основе сложения стоимости;
- на основе резервного метода.

Основным методом определения таможенной стоимости ввозимых товаров является *метод по цене сделки* с ввозимым товаром, в соответствии с которым таможенной стоимостью товара является *цена сделки*, фактически уплаченная или подлежащая уплате за ввозимый товар *на момент пересечения им таможенной границы* ЕАЭС.

В случае, если основной метод не может быть применен, используются последующие методы, при этом методы сложения и вычитания могут применяться в обратном порядке.

Таможенная стоимость товаров *не определяется* при их помещении под таможенную процедуру таможенного транзита, таможенную процедуру таможенного склада, таможенную процедуру уничтожения, таможенную

процедуру отказа в пользу государства или специальную таможенную процедуру.

Таможенная стоимость *товаров, вывозимых* с таможенной территории ЕАЭС, определяется в соответствии с законодательством о таможенном регулировании государства-члена ЕАЭС, таможенному органу которого осуществляется таможенное декларирование товаров.

Таможенная стоимость товаров определяется в валюте того государства-члена ЕАЭС, в котором подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины. В случае если при определении таможенной стоимости товаров требуется произвести пересчет иностранной валюты в валюту государства-члена ЕАЭС, такой пересчет производится по курсу валют, устанавливаемому (определяемому) в соответствии с законодательством этого государства-члена ЕАЭС, действующему на день регистрации таможенным органом таможенной декларации.

Таможенная стоимость товаров и сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации. Таможенная стоимость товаров определяется декларантом, а в случае, если таможенные пошлины, налоги, специальные, антидемпинговые, компенсационные пошлины исчисляются таможенным органом, таможенная стоимость товаров определяется таможенным органом.

В случае если при таможенном декларировании товаров точная величина их таможенной стоимости не может быть определена в связи с тем, что на дату регистрации таможенным органом декларации на товары в соответствии с условиями сделки, в соответствии с которой товары продаются для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС, отсутствуют документы, содержащие точные сведения, необходимые для ее расчета, допускается отложить определение точной величины таможенной стоимости товаров. В этом случае допускаются определение и заявление таможенной стоимости товаров на основе имеющихся у декларанта документов и сведений, а также исчисление и уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин исходя из заявленной предварительной величины таможенной стоимости товаров.

Порядок отложенного определения таможенной стоимости товаров, включающий в себя в том числе случаи отложенного определения таможенной стоимости товаров, особенности применения метода по стоимости сделки с ввозимыми товарами при использовании отложенного определения таможенной стоимости товаров, особенности заявления сведений о предварительной величине таможенной стоимости товаров, порядок и сроки заявления точной величины таможенной стоимости товаров, особенности контроля таможенной стоимости товаров, определяется ЕЭК и законодательством государств-членов ЕАЭС в случаях, предусмотренных ЕЭК.

Уплата таможенных пошлин, налогов, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин, дополнительно начисленных исходя из точной

величины таможенной стоимости товаров, производится не позднее срока заявления точной величины таможенной стоимости товаров.

2.1.4. Происхождение товаров

Происхождение товаров определяется с целью применения *тарифных и нетарифных* мер регулирования их ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывоза с этой территории, а также обеспечения учета товаров в статистике внешней торговли.

Определение происхождения товаров осуществляется на основании принципов международной практики. Страной происхождения товара считается страна, в которой товар был полностью произведен или подвергнут достаточной переработке в соответствии с установленными критериями. При этом под происхождением товара могут пониматься группа стран, таможенные союзы стран, регион или часть страны, если есть необходимость их выделения с целью определения происхождения товара.

Определение происхождения *товаров, ввозимых* на таможенную территорию ЕАЭС, осуществляется в целях и по правилам определения происхождения товаров. Определение происхождения *товаров, вывозимых* с таможенной территории ЕАЭС, осуществляется по правилам, установленным ЕЭК, если иные правила не установлены международными договорами в рамках ЕАЭС, международными договорами ЕАЭС с третьей стороной или международными договорами государств-членов ЕАЭС с третьей стороной.

Происхождение товаров подтверждается во всех случаях, когда применение мер таможенно-тарифного регулирования, запретов и ограничений, мер защиты внутреннего рынка зависит от их происхождения. Подтверждение происхождения товаров не требуется в случаях, если:

- ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС товары помещаются под таможенную процедуру таможенного транзита;
- товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС в соответствии с порядком и условиях перемещения их через таможенную границу ЕАЭС для личного пользования
- иные случаи, предусмотренные правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров.

Происхождение товаров требует подтверждения, если таможенным органом обнаружены признаки того, что товары происходят из такой страны (группы стран, таможенного союза стран, региона или части страны) – товары, происходящие из которой запрещены:

- к ввозу на таможенную территорию ЕАЭС или на территорию государства-члена ЕАЭС согласно установленным в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. (далее – Договор о ЕАЭС) запретам и ограничениям;

- к вывозу с таможенной территории ЕАЭС или с территории государства-члена ЕАЭС согласно установленным в соответствии с Договором о ЕАЭС запретам и ограничениям;
- к ввозу на территорию государства-члена ЕАЭС в соответствии с законодательством этого государства-члена ЕАЭС;
- к транзиту по территории государства-члена ЕАЭС в соответствии с международными договорами этого государства-члена ЕАЭС с третьей стороной.

В целях проверки соблюдения законодательства государства-члена ЕАЭС, контроль за соблюдением которого возложен на таможенные органы, таможенные органы государства-члена ЕАЭС вправе требовать в случаях и порядке, определенных законодательством этого государства-члена ЕАЭС, подтверждение происхождения товаров, за исключением товаров, помещаемых под таможенную процедуру таможенного транзита для перевозки (транспортировки) по таможенной территории ЕАЭС в другое государство-член ЕАЭС.

Происхождение товара подтверждается декларацией о происхождении товара или сертификатом о происхождении товара в соответствии с правилами определения происхождения ввозимых товаров или правилами определения происхождения вывозимых товаров.

В отношении товаров, происходящих *из наименее развитых стран-пользователей единой системы тарифных преференций* и ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, согласно Правилам определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран, включенных в перечень товаров, применяются *нулевые ставки* ввозных таможенных пошлин. В подтверждение происхождения товара в целях предоставления тарифных преференций представляется оригинал сертификата о происхождении товара *формы «А»*.

В отношении товаров, *происходящих из развивающихся стран-пользователей единой системы тарифных преференций* и ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, согласно Правилам определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран включенных в перечень товаров, применяются ставки ввозных таможенных пошлин *в размере 75 % от ставок* ввозных таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС.

Перечни стран-пользователей единой системы тарифных преференций ЕАЭС и перечень товаров, происходящих из развивающихся стран и наименее развитых стран, в отношении которых при ввозе на таможенную территорию государств ЕАЭС предоставляются тарифные преференции, определяются ЕЭК.

Согласно Правилам определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров) для товаров, происходящих из государств-участников зоны свободной торговли в целях применения тарифных преференций при их ввозе, необходимо представление таможенным органам государств-членов ЕАЭС оригинала

сертификата о происхождении товара:

- по *форме «СТ-1»* – в рамках зоны свободной торговли стран СНГ;
- по *форме «СТ-2»* – в рамках зоны свободной торговли с Сербией;
- по *форме «СТ-3»* – в рамках зоны свободной торговли с Ираном;
- по *форме «EAV»* – в рамках зоны свободной торговли с Вьетнамом.

Сертификат происхождения товара выдается после проведения экспертизы на основании акта экспертизы.

Происхождение товара является составляющей *базы таможенного обложения* для исчисления таможенной пошлины. Применение ставки таможенной пошлины зависит от происхождения товара.

1. Товары, происходящие из стран, в торгово-политических отношениях с которыми государства-члены ЕАЭС:

- применяют *режим наибольшего благоприятствования*, и ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС облагаются *ввозными таможенными пошлинами по ставкам Единого таможенного тарифа ЕАЭС (ЕТТ ЕАЭС)*;

- *не применяет режим наибольшего благоприятствования, либо товары, происхождение которых не установлено*, и ввозимые на территорию ЕАЭС, облагаются ввозными таможенными пошлинами *по ставкам ЕТТ ЕАЭС*.

2. Товары, происходящие из стран, в торгово-экономических отношениях с которыми Республика Беларусь применяет режим свободной торговли, и ввозимые на территорию ЕАЭС:

- *с несоблюдением условий*, установленных Правилами определения происхождения товаров, облагаются ввозными таможенными пошлинами *по ставкам ЕТТ ЕАЭС*;

- из этих стран, *при отсутствии сертификата о происхождении товара формы СТ-1, СТ-2, СТ-3, EAV* на момент таможенного декларирования, но возможности определения их происхождения на основании сведений, указанных в товаросопроводительных документах, облагаются ввозными таможенными пошлинами *по ставкам ЕТТ ЕАЭС*.

3. Ставки *ввозных* таможенных пошлин ЕТТ ЕАЭС *не распространяются* на товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС *физическими лицами* в качестве личного имущества.

Для товаров, *происходящих из государств-участников зоны свободной торговли, товар пользуется режимом свободной торговли на территориях государств-участников зоны свободной торговли*, если он соответствует критериям, а также:

- *экспортируется* на основании договора/контракта *происхождения* между резидентом одного из государств-участников зоны свободной торговли и резидентом другого государства-участника зоны свободной торговли;

- *ввозится* с территории одного государства-участника зоны свободной торговли на территорию другого государства-участника зоны свободной торговли.

При этом товар не должен покидать территории государств-участников зоны свободной торговли, кроме случаев, если такая транспортировка невозможна в силу географического положения государства или отдельной его

территории, а также случаев, согласованных компетентными органами государств-участников зоны свободной торговли, экспортирующих и импортирующих товары.

2.2 ПЛАТЕЖИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

В соответствии с ТК ЕАЭС к **таможенным платежам** относятся:

- ввозная таможенная пошлина;
- вывозная таможенная пошлина;
- налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- акцизы (акцизный налог или акцизный сбор), взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию ЕАЭС;
- таможенные сборы.

В отношении товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС, подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые по единым ставкам, либо таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа, в соответствии с ТК ЕАЭС.

Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами и (или) законодательством государств – участников ЕАЭС и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ЕАЭС для взимания ввозной таможенной пошлины.

В мировой практике применяется два принципа обложения налогом на добавленную стоимость и акцизами:

- принцип «страны происхождения»;
- принцип «страны назначения».

Принцип *«страны происхождения»* применялся в товарообороте со странами Содружества Независимых Государств (СНГ). В последний период такое применение осуществлялось с Российской Федерацией до 31 декабря 2004 г. Согласно этому принципу товары, происходящие и ввозимые с территории стран СНГ на территорию Беларуси, налогом на добавленную стоимость (НДС) и акцизами не облагались, а товары, экспортируемые в страны СНГ, в том числе в Россию, облагались косвенными налогами, которые поступали в бюджет Беларуси.

Преимущества применения принципа «страны происхождения» очевидны только для государства, где уровень производства превышает внутреннее потребление и имеется положительное сальдо во внешней торговле.

Основные недостатки принципа «страны происхождения» заключаются в следующем:

- создаются экономические искажения, так как изменяются относительные цены товаров, произведенных на месте и за рубежом (по сравнению с ситуацией без налога);
- увеличивается цена экспортируемых товаров.

Принцип *«страны назначения»* означает применение *экспортером* ставки

НДС в размере «0» % и освобождение от акцизов. При предоставлении в налоговые органы соответствующих документов происходит вычет НДС либо освобождение от акцизов, и таким образом экспортируемый товар «очищается» от внутренних налогов, что обеспечивает принцип нейтральности косвенных налогов и независимость величины ставки налога от системы налогообложения другого государства. **Импортер** при ввозе исчисляет НДС и акцизы по национальным ставкам.

С подписанием в г. Астане (Республика Казахстан) 15 сентября 2004 года межправительственного Соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг с Россией созданы условия для полного применения принципа «страны назначения» со всеми странами, с которыми Беларусь осуществляет внешнеторговые операции.

Преимущества применения принципа «страны назначения»:

– государство полностью контролирует свой собственный доход и не зависит от воздействия налогов в любой другой стране, откуда поступают товары;

– экспортируемые товары более конкурентоспособны на мировом рынке, так как в цену экспортера налог не включается, что способствует оживлению деятельности предприятий за счет увеличения объемов экспорта;

– данный принцип не зависит от условий взимания НДС и акцизов (льготы и т. д.) в другой стране.

Плательщики

Декларант, а также любое заинтересованное лицо вправе уплатить таможенные платежи в установленном законодательством порядке.

Объект обложения:

- *товары, перемещаемые через таможенную границу ЕАЭС;*
- *условия совершения в отношении организаций и физических лиц юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС.*

2.2.1. Таможенные сборы

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые за совершение таможенными органами таможенных операций, связанных с выпуском товаров, таможенным сопровождением транспортных средств, а также за совершение иных действий, установленных ТК ЕАЭС и (или) законодательством государств-членов ЕАЭС о таможенном регулировании.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств-членов ЕАЭС.

Плательщики таможенных сборов, объекты обложения таможенными сборами, база для исчисления таможенных сборов, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных сборов, сроки уплаты таможенных сборов, порядок их исчисления, уплаты, взыскания и возврата

(зачета), а также случаи, когда таможенные сборы не уплачиваются, устанавливаются законодательством государств-членов ЕАЭС.

Таможенными органами взимаются таможенные сборы за:

- совершение таможенных операций;
- таможенное сопровождение товаров;
- выдачу квалификационного аттестата специалиста по таможенному декларированию;
- принятие таможенными органами предварительного решения;
- включение в реестр банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, признанных таможенными органами гарантами уплаты таможенных платежей.

Ставки таможенных сборов зависят:

1) от категории товаров (а именно их группы по ТН ВЭД ЕАЭС);

2) от времени и места растаможивания.

3) от способа декларирования товара (списком или каждый товар отдельно).

Ставки таможенных сборов за совершение таможенных операций представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Ставки таможенных сборов

Код группы товаров по ТН ВЭД ЕАЭС	Ставка сборов за совершение таможенных операций, руб.
1-26, 30-31, 41-70, 72-83	50
27-29, 32-40, 71, 84-97	120

Ставки таможенных сборов за совершение таможенных по товарам не для коммерческих целей, облагаемым таможенными пошлинами и налогами по единой ставке:

- товары не для коммерческих целей – 10 руб;
- автотранспортные средства – 120 руб.

Сумма таможенных сборов за совершение таможенных операций рассчитывается по формуле:

$$T_{CB} = C_T,$$

где T_{CB} – сумма таможенных сборов за совершение таможенных операций в рублях;

C_T – наибольшая ставка сборов за совершение таможенных операций в отношении нескольких товаров, оформленных по таможенному разрешению, в рублях;

Пример 1

В таможенной процедуре выпуска для внутреннего потребления декларируется партия следующих товаров: товар № 1 – огурцы консервированные с добавлением уксуса (код 2001 10 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС);

товар № 2 – томаты консервированные без добавления уксуса, целые, неочищенные (код 2002 10 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС); товар № 3 – туалетная вода (код 3303 00 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС); товар № 4 – мыло туалетное в форме брусков (код 3401 11 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС); товар № 5 – бижутерия из недорогих металлов, а именно заколки (код 7117 11 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС).

Решение:

Определение подлежащей уплате суммы таможенных сборов за совершение таможенных операций (таблица 2.1)

Таблица 2.2 – Ставки таможенных сборов

Товар №	Код по ТН ВЭД ЕАЭС	Ставка сбора, руб.
1	2001 10 000 0	50
2	2002 10 900 0	50
3	3303 00 900 0	120
4	3401 11 000 0	120
5	7117 11 000 0	120

При исчислении таможенных сборов за совершение таможенных операций применяется наибольшая ставка сборов за совершение таможенных операций из установленных в отношении нескольких товаров, оформленных по одному таможенному разрешению.

Наибольшая ставка таможенных сборов за совершение таможенных операций из установленных в отношении декларируемых товаров равна 120 руб.

Подлежащая уплате сумма таможенных сборов за совершение таможенных операций, исчисленная по таможенному разрешению, – 120 руб.

2.2.2. Таможенные пошлины

Объект обложения:

- *товары, ввозимые на таможенную территорию ЕАЭС;*
- *товары, вывозимые с таможенной территории ТН ВЭД ЕАЭС.*

Виды ставок таможенных пошлин:

- *адвалорные*, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- *специфические*, начисляемые в установленном размере за единицу измерения облагаемых товаров;
- *комбинированные*, сочетающие оба названных вида таможенного обложения:
 - *«ставка в процентах, но не менее ставки в евро за единицу*

измерения товаров», в этом случае таможенная пошлина рассчитывается по каждому виду ставок, а затем выбирается наибольшая из рассчитанных сумм;

- «ставка в процентах плюс ставка в евро за единицу измерения товаров» – таможенная пошлина равна сумме, исчисленной по адвалорной и специфической ставкам таможенной пошлины.

Налоговая база:

– таможенная стоимость товаров, перемещаемых через таможенную границу ЕАЭС, если установлены адвалорные ставки таможенной пошлины;

– количество (объем, масса) товаров и иные показатели в натуральном выражении, если установлены специфические ставки таможенной пошлины.

Расчет таможенных пошлин:

При применении адвалорной ставки:

$$ТП = ТС \times k_{ТП},$$

где $k_{ТП}$ – адвалорная ставка таможенной пошлины.

При применении специфической ставки:

$$ТП = k_{ТПЕ} \times N \times k_{ЕВРО},$$

где $k_{ТПЕ}$ – установленная ставка таможенной пошлины в евро за единицу товара;

N – количество товара в единицах измерения, в которых установлена ставка таможенной пошлины;

$k_{ЕВРО}$ – официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь.

Пример 2

Декларируются ввозимые из Германии на территорию Республики Беларусь шоколадные конфеты (страна происхождения – Германия):

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 1806 90 110 0;
- количество товара – 15 тонн (15 000 кг);
- ставка ввозной таможенной пошлины – 0,6 евро за 1 кг;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 3,18 руб.

Решение:

Подлежащая уплате сумма таможенной пошлины:

$$ТП = 15\,000 \times 0,6 \times 3,18 = 28\,620 \text{ руб.}$$

Пример 3

Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь шерстяные мужские костюмы (страна происхождения – Бельгия):

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 6204 11 000 0;
- таможенная стоимость товара – 7 500 руб.;
- вес товара – 115 кг;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 20 %, но не менее 2,5 евро

за 1 кг;

- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 3,18 руб.

Решение:

Исчисление суммы таможенной пошлины:

$$ТП_{\text{АДВАЛ}} = 7\,500 \times 20 \% / 100 \% = 1\,500 \text{ -руб.};$$

$$ТП_{\text{СПЕЦИФ}} = 115 \times 2,5 \times 3,18 = 914,25 \text{ руб.}$$

Подлежащая уплате сумма таможенной пошлины, как наибольшая из сумм, исчисленных по адвалорной и специфической ставкам, составляет 1 500 руб.

Пример 4

Декларируется ввозимая на территорию Республики Беларусь обувь для баскетбола (страна происхождения – Чехия):

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 6404 11 000 0;
- количество товара – 500 пар;
- таможенная стоимость товара – 33 750 руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 15 % плюс 0,7 евро за 1 пару;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 3,18 руб.

Решение:

Исчисление суммы таможенной пошлины:

$$ТП_{\text{АДВАЛ}} = 33\,750 \times 15 \% / 100 \% = 5\,062,50 \text{ руб.};$$

$$ТП_{\text{СПЕЦИФ}} = 500 \times 0,7 \times 3,18 = 1\,113,00 \text{ руб.}$$

Подлежащая уплате сумма таможенной пошлины, включающая как адвалорную, так и специфическую пошлину, составляет:

$$ТП = 5\,062,50 + 1\,113,00 = 6\,175,50 \text{ руб.}$$

Пример 5

Декларируются вывозимые с территории Республики Беларусь в Китай калийные удобрения (сульфат калия):

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 3104 30 000 0;
- количество товара – 15 000 тонн;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 55 евро за 1 тонну;
- официальный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь – 3,18 руб.

Решение:

Подлежащая уплате сумма таможенной пошлины:

$$ТП = 15\,000 \times 55 \times 3,18 = 2\,623\,500 \text{ руб.}$$

2.2.3. Акцизы при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь

Таможенными органами взимаются акцизы при ввозе подакцизных товаров с территории стран, с которыми применяется таможенный контроль и таможенное декларирование. Акцизы уплачиваются при таможенном декларировании ввозимых товаров до принятия или одновременно с принятием декларации на товары. Во взаимной торговле государств-членов ЕАЭС, по товарам, *подлежащим маркировке акцизными марками* (алкогольные и табачные изделия) акцизы взимают также таможенные органы.

Согласно статье 150 НК подакцизными товарами признаются:

1. спирт;
2. алкогольная продукция;
3. слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 % (слабоалкогольные натуральные напитки, иные слабоалкогольные напитки). К слабоалкогольным натуральным напиткам относятся слабоалкогольные напитки, содержащие этиловый спирт только эндогенного происхождения, изготовленные без использования консервантов (за исключением сорбиновой кислоты и ее солей), подсластителей, искусственных и идентичных натуральным ароматизаторов, синтетических и искусственных красителей.
4. пиво, пивной коктейль, пивные напитки. Пивным коктейлем признается продукт, изготовленный путем купажирования пива или специального пива и других компонентов без добавления этилового ректифицированного спирта из пищевого сырья, с содержанием пива в готовом пивном коктейле не менее 50 %. Напитки, изготавливаемыми на основе пива (пивными напитками), – пивоваренная продукция с объемной долей этилового спирта, образовавшегося в процессе брожения пивного сусла, не более 7 %, изготовленная из пива (не менее 40 % объема готовой продукции) и (или) изготовленного из пивоваренного солода пивного сусла (не менее 40 % массы сырья), подготовленной (исправленной) воды, без добавления или с добавлением зернопродуктов, сахаросодержащих продуктов, хмеля и (или) хмелепродуктов, фруктового (плодово-ягодного) и иного растительного сырья, продуктов их переработки, ароматизаторов, пищевых добавок, без добавления этилового спирта;
5. сидры;
6. пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта;
7. непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
8. табачные изделия;
9. автомобильный бензин;
10. дизельное топливо;
11. дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;
12. судовое топливо;

13. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный при их использовании в качестве автомобильного топлива;

14. масла моторные, включая масла (жидкости), предназначенные для промывки (очистки от отложений) масляных систем двигателей внутреннего сгорания;

15. жидкости для электронных систем курения;

16. нетабачные никотиносодержащие изделия.

Исчисление и уплата акцизов, взимаемых таможенными органами, в отношении сигарет с фильтром производятся на основании максимальных розничных цен за одну пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и соответствия этих цен одной из двух ценовых групп, заявленных плательщиком в уведомлении, информация о котором представлена Министерством по налогам и сборам в Государственный таможенный комитет.

Не признаются подакцизными товарами:

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

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

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

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

5. спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

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

7. коньячный и плодовой спирт, виноматериалы, зерновой дистиллят.

Коньячный спирт – винный дистиллят с объемной долей этилового спирта от 55 до 70 %, изготовленный фракционной перегонкой коньячного виноматериала, ввозимый в емкостях не менее 200 литров для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции либо реализуемый (передаваемый) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции.

Плодовый спирт – дистиллят с объемной долей этилового спирта от 52 до 86 %, изготовленный в результате перегонки (ректификации) плодового виноматериала, сброженного плодово-ягодного сока, сброженных плодово-ягодных выжимок, дрожжевых и гущевых осадков, плодового спирта-сырца, ввозимый в емкостях не менее 200 литров для использования в качестве сырья

при изготовлении алкогольной продукции либо реализуемый (передаваемый) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции.

Виноматериалы – винодельческая продукция, ввозимая в авто- или железнодорожных цистернах емкостью не менее 1000 дал для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции или для розлива в потребительскую тару (упаковку) после выполнения установленных технологических операций либо реализуемая (передаваемая) для использования в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции или для розлива в потребительскую тару (упаковку) после выполнения установленных технологических операций.

Зерновой дистиллят – дистиллят, полученный путем одно- или многократной перегонки сброженного сусла из зерна злаковых культур (рожь, пшеница, тритикале) и (или) приготовленного из него солода до крепости не более 94,8 %, используемый либо реализуемый (передаваемый) в качестве сырья при изготовлении алкогольной продукции;

8. дезинфицирующие средства;

9. товары бытовой химии;

10. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный при их ввозе на территорию Республики Беларусь;

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

Министерство здравоохранения, Белорусский государственный концерн по нефти и химии, Белорусский государственный концерн пищевой промышленности в пределах своей компетенции рассматривают обращения заинтересованных по вопросам отнесения отдельных товаров к подакцизным и (или) к товарам, не признаваемым подакцизными, и выдают им соответствующие заключения.

Освобождаются от акцизов при ввозе на территорию Республики Беларусь:

- подакцизные товары (автомобильный бензин, дизельное топливо, дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот, судовое топливо), ввозимые с территории государств - членов ЕАЭС, заправка которыми в бак и (или) иные емкости транспортного средства произведена за пределами Республики Беларусь в объемах, предусмотренных заводом - изготовителем транспортного средства;

- подакцизные товары, перемещаемые транзитом, ввозимые с территории государств - членов ЕАЭС;

- подакцизные товары, подлежащие обращению в доход государства в соответствии с законодательством;

- подакцизные товары, ввозимые с территории государств - членов ЕАЭС, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств, представительствами и органами международных организаций и межгосударственных образований или для личного пользования

дипломатического и (или) административно-технического персонала этих представительств, учреждений и органов, включая проживающих вместе с ними членов их семей (если они не являются гражданами Республики Беларусь), дипломатическая почта и консульская вализа;

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

Не признаются объектами налогообложения акцизами получаемые в рамках международной технической помощи товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь, приобретенные за счет и (или) получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи для использования в целях, определенных проектом (программой) международной технической помощи.

Виды ставок:

- адвалорные, устанавливаемые в процентах;
- твердые (специфические), начисляемые в установленном размере за единицу измерения облагаемых товаров.

Налоговая база:

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

- сумма таможенной стоимости и подлежащей уплате таможенной пошлины – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов.

Расчет акцизов:

А. При использовании адвалорной ставки акцизов:

$$A = (ТС + ТП) \times k_A,$$

где А – сумма акцизов;

k_A – адвалорная ставка акцизов;

ТС – таможенная стоимость ввозимого товара;

ТП – сумма подлежащей уплате ввозной таможенной пошлины.

Б. При использовании твердой (специфической) ставки акцизов:

$$A = k_{AE} \times N \times k_{EВPO},$$

где k_{AE} – установленная ставка акцизов в евро за единицу товара;

N – количество товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов.

Пример 6

Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь ювелирные изделия из серебра:

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 7113 11 000 0;
- таможенная стоимость товара – 92 500 руб.;
- ставка акцизов – 5 %;

- ставка ввозной таможенной пошлины – 30 %.

Решение:

Исчисление суммы акцизов:

1) исчисление суммы ввозной таможенной пошлины:

$$ТП = 92\,500 \times 30\% / 100\% = 27\,750 \text{ руб.};$$

2) исчисление налоговой базы подакцизного товара:

$$БА = 92\,500 + 27\,750 = 120\,250 \text{ руб.};$$

3) исчисление суммы акцизов:

$$А = 120\,250 \times 5\% / 100\% = 6\,012,50 \text{ руб.}$$

Пример 7

Декларируется ввозимое на территорию Республики Беларусь вино виноградное игристое с концентрацией спирта по объему 12 %:

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 190 0;
- количество товара – 7 500 литров;
- ставка акцизов – 0,3 руб./литр за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции.

Решение:

1) **Исчисляем количество** товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов, — количество (литры) безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в декларируемом товаре:

$$N_c = 7\,500 \times 0,12 = 900 \text{ литров,}$$

где N_c – количество (литры) безводного (100 %) этилового спирта;

2) **Исчисление суммы акцизов:**

$$А = (900 \times 0,3) = 270 \text{ руб.}$$

Пример 8

Декларируется ввозимое на территорию Республики Беларусь вино виноградное игристое с концентрацией спирта по объему 18 %:

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 10 190 0;
- количество товара – 500 литров;
- ставка акцизов – 0,5 руб. за 1 литр безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции.

Решение:

1) **Исчисляем количество** товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов, — количество (литры) безводного (100 %) этилового спирта, содержащегося в декларируемом товаре:

$$N_c = 500 \times 0,18 = 90 \text{ литров,}$$

где N_c – количество (литры) безводного (100 %) этилового спирта;

2) **Исчисление суммы акцизов:**

$$А = (90 \times 0,5) = 45 \text{ руб.}$$

2.2.4. НДС при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь

Ставки

Товары, ввозимые на территорию Республики Беларусь, облагаются НДС при таможенном декларировании по следующим ставкам:

- 1) **20 процентов** – основная ставка;
- 2) **10 процентов:**

– по продовольственным товарам и товарам для детей, включенным в Перечень *продовольственных товаров и товаров для детей* (приложение №26 к НК). Перечень продовольственных товаров для детского питания, по которым ставка НДС устанавливается в размере 10 % при реализации на территории Республики Беларусь и ввозе на территорию Республики Беларусь, установлен Указом Президента Республики Беларусь от 22.07.2021 №285.

Для подтверждения отнесения к продовольственным товарам Министерство сельского хозяйства и продовольствия на основании обращений заинтересованных рассматривает вопросы отнесения таких товаров к продовольственным товарам, и выдает соответствующее заключение;

– при ввозе и (или) реализации на территории Республики Беларусь произведенной на территории государств - членов Евразийского экономического союза *продукции растениеводства* (за исключением цветоводства, декоративных растений); дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции; продукции пчеловодства; продукции животноводства (за исключением пушнины); продукции рыбоводства;

– при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации *лекарственных средств и медицинских изделий*. В соответствии с подпунктом 5.4 пункта 5 Указа Президента Республики Беларусь от 23.07.2020 № 292 от НДС освобождены по 31 декабря 2021 года медицинские изделия, лекарственные средства, средства индивидуальной защиты, ввозимые на территорию Республики Беларусь для исключительного использования в целях реализации мероприятий по экстренному реагированию на COVID-19 в Республике Беларусь, за счет средств займа Международного банка реконструкции и развития. О налогообложении НДС медицинских изделий – письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 07.10.2021 № 2-1-10/02197.

В отношении лекарственных средств основанием является включение сведений о них в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или в единый реестр зарегистрированных лекарственных средств ЕАЭС либо наличие заключения (разрешительного документа) на ввоз на территорию Республики Беларусь незарегистрированных лекарственных средств, выдаваемого Министерством здравоохранения в порядке, установленном законодательством. В отношении медицинских изделий –

включение сведений о них в Государственный реестр изделий медицинского назначения и медицинской техники Республики Беларусь или в единый реестр медицинских изделий, зарегистрированных в рамках ЕАЭС, либо наличие разрешения на реализацию и (или) медицинское применение незарегистрированных медицинских изделий, выдаваемого Министерством здравоохранения в порядке, установленном законодательством. В части лекарственных препаратов, прошедших все стадии технологического процесса, за исключением процессов фасовки и (или) упаковки, необходимо наличие заключения Министерства здравоохранения на ввоз таких лекарственных препаратов на территорию Республики Беларусь, подтверждающего их предназначение для выполнения стадий технологического процесса фасовки и (или) упаковки.

3) 0 % (с 15 июня 2020 г. по 31 декабря 2025 г.) – при ввозе на территорию Республики Беларусь гражданами Республики Беларусь, а также иностранными гражданами и лицами без гражданства, постоянно проживающими в Республике Беларусь, электромобилей для личного пользования.

Налоговая база (ст. 138 НК).

Сумма таможенной стоимости, подлежащих уплате таможенной пошлины и акцизов (для подакцизных товаров):

$$НДС = (ТС + ТП + А) \times k_{НДС},$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

$k_{НДС}$ – ставка НДС, в процентах.

Пример 9

Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь школьные ранцы:

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 4202 12 910 0;
- таможенная стоимость товара – 130 000 руб.;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 15 %;
- ставка НДС – 10 %.

Определить: сумму НДС.

Решение:

Исчисление суммы НДС:

1) исчисление ввозной таможенной пошлины:

$$ТП = 130\,000 \times 15\% / 100\% = 19\,500 \text{ руб.};$$

2) исчисление налоговой базы ($B_{НДС}$) по товару, подлежащему обложению НДС:

$$B_{НДС} = 130\,000 + 19\,500,00 = 149\,500 \text{ руб.};$$

3) исчисление НДС:

$$НДС = 149\,500,00 \text{ руб.} \times 20\% / 100\% = 29\,900 \text{ руб.};$$

Пример 10

Декларируется ввозимое на территорию Республики Беларусь из Перу вино натуральное виноградное, некрепленое:

- код товара по ТН ВЭД ЕАЭС – 2204 21 800 0;
- таможенная стоимость товара – 55 000 руб.;
- количество – 375 литров;
- ставка акцизов – 13,61 руб. за 1 литр;
- ставка ввозной таможенной пошлины – 0,05 евро за 1 литр;
- официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, – 3,18 руб.;
- ставка НДС – 20 %.

Решение:

Исчисление суммы НДС:

1) исчисление ввозной таможенной пошлины:

$$ТП = 375 \times 0,05 \times 3,18 = 59,62 \text{ руб.};$$

2) исчисление суммы акцизов:

$$А = 375 \times 13,61 = 5\,103,75 \text{ руб.};$$

3) исчисление налоговой базы (Б_{НДС}) по товару, подлежащему обложению НДС:

$$Б_{НДС} = 550 + 59,62 + 5\,103,75 = 5\,713,3 \text{ руб.};$$

4) исчисление НДС:

$$НДС = 5\,713,37 \times 20 \% / 100 \% = 1\,142,67 \text{ руб.};$$

5) всего инвестиций для ввоза и декларирования товара:

$$\text{Стоимость приобретения} = 550 + 59,62 + 5\,713,37 + 1\,142,67 = 7\,465,66 \text{ руб.};$$

7) цена приобретения:

$$\text{Цена приобретения} = 7\,465,66 / 375 = 19,9 \text{ руб./литр}$$

От НДС при ввозе на территорию Республики Беларусь освобождаются:

1. транспортные средства, ввозимые с территории государств - членов ЕАЭС посредством которых осуществляются международные перевозки грузов, пассажиров и багажа, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие и другое имущество, необходимые для эксплуатации транспортных средств на время следования в пути, в пунктах промежуточной остановки или приобретенные за границей в связи с ликвидацией аварии (поломки) этих транспортных средств;

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

3. белорусские рубли, иностранная валюта, в частности банкноты и монеты, являющиеся законным средством платежа, а также ценные бумаги,

акцизные марки, марки таможенного контроля, марки пошлин и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательством;

4. технические средства, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и (или) реабилитации инвалидов при наличии заключения Министерства труда и социальной защиты о том, что к указанным техническим средствам относятся следующие ввозимые (ввезенные) товары:

4.1. сурдотехнические средства: сигнализаторы звука световые и вибрационные; вибротактильные устройства; слухоречевые тренажеры; медиапродукция (видеофильмы с субтитрами); сурдотехнические приборы для компенсации потери слуха; электрические звукоусилительные комплекты, звукоусиливающая аппаратура индивидуального и коллективного пользования, специально предназначенные для обучения глухих и слабослышащих; приборы «видимой речи» и другие индикаторы звуков речи для глухих; технические средства, применяемые глухими в быту (телефонные аппараты для тугоухих и глухих (аппараты с усилителями, с «бегущей строкой», «телеавтографы», будильники для глухих);

4.2. тифлотехнические средства: технические средства, специально предназначенные для ориентирования незрячих в пространстве; приборы, грифели, электронные и механические пишущие машинки и бумага, специально предназначенная для письма рельефно-точечным шрифтом Брайля; литература, издаваемая рельефно-точечным шрифтом Брайля, а также с укрупненным шрифтом; технические средства, применяемые незрячими в быту (оптические, специальные устройства для чтения «говорящей книги»); электронно-оптические технические средства для корректировки слабовидения; программное обеспечение, технические средства, специально предназначенные для облегчения работы незрячих на персональных электронно-вычислительных машинах;

4.3. игрушки и игры, специально предназначенные для незрячих;

4.4. технические средства для реабилитации слепоглухих;

4.5. специальные бытовые приспособления, используемые инвалидами для одевания одежды, обуви, открывания дверей, пользования ключами и другого, а также для самообслуживания на кухне (для очистки и резки продуктов);

4.6. специализированные приспособления для оборудования рабочих мест инвалидов;

4.7. специальное тренажерное и спортивное оборудование для инвалидов;

4.8. подъемники различного назначения для обслуживания инвалидов;

5. семена, ввозимые для научных целей и государственного сортоиспытания.

Основанием для освобождения от НДС семян является заключение государственного учреждения «Государственная инспекция по испытанию и охране сортов растений» о предназначении ввозимых семян для государственного сортоиспытания или заключение Национальной академии наук Беларуси о предназначении ввозимых семян для научных целей;

6. носители экземпляров фильмов, культурные ценности, ввозимые организациями культуры. Основанием для освобождения от НДС товаров,

является заключение Министерства культуры об отнесении ввозимых товаров к носителям экземпляров фильмов или культурным ценностям. Перечень видов культурных ценностей, освобождаемых от НДС при их ввозе на территорию Республики Беларусь, а также при реализации на территории Республики Беларусь, утвержден постановлением Министерства культуры Республики Беларусь от 24.06.2011 №23;

7. все виды печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведения, ввозимые государственными кино- и видеоорганизациями в целях осуществления международных некоммерческих обменов;

8. драгоценные металлы, драгоценные камни и изделия (части изделий) из них (кроме ювелирных изделий), а также концентраты и другие промышленные продукты, лом и отходы, содержащие драгоценные и цветные металлы, ввозимые для пополнения Госфонда, при наличии соответствующего подтверждения Министерства финансов или Национального банка (для драгоценных металлов в виде банковских слитков, ввозимых для пополнения золотого запаса Госфонда);

9. банковские и мерные слитки из драгоценных металлов, ввозимые банками;

10. товары, ввозимые с территории государств - членов ЕАЭС и предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств или для личного пользования дипломатическим и (или) административно-техническим персоналом этих представительств и учреждений, включая проживающих вместе с ними членов их семей (если они не являются гражданами Республики Беларусь), представительствами и органами международных организаций и межгосударственных образований, а также дипломатическая почта и консульская вализа;

11. товары, получаемые (полученные) в качестве иностранной безвозмездной помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь (Декрет Президента Республики Беларусь от 31.08.2015 № 5 «Об иностранной безвозмездной помощи»);

12. товары, получаемые (полученные) в качестве международной технической помощи и (или) приобретенные за счет средств международной технической помощи, предназначенные для целей, определенных проектом (программой) международной технической помощи, в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

13. оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввозимые резидентами Республики Беларусь на территорию Республики Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

14. ввозимые организациями, осуществляющими производство лазерно-оптической техники, товары, применяемые такими организациями в составе лазерно-оптической техники и не производимые на территории Республики

Беларусь, а также оборудование и оснастка, используемые ими для производства лазерно-оптической техники.

Основанием для освобождения от НДС товаров, оборудования и оснастки является заключение о том, что они необходимы для производства лазерно-оптической техники, выдаваемое Государственным комитетом по науке и технологиям в порядке и по форме, определяемым Советом Министров Республики Беларусь;

15. установки, комплектующие и запасные части к ним по использованию возобновляемых источников энергии. Основанием для освобождения от НДС товаров, является заключение об отнесении ввозимых товаров к установкам, комплектующим и запасным частям к ним по использованию возобновляемых источников энергии, выдаваемое Департаментом по энергоэффективности Государственного комитета по стандартизации в порядке и по форме, определяемым Советом Министров Республики Беларусь;

16. технологическое оборудование и запасные части к нему, предназначенные для реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет внешних государственных займов (кредитов) в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь. Перечень финансируемых за счет внешних государственных займов и внешних займов, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь, инвестиционных проектов и предназначенных для реализации таких проектов технологического оборудования и запасных частей к нему, которые при ввозе на территорию Республики Беларусь освобождаются от таможенных пошлин и НДС, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.2009 №572;

17. технологическое оборудование, комплектующие и (или) запасные части к нему, ввозимые резидентами Парка высоких технологий в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

18. технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционного проекта в рамках заключенных инвестиционных договоров между инвестором и Республикой Беларусь в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь. Указом Президента Республики Беларусь от 03.11.2021 №430 освобождаются в период реализации инвестиционного проекта «Организация производства вакцин на площадях ОАО "БелВитунифарм"» от обложения ввозными таможенными пошлинами (с учетом международных обязательств Республики Беларусь) и НДС технологическое оборудование, комплектующие и запасные части к нему, сырье и материалы, ввозимые на территорию Республики Беларусь для исключительного использования на территории Республики Беларусь в целях реализации инвестиционного проекта;

19. иные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь (Указ Президента Республики Беларусь от 24.02.2012 № 107 «Об освобождении от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Республики Беларусь некоторых категорий товаров»).

2.2.5. Уплата таможенных платежей при перемещении физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу ЕАЭС

Применение таможенных пошлин, налогов при перемещении физическими лицами товаров через таможенную границу ЕАЭС для личного пользования осуществляется:

1) при превышении весовой и стоимостной оценки ввозимых товаров физическими лицами для личного пользования, по которым предоставляется беспошлинный ввоз. При этом уплата таможенных платежей осуществляется *по ставке 30 %* от их таможенной стоимости, *но не менее 4 евро за 1 кг* веса в части превышения:

– воздушным транспортом – весовой нормы *50 кг и (или) стоимостной нормы 10 000 евро* в эквиваленте;

– видами транспорта, отличными от воздушного, или в пешем порядке – стоимость не превышает сумму, эквивалентную *500 евро* и вес не превышает *25 кг*;

– табак и табачные изделия – *200 сигарет*, или *50 сигар (сигарилл)*, или *250 г табака*, или указанные изделия в ассортименте общим весом *не более 250 г* в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста;

– товары для личного пользования, пересылаемые в международных почтовых отправлениях на таможенную территорию Союза – стоимость товаров, пересылаемых в одном международном почтовом отложении, не превышает сумму, эквивалентную *22 евро*, и вес не превышает *10 кг*;

– стоимость товаров, пересылаемых в одном международном почтовом отложении, не превышает сумму, эквивалентную *200 евро*, и вес не превышает *31 кг* для товаров медицинского назначения и специализированной пищевой продукции диетического лечебного питания, ввозимых в адрес физических лиц, страдающих отдельными неизлечимыми заболеваниями*

– алкогольные напитки и пиво, ввозимые в сопровождаемом и (или) несопровождаемом багаже *3 л* в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста, в случае превышения в количестве более *3 л*, но не более *5 л* – по единой ставке *10 евро за 1 литр* в части превышения количественной нормы *3 литра*.

К товарам для личного пользования *не относятся* товары, ввозимые через таможенную границу ЕАЭС в Республике Беларусь физическими лицами в сопровождаемом и несопровождаемом багаже чаще одного раза в три календарных месяца, если таможенная стоимость таких товаров превышает сумму, эквивалентную *300 евро*, и (или) общий вес превышает *20 кг*.

Пример 11

Физическим лицом при въезде автомобилем на территорию Республики Беларусь из Латвии декларируются товары в качестве личного имущества весом *65 кг*, стоимостью *450 евро*. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при декларировании товаров не для коммерческих целей

– 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(65-25) \times 4 \times 3,18 = 508,80 \text{ руб.}$$

2) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:

$$508,80 + 10 = 518,80 \text{ руб.}$$

Пример 12

Физическим лицом при въезде воздушным транспортом на территорию Республики Беларусь из Германии декларируются товары в качестве личного имущества весом 49 кг, стоимостью 10 700 евро. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при таможенном декларировании товаров не для коммерческих целей – 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(10\,700 - 10\,000) \times 0,3 = 210,00 \text{ руб.}$$

2) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:

$$210,00 + 10 = 270,00 \text{ руб.}$$

Пример 13

Физическим лицом при въезде автомобилем на территорию Республики Беларусь из Литвы декларируется товар, вес которого 55 кг, стоимостью 450 евро. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при таможенном декларировании товаров не для коммерческих целей – 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(55 - 25) \times 4 \times 3,18 = 381,60 \text{ руб.}$$

3) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:

$$381,60 \text{ руб.} + 10 = 391,60 \text{ руб.}$$

Пример 14

Физическим лицом при въезде автомобилем на территорию Республики Беларусь (пятая поездка в три календарных месяца) из Литвы декларируется товар, вес которого 58 кг, стоимостью 300 евро. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при таможенном декларировании товаров не для коммерческих целей – 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(58 - 20) \times 4 \times 3,18 = 101,76 \text{ руб.}$$

- 2) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:
 $101,76 \text{ руб.} + 10 = 111,76 \text{ руб.}$

Пример 15

Физическим лицом при въезде из Чехии декларируется пиво в количестве 4 литров. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при таможенном декларировании товаров не для коммерческих целей – 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

- 1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(4 - 3) \times 10 \times 3,18 = 31,80 \text{ руб.}$$

- 2) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:
 $31,80 \text{ руб.} + 10 = 41,80 \text{ руб.}$

Пример 16

Физическому лицу адресована посылка из США с товарами для личного пользования, пересылаемыми в международных почтовых отправлениях, весом 8 кг и стоимость 34 евро. Таможенный сбор за совершение таможенных операций при таможенном декларировании товаров не для коммерческих целей – 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Решение:

- 1) Исчисление суммы таможенной пошлины за превышение установленных норм веса:

$$(34 - 22) \times 30\% / 100\% \times 3,18 = 11,44 \text{ руб.}$$

- 2) Сумма таможенных платежей, подлежащих уплате:
 $11,44 \text{ руб.} + 10 = 21,44 \text{ руб.}$

ГЛАВА 3 КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ

3.1 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Наиболее значимым в структуре косвенных налоговых платежей является налог на добавленную стоимость (НДС). НДС взимается при каждом обороте и рассчитывается от добавленной стоимости, которая создается у каждого производителя (продавца) товаров. Применение НДС имеет ряд преимуществ. Широкая база обложения обеспечивает устойчивый источник поступлений в бюджет и одновременно предохраняет от влияния колебаний в потреблении реализованных товаров. Однотипность в исчислении налога при любом обороте облегчает контроль налогообложения, упрощает процедуру удержания налога.

Плательщиками НДС являются:

1. организации;

2. индивидуальные предприниматели;
3. иностранный индивидуальный предприниматель – с 1 июля 2022 года (Закон Республики Беларусь от 31.12.2021 №141-3);
4. доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом, полученным в доверительное управление, в интересах вверителей и (или) выгодоприобретателей;
5. физические лица, на которых возложена обязанность по уплате НДС, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Физические лица, приобретшие электромобили на территории Республики Беларусь по 31 декабря 2025 года, вправе получить возврат уплаченной при приобретении электромобиля суммы НДС (пункт 2 Указа Президента Республики Беларусь от 12.03.2020 №92). Положение о порядке возврата физическим лицам сумм НДС утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.06.2020 №333.

Особенности признания плательщиками (статья 113-114 НК РБ)

1. Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий общий порядок налогообложения, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов в виде операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) имущества нарастающим итогом с начала года **превысит 500 000** белорусских рублей без учета налогов и сборов, исчисляемых из выручки. Индивидуальный предприниматель до окончания налогового периода признается плательщиком в отношении всех объектов налогообложения.

В сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав не включается выручка от реализации товаров (работ, услуг), по которой уплачиваются единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и (или) налог при упрощенной системе налогообложения.

Если ИП принял решение об уплате НДС и в срок не позднее 20-го числа месяца, в котором будет уплачиваться налог, то необходимо представить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о принятом решении об уплате НДС по установленной форме. При направлении уведомления о принятом решении об уплате НДС в письменной форме посредством почтовой связи днем его представления является дата приема почтового отправления, а в электронной форме – дата его приема, зафиксированная с помощью программных средств налоговых органов либо национальной почтовой электронной системы.

2. Иностранные организации, не состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь, обязанность по исчислению и уплате в бюджет НДС возлагается на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, приобретающих данные товары (работы, услуги), имущественные права, и, если иное не установлено статьи 141 НК. Такие организации и индивидуальные предприниматели имеют права и несут обязанности, установленные статьями 21 и 22 НК.

Иностранной организацией признается организация, местом нахождения которой не является Республика Беларусь (пункт 2 статьи 15 НК). Иностранные организации не являются налоговыми резидентами Республики Беларусь и несут налоговую обязанность только по деятельности, осуществляемой в Республике Беларусь, или по доходам от источников в Республике Беларусь и по имуществу, расположенному на территории Республики Беларусь (часть 2 пункта 3 статьи 15 НК).

3. Иностранные организации, в том числе генеральные подрядчики, субподрядчики, осуществляющие строительство, монтаж или сборку объектов и (или) иные работы и услуги, относящиеся к строительной деятельности:

3.1. состоящие в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь, исчисляют и уплачивают НДС с начала осуществления такой деятельности на территории Республики Беларусь;

3.2. не состоящие в связи с этим на учете в налоговом органе Республики Беларусь, исчисляют и уплачивают НДС начиная с месяца, на который приходится наиболее ранняя из дат:

день, следующий за днем постановки на учет в налоговом органе Республики Беларусь в соответствии с частью третьей подпункта 1.5 пункта 1 статьи 70 НК РБ;

день, следующий за днем истечения периода, установленного пунктами 3 и 4 статьи 180 НК РБ.

4. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, **не состоящими на учете** в налоговых органах Республики Беларусь, на основе договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров **обязанность по исчислению и уплате** в бюджет НДС возлагается на состоящие на учете в налоговых органах Республики Беларусь организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность на основе таких договоров с иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Такие организации и индивидуальные предприниматели имеют права и несут обязанности, установленные статьями 21 и 22 НК.

На обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, распространяются положения пункта 2 статьи 115 и пункта 1 статьи 118 НК. О налогообложении иностранных организаций см. письмо Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30.12.2019 N 4-2-16/Ас-01753.

Объекты обложения НДС:

1. Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь (за исключением оборотов по их реализации, освобождаемых от обложения НДС).

Для целей налогообложения оборотами по реализации являются:

1.1. Реализация товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых плательщиком своим работникам.

1.2. **Обмен** товарами (работами, услугами), имущественными правами.

1.3. **Безвозмездная передача** товаров (работ, услуг), имущественных прав.

С 10 апреля 2022 года вступает в силу Указ Президента Республики Беларусь от 07.10.2021 №385, в соответствии с пунктом 3 приложения 2 которого, обороты по безвозмездной передаче на территории Республики Беларусь между участниками холдинга объектов, относимых к основным средствам, не признаются объектом налогообложения НДС;

1.4. **Передача** товаров (работ, услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении отступного, а также **предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;**

1.5. **Передача лизингодателем предмета договора финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;**

1.6. **Сдача** арендодателем **объекта** аренды арендатору;

1.7. **Отгрузка** (возврату) возвратной тары продавцом покупателю (покупателем продавцу). Возвратной тарой является тара, стоимость которой не включается в цену реализации отгружаемых в ней товаров и которая подлежит возврату продавцу товаров на условиях и в сроки, установленные договором или законодательством;

1.8. **Реализация** товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающих у доверительного управляющего в связи с доверительным управлением имуществом по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя (выгодоприобретателя);

1.9. **Передача** товаров в рамках договора займа в виде вещей;

1.10. Прочее **выбытие товаров** собственного производства, помещенных под таможенную процедуру беспошлинной торговли, в магазинах беспошлинной торговли, если при их приобретении в товарно-транспортных накладных была выделена ставка НДС в размере 0 %;

1.11. **Передача имущественных прав** на объекты интеллектуальной собственности;

1.12. **Передача** имущества в безвозмездное пользование ссудополучателю;

1.13. **Передача** абонентом субабонентам всех видов полученных энергии, газа, воды.

2. **Ввоз товаров на территорию Республики Беларусь** (за исключением товаров, по которым предоставляются льготы по уплате НДС) **и (или) иные обстоятельства**, с наличием которых налоговое и таможенное законодательство связывают возникновение обязанности по уплате НДС.

Место реализации объектов определяется в следующем порядке:

1. **Местом реализации товаров** признается территория Республики Беларусь, если товар находится на территории Республики Беларусь и не отгружается и не транспортируется покупателю (получателю, указанному покупателем) и (или) в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Республики Беларусь.

При реализации товаров плательщиком Республики Беларусь плательщику другого государства - члена ЕАЭС, когда перевозка (транспортировка) товара

начата за пределами таможенной территории ЕАЭС и завершена в другом государстве - члене ЕАЭС, местом реализации такого товара признается территория Республики Беларусь, если на ее территории товар помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления.

2. Место реализации работ и услуг для целей налогообложения определяется в соответствии со статьей 33 Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь.

1. Местом реализации работ, услуг, имущественных прав признается территория Республики Беларусь, если:

1.1. работы, услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом, в том числе возводимым (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Республики Беларусь. Такое положение применяется и в отношении сдачи в аренду (передачи в финансовую аренду (лизинг)) и внаем недвижимого имущества, услуг экспертов и агентов по оценке недвижимого имущества, а также непосредственно связанных с недвижимым имуществом инжиниринговых, дизайнерских услуг, услуг авторского и технического надзора за строительством;

1.2. работы, услуги связаны с движимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь, за исключением аренды (финансовой аренды (лизинга)) движимого имущества, включая транспортные средства.

1.3. услуги фактически оказываются на территории Республики Беларусь в сфере культуры, искусства, физической культуры, туризма, отдыха и спорта, обучения (образования), за исключением услуг в сфере обучения (образования), при которых получение образования осуществляется в дистанционной форме получения образования;

1.4. покупатель (приобретатель) работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности осуществляет деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом его нахождения (местом жительства) является Республика Беларусь.

В случае, если покупатель работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности является иностранной организацией, а потребителем являются ее филиал или представительство, которые осуществляют деятельность на территории Республики Беларусь и (или) местом нахождения которых является Республика Беларусь, местом реализации работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности признается территория Республики Беларусь.

Положения настоящего подпункта применяются в отношении:

- получения, поддержания в силе патентов, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, перехода прав на объекты интеллектуальной собственности;
- реализации (передачи) имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;
- оказания аудиторских, консультационных, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных услуг, услуг по

обработке информации, представлению информации, дизайнерских услуг (включая услуги по разработке дизайн-макетов), услуг в сфере обучения (образования), при которых получение образования осуществляется в дистанционной форме получения образования, выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических (технологических) работ;

- оказания услуг по предоставлению, найму персонала в случае, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

- аренды (финансовой аренды (лизинга)) движимого имущества, за исключением транспортных средств;

- оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для электронно-вычислительных машин и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, по сопровождению таких программ и баз данных;

- оказания услуг по предоставлению дискового пространства для размещения информации на сервере и (или) услуг по его техническому обслуживанию, услуг по проектированию, разработке, оформлению и модификации веб-страниц, созданию баз данных, обеспечению доступа к ним;

- оказания услуг, с помощью которых осуществляется поиск и (или) предоставляется заказчику информация о потенциальных покупателях (потребителях);

- оказания услуг лицом, привлекающим от своего имени для основного участника договора (контракта) либо от имени основного участника договора (контракта) другое лицо для выполнения работ (оказания услуг);

1.5. деятельность организации или индивидуального предпринимателя осуществляется на территории Республики Беларусь и (или) местом их нахождения (местом жительства) является Республика Беларусь и ими выполняются работы, оказываются услуги, реализуются (передаются) имущественные права (за исключением имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности), не предусмотренные подпунктами 1.1 - 1.4 пункта 1. Настоящее положение применяется, в частности, в отношении услуг по перевозке товаров, пассажиров и их багажа, аренды (финансовой аренды (лизинга)) транспортных средств, включая аренду (фрахт) транспортных средств с экипажем.

2. Если реализация работ, услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ, услуг, местом такой вспомогательной реализации признается место реализации основных работ, услуг.

3. При этом используются следующие термины и их определения:

- аудиторские услуги - услуги по проведению аудита бухгалтерского учета, налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности;

- бухгалтерские услуги - услуги по постановке, ведению, восстановлению бухгалтерского учета, составлению и (или) представлению налоговой, финансовой и бухгалтерской отчетности;
- дизайнерские услуги - услуги по проектированию художественных форм, внешнего вида изделий, фасадов зданий, интерьеров помещений, художественному конструированию;
- инжиниринговые услуги - инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации товаров (работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных, инфраструктурных, сельскохозяйственных и других объектов, а также предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки, технические испытания и анализ результатов таких испытаний);
- консультационные услуги - услуги по предоставлению разъяснений, рекомендаций и иных форм консультаций, включая определение и (или) оценку проблем и (или) возможностей лица, по управленческим, экономическим, финансовым (в том числе налоговым и бухгалтерским) вопросам, а также по вопросам планирования, организации и осуществления предпринимательской деятельности, управления персоналом;
- маркетинговые услуги - услуги, связанные с исследованием, анализом, планированием и прогнозированием в сфере производства и обращения товаров (работ, услуг), оказываемые в целях принятия мер по созданию необходимых экономических условий для производства и обращения товаров (работ, услуг), включая их характеристику, выработку ценовой стратегии и стратегии рекламы;
- научно-исследовательские работы - проведение научных исследований, обусловленных техническим заданием заказчика;
- опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы - разработка образца нового изделия, конструкторской документации для него или новой технологии;
- рекламные услуги - услуги по созданию, распространению и размещению (с помощью любых средств и в любой форме) информации, предназначенной для неопределенного круга лиц и призванной формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам;
- услуги по обработке информации - услуги по осуществлению сбора и обобщению информации, систематизации информационных массивов (данных) и представлению в распоряжение пользователя результатов обработки этой информации;
- услуги по представлению информации - услуги по представлению информации (ознакомлению с информацией), запрашиваемой заказчиком;
- юридические услуги - услуги правового характера, в том числе предоставление разъяснений и консультаций, подготовка и экспертиза документов, представление интересов заказчиков в судах;

- транспортные средства - используемые для перевозки людей или грузов морские и воздушные суда, суда внутреннего плавания, суда смешанного (река - море) плавания, единицы железнодорожного или трамвайного подвижного состава, автобусы, автомобили, включая прицепы и полуприцепы, грузовые контейнеры, карьерные самосвалы. Под единицами железнодорожного подвижного состава понимаются отдельные объекты железнодорожного подвижного состава: локомотивы, грузовые и пассажирские, моторные и немоторные вагоны, из которых формируются электропоезда, дизель-поезда, автомотрисы, рельсовые автобусы, дизель-электропоезда, электромотрисы, предназначенные для перевозки грузов, людей и (или) багажа, почты.

Во взаимной торговле государств-членов ЕАЭС в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (приложение №18 к Договору) в зависимости от вида выполняемых работ и оказываемых услуг место реализации определяется по трем основным критериям:

2.1. По месту фактического выполнения (оказания) работ и услуг, связанные:

- с недвижимым имуществом (строительные, монтажные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, сдача в аренду);

- с движимым имуществом или транспортными средствами (монтаж, сборка, обработка, переработка, и иные подобные работы (услуги));

- со сферой культуры, образования, физической культуры и туризма.

2.2. По месту регистрации налогоплательщика, приобретающего работы (услуги):

консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инжиниринговые, рекламные, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; услуги по получению, передаче, переуступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав; услуги по аренде, лизингу движимого имущества.

2.3. По месту регистрации налогоплательщика, выполняющего работы (услуги) по аренде, лизингу транспортных средств, в том числе аренде (фрахте) транспортных средств с экипажем; оказание услуг по перевозке пассажиров, по перевозке товаров посредством транспортных средств, трубопроводов, линий электропередач.

Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемые от НДС:

1. медицинских услуг (за исключением косметологических услуг нелечебного характера);

2. ветеринарных мероприятий: профилактика, диагностика и лечение

болезней животных; выдача ветеринарных документов; проведение специальных лабораторных исследований для оценки безопасности в ветеринарно-санитарном отношении продовольственного сырья и пищевых продуктов, кормов и кормовых добавок, качества ветеринарных препаратов; ветеринарно-санитарная экспертиза продуктов животного происхождения, а также в случаях, установленных законодательными актами, продуктов растительного происхождения при их реализации на рынках;

3. социальных услуг по перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь, оказываемых: негосударственными некоммерческими организациями в форме стационарного социального обслуживания; государственными организациями (их структурными подразделениями);

4. продуктов питания, произведенных: учреждениями образования, иными организациями и индивидуальными предпринимателями, которым в соответствии с законодательством предоставлено право осуществлять образовательную деятельность, для обучающихся, получающих дошкольное образование, специальное образование на уровне дошкольного образования, при организации их питания; структурными подразделениями учреждений образования, при организации питания обучающихся в этих учреждениях образования; субъектами общественного питания, специализирующимися на осуществлении организации питания обучающихся в учреждениях образования путем заключения соответствующего договора; столовыми учреждений здравоохранения и социальной защиты;

5. услуг по подготовке спортсменов-учащихся в специализированных учебно-спортивных учреждениях;

6. услуг в сфере культуры по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

7. организациями культуры, а также Национальной государственной телерадиокомпанией Республики Беларусь, ЗАО «Второй национальный телеканал», ЗАО «Столичное телевидение»: программ (буклетов) о культурно-зрелищных мероприятиях, каталогов (буклетов), открыток, содержащих информацию о музеях (выставках); имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав; работ по производству фильмов путем воплощения творческого замысла их авторов на технологической основе кинематографии (далее - работы по производству фильмов); работ по тиражированию фильмов и аудиозаписей; вспомогательных работ, выполняемых на технологической основе кинематографии при производстве фильмов; работ по реставрации фильмов; работ по изготовлению копий с музейных предметов и с документов из музейных фондов; работ по составлению библиографических списков и справок; работ по составлению каталогов книг, печатных средств массовой информации, рукописей, архивных документов, художественных коллекций; работ по изготовлению копий документов из библиотечных фондов;

8. организациями и индивидуальными предпринимателями, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, организациям культуры,

телерадиовещательным организациям: культурных ценностей по перечню видов таких ценностей, утвержденному Министерством культуры; работ по производству фильмов, а также телерадиопередач; работ по изготовлению компьютерной графики; работ по изготовлению декораций, мебели и реквизита, бутафорий, костюмов, обуви, головных уборов, гримерно-постижерских изделий, оружия, пиротехники, используемых при проведении культурно-зрелищных мероприятий и производстве фильмов, телерадиопередач; имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав. Основанием для освобождения от НДС оборотов по реализации культурных ценностей в соответствии является заключение Министерства культуры об отнесении товаров к культурным ценностям;

9. иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь: организациям культуры, телерадиовещательным организациям - рекламных услуг; имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав. Указ Президента Республики Беларусь от 25.11.2004 № 573 «Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость оборотов по реализации иностранными организациями имущественных прав на некоторые объекты интеллектуальной собственности»; работ (услуг), связанных с участием белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в конференциях, форумах, симпозиумах, конгрессах, в выставочно-ярмарочных мероприятиях, проводимых в иностранных государствах; республиканским органам государственного управления работ, услуг, имущественных прав, оплачиваемых ими за счет бюджетных средств; работ (услуг), оказываемых белорусским организациям и белорусским индивидуальным предпринимателям в целях подтверждения соответствия процесса производства, продукции, иных объектов требованиям технических нормативных правовых актов Республики Беларусь в области технического нормирования и стандартизации и (или) требованиям, установленным законодательством иностранного государства или международными стандартами; услуг по участию (организации участия) белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей в конференциях, форумах, саммитах, симпозиумах, конгрессах, проводимых в дистанционной форме с осуществлением или без осуществления обучения;

10. товаров (работ, услуг) ассоциацией общественных объединений «Белорусская конфедерация творческих союзов», творческими союзами Республики Беларусь и их фондами по перечню таких организаций, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

11. услуг, связанных с организацией похорон;

12. надгробных памятников, оград и других ритуальных предметов, связанных с погребением, а также работ по их изготовлению;

13. религиозной литературы и (или) предметов религиозного назначения (кроме подакцизных). Перечень предметов религиозного назначения, производимых и распространяемых религиозными организациями в рамках религиозной деятельности, в отношении которых предоставляется информация

об их принадлежности к культовому имуществу, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 10.08.2007 №1016;

14. изделий народных художественных ремесел признанного художественного достоинства по перечню таких изделий, утверждаемому Президентом Республики Беларусь. Основанием для освобождения плательщиков от НДС служит заключение об отнесении продукции к изделиям народных художественных ремесел, выдаваемое экспертной комиссией по отнесению продукции организаций народных художественных ремесел к изделиям народных художественных ремесел.

15. товаров (работ, услуг) плательщиками, использующими труд инвалидов, если численность инвалидов у них в среднем за период составляет не менее 30 % численности работников в среднем за этот же период. К товарам (работам, услугам) не относятся приобретенные товары, подакцизные товары, брокерские и иные посреднические услуги, сдача в аренду (передача в финансовую аренду (лизинг)) имущества;

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

17. товаров магазинами беспошлинной торговли: в зоне таможенного контроля; под таможенным контролем для иностранных дипломатических представительств, приравненных к ним представительств международных организаций, консульских учреждений;

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

19. товаров (работ, услуг), изготавливаемых (выполняемых, оказываемых) исправительными учреждениями уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовыми профилакториями. Перечень республиканских унитарных производственных предприятий уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев Министерства внутренних дел, освобождаемых от уплаты налога на добавленную стоимость, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 23.10.2006 №628;

20. услуг, оказываемых физическим лицам по доставке пенсий и других социальных выплат и по приему подписки на печатные средства массовой информации и их доставке;

21. услуг почтовой связи по пересылке посылок и (или) денежных почтовых переводов, принятых от физических лиц операторами почтовой связи для доставки (вручения) адресату;

22. научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

23. твердого топлива физическим лицам для коммунально-бытового потребления и топливоснабжающим организациям для продажи физическим

лицам.

24. оказываемых физическим лицам жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь

25. платных услуг в сфере образования;

26. работ (услуг), выполняемых (оказываемых) физическим лицам, осуществляющим ведение личного подсобного хозяйства:

26.1. работы по возделыванию сельскохозяйственных культур: вспашка, плоскорезная обработка, культивация, дискование, боронование почвы; внесение в почву минеральных, органических удобрений, торфа, пестицидов, известковых материалов; сев, посадка, междурядная обработка сельскохозяйственных культур;

26.2. механизированные работы по уборке и доработке урожая: скашивание, подбор валков и обмолот, уборка прямым комбайнированием, размол зерновых и зернобобовых культур, кукурузы; скашивание трав и других сельскохозяйственных культур, ворошение, оборачивание, создание укрупненных валков сена, соломы, подбор и сволакивание копен, скирдование сена, соломы; скашивание ботвы, уборка, погрузка картофеля, кормовых корнеплодов, сахарной свеклы, овощных и других культур; транспортировка сельскохозяйственной продукции с полей к местам хранения;

26.3. прочие работы (услуги): сепарирование молока; убой скота; искусственное осеменение животных; выпас скота; заготовка, распиловка, колка и складирование дров; автотранспортные услуги по доставке печного топлива; услуги гужевого транспорта; ремонт хозяйственных построек;

27. услуг, сопутствующих получению образования:

27.1. проведение репетиционного тестирования;

27.2. прием и оформление документов для участия в централизованном тестировании;

28. платных услуг в сфере образования:

28.1. реализация образовательных программ дошкольного, общего среднего, специального, профессионально-технического, среднего специального, высшего, послевузовского образования;

28.2. реализация образовательной программы дополнительного образования детей и молодежи;

28.3. реализация образовательных программ дополнительного образования взрослых (за исключением образовательной программы обучающих курсов (лектории, тематические семинары, практикумы, тренинги, офицерские курсы и иные виды обучающих курсов), образовательной программы совершенствования возможностей и способностей личности, реализуемых иными организациями и индивидуальными предпринимателями, которым в соответствии с законодательством предоставлено право осуществлять образовательную деятельность);

28.4. проведение повторной текущей и итоговой аттестации на платной основе;

28.5. проведение лабораторных работ и практических занятий со

студентами (курсантами) и учащимися вне учебной группы;

29. услуг, оказываемых Высшей аттестационной комиссией за счет средств республиканского бюджета и связанных с аттестацией научных работников высшей квалификации, присвоением ученых званий, нострификацией (приравниванием) документов о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий, выданных в иностранных государствах, переаттестацией лиц, имеющих ученые степени и ученые звания иностранных государств, лишением (восстановлением) ученых степеней и ученых званий;

30. услуг по подготовке клинических ординаторов;

31. товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) обучающимися и предусмотренных учебно-программной документацией, планом воспитательной работы учебного заведения, программами воспитания при осуществлении учебными заведениями видов деятельности по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

32. услуг гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых в пределах Республики Беларусь, а также следующих туристических услуг по организации. С 3 сентября 2011 года резиденты специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал» освобождаются от НДС с оборотов по реализации товаров (работ, услуг) собственного производства на территории Республики Беларусь (Указ Президента Республики Беларусь от 26.05.2011 №220);

33. объектов жилищного фонда, не завершенных строительством объектов жилищного строительства;

34. работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда, гаражей и автомобильных стоянок по перечню таких работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

35. работ по строительству, содержанию и ремонту объектов общего пользования садоводческих товариществ;

36. банками Республики Беларусь, небанковскими кредитно-финансовыми организациями Республики Беларусь операций по:

36.1. предоставлению кредитов (займов), гарантий или иных способов обеспечения исполнения обязательств по кредитам, включая управление (обслуживание) кредитами или гарантиями по кредитам;

36.2. ведению текущих (расчетных) банковских счетов, вкладных (депозитных) или иных счетов, а также операций, непосредственно связанных с переводом денежных средств, долговыми обязательствами;

36.3. обращению белорусских рублей или иностранной валюты, если такие операции не осуществляются в целях нумизматики, не связаны с реализацией иностранной валюты Национальному банку или банку другого государства изготовившей ее организацией и не являются предметом услуг по хранению, перевозке или инкассации белорусских рублей и иностранной валюты;

36.4. осуществлению прав требования по кредитным договорам на основании договоров цессии (уступки требования);

36.5. реализации ОАО «Банк развития Республики Беларусь» операций по

управлению кредитами (обслуживанию кредитов), а также передаче активов ОАО «Банк развития Республики Беларусь», включая суммы вознаграждений, получаемых ОАО «Банк развития Республики Беларусь» от указанных операций;

37. ОАО «Белорусская валютно-фондовая биржа» (далее – Биржа) операций по:

открытию и ведению счетов участников торгов и (или) клиринга (в том числе торговых счетов участников торгов), открытие которых непосредственно связано с проведением расчетов по биржевым торгам и осуществляемыми Биржей операциями;

проведению расчетов в безналичной форме через корреспондентские и иные счета, открываемые Биржей в Национальном банке, банках Республики Беларусь и банках-нерезидентах, включая проведение валютно-обменных операций, в том числе на собственных торгах, непосредственно связанных с осуществлением клиринга и расчетов;

38. ОАО «Агентство по управлению активами» операций по:

38.1. реализации банками и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» услуг по обслуживанию кредитов;

38.2. передаче банками и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» активов согласно перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь и Национальным банком;

38.3. передаче ОАО «Белагропромбанк» в безвозмездное пользование имущества и прав на использование объектов интеллектуальной собственности;

38.4. безвозмездной передаче банками и ОАО «Банк развития Республики Беларусь» имущества, в том числе имущественных прав, по договорам предоставления безвозмездной (спонсорской) помощи;

39. услуг по страхованию (сострахованию, перестрахованию).

40. работ (услуг) в области космической деятельности.

41. выполняемых (оказываемых) физическим лицам работ (услуг) по осуществлению административных процедур в отношении недвижимого имущества;

42. физическим лицам услуг в области фотографии, парикмахерских, бань и душевых, по стирке и химической чистке, по ремонту часов, по производству и ремонту одежды и обуви, по ремонту и техническому обслуживанию бытовых приборов, предметов личного пользования;

44. физическим лицам услуг в области фотографии, парикмахерских, бань и душевых, по стирке и химической чистке, по ремонту часов, по производству и ремонту одежды и обуви, по ремонту и техническому обслуживанию бытовых приборов, предметов личного пользования. Положение об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства утверждено постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.12.2001 №1817;

45. имущественных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения, топологии интегральных

микросхем, секреты производства (ноу-хау). Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость оборотов по реализации имущественных прав на некоторые объекты интеллектуальной собственности см. Указ Президента Республики Беларусь от 25.11.2004 №573;

46. платежными агентами единого расчетного и информационного пространства услуг по приему от физических лиц:

платежей за товары, работы, услуги, иных платежей, вытекающих из гражданско-правовых отношений, пожертвований на благотворительные счета; налогов, сборов (пошлин), пеней, штрафов и иных платежей в республиканский и местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов;

47. лизингодателями операций по передаче предназначенных для проживания физических лиц квартир в многоквартирных или блокированных жилых домах, многоквартирных жилых домов в качестве предмета лизинга лизингополучателям по договорам финансовой аренды (лизинга), предусматривающим возврат предмета лизинга по завершении предусмотренного этим договором срока временного владения и пользования предметом лизинга;

48. имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, сведения о которых содержатся в государственном реестре прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также материальных объектов, относящихся к этим правам, если реализация имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности одновременно сопровождается передачей таких объектов;

49. лизингодателями операций по передаче предмета лизинга физическим лицам – лизингополучателям по договорам финансовой аренды (лизинга), предусматривающим выкуп предмета лизинга. К указанным оборотам относятся суммы лизинговых платежей в части вознаграждения (дохода) лизингодателя и инвестиционных расходов лизингодателя, за исключением инвестиционных расходов, возмещаемых в стоимости предмета лизинга;

50. коммерческими организациями, включенными Национальным банком в реестр микрофинансовых организаций, операций по регулярному предоставлению микрозаймов физическим лицам под залог движимого имущества, предназначенного для личного, семейного или домашнего использования. Сведения о микрофинансовых организациях, включенных в реестр микрофинансовых организаций, размещены на официальном сайте Национального банка Республики Беларусь (<http://www.nbrb.by/>);

51. работ (услуг), связанных с представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и иностранных судебных органах по спорам между иностранными инвесторами и Республикой Беларусь;

52. работ (услуг), связанных с эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, с учетом прав на такие облигации;

53. работ (услуг), выполняемых (оказываемых) на технологической основе кинематографии государственными организациями кинематографии организациям и индивидуальным предпринимателям при производстве фильмов.

Плательщик в отношении оборотов по реализации товаров (работ, услуг), прав на объекты промышленной собственности, имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав вправе отказаться от освобождения от налогообложения таких оборотов, подав соответствующее заявление в налоговый орган. Такой отказ возможен только в отношении всех оборотов по реализации плательщика, предусмотренных одним или несколькими вышеизложенными пунктами. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного налогового периода.

С 1 января 2018 года по 31 декабря 2022 года согласно абзацу 2 подпункта 1.1 Указа Президента Республики Беларусь от 22.09.2017 № 345 обороты по реализации товаров (работ, услуг), возникающие от деятельности на территории сельской местности и от деятельности на территории малых городских поселений, освобождаются от НДС. Применять данную льготу можно при соблюдении условий, установленных подпунктом 1.2 данного Указа.

Плательщик вправе отказаться от освобождения от налогообложения таких оборотов, подав соответствующее заявление в налоговый орган. Не допускается отказ от освобождения от налогообложения на срок менее одного календарного года.

Льготы по оборотам, освобожденным от НДС, распространяются также на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Налоговая база:

определяется исходя из всех поступлений плательщика, полученных им в денежной, натуральной и иных формах от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговая база НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, в которых сумма обязательств выражена в белорусских рублях **эквивалентно сумме в иностранной валюте:**

1. **по официальному курсу белорусского рубля** по отношению к иностранной валюте, установленному Национальным банком на дату оплаты:

- определяется в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а в случаях, когда дата определения величины обязательства предшествует моменту фактической реализации или совпадает с моментом фактической реализации – в подлежащей оплате сумме в белорусских рублях;
- не увеличивается (не уменьшается) на сумму разниц, полученных с 1

января 2018 года и возникающих в связи с изменением официального курса белорусского рубля по отношению к иностранной валюте, установленного Национальным банком, с момента фактической реализации до момента определения величины обязательства – в случаях, когда момент фактической реализации предшествовал дате определения величины обязательства;

2. по определяемым законодательством или *соглашением сторон курсу* иностранной валюты или дате определения величины обязательства, отличным от курса или даты – определяется в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а в случаях, когда дата определения величины обязательства предшествует моменту фактической реализации или совпадает с моментом фактической реализации, – в подлежащей оплате сумме в белорусских рублях.

В случаях, когда *момент фактической реализации предшествовал дате определения величины обязательства*, то налоговая база по НДС, определенная в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- увеличивается (уменьшается) на сумму разницы, возникающей между подлежащей оплате суммой в белорусских рублях, суммой налоговой базы, определенной в белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком на момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и суммой полученных с 1 января 2018 года разниц. Возникающая сумма разницы увеличивает (уменьшает) налоговую базу в том отчетном периоде, в котором получена плата за товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае прекращения обязательства по иным основаниям – в том отчетном периоде, в котором прекращено обязательство (полностью или в соответствующей части). Уменьшение налоговой базы продавцом осуществляется на основании выставленной покупателю дополнительной электронной счета-фактуры, подписанной покупателем электронной цифровой подписью, если ранее выставленная продавцом электронная счет-фактура по НДС был подписана покупателем электронной цифровой подписью;

- не увеличивается (не уменьшается) на сумму разниц, полученных с 1 января 2018 года и возникающих в связи с изменением официального курса белорусского рубля по отношению к иностранной валюте, установленного Национальным банком, с момента фактической реализации до момента определения величины обязательства.

Налоговая база:

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется *исходя из:*

- *цен (тарифов)* на товары (работы, услуги) *с учетом акцизов* (для подакцизных товаров) и стоимости имущественных прав *без включения в них НДС;*
- *регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.*

При безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав, произведенных (выполненных, оказанных) плательщиком, – исходя из себестоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав. При безвозмездной передаче *приобретенных товаров* – исходя из *цены их приобретения*.

А. Налоговая база определяется в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав:

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

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

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

- при безвозмездной передаче объектов основных средств и нематериальных активов, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, налоговая база определяется исходя из их **остаточной стоимости**;

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

- при реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущественных прав по **ценам ниже их себестоимости** – исходя из цены реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Б. При определении налоговой базы не учитываются:

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

- **дивиденды** и приравненные к ним доходы.

В. Корректировка налоговой базы:

1. Налоговая база увеличивается на суммы, фактически полученные (причитающиеся к получению):

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

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

- в виде дополнительной выгоды за реализованные комиссионером товары (работы, услуги), имущественные права на условиях, более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом.

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

3. Налоговая база признается равной нулю при реализации на территории Республики Беларусь товаров иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, и если при ввозе этих товаров на территорию Республики Беларусь уплачен НДС, за исключением НДС, уплаченного при помещении товаров под таможенную процедуру временного ввоза (допуска).

Необходимость в исчислении НДС возникает, если местом реализации продукции, товаров, работ, услуг признается территория Республики Беларусь.

При определении налоговой базы не учитываются:

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

- **дивиденды** и приравненные к ним доходы;

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

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

- средства, поступившие из бюджета либо из государственных внебюджетных фондов и использованные по целевому назначению, за

исключением средств, поступающих из бюджета либо указанных фондов в качестве оплаты за реализованные плательщиком товары, работы, услуги, имущественные права.

Ставки

Ставки НДС устанавливаются в следующих размерах:

а) Ноль процентов при реализации:

- товаров на экспорт;
- 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 по производству товаров из давальческого сырья* (материалов);
- работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудованию воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного подвижного состава, выполняемых для иностранных организаций или физических лиц;
- товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в магазинах беспошлинной торговли. Товарами собственного производства признаются товары, дата отгрузки которых приходится на период действия сертификата продукции собственного производства, выданного плательщику в установленном законодательством порядке и подтверждающего принадлежность этих товаров к продукции собственного производства;
- товаров в розничной торговле через магазины физическим лицам, не имеющим постоянного места жительства в государстве - члене ЕАЭС, в случае вывоза иностранными лицами товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС в течение трех месяцев со дня приобретения товаров. Подтверждением постоянного места жительства иностранного лица за пределами государств - членов ЕАЭС является действительный паспорт или иной документ, его заменяющий, предназначенный для выезда за границу и выданный соответствующим органом государства гражданской принадлежности либо обычного места жительства иностранного лица или международной организацией. Иностранцы граждане, имеющие гражданство (подданство) двух и более государств, считаются в Республике Беларусь гражданами (подданными) того государства, по документам для выезда за границу которого они въехали в Республику Беларусь;
- бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки;
- услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве Республики Беларусь, по обслуживанию, включая аэронавигационное обслуживание, воздушных судов, выполняющих международные полеты и (или) международные воздушные перевозки, по

перечню таких услуг, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

- работ (услуг) по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь. Это положение применяется к работам (услугам), выполненным (оказанным) с 1 января 2015 года до 1 января 2018 года;

- работ (услуг), выполняемых (оказываемых) государственным объединением «Белорусская железная дорога» организациям железнодорожного транспорта общего пользования иностранных государств по:

- предоставлению в пользование грузовых вагонов, контейнеров, тележек, рефрижераторных вагонов;

- перестановке пассажирских вагонов на колесные пары другой колеи;

- работе локомотивов и локомотивных бригад;

- работы (услуги) по ремонту и техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемые (оказываемые) на территории Республики Беларусь авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц, за исключением граждан Республики Беларусь.

Применение нулевой ставки НДС означает полное освобождение от налога реализации товаров (работ, услуг) путем вычета (зачета, возмещения) сумм налога, уплаченных при приобретении сырья, материалов, оборудования и других производственных ресурсов, использованных при производстве этих товаров (работ, услуг), реализации имущественных прав.

Основанием для применения нулевой ставки НДС является предоставление в налоговый орган следующих документов: контракта налогоплательщика с иностранным партнером на поставку товаров; копии экспортного таможенного разрешения либо заявления о подтверждении вывоза товаров с отметкой таможенного органа «товар вывезен».

Документальное подтверждение применения нулевой ставки производится не позднее **180 дней** с даты отгрузки товаров, подтверждаемой экспортным таможенным разрешением.

б) 10 процентов:

1. При реализации производимой на территории Республики Беларусь, а так же при ввозе и (или) реализации на территории РБ, произведенной на территории ЕАЭС продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;

2. При ввозе на территорию Республики Беларусь и при реализации организациями продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом РБ. Данная ставка применяется только при

налогообложении товаров (работ, услуг), реализуемых на территории Республики Беларусь. При реализации этих товаров (работ, услуг) за пределы Республики Беларусь их налогообложение производится с применением налоговой ставки в размере 20 %, если иное не установлено законом.

в) 20 процентов:

- по товарам (работам, услугам), имущественным правам, не указанных в п.п а) и б);
- при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, либо при использовании товаров в иных целях, чем те, в связи с которыми они были освобождены от налогообложения в соответствии с законодательством;

г) 25 процентов при реализации услуг электросвязи.

По оборотам от реализации товаров (работ, услуг) резидентами свободных экономических зон Республики Беларусь налог исчисляется согласно законодательству о СЭЗ

Порядок исчисления налога

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

Сумма НДС исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки:

при реализации товаров (работ, услуг):

$$\text{НДС} = \frac{\text{ВР}}{100\% + k_{\text{НДС}}} \times k_{\text{НДС}},$$

- *при формировании отпускной цены продукции (товаров, работ, услуг):*

$$\text{НДС} = \frac{\text{Цена без НДС}}{100\%} \times k_{\text{НДС}} = \frac{\text{С} + \text{П} + \text{А}}{100\%} \times k_{\text{НДС}}.$$

Пример

1. Цена на подакцизный товар без НДС 900 руб.
2. Налоговая база 900 . руб.
3. Сумма НДС (стр. 2 x ставка НДС / 100) 180 . руб. (900 x 20 % / 100 %)
(ставка НДС — 20 %)

Условия «зачетной» системы НДС

Продавец рассчитывает НДС от суммы оборота (реализации) за отчетный период.

НДС выходной (НДС_{вых}) — сумма начисленного продавцом НДС от облагаемого оборота (продажа товаров (работ, услуг), безвозмездная передача, аренда, лизинг и т. д.).

НДС входной (НДС_{вх}) — фактически уплаченные (подлежащие уплате) налогоплательщиком суммы налога при приобретении материальных ресурсов, товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на территорию республики после отражения их в бухгалтерском учете.

Сумма налога, подлежащая перечислению (уплате) плательщиком в бюджет (НДС_{ПЕР}), определяется как разница между общей суммой НДС, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов, приходящихся на данный налоговый период:

$$\text{НДС}_{\text{ПЕР}} = \text{НДС}_{\text{ВЫХ}} - \text{НДС}_{\text{ВЫЧ}} .$$

Требования к «зачетной» системе НДС

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) и имущественным правам принимаются к вычету (зачету, возмещению) (НДС_{ВЫЧ}) покупателем только при выполнении следующих требований:

— наличие в товарно-транспортных накладных и иных первичных учетных документах, применяемых при отгрузке, следующих реквизитов: «стоимость без НДС», «сумма НДС», «ставка НДС», «всего стоимость с НДС»;

-- наличие электронной счет фактуры, в которой выделены ставка и сумма НДС;

— входной НДС должен быть отражен покупателем в бухгалтерском учете;

— оплата должна быть осуществлена (если принята учетная политика «по поступлению денег на расчетный счет»);

— товар должен поступить на склад;

— после принятия приобретенных средств на учет в качестве основных и нематериальных активов;

— наличие соответствующей записи в книге покупок (если в учетной политике отражено ведение книги покупок).

При отсутствии ведения книги покупок (если это предусмотрено учетной политикой) суммы налога к вычету (зачету, возмещению) **не** принимаются. Книга покупок хранится у покупателя в течение полных 5 лет.

Вычеты по НДС

А. Определение сумм налоговых вычетов.

1. При реализации плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, облагаемых по различным ставкам, распределение общей суммы налоговых вычетов производится двумя методами:

— методом удельного веса (**процент удельного веса** рассчитывается с точностью **не менее 4 знаков после запятой**);

— методом раздельного учета.

Применение одного из двух методов распределения налоговых вычетов производится как минимум в течение одного календарного года и утверждается учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя). При отсутствии в учетной политике организации метода распределения все налоговые вычеты распределяются методом удельного веса.

2. При определении методом удельного веса налоговых вычетов, приходящихся на определенную сумму оборота по реализации, эта сумма оборота делится на общую сумму оборота по реализации и умножается на сумму налоговых вычетов, приходящихся на общую сумму оборота по

реализации. Суммой оборота признаются сумма налоговой базы и налога на добавленную стоимость, исчисленного от этой налоговой базы, а также сумма увеличения (уменьшения) налоговой базы. В общую сумму оборота **не включаются** операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав организациями (филиалами, представительствами и иными обособленными подразделениями юридических лиц Республики Беларусь), зарегистрированными в качестве плательщиков налогов иностранного государства. При определении удельного веса, принимаемого для распределения налоговых вычетов, **в сумму оборота включаются** операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь (включая операции по реализации товаров населению на выставках-ярмарках, проводимых на территории государств — членов Таможенного союза), если по таким операциям плательщиком не произведено исчисление НДС в бюджет Республики Беларусь. При определении удельного веса, принимаемого для распределения налоговых вычетов, из суммы оборота исключаются:

— налоговая база и сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

— операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, при условии, что эти товары приобретены на территории иностранного государства и при их реализации не произведено исчисление НДС в бюджет Республики Беларусь.

При распределении налоговых вычетов методом удельного веса в распределении не участвуют налоговые вычеты прошлого налогового периода, если это предусмотрено учетной политикой организации (решением индивидуального предпринимателя). В ином случае налоговые вычеты прошлого налогового периода подлежат распределению методом удельного веса в порядке, установленном НК.

Пример 1

Белорусская торговая организация осуществляет деятельность по оптовой реализации товаров, включая продажу на экспорт. При реализации товаров за период с января по ноябрь 2019 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 710 000,0 руб., в том числе:

оборот по реализации по ставке НДС 0 % – 250 000,0 руб.;

оборот по реализации по ставке НДС 10 % – 180 000,0 руб., в том числе НДС – 18 000,0 руб.;

оборот по реализации по ставке НДС 20 % – 280 000,0 руб., в том числе НДС – 56 000,0 руб.

Сумма НДС, исчисленная торговой организацией за указанный период, составила 74 000,0 руб.

Сумма НДС при приобретении торговой организацией товаров за январь – ноябрь 2019 г. составила.

Сумма входного НДС, отраженного в налоговой декларации по НДС –

91 500,0 руб.

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение:

1. Распределяем сумму НДС, приходящуюся на:

обороты по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 0 %:

$250\,000,0 : 710\,000,0 \times 91\,500,0 = 32\,025,0$ руб.;

обороты по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 10 %:

$180\,000,0 : 710\,000,0 \cdot \times 91\,500,0 = 22\,875,0$ руб.;

обороты по реализации товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %:

$280\,000,0 : 710\,000,0 \cdot \times 91\,500,0 = 35\,685,0$ руб.

2. Определяем сумму НДС, подлежащую налоговому вычету:

$32\,025,0 + 22\,875,0 + 35\,685,0 = 90\,585,0$ руб.

3. Исчисляем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату):

$74\,000,0 - 90\,585,0 = - 16\,585,0$ руб.

Определение сумм НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставкам 0 %, 10 %, 9,09 %, производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав нарастающим итогом с начала года на суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам. Общая сумма оборота и процент удельного веса определяются в порядке, установленном выше в пункте А 2.

Определение сумм НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты НДС:

— производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **нарастающим итогом с начала** года на суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам;

— **и относится на увеличение их стоимости.**

Налоговые вычеты прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам плательщик вправе в текущем налоговом периоде:

а) распределить путем умножения удельного веса суммы оборота по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставкам 0 %, 10 %, в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав **нарастающим итогом с начала года** на суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам. Общая сумма оборота и процент удельного веса определяются в порядке, установленном в пункте А 2;

б) либо принять к вычету равными долями в каждом отчетном периоде по 1/12 (если отчетным периодом признается календарный месяц) или

по 1/4 (если отчетным периодом признается календарный квартал). Выбранный плательщиком порядок **вычета равными долями отражается в учетной политике** организации (решении индивидуального предпринимателя) и **изменению** в течение текущего налогового периода **не подлежит**.

Суммы НДС, уплаченные при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), имущественных прав, приходящиеся на **обороты по безвозмездной передаче**, подлежат вычету в порядке, установленном для вычета НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, облагаемым **по ставке 20 %**, независимо от того, облагается ли эта безвозмездная передача НДС.

При безвозмездном получении от плательщиков НДС в Республике Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав **выделенные суммы НДС принимаются к вычету при оприходовании товаров (работ, услуг), имущественных прав.**

Пример

В феврале был принят на учет объект основных средств, стоимость приобретения которого составила 240 000 руб. с НДС. Ставка НДС — 20 %. В соответствии с принятой учетной политикой расчет НДС производится ежемесячно.

Определите:

- 1) стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс;
- 2) НДС, подлежащий вычету.

Таблица 3.1 – Оборот по реализации объектов основных средств

Период	Оборот по реализации, руб.	в том числе оборот, освобожденный от НДС, руб.	Доля оборота, освобожденного от НДС, в общем обороте, % (гр. 3 / гр. 2 Ч 100)
1	2	3	4
Январь	400 000	160 000	40,0
Февраль	1 600 000	880 000	55,0
Всего за январь–февраль	2 000 000	1 040 000	52,0

Решение:

Если в налоговой декларации отражен оборот по реализации объектов, освобожденный от обложения НДС, то «входной» НДС по приобретенным в феврале основным средствам должен быть отнесен на увеличение их стоимости пропорционально удельному весу продукции, освобожденной от исчисления НДС.

В рассматриваемой ситуации на увеличение стоимости основных средств, приобретенных в феврале 2015 г., должно быть направлено 52,0 % НДС,

уплаченного при их приобретении и ввозе на таможенную границу ЕАЭС.

1. Стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс:

1.1. Сумма входного НДС — 40 000 руб. $(240\,000 \times 20\% / (100\% + 20\%))$.

1.2. Стоимость основных средств без НДС — 200 000. руб. $(240\,000 - 40\,000)$.

1.3. Сумма входного НДС, отнесенная на увеличение стоимости основных средств, — 20 800 с. руб. $(40\,000 \text{ руб.} \times 0,52)$.

1.4. Балансовая стоимость основных средств — 220 800 руб. $(200\,000 + 20\,800)$.

2. НДС, подлежащий вычету в общеустановленном порядке, — 19 200 руб. $(40\,000 - 20\,800)$.

Б. Порядок определения НДС входного, подлежащего к вычету (зачету, возмещению):

1. НДС принимают к вычету в сумме, равной НДС входному, но не более НДС выходного.

Пример

Хозяйственные операции, осуществленные организацией за январь, сведены в таблицы 3.2 и 3.3.

Таблица 3.2 – 1. Расчет входного НДС

Дата	Вид операции	Стоимость приобретения с НДС	Ставка НДС _{вх}	НДС _{вх}	Стоимость без НДС
03.01	Оплачены материалы	6000	20 %	1000	5000
06.01	Оплачены услуги связи	180	20 %	30	150
12.01	Произведена оплата поставщику за материалы	1800	20 %	300	1500
18.01	Получены и оприходованы материалы по бартерному контракту	1200	20 %	200	1000
27.01	Получены и оприходованы материалы от предпринимателя	1890	20 %	315	1575
	Итого	11 070		1845	9225

2. Распределение входного НДС на товары, облагаемые по различным ставкам (используя метод «удельного веса»). Расчет НДС, подлежащего перечислению в бюджет, а также НДС, принимаемого к вычету (зачету, возмещению) и включаемого в себестоимость продукции

Таблица 3.3 – Расчёт НДС

Ставка НДС _{вх}	ВР от реализации	Удельный вес продукции	НДС _{вх}	НДС _{вых}	НДС _{вх} выч.	НДС _{вх} незач.	НДС _{вх} в счет уплаты других возмещений из бюджета	НДС, включ. в себестоимость
20 %	4800	0,6000 (4800 / 8000)	1107 (1845 x 0,6)	800 (4800 x 20 / 120)	800	307 (1107 – 800) перейдет на след. период	x	x
10 %	—	—	—	—	—	—	—	x
0 %	2300	0,2875	530,4	0	0 весь НДС _{вы} x использован	—	530,4	x
без НДС	900	0,1125	207,6	без НДС	x	x	x	207,6
Итого	8000	1,00	1845	800	800	307	530,4	207,6

3. Если реализованная продукция облагается по различным ставкам НДС, то входной НДС, подлежащий вычету, распределяют на эту продукцию пропорционально удельному ее весу.

4. В зависимости от ставок входного (выходного) НДС возможны следующие ситуации:

а) если ставка входного и выходного НДС по 20 %, то НДС входной принимают к вычету, но не более НДС выходного, а оставшаяся разница подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде;

б) если ставка входного НДС 20 %, а ставка выходного НДС 10 %, то НДС входной принимают к вычету, а оставшаяся величина подлежит зачету в счет уплаты других налогов или возврату из бюджета;

в) если ставка входного НДС 20 %, а ставка выходного НДС 0 %, то НДС входной подлежит вычету (если есть выходной НДС), зачету в счет уплаты других налогов или возврату из бюджета;

г) если товар по реализации освобожден от НДС, то есть «без НДС», то НДС входной к вычету не принимают, а включают его в себестоимость данного товара.

Если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик в данном налоговом

периоде налог не уплачивает.

В. Очередность вычета сумм входного НДС:

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

во вторую очередь вычитаются суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм налога, исчисленных по реализации. Указанные суммы налога вычитаются в сумме не более разницы между суммой НДС, исчисленной по реализации, и суммами НДС, вычитаемыми в первую очередь;

в третью очередь независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, вычитаются суммы НДС по товарам, облагаемым НДС по ставке 10 %;

в четвертую очередь вычитаются налоговые вычеты по ставке 0 %, подлежащие вычету независимо от суммы налога, исчисленной по реализации;

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

в шестую очередь независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, вычитаются суммы НДС прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам, если такие суммы НДС в текущем периоде принимаются к вычету равными долями ($1/2$ или $1/4$);

в седьмую очередь — независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, вычитаются суммы НДС по товарам, отгруженным покупателям — иностранным организациям и (или) физическим лицам с мест хранения на территории иностранных государств и (или) с выставок-ярмарок, проводимых на территории иностранных государств, если такие товары были вывезены с территории Республики Беларусь в соответствии с таможенной процедурой экспорта, договоры заключены плательщиком с покупателями — иностранными организациями и (или) физическими лицами после вывоза товаров с территории Республики Беларусь, и (или) по товарам, отгруженным покупателям — иностранным организациям и (или) физическим лицам с мест хранения, с выставок-ярмарок на территории государств — членов Таможенного союза, если такие товары были вывезены с территории Республики Беларусь в целях их последующей реализации (без обязательств об обратном ввозе на территорию Республики Беларусь), договоры заключены

плательщиком с покупателями — иностранными организациями и (или) физическими лицами после вывоза товаров с территории Республики Беларусь.

Г. Возврат превышения сумм налоговых вычетов (ст. 103 НК).

Решение о проведении зачета либо возврата превышения сумм налоговых вычетов принимается налоговым органом по месту постановки налогоплательщика на налоговый учет.

Решение о проведении возврата незначительной суммы НДС принимается налоговым органом *не позднее двух рабочих дней* со дня представления плательщиком налоговой декларации (расчета) и заявления в письменной форме о возврате НДС. Решение направляется плательщику не позднее пяти рабочих дней со дня его принятия.

При представлении плательщиком указанного заявления, налоговый орган вправе по собственной инициативе либо по инициативе плательщика провести *внеплановую тематическую выездную налоговую проверку*.

Срок проведения такой *проверки не должен превышать пятнадцати рабочих дней*. О принятом решении по проведению возврата разницы (об отказе (полностью или частично) в возврате разницы) налоговый орган *уведомляет плательщика в течение двух рабочих дней* со дня принятия такого решения. При отказе налоговый орган представляет плательщику мотивированное заключение.

Налоговый период, сроки уплаты и предоставление деклараций (статья 127, 136 НК РБ)

Налоговым периодом НДС признается календарный год. Отчетным периодом НДС признается:

1. календарный месяц – для плательщиков, реализующих услуги электросвязи;

2. календарный квартал – по перевозкам для государственного объединения «Белорусская железная дорога»;

3. календарный месяц или календарный квартал – по выбору государственного объединения «Белорусская железная дорога» в случаях, не предусмотренных пунктом 2;

4. календарный месяц или календарный квартал – по выбору плательщиков, за исключением плательщиков, указанных в пунктах 1–3.

5. Плательщики, избравшие в соответствии с подпунктами 3 и 4 отчетным периодом НДС календарный квартал, информируют о принятом решении налоговые органы по месту постановки на учет:

5.1. путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации (расчете) по НДС, представляемой:

5.1.1. за прошлый налоговый период. Проставление такой отметки:

должно быть произведено не позднее 20-го января текущего налогового периода;

может быть произведено (аннулировано) после 20-го января текущего налогового периода только однократно, но не позднее 20-го февраля текущего налогового периода путем внесения изменений и (или) дополнений в налоговую декларацию (расчет) по НДС за прошлый налоговый период;

5.1.2. за отчетный период, в котором возникла обязанность исчислить и уплатить налог на добавленную стоимость (возник объект налогообложения), – при отсутствии налоговой декларации (расчета) по НДС за прошлый налоговый период и возникновении обязанности исчислить и уплатить НДС (объекта налогообложения) в текущем налоговом периоде, если иное не установлено. Проставление такой отметки должно быть произведено не позднее 20-го числа месяца, следующего за избранным отчетным периодом, в котором возникла обязанность исчислить и уплатить НДС (возник объект налогообложения);

5.1.3. за отчетный период, в котором возникла обязанность исчислить и уплатить НДС (возник объект налогообложения), – при применении в текущем налоговом периоде особого режима налогообложения без уплаты НДС и выполнении в совокупности следующих условий:

отсутствие соответствующей отметки о выборе отчетного периода в налоговой декларации (расчете) по НДС за прошлый налоговый период;

возникновение обязанности исчислить и уплатить НДС (объекта налогообложения) в текущем налоговом периоде.

Проставление такой отметки должно быть произведено не позднее 20-го числа месяца, следующего за избранным отчетным периодом, в котором возникла обязанность исчислить и уплатить НДС (возник объект налогообложения). Положения настоящего пункта применяются также индивидуальными предпринимателями, не являющимися плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

5.2. по установленной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем их государственной регистрации, – для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и организаций, вновь созданных, в том числе в результате реорганизации в форме выделения, разделения или слияния;

5.3. по установленной форме не позднее десяти рабочих дней со дня создания филиала, подлежащего постановке на учет в налоговом органе, – для юридических лиц Республики Беларусь, избравших отчетным периодом НДС календарный квартал и создавших филиалы, исполняющие налоговые обязательства этих юридических лиц согласно пункту 3 статьи 14 НК. Настоящее положение распространяется также на случаи возникновения обстоятельства, в связи с которым возникает обязанность филиала юридического лица Республики Беларусь по исполнению налоговых обязательств этого юридического лица.

6. Организации и (или) индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение особого режима налогообложения с уплатой НДС либо на общий порядок налогообложения с уплатой НДС, признаются избравшими отчетным периодом НДС календарный:

квартал, если иное не установлено настоящим пунктом;

месяц, если за месяц, с которого осуществлен такой переход, ими в установленный срок представлена налоговая декларация (расчет) по НДС с отражением оборотов по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

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

При этом организация, реорганизованная в форме преобразования, и организация, возникшая в результате ее реорганизации в форме преобразования, признается одним и тем же плательщиком. Филиалы юридического лица Республики Беларусь, исполняющие налоговые обязательства этого юридического лица согласно пункту 3 статьи 14 НК, применяют тот же отчетный период НДС, что и юридическое лицо Республики Беларусь.

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

Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по перевозкам и уплаты НДС государственным объединением «Белорусская железная дорога» устанавливаются Президентом Республики Беларусь.

Налоговая декларация (расчет) по НДС по оборотам, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя), составляется и представляется доверительным управляющим отдельно от декларации по иной осуществляемой им деятельности с учетом особенностей, установленных статьей 40 НК.

При осуществлении доверительного управления по нескольким договорам доверительного управления имуществом доверительным управляющим составляется и представляется единая налоговая декларация (расчет) по НДС.

Налоговая декларация (расчет) по НДС по оборотам, возникающим в связи с осуществлением деятельности простого товарищества (совместной деятельности) составляется и представляется участником простого товарищества, который исполняет налоговое обязательство этого товарищества в соответствии с пунктом 4 статьи 14 НК, отдельно от декларации по иной осуществляемой им деятельности.

При осуществлении иностранной организацией на территории Республики Беларусь деятельности через несколько постоянных представительств, возникновение которых определяется согласно статье 180 НК, либо при наличии у иностранной организации на территории Республики Беларусь представительства и осуществлении деятельности на территории Республики Беларусь через одно или несколько постоянных представительств налоговая декларация (расчет) по НДС представляется в целом по всем объектам налогообложения НДС.

Налоговая декларация (расчет) по НДС представляется в налоговый орган по месту расположения одного из постоянных представительств, в который иностранной организацией представляется налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль согласно пункту 8 статьи 186 НК.

Факт подтверждения статуса белорусской организации в качестве

плательщика НДС удостоверяется справкой, предназначенной для применения на территории иностранных государств. Справка на основании заявления плательщика выдается по установленной форме налоговым органом по месту постановки на учет либо заверяется по форме, установленной в иностранном государстве.

3.2 Акцизы

Акцизы относятся к разряду специальных косвенных налогов, включаемых в отпускную цену товаров как надбавка к цене. Устойчивый спрос населения на отдельные виды продукции, монопольно высокие цены на подакцизные товары позволяют государству применять акцизную политику в отношении определенных товарных групп для пополнения доходов бюджета.

Введение достаточно высоких ставок акцизов предоставляет также возможность влиять на структуру потребления, например, алкоголь и табачные изделия.

В отличие от НДС, взимаемого при каждом обороте и распространяющего налоговую нагрузку на промежуточных потребителей товаров, акцизы взыскиваются один раз и полностью ложатся на конечного покупателя.

Плательщиками акцизов являются:

- 1) *организации;*
- 2) *индивидуальные предприниматели;*
- 3) *физические лица, на которых возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.*

Признание плательщиками при реализации подакцизных товаров.

При реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели (ИП), которым поручена реализация подакцизных товаров.

При ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров по договорам поручения, комиссии и иным аналогичным гражданско-правовым договорам, плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие подакцизные товары.

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

К производству подакцизных товаров относятся также розлив подакцизной алкогольной продукции и пива, осуществляемый как часть общего процесса производства этих подакцизных товаров в соответствии с требованиями государственных стандартов и (или) других технических правовых актов, которые регламентируют процесс производства указанных подакцизных товаров и утверждены в установленном законодательством

порядке, и любые виды смешения товаров в местах их хранения и реализации (за исключением реализуемой по розничным ценам алкогольной продукции, произведенной путем смешения алкогольной продукции организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими общественное питание), в результате которого получается подакцизный товар.

Плательщиками, производящими подакцизные товары, признаются организации и (или) индивидуальные предприниматели, осуществляющие контрактное производство табачных изделий.

Плательщиками признаются организации и (ИП) при реализации (передаче) газа углеводородного сжиженного и газа природного топливного компримированного для заправки транспортных средств (включая собственные транспортные средства) через автозаправочные станции, а также с использованием топливно-раздаточного оборудования.

Подакцизные товары.

Перечень подакцизных товаров представлен в разделе 3.2.3 «Акцизы при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь».

Ставки акцизов.

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно приложению 1 НК.

Плательщики обязаны обеспечить отдельный учет реализации товаров, облагаемых по различным ставкам, а также освобожденных от обложения акцизами.

Объектами обложения акцизами признаются:

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

— ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары и (или) возникновение иных обстоятельств, с наличием связывают возникновение обязанности по уплате акцизов;

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

Подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, по которым произведена уплата акцизов по твердой (специфической) ставке, **не признаются объектом налогообложения** акцизами при их реализации (передаче).

Для целей налогообложения акцизами под реализацией (передачей) понимаются:

1. продажа;
2. обмен;
3. безвозмездная передача подакцизных товаров;
4. передача (реализация) подакцизных товаров плательщиком своим работникам;

5. передача подакцизных товаров в качестве предметов залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;

6. передача подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации, договору займа, договору аренды (финансовой аренды (лизинга));

7. передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров:

- для использования на собственные нужды в производственных и непроизводственных целях. Фактические потери подакцизных товаров при хранении, перемещении и транспортировке сверх норм естественной убыли, признаются использованием на собственные нужды;

- своему структурному подразделению для дальнейшего производства неподакцизных товаров;

- в качестве сырья (материалов) на переработку на давальческих условиях;

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

- своему участнику (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) его из организации, при выделении его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или разделе такого имущества;

- из давальческого сырья владельцу (собственнику) указанного сырья либо другим лицам: *Давальческим сырьем признаются сырье, материалы, продукция, передаваемые их владельцами (собственниками) без оплаты другим организациям и индивидуальным предпринимателям для производства подакцизных товаров путем переработки (доработки), включая розлив. Давальческим сырьем не являются приобретенные и (или) произведенные сырье, материалы, продукция, стоимость которых учтена организацией или индивидуальным предпринимателем в стоимости работ (услуг) по производству подакцизных товаров из давальческого сырья;*

8. отгрузка (передача) плательщиком произведенных им при контрактном производстве табачных изделий заказчику и (или) другим лицам.

Налоговая база (статья 147 НК РБ)

1. при реализации (передаче) произведенных (в том числе из давальческого сырья) и ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров:

- как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – при применении твердых (специфических) ставок акцизов;

- как стоимость реализованных (переданных), ввезенных подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных *цен без учета акцизов*, – при применении (адвалорных) ставок акцизов.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду реализованных (переданных) подакцизных товаров.

2 При реализации (передаче) ввезенных с территории государств-членов ЕАЭС подакцизных товаров, облагаемых по адвалорной ставке, по ценам без учета акцизов ниже цены их приобретения налоговая база определяется исходя из цены приобретения.

Подакцизные товары (статья 150 НК РБ)

Перечень подакцизных товаров представлен в разделе 3.2.3 «Акцизы при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь».

Ставки акцизов (статья 155 НК РБ)

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для подакцизных товаров, произведенных на территории Республики Беларусь, так и для подакцизных товаров, ввозимых на территорию и (или) реализуемых на территории Республики Беларусь. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно приложению 1 НК. На спирт, спиртосодержащую продукцию и дизельное топливо ставки акцизов дифференцируются в зависимости от целей их дальнейшего использования.

Плательщики обязаны обеспечить отдельный учет реализации товаров, облагаемых по различным ставкам, а также освобожденных от обложения акцизами.

Порядок исчисления акцизов:

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

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

Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, установленных ст. 123 НК и приходящихся на этот налоговый период.

Освобождения от налогообложения акцизами, нулевые либо иные ставки акцизов, исключения из перечня подакцизных товаров применяются со дня их установления. При отмене — исчисление акцизов производится с момента их отмены.

1. Расчет акцизов на таможне.

Представлен в главе 3 «Таможенные платежи».

2. Порядок уплаты акцизов при реализации товаров.

Производителем:

- при реализации производителем произведенной им подакцизной продукции, если ставка *адвалорная*:

$$A = \frac{BP - НДС}{100\% + ka} \times k_A ;$$

- при формировании производителем отпускной цены акцизы рассчитываются, если ставка *адвалорная*:

$$A = (C + \Pi_6) \times k_A / 100\%;$$

• при реализации и формировании цены подакцизной продукции, если ставка *твердая*:

$$A = k_{AE} \times N \times K_{\text{евро}},$$

где k_{AE} – установленная ставка акцизов в евро за единицу товара;

N – количество товара в единицах измерения, в которых установлена ставка акцизов;

$K_{\text{евро}}$ – официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь.

2.2. Импортером

Акцизы по реализации импортных товаров рассчитываются только по тем товарам, по которым на таможне акцизы определяются по адвалорной ставке.

Сумма начисленного (A_{Σ}) и подлежащего перечислению акциза после реализации импортером ввезенного им подакцизного товара ($A_{\text{пер}}$), определяется по формуле:

$$A_{\Sigma} = \frac{\text{ВР} - \text{НДС}}{100\% + k_A} \times k_A.$$

$$A_{\text{пер}} = A_{\Sigma} - A_{\text{там}},$$

при этом а) если $A_{\Sigma} < A_{\text{там}}$, то излишняя сумма не возвращается, а относится в состав расходов по внереализационным операциям;

б) если $A_{\Sigma} \geq A_{\text{там}}$, то $A_{\text{пер}} = A_{\Sigma} - A_{\text{там}}$.

Таким образом, сумма акцизов, подлежащая перечислению после реализации импортного подакцизного товара, производится с зачетом ранее уплаченных сумм акцизов на таможне, **приходящихся на реализованные товары.**

При формировании импортером отпускной цены общая величина акцизов (A_{Σ}) рассчитывается по формуле:

$$A_{\Sigma} = \frac{C_{\text{без}A_{\text{там}}} + \Pi}{100\%} \times k_A,$$

где $C_{\text{без}A_{\text{там}}}$ – затраты импортера на приобретение и реализацию акцизного товара без учета акциза, уплаченного на таможне.

При использовании подакцизных импортированных товаров (по которым при ввозе уплачены акцизы по ставкам в процентах) **на собственные нужды акцизы уплачиваются за счет источника приобретения (прибыль, фонд специального назначения).**

При реализации нескольких видов подакцизных товаров суммы акцизов, на которые уменьшаются суммы акцизов, подлежащие уплате, определяются по каждому виду реализованного (оплаченного) подакцизного товара.

Расчет суммы акцизов, подлежащей отнесению на себестоимость, производится методом удельного веса или методом отдельного учета направления использования подакцизных товаров.

Пример

Сумма акцизов по товарам, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки акцизов:

1. Полная себестоимость 6000 руб.
2. Прибыль 1600 руб.
3. Установленная ставка акцизов (%) 30
4. Акцизы (стр. 1 + стр. 2) x стр. 3 / 100,
то есть (7600 x 30 / 100) 2280 руб.
5. Отпускная цена с учетом акцизов
(стр. 1 + стр. 2 + стр. 4) 9880 руб.

Пример

Сумма акцизов по товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов от объема продукции в натуральном выражении:

1. Объем реализованной продукции 100 т
2. Ставка акцизов (евро/т) 40
3. Курс евро на 1-е число месяца 2,3 руб.
4. Акцизы (стр. 1 Ч (стр. 2 x стр. 3)) 9 200 руб.

Пример

При реализации ввезенных на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки, суммы акцизов, подлежащие уплате, уменьшаются пропорционально реализованным подакцизным товарам:

1. Таможенная стоимость ввезенного товара 180
2. Сумма акцизов, уплаченных при ввозе товара 20
3. Реализовано товаров в отчетном периоде 108
4. Облагаемый оборот
(без косвенных налогов, кроме акцизов) 480
5. Ставка акцизов 10 %
6. Сумма акцизов (стр. 4 x стр. 5 / (100 + стр. 5)) 43,64
7. Сумма акцизов, уплаченных при ввозе реализованных товаров (стр. 2 x стр. 3 / стр. 1) 12
8. Сумма акцизов, подлежащая доплате в бюджет
(стр. 6 – стр. 7) 31,64

Включение сумм акцизов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо отнесение их на увеличение стоимости подакцизных товаров (ст. 122 НК).

1. Сумма акцизов, уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, используемых на территории Республики Беларусь при производстве и (или) реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг, включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо относится на увеличение стоимости указанных подакцизных товаров, **за исключением сумм акцизов, уплаченных:**

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

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

Сумма акцизов, уплаченная собственником давальческого сырья при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) такого сырья, использованного при производстве неподакцизных товаров, включается собственником давальческого сырья в затраты по производству и реализации этих неподакцизных товаров, учитываемые при налогообложении.

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

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

При методе удельного веса включение сумм акцизов в затраты, учитываемые при налогообложении, производится пропорционально стоимости подакцизных товаров, использованных в производстве товаров, облагаемых по адвалорной и по твердой ставке.

При методе раздельного учета в затраты, учитываемые при налогообложении, включается сумма акцизов, фактически уплаченная при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных в производстве товаров.

Применяемый в течение календарного года **метод** расчета сумм акцизов **утверждается учетной политикой** организации, решением индивидуального предпринимателя. При его отсутствии в учетной политике используется только метод удельного веса.

Налоговые вычеты (ст. 123 НК).

Общая сумма акцизов уменьшается на установленные ниже налоговые вычеты.

Налоговыми вычетами признаются суммы акцизов:

— предъявленные (уплаченные) на территории Республики Беларусь при приобретении (получении) подакцизных товаров (ввозе на территорию Республики Беларусь подакцизных товаров), использованных для производства других подакцизных товаров, в том числе уплаченные (возмещенные) собственником давальческого сырья;

— уплаченные плательщиком, производящим подакцизные товары из давальческого сырья, при приобретении (ввозе на территорию Республики

Беларусь) подакцизных товаров, использованных им в производстве подакцизных товаров из давальческого сырья;

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

При реализации нескольких видов подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, суммы акцизов, подлежащие вычету, определяются отдельно по каждому виду реализованного подакцизного товара.

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

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

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

Отрицательная разница между суммами акцизов, уплаченными при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров, и суммами акцизов по реализованным произведенным подакцизным товарам не подлежит зачету в счет предстоящих платежей в бюджет или возврату из бюджета и включается во внереализационные расходы;

— объему отгруженных (переданных) подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, и общему объему подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, переданного его собственником в целях производства подакцизных товаров. Основанием для осуществления вычета у плательщика является наличие первичных учетных и (или) расчетных документов, указанных в ч. 1 п. 9 ст. 120 НК, с указанием собственником давальческого сырья соответствующих сумм акцизов.

Суммы акцизов, уплаченные при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, вывезенных за пределы территории Республики Беларусь, подлежат вычету (возврату) у лиц, являющихся плательщиками акцизов. При этом вычету (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.

Не подлежат вычету (возврату) суммы акцизов, уплаченные при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров:

1. включенные в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо отнесенные на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) подакцизных товаров;

2. уплаченные по подакцизным товарам, переданным плательщиком своим обособленным подразделениям, исполняющим его налоговые обязательства, для производства подакцизных товаров;

3. уплаченные по подакцизным товарам, переданным участником договора простого товарищества в качестве вклада в общее дело, а также уплаченные участником договора простого товарищества, осуществляющим ведение общих дел, при разделе подакцизных товаров, находившихся в общей собственности участников договора простого товарищества;

4. не указанные в первичных учетных и (или) расчетных документах.

Налоговый период акцизов. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты акцизов (ст. 124 НК).

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

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

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

Порядок и сроки уплаты акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, за исключением ввоза с территории государств - членов ЕАЭС подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками Республики Беларусь, определяются таможенным законодательством ЕАЭС, Законом Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» и (или) актами Президента Республики Беларусь.

ГЛАВА 4 НАЛОГИ, СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

В себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) включают следующие налоги, сборы, отчисления:

- Экологический налог
- Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
- Земельный налог
- Отчисления в государственный вне бюджетный фонд социальной защиты населения (отчисления в ФСЗН)
- Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев
- НДС (Акцизы)*, таможенные сборы и пошлины
- Государственная пошлина
- Патентная пошлина
- Консульский сбор
- Гербовый сбор
- Налог на недвижимость зданий и сооружений
- Оффшорный сбор
- Транспортный налог
- Прочие платежи (сбор с изготовителей и др.)

**НДС (акциз) списывается на себестоимость:*

- а) организациями и ИП, освобожденными от исчисления НДС;*
- б) при реализации продукции (товаров), освобожденной от обложения НДС, Акцизами;*
- в) предприятие приняло решение не принимать к вычету входной НДС;*
- г) предприятие-продавец не выделило сумму входного НДС и (или) не указал ставку входного НДС*

4.1 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Плательщики

1. Организации и индивидуальные предприниматели.
2. Собственники отходов производства за их захоронение на объектах захоронения отходов.

Плательщиками **не признаются:**

- бюджетные организации,
- плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- плательщики, использующие упрощенную систему налогообложения.

Объекты налогообложения:

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

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

хранение отходов производства на объектах обезвреживания и др.

Включение сумм экологического налога.

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

Порядок исчисления и уплаты.

1. Налоговым периодом экологического налога, признается **календарный квартал.**

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

При расчете фактических объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух производится суммирование объемов выбросов по классам опасности веществ (группы веществ), указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях, без разбивки на отдельные вещества.

Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод, хранения, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, специальное водопользование, хранение или в комплексных природоохранных разрешениях (далее — годовой объем), и соответствующих ставок экологического налога.

Экологический налог за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов исчисляется владельцами объектов захоронения отходов и предъявляется ими собственникам отходов производства дополнительно к тарифам за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов.

2. Исчисленная сумма экологического налога уменьшается плательщикам ежеквартально (в размере не более исчисленной суммы налога по объектам обложения экологическим налогом **на сумму освоенных капитальных вложений** (за исключением финансируемых из бюджета) в строительство и (или) реконструкцию.

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

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

4.2 НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Плательщики

Организации и индивидуальные предприниматели.

Плательщиками **не признаются** бюджетные организации.

Объект обложения

Добыча (изъятие) следующих природных ресурсов: 1.песка формовочного, стекольного, строительного; 2.песчано-гравийной смеси; 3.камня строительного, облицовочного; 4.воды (поверхностной и подземной); 5.минеральной воды, полиметаллического водного концентрата, минерализованной воды, добываемой для поддержания пластового давления при добыче нефти; 6.грунта для земляных сооружений; 7.глины и трепелов; 8.бентонитовых глин; 9.соли калийной (в пересчете на оксид калия), поваренной; 10.нефти; 11. мела, мергеля, известняка и доломита; 12. гипса (ангидрита); 13. железных руд; 14. торфа влажностью 40%; 15. сапропелей влажностью 60%; 16. мореного дуба; 17. янтаря; 18. золота; 19. виноградной улитки; 20. личинок хирономид; 21. зеленой лягушки (прудовой, съедобной, озерной); 22. гадюки обыкновенной; 23. бурого угля (в пересчете на условное топливо); 24. горючих сланцев (в пересчете на условное топливо).

Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов устанавливаются в размерах согласно приложению 10 НК.

Суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Порядок исчисления и уплаты (ст. 214 НК).

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении соли калийной, признается календарный квартал.

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении соли калийной признается календарный месяц.

Сумма налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти и соли калийной, может исчисляться плательщиками исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), и соответствующих ставок налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

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

В этом случае плательщики:

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

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

2. Сумма налога за добычу (изъятие) природных ресурсов может исчисляться плательщиками также исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок налога.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату налога, представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты):

а) не позднее 20 апреля календарного года, исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие). Уплата налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы налога;

б) не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. Излишне уплаченные суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов подлежат зачету либо возврату плательщикам в порядке, установленном ст. 60 НК.

4.3 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плата за землю обязательна для всех землевладельцев, землепользователей, арендаторов, собственников земли. Размер ее зависит от качества и местоположения земельного участка. Плата взимается ежегодно в формах земельного налога или арендной платы.

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

Плательщиками (ст. 192 НК) признаются:

— организации и физические лица, у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности;

— физические лица — в отношении земельных участков, которые они приняли по наследству;

— физические лица, которым предоставлены служебные земельные наделы районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда с изъятием у лесо-хозяйственных организаций;

— крестьянское (фермерское) хозяйство — за земельные участки, предоставленные физическим лицам, для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства.

Отсутствие у организаций или физических лиц документов государственной регистрации либо отсутствие предусмотренной

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

Плательщиками не признаются бюджетные организации, кроме сдачи ими в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование. Исчисление и уплата земельного налога производятся исходя из площади, переданной в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование.

Суммы земельного налога исчисляются пропорционально площадям капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, занимаемым арендаторами (пользователями).

Налоговая база (ст. 195 НК) определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка, за исключением случаев, предусмотренных ниже.

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

Налоговая база определяется на 1 января календарного года в белорусских рублях, в отношении:

- земельного участка, предоставленного для одной цели, — **в размере его кадастровой стоимости;**
- земельного участка, предоставленного для нескольких целей, для которых в приложении 5 к НК предусмотрены разные ставки земельного налога, — **в размере суммы кадастровой стоимости, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;**
- земельного участка, предоставленного для нескольких целей, которые соответствуют разным видам функционального использования земельных участков и в отношении которых в приложении 5 НК предусмотрены разные ставки земельного налога, — **в размере суммы кадастровой стоимости, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;**
- доли в праве на земельный участок, предоставленный для одной цели, — **в размере кадастровой стоимости земельного участка, соответствующей доле в праве на земельный участок.** При этом налоговая база и сумма земельного налога для каждого из плательщиков определяются соразмерно их долям в праве на земельный участок.

Функциональное использование земельных участков (виды оценочных зон) определяется их целевым назначением согласно приложению 4 НК.

Налоговая база земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, а также в других случаях при наличии кадастровой оценки определяется по площади и баллу кадастровой оценки земель сельскохозяйственных организаций, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств.

Площадь земельного участка устанавливается в качестве налоговой базы

для:

- сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;
- земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;
- земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;
- земельных участков:
 - а) общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций при кадастровой стоимости таких земельных участков менее **9 228** руб. за 1 га;
 - б) общественно-деловой зоны для размещения автомобильных рынков, игорных заведений при кадастровой стоимости таких земельных участков менее **6 151** руб. за 1 га;
 - в) общественно-деловой зоны, за исключением подпункта а и б, при кадастровой стоимости таких земельных участков менее **33 551** руб. за 1 га;
 - г) производственной зоны при кадастровой стоимости таких земельных участков менее **16 775** руб. за 1 га;
 - д) рекреационной зоны при кадастровой стоимости таких земельных участков менее **18 452** руб. за 1 га;
 - е) жилой многоквартирной зоны и жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно **менее 49 210 руб. и 24 606** руб. за 1 га.

Налоговая база определяется для:

- земельного участка, предоставленного для нескольких целей, — **в размере площади, определенной исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование земельного участка;**

Ставки.

На земельные участки, входящие в состав земель сельскохозяйственного назначения (земель населенных пунктов, земель промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов), предоставленные во временное пользование и **своевременно не возвращенные** в соответствии с законодательством, **самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, ставки увеличиваются в 10 раз. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.**

На земельные участки (части земельного участка), занятые объектами **сверхнормативного незавершенного строительства**, ставки земельного налога **увеличивают на коэффициент 2** (за исключением земельных участков (частей земельных участков), занятых объектами сверхнормативного незавершенного строительства, финансируемого из бюджета).

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), **но не более чем в 2,5 раза** ставки земельного налога отдельным категориям

плательщиков (ст. 201¹ НК).

1. Ставки земельного налога

- на земельные участки, по которым в качестве налоговой базы земельного налога применяется кадастровая стоимость, устанавливаются в размерах согласно приложению 6 НК РБ.

- на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами, луговые земли) при наличии кадастровой оценки устанавливаются согласно приложению 3 НК РБ;

- на земли сельскохозяйственного назначения, занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями), их частями и другими объектами, – в размере 1,04 руб. за га;

- на земли сельскохозяйственного назначения, по которым отсутствует кадастровая оценка, – в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам согласно приложению 4 НК РБ.

- на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами, луговые земли), по которым отсутствует кадастровая оценка, – согласно приложению 3 НК РБ. При этом кадастровая оценка земель в баллах при определении ставки земельного налога принимается в значении, соответствующем среднему баллу кадастровой оценки земель по району, в административных границах которого расположены земли.

2. Ставки земельного налога на земельные участки, по которым в качестве налоговой базы земельного налога применяется площадь земельных участков:

– для общественно-деловой, производственной и рекреационной зон – в размере 184,52 бел. руб. за 1 га;

– для жилой многоквартирной зоны – в размере 12,32 бел. руб. за 1 га;

– для жилой усадебной зоны – в размере 24,61 бел. руб. за 1 га

При отсутствии кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных физическим лицам в садоводческих товариществах и дачных кооперативах, расположенных за пределами населенных пунктов, для ведения коллективного садоводства и дачного строительства, ставки устанавливаются согласно приложению 4 НК РБ, увеличенные на коэффициент 1,6.

На земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно **не** возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, а также находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, применяются ставки земельного налога **по фактическому функциональному использованию. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.**

Областные Советы депутатов или по их поручению местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков не более чем в 2 раза.

К годовой ставке земельного налога организации, в отношении земельных участков (частей земельных участков), на которых расположены возведенные после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальные строения (здания, сооружения), их части **вправе применить коэффициенты** с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию в порядке, установленном в соответствии с законодательством:

- в течение второго года (двенадцати месяцев) – 0,2;
- в течение третьего года (двенадцати месяцев) – 0,4;
- в течение четвертого года (двенадцати месяцев) – 0,6;
- в течение пятого года (двенадцати месяцев) – 0,8.

Порядок исчисления и уплаты (статья 242 НК РФ)

Налоговым периодом земельного налога признается **календарный год**.

Земельный налог исчисляется организациями начиная с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом:

-принятия уполномоченным государственным органом решения, являющегося основанием для возникновения или перехода прав на земельный участок;

-государственной регистрации права собственности на земельный участок, прав постоянного или временного пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения либо государственной регистрации перехода таких прав (в случае, когда в соответствии с законодательством решение, указанное в абзаце втором настоящего пункта, не требуется);

-возникновения в соответствии с законодательством права осуществлять пользование земельным участком.

Исчисление земельного налога организациями прекращается с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором:

-уполномоченным государственным органом принято решение об изъятии земельного участка;

-осуществлены государственная регистрация прекращения права собственности на земельный участок, прав постоянного или временного пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения либо государственная регистрация перехода таких прав (в случае, когда в соответствии с законодательством решение, указанное в абзаце втором настоящего пункта, не требуется);

-утрачено в соответствии с законодательством право осуществлять пользование земельным участком.

Земельный налог за самовольно занятый земельный участок исчисляется организациями - с 1-го числа первого месяца квартала, с которого такой земельный участок использовался с нарушением установленного порядка, по последнее число последнего месяца квартала включительно, в котором указанное нарушение устранено;

Земельный налог за находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные во временное пользование или в аренду и

своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, исчисляется организациями - с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, с которого такие земельные участки использовались с нарушением установленного порядка, по последнее число последнего месяца квартала включительно, в котором указанное нарушение устранено;

Плательщики-организации **не позднее 20 февраля** текущего налогового периода представляют в налоговые органы по месту постановки на учет **налоговые декларации** (расчеты) по земельному налогу исходя из наличия на 1 января календарного года объектов налогообложения земельным налогом.

С налоговой декларацией (расчетом) по земельному налогу плательщики-организации представляют в налоговые органы:

1. сведения о передаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на земельных участках, предоставленных бюджетным организациям, и на земельных участках, в отношении которых применяется льгота по земельному налогу в виде освобождения;

2. сведения о передаче в аренду земельных участков, в отношении которых применяется льгота по земельному налогу в виде освобождения,;

3. сведения о физических лицах, имеющих право на льготы по земельному.

Уплата земельного налога производится:

1) организациями (за исключением садоводческих товариществ):

а) по их выбору без изменения в течение налогового периода один раз в год в размере исчисленной суммы за год – не позднее 22 февраля текущего года или ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала – в размере 1/4 годовой суммы земельного налога;

б) за земли сельскохозяйственного назначения – по их выбору без изменения в течение налогового периода один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 15 апреля текущего года, или не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере 1/4 годовой суммы земельного налога, или в сроки, установленные пп. а);

2) садоводческими товариществами:

- ежегодно не позднее 22 августа;

- за земельные участки, предоставленные с (после) 1 июля, – не позднее 22 декабря.

Включение сумм земельного налога (статья 245 НК РФ)

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

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

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

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

-возмещаемые плательщикам в соответствии с п. 12 ст. 243 НК РБ – суммы земельного налога за земельные участки, предоставленные для строительства и (или) обслуживания жилых домов;

-возмещаемые ссудополучателем ссудодателю, обязанность возмещения которых предусмотрена актами Президента Республики Беларусь;

-подлежащие в соответствии с законодательством включению в стоимость объектов незавершенного строительства;

-исчисленные на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, а также находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

Суммы земельного налога, подлежащие в соответствии с законодательством включению в стоимость объектов незавершенного строительства, определяются:

-по вновь предоставленному земельному участку для строительства нового объекта (объектов) - исходя из его площади, указанной в решении уполномоченного государственного органа, являющемся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок;

-по ранее предоставленному земельному участку в случае возведения на нем нового объекта (объектов) - исходя из площади земельного участка под застройкой в соответствии с подтверждающими документами.

4.4 ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВНЕБЮДЖЕТНЫЙ ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Все налоговые платежи, объектом налогообложения которых выступает фонд заработной платы, можно объединить в две группы:

1-я группа. Отчисления включаемые в себестоимость произведенной продукции (товаров, работ, услуг). Источник выплаты – *выручка предприятия, полученная от реализации товаров, работ и услуг*. К ним относят:

➤ **отчисления по обязательным страховым взносам в ФСЗН** Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (*ставка - 34%*);

➤ **отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев** на производстве и профессиональных заболеваний (*тариф 0,6%*).

2-я группа. Личные прямые налоговые платежи, выплачиваемые из дохода физического лица:

➤ **отчисления в пенсионный фонд** (1% от ФЗП);

➤ **подходный налог** (ставка – 13% от ФЗП).

Данные средства являются республиканской собственностью, не подлежат изъятию, не облагаются налогами, используются на цели, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании, и зачисляются на единый казначейский счет Министерства финансов.

Основными задачами Фонда являются реализация государственной политики по управлению средствами государственного социального страхования, разработка в пределах его компетенции предложений о совершенствовании законодательства о государственном социальном страховании, осуществление профессионального пенсионного страхования, международное сотрудничество в этих областях деятельности.

Средства государственного социального страхования имеют целевое назначение и направляются на:

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

- выплату профессиональных пенсий;

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

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

Плательщики

Плательщики обязаны стать на учет в городских, районных и районных в городах отделах областных, Минского городского управлений Фонда по месту нахождения (жительства) в течение 10 рабочих дней.

*Банки в течение одного рабочего дня с даты открытия (закрытия) плательщикам текущего (расчетного) и иных счетов **обязаны направить органу Фонда сообщение** об их открытии (закрытии).*

Объект обложения:

- *для работодателей и работающих граждан – **выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении**, начисленные в пользу работающих граждан независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, кроме предусмотренных перечнем видов выплат, на которые не начисляются обязательные страховые взносы в Фонд, утверждаемым Советом Министров Республики Беларусь, **но не выше пятикратной величины средней***

заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

- **для физических лиц**, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы – **определяемый ими доход**;
- для **Белгосстраха** в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – **минимальная заработная плата**, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

Ставки

Размеры обязательных страховых взносов по страхованию на случай:

1. Достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование) составляют:

- для работодателей – **28%**;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет **более 50%** общего объема произведенной продукции, – **24%**;
- для **потребительских кооперативов** (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); **товариществ собственников; садоводческих товариществ**; общественных объединений инвалидов (их законных представителей) и организаций, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров – **5%**;
- для **физических лиц**, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для Белгосстраха – **29%**;
- для **работающих граждан** – **1%**.

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

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд производится плательщиками единым платежом.

От уплаты на пенсионное страхование **освобождаются** работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся **инвалидами I и II группы**.

Перечень выплат, на которые не начисляются взносы:

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

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

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

4. Суммы средств работодателя, направленные на:

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

- повышение квалификации или переподготовку работников в учреждениях образования Республики Беларусь;

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

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

- поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях;

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

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

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

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в соответствии с законодательными актами, а также в связи со вступлением в брак, рождением

ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью их близких родственников.

8. Дивиденды.

9. Ежемесячные выплаты, предусмотренные в п. 1.4 Декрета Президента Республики Беларусь от 07.12.2012 № 9 «О дополнительных мерах по развитию деревообрабатывающей промышленности».

Уплата (взыскание) платежей в ФСЗН

Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, уплачивают обязательные платежи в Фонд не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

4.5 ОТЧИСЛЕНИЕ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ

Обязательное страхование возложено на Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах" (страховщик).

Страхователями по обязательному страхованию являются юридические лица (включая иностранные), их обособленные подразделения, а также физические лица, которые в соответствии с трудовым и гражданским законодательством предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Беларусь.

Для выполнения принятых на себя страховых обязательств страховщик образует специальный страховой резерв за счет средств на осуществление обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Порядок и условия образования страхового резерва определяются Министерством финансов.

Объект обложения

все виды выплат (доходов, вознаграждений) в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу застрахованных лиц по всем основаниям, независимо от источников финансирования.

Ставки и тарифы

Страховые тарифы, дифференцированные по группам отраслей (подотраслей) экономики исходя из класса профессионального риска, размеры отчислений от сумм страховых взносов в специальный страховой резерв и фонд предупредительных (превентивных) мероприятий ежегодно утверждаются Правительством Республики Беларусь.

Страховые тарифы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют от всех видов выплат **0,5%** и подлежат **корректировке согласно классификатору предприятий.**

Юридические и физические лица обязаны зарегистрироваться у страховщика в качестве страхователей по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Льготы по отчислению на обязательное страхование от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний совпадают с выплатами, на которые не начисляются взносы по социальному страхованию в ФСЗН:

Страхователям – общественным объединениям инвалидов и пенсионеров, организациям, полностью принадлежащим таким общественным объединениям на праве собственности, у которых работает не менее 50 % инвалидов и пенсионеров от среднесписочной численности работников, колхозам, совхозам, крестьянским (фермерским) хозяйствам предоставляется льгота по уплате страхового взноса в размере 50 % от страхового тарифа.

Порядок исчисления и уплаты

Страховые взносы уплачиваются не реже двух раз в месяц в дни выплаты заработной платы за первую и вторую половины месяца. Окончательный расчет по страховым взносам за истекший месяц производится не позднее дня, установленного для выплаты заработной платы за вторую половину месяца.

4.6 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Плательщики (глава 19, статья 225 НК РБ)

Организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Плательщиками *не* признаются бюджетные организации, за исключением сдачи данными организациями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей такие капитальные строения (здания, сооружения), кроме случаев сдачи капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование:

- бюджетным организациям;
- организациям, осуществляющим деятельность в сферах образования, здравоохранения, физической культуры и спорта и получающим субсидии из бюджета;
- организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания воспитанников, учащихся, курсантов и студентов в учреждениях образования;
- организациям и индивидуальным предпринимателям для организации образовательного процесса при реализации образовательной программы дополнительного образования детей и молодежи, а также для подготовки спортсменов-учащихся в специализированных учебно-спортивных учреждениях;
- дипломатическим представительствам и консульским учреждениям иностранных государств, представительствам и органам международных организаций и межгосударственных образований;
- специализированным учебно-спортивным учреждениям профсоюзов, финансируемым за счет средств государственного социального страхования;
- научным организациям;
- научно-технологическим паркам;

- центрам трансфера технологий;
- организациям культуры.

Объекты налогообложения (статья 227 НК РБ)

Капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, расположенные на территории Республики Беларусь.

Налоговая база (статья 229 НК РБ)

Остаточная стоимость зданий и сооружений, их частей, машино-мест, сдача в аренду зданий, сооружений, машино-мест на 1 января календарного года.

Ставки (статья 230 НК РБ)

1 % – годовая ставка для организаций;

0,1 % – годовая ставка для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, иных потребительских кооперативов, товариществ собственников, созданных для обслуживания жилых домов, в части, приходящейся на граждан - членов кооперативов, товариществ.

В отношении возведенных после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей:

0,2 % - годовая ставка *в течение второго года* (двенадцати месяцев) с даты приемки таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в эксплуатацию в порядке, установленном в соответствии с законодательством;

0,4 % - годовая ставка *в течение третьего года*;

0,6 % - годовая ставка *в течение четвертого года*;

0,8 % - годовая ставка *в течение пятого года*.

Ставки 0,2-0,8% не применяются в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, принятых в эксплуатацию на основании решений местных исполнительных и распорядительных органов о принятии *самовольных построек в эксплуатацию*.

Областные Советы депутатов или по их поручению местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков не более чем в 2 раза.

Порядок исчисления и сроки уплаты (статья 231-233 НК РБ)

Расчет производится на 1-е число отчетного года:

$$N_{\text{недв}} = \frac{OC_{\text{ост}}^{\text{нач.г.}}}{100\%} \times k_{\text{недв}} \times k_{\text{п}},$$

где $OC_{\text{ост}}^{\text{нач.г.}}$ – остаточная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений), их частей на начало года;

$k_{\text{недв}}$ – годовая ставка налога на недвижимость;

$k_{\text{п}}$ – коэффициент, повышающий (понижающий) ставку налога.

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается **календарный год**. Организации не позднее **20 марта** отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.

Уплата налога на недвижимость производится организациями по их выбору один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее **22 марта** налогового периода или ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере одной четвертой годовой суммы налога.

Включение сумм налога на недвижимость в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также в состав внереализационных расходов (статья 234 НК РБ)

Суммы налога на недвижимость включаются плательщиками-организациями, за исключением бюджетных организаций, в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, кроме сумм налога на недвижимость, возмещаемых ссудополучателем ссудодателю, обязанность возмещения которых предусмотрена актами Президента Республики Беларусь.

Бюджетными организациями в случае признания их плательщиками суммы налога на недвижимость включаются в состав внереализационных расходов.

Льготы (статья 228 НК РБ)

Освобождаются от налога на недвижимость у плательщиков-организаций:

1. капитальные строения (здания, сооружения), их части государственного жилищного фонда и жилищного фонда организаций негосударственной формы собственности (за исключением находящихся в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении организаций многоквартирных жилых домов, жилых помещений в многоквартирных и (или) блокированных жилых домах, не используемых для проживания физическими лицами);

2. капитальные строения (здания, сооружения), их части, классифицируемые в соответствии с законодательством как здания для целей определения нормативных сроков службы основных средств и используемые в сферах образования и здравоохранения;

3. капитальные строения (здания, сооружения), их части, включенные в реестр физкультурно-спортивных сооружений;

4. капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций культуры, санаторно-курортных и оздоровительных организаций;

5. капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций общественного объединения "Белорусское общество инвалидов", общественного объединения "Белорусское общество глухих" и общественного объединения "Белорусское товарищество инвалидов по зрению", а также обособленных подразделений этих организаций при условии, если численность инвалидов в указанных организациях или их обособленных подразделениях составляет не менее 30 % от списочной численности работников в среднем за период.

6. капитальные строения (здания, сооружения), их части, используемые в предпринимательской деятельности республиканского унитарного предприятия почтовой связи "Белпочта";

7. капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь и другие (всего 20 подпунктов).

При предоставлении организациями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, освобожденных от налога на недвижимость, право на применение льгот по налогу на недвижимость в отношении таких капитальных строений (зданий, сооружений), их частей утрачивается.

Право на применение льгот по налогу на недвижимость у плательщиков-организаций не утрачивается в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, предоставляемых в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование:

- бюджетным организациям;
- организациям, осуществляющим деятельность в сфере образования, здравоохранения, физической культуры и спорта и получающим субсидии из бюджета;
- учреждениями образования потребительской кооперации - организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания воспитанников, учащихся и студентов в учреждениях образования;
- учреждениями образования, финансируемыми из бюджета, - организациям и индивидуальным предпринимателям для организации образовательного процесса при реализации образовательной программы дополнительного образования детей и молодежи, а также для подготовки спортсменов-учащихся в специализированных учебно-спортивных учреждениях;
- Национальным банком и его структурными подразделениями;
- коллегиями адвокатов;
- дипломатическим представительствам и консульским учреждениям;
- специализированным учебно-спортивным учреждениям профсоюзов, финансируемым за счет средств государственного социального страхования;
- научным организациям;
- научно-технологическим паркам;
- центрам трансфера технологий;
- научно-технологическими парками - их резидентам;
- организациям культуры.

Освобождение от налога на недвижимость при уплате налога на недвижимость простым товариществом не применяется.

Устранение двойного налогообложения (статья 235 НК РБ)

Фактически уплаченная в соответствии с законодательством иностранного государства и (или) международным договором Республики Беларусь по вопросам налогообложения сумма налога на недвижимость в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных в иностранном государстве, пересчитанная в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату внесения налога в бюджет иностранного государства, зачитывается

белорусской организацией при уплате в Республике Беларусь налога на недвижимость при представлении в налоговый орган по месту ее постановки на учет справки (иного документа) налогового органа (иной компетентной службы, в функции которой входит взимание налогов) иностранного государства, подтверждающей уплату налога на недвижимость в этом государстве в том отчетном периоде, в котором представлена такая справка.

Зачет суммы налога на недвижимость производится белорусской организацией в пределах уплаченной (уплачиваемой) ею в Республике Беларусь суммы налога на недвижимость в отношении этих капитальных строений (зданий, сооружений), их частей за период, за который была уплачена в иностранном государстве предъявляемая к зачету сумма налога на недвижимость.

При наличии международного договора Республики Беларусь по вопросам налогообложения зачет производится только в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, которые подлежат налогообложению в иностранном государстве в соответствии с положениями такого договора.

Исчисление налога на недвижимость **физическими лицами** изложено в **главе 6 «Налоговые платежи физических лиц»**.

4.7 ГЕРБОВЫЙ СБОР

Гербовый сбор взимается за осуществление операций с простыми и переводными векселями, их копиями, а также экземплярами переводного векселя.

Плательщики

Организации и физические лица.

Объекты обложения:

передача и получение простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей в целях изменения права собственности или иных вещных прав на них, в том числе при выдаче, индоссировании, авалировании простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей;

предъявление к оплате составленного (выданного), индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых не представлена в республиканское унитарное предприятие "Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг".

Налоговая база

Вексельная сумма, в пределах которой плательщик этого сбора отвечает по векселю

Ставки:

- **0,1%**, за исключением случаев выдачи копий простых и переводных векселей, экземпляров переводных векселей, передачи международным организациям, иностранным государственным органам и

организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства и получения от них простых и переводных векселей;

- **15%** при передаче международным организациям, иностранным государственным органам и организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства и получении от них простых и переводных векселей;

- **20%** при выдаче копий простых и переводных векселей, экземпляров переводных векселей;

- **25%** составленного, индоссированного или авалированного в Республике Беларусь простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя, информация о которых **не представлена в республиканское унитарное предприятие "Республиканский центральный депозитарий ценных бумаг"**.

Включение сумм налога (ст. 240 НК).

Суммы гербового сбора **включаются** организациями и индивидуальными предпринимателями **в затраты по производству и ре-ализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.**

Порядок исчисления и сроки уплаты гербового сбора (ст. 239 НК).

Уплата Гербового сбора в республиканский бюджет производится не позднее рабочего дня, следующего за днем выдачи, авалирования или предъявления к оплате, передачи и получения простых и переводных векселей, их копий и экземпляров переводных векселей.

Неуплата гербового сбора влечет приостановление осуществления прав по векселю до уплаты этого сбора, а также возникшей пени.

4.8 ОФФШОРНЫЙ СБОР

Плательщики

Белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели РБ – резиденты Беларуси.

Объект обложения

1. *перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне.*

Налоговая база

при перечислении денежных средств – исходя из суммы перечисляемых денежных средств;

Ставка - 15% от перечисляемых нерезиденту РБ, зарегистрированному в оффшорной зоне, сумм денежных средств (ДоФ.з) или от сумм, перечисляемых на открытые в этих зонах счета, на дату их перечисления.

Включение сумм налога (ст. 235 НК).

Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь **в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.**

Порядок исчисления и сроки уплаты (ст. 234 НК).

Налоговым периодом является календарный **месяц**.

Оффшорный сбор уплачивается резидентами Республики Беларусь до перечисления денежных средств в иностранной валюте, в которой осуществляется платеж, или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления.

При исполнении **обязательств в неденежной форме** либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и (или) обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах, в иностранной валюте или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на дату исполнения этих обязательств резидентами Республики Беларусь, на дату перемены лиц в обязательствах.

Банки осуществляют перевод денежных средств, с которых взимается оффшорный сбор, только после уплаты резидентами Республики Беларусь сбора.

Плательщики оффшорного сбора ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) и справку о льготах по оффшорному сбору.

4.9 ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Плательщики транспортного налога

1. организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

При передаче транспортного средства в финансовую аренду (лизинг) плательщиком налога признается лизингополучатель.

2. Плательщиками транспортного налога не признаются:

республиканские органы государственного управления, иные государственные органы и органы государственного управления, их структурные подразделения с правами юридического лица и территориальные органы, суды, органы прокуратуры, местные исполнительные и распорядительные органы (их структурные подразделения с правами юридического лица);

организации-перевозчики, включенные в перечни автомобильных перевозчиков, обязанных выполнять автомобильные перевозки транспортом общего пользования;

войска и воинские формирования.

Объекты налогообложения транспортным налогом

1. Транспортные средства, зарегистрированные за физическими лицами или организациями в Государственной автомобильной инспекции Министерства внутренних дел (далее в настоящей главе - транспортные средства).

2. Не признаются объектом налогообложения транспортным налогом транспортные средства:

выбывшие из обладания его собственника (владельца) в результате противоправных действий других лиц. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами в соответствии со статьей 85 Кодекса;

используемые для оказания медицинской помощи, в том числе скорой медицинской помощи;

выпущенные не позднее 1991 года или сведения о годе выпуска которых отсутствуют;

категории M_1 или M_1G <*>, приводимые в движение исключительно электрическим двигателем, - по 31 декабря 2025 года;

у плательщиков-организаций - предназначенные для обеспечения социального обслуживания и предоставления социальных услуг нетрудоспособным и другим категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации и на которые в соответствии с законодательством нанесена надпись "Социальная служба", а также специально оборудованные для использования инвалидами;

у плательщиков - физических лиц - специально оборудованные для использования инвалидами.

<*> Код 8703 80 000 2 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза.

Льготы по транспортному налогу

1. Освобождаются от транспортного налога транспортные средства:

1.1. в отношении которых не истек срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина;

1.2. снятые с учета до 1 июля 2021 года.

2. Местные Советы депутатов или по их поручению исполнительные и распорядительные органы имеют право полностью или частично освобождать от уплаты транспортного налога физических лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, по транспортным средствам, не используемым при осуществлении предпринимательской деятельности.

Налоговая база

Налоговая база определяется исходя из количества транспортных средств.

Ставки транспортного налога

1. Ставки транспортного налога устанавливаются в зависимости от разрешенной максимальной массы, вместимости или за одну единицу транспортного средства согласно приложению 27.

При отсутствии сведений о разрешенной максимальной массе транспортного средства ставки транспортного налога устанавливаются в размере минимальной ставки такого налога для соответствующего типа транспортного средства.

2. Ставки транспортного налога применяются в размере 50 процентов от установленной ставки в отношении транспортного средства, зарегистрированного за ветераном Великой Отечественной войны, инвалидом I или II группы, лицом, достигшим общеустановленного пенсионного возраста, или лицом, имеющим право на пенсию по возрасту со снижением общеустановленного пенсионного возраста, при наличии действительного водительского удостоверения соответствующей категории.

3. Ставки транспортного налога применяются в размере 75 процентов от установленной ставки в отношении транспортного средства, зарегистрированного за инвалидом III группы, при наличии действительного водительского удостоверения соответствующей категории (за исключением случаев, при которых предусмотрено их полное освобождение от уплаты транспортного налога либо ставка транспортного налога применяется в размере 50 процентов от установленной ставки).

Налоговый период транспортного налога

Налоговым периодом транспортного налога признается календарный год.

Порядок исчисления транспортного налога

1. Годовая сумма транспортного налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

2. Транспортный налог плательщикам - физическим лицам исчисляется налоговым органом отдельно по каждому объекту налогообложения.

3. Основаниями для исчисления транспортного налога плательщикам - физическим лицам являются сведения, представленные в налоговые органы государственными органами и иными организациями, в том числе осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств на территории Республики Беларусь.

4. При возникновении (наличии) в течение налогового периода объекта налогообложения транспортный налог исчисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором:

произведена государственная регистрация транспортного средства;

истек срок действия разрешения на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого была уплачена государственная пошлина.

5. Исчисление транспортного налога прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором транспортное средство было снято с учета.

6. При возникновении у плательщика - физического лица права на применение налоговой льготы по транспортному налогу льгота предоставляется с 1-го числа месяца, в котором возникло право на льготу, а при утрате права на льготу уплата транспортного налога производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такое право утрачено.

Льгота по транспортному налогу предоставляется налоговым органом на основании представленных плательщиком документов, подтверждающих право на такую льготу, а также на основании имеющихся в налоговом органе сведений, представленных государственными органами и иными организациями в порядке, установленном законодательством.

7. В случае, если за предшествующие налоговые периоды плательщику - физическому лицу не был исчислен транспортный налог, исчисление такого налога допускается не более чем за три календарных года, предшествующих году, в котором производится такое исчисление.

8. Плательщики-организации за первый - третий кварталы текущего налогового периода исчисляют и уплачивают авансовые платежи в размере одной четвертой суммы транспортного налога, исчисленной исходя из ставки транспортного налога и наличия транспортных средств:

на 1 января текущего года - за первый квартал;

на 1 апреля текущего года - за второй квартал;

на 1 июля текущего года - за третий квартал.

Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты транспортного налога

1. Транспортный налог плательщиком - физическим лицом уплачивается на основании извещения налогового органа установленной формы, ежегодно вручаемого такому плательщику не позднее 1 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Извещение считается врученным:

в день его вручения лично плательщику (его представителю) под роспись;

по истечении десяти календарных дней со дня направления его по почте письмом, отправки через личный кабинет плательщика или иным электронным способом.

2. Уплата транспортного налога плательщиками - физическими лицами производится:

ежегодно не позднее 15 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в течение тридцати календарных дней со дня вручения извещения плательщику - физическому лицу за предшествующие налоговые периоды.

3. Налоговая декларация (расчет) по транспортному налогу представляется плательщиками-организациями не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Уплата авансовых платежей производится не позднее 22-го числа третьего месяца квартала, за который исчисляется авансовый платеж. Доплата транспортного налога по итогам налогового периода производится не позднее 22 февраля года, следующего за текущим налоговым периодом. В случае, если суммы уплаченных авансовых платежей превышают сумму исчисленного транспортного налога за налоговый период, излишне уплаченные суммы транспортного налога подлежат зачету либо возврату плательщику в порядке, установленном статьей 66 Кодекса.

В случае неуплаты (неполной уплаты) авансовых платежей начисляются пени в порядке, установленном статьей 55 Кодекса.

Особенности уплаты транспортного налога отдельными плательщиками - физическими лицами за 2021 год

Плательщики - физические лица, за которыми по состоянию на 1 января 2021 года зарегистрированы транспортные средства, не получившие в

установленном законодательством порядке разрешение на допуск транспортного средства к участию в дорожном движении, за выдачу которого уплачена государственная пошлина, производят уплату транспортного налога за 2021 год в следующем порядке:

не позднее 15 декабря 2021 года - авансовый платеж по транспортному налогу на основании извещения налогового органа, вручаемого плательщику - физическому лицу не позднее 1 ноября 2021 года. Авансовый платеж уплачивается в размере одной базовой величины исходя из размера базовой величины, установленной на 1 января 2021 года, а в отношении прицепа, прицепа-дачи (каравана) и мотоцикла - в размере 20 белорусских рублей за каждый объект налогообложения;

не позднее 15 ноября 2022 года - доплату транспортного налога на основании извещения налогового органа, вручаемого не позднее 1 сентября 2022 года.

Включение сумм транспортного налога

Суммы транспортного налога включаются плательщиками-организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а индивидуальными предпринимателями - в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

ГЛАВА 5 ПРЯМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Для организаций к налоговым платежам, выплачиваемым из прибыли относятся: налог на прибыль, налог на доходы, земельный налог (*за самовольно занятые, своевременно не возвращенные, используемые не по целевому назначению земельных участков и др.*)

5.1 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль – это личный прямой налог.

Плательщики (глава 16, статья 166 НК РБ)

Организации

Объект налогообложения (статья 167-168 НК РБ)

Валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями.

Валовая прибыль (П_{вал}) представляет собой сумму:

- а) прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) (П_{п,т,р,у});
- б) прибыли от реализации имущественных прав (включая основные средства, нематериальные активы), ценных бумаг, иных ценностей (П_{ип});
- в) внереализационных доходов (ВНД), уменьшенных на сумму внереализационных расходов (ВНР):

$$П_{вал} = П_{п,т,р,у} + П_{ип} + (ВНД - ВНР)$$

Прибыль (убыток) от реализации основных средств и нематериальных активов — прочих активов определяется как разница между выручкой, полученной от их реализации, уменьшенной на суммы

налогов и сборов, уплачиваемых из выручки (КН), остаточной стоимости (ОС_{ост}), а также затрат по их реализации (З_р):

$$П_{\text{ос-на}} = \text{ВР} - \text{КН} - \text{ОС}_{\text{ост}} - \text{З}_r.$$

Прибыль (убыток) от реализации предприятия как имущественного комплекса (за исключением реализации предприятия как имущественного комплекса собственником имущества унитарного предприятия (учреждения)) определяется как разница между выручкой от его реализации на возмездной основе, уменьшенной на суммы налогов и сборов, исчисляемых из выручки, и разницей между активами и обязательствами, определяемыми по передаточному акту, а также расходами, связанными с реализацией предприятия как имущественного комплекса.

Положительная разница между оценочной стоимостью имущества, передаваемого плательщиком в качестве неденежного взноса (вклада) в уставный фонд иного плательщика, и балансовой стоимостью (остаточной стоимостью - для основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности) этого имущества **учитывается при определении валовой прибыли плательщика**, передающего это имущество.

Отрицательная разница между оценочной стоимостью имущества, передаваемого плательщиком в качестве неденежного взноса в уставный фонд иного плательщика, и балансовой стоимостью (остаточной стоимостью - для основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности) этого имущества **не учитывается при определении валовой прибыли** плательщика, передающего это имущество.

Внереализационные доходы (статья 174 НК РБ) – доходы, полученные плательщиком при осуществлении своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В состав внереализационных доходов включаются (все 43 пункта):

- дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь
- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению в результате применения иных мер ответственности за нарушение обязательств;
- поступления в счет возмещения вреда в натуре, убытков, в том числе упущенной выгоды;
- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств

суммы уменьшения кредиторской задолженности (увеличения дебиторской задолженности) по неустойкам (штрафам, пеням) и иным мерам ответственности за нарушение обязательств при заключении мирового соглашения, соглашения о примирении, медиативного соглашения, международного медиативного соглашения при условии, что ранее указанные суммы были включены в состав внереализационных расходов

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

- суммы НДС (акцизов), ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с отсутствием документов, обосновывающих применение ставки НДС в размере 0%, по истечении 180 календарных дней с даты:

- отгрузки товаров (включая произведенные из давальческого сырья и материалов) в государства - члены ЕЭС, в случае последующего поступления таких документов. Такие доходы отражаются на дату поступления документов, обосновывающих применение ставки НДС в размере 0%;

- оформления декларации на товары с отметками таможенного органа о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой (для плательщиков, осуществляющих декларирование таможенным органам товаров в виде электронного документа, - с даты внесения в информационную систему таможенных органов сведений о выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой), в случае последующего поступления таких документов. Такие доходы отражаются на дату поступления документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 0%;

- проведения торгов по реализации пушно-мехового сырья, вывозимого из Республики Беларусь за пределы Российской Федерации, в случае последующего поступления таких документов. Такие доходы отражаются на дату поступления документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере 0%;

- стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы денежных средств, использованных не по целевому назначению, которые получены в рамках иностранной безвозмездной помощи, международной технической помощи, целевого финансирования (за исключением бюджетных средств)

- курсовые разницы, возникающие при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, определяемые в порядке, установленном законодательством (за исключением возникающих у получателей (вторичных (последующих) получателей) иностранной безвозмездной помощи при пересчете в белорусские рубли стоимости активов и обязательств, связанных с получением и использованием иностранной безвозмездной помощи, выраженной в иностранной валюте, при целевом использовании иностранной безвозмездной помощи)

- суммы производимой в установленном порядке дооценки товаров в розничной торговле и общественном питании до цен на вновь поступивший товар

- сумма арендной платы, причитающаяся к уплате физическому лицу - арендодателю, в том числе индивидуальному предпринимателю, являющаяся

непогашенной задолженностью по истечении 12 месяцев с момента ее возникновения

- денежные средства, а также иные виды дохода (зачет встречных однородных требований, исполнение обязательства третьему лицу и др.), поступившие в счет ранее включенных сумм в состав затрат, учитываемых при налогообложении, и (или) внереализационных расходов, а также поступившие в счет освобожденных от налогообложения налогом на прибыль в предыдущих налоговых периодах сумм прибыли

- средства фондов предупредительных (превентивных) мероприятий (за исключением средств, поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского бюджета)

- другие доходы плательщика при осуществлении своей деятельности, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав

В состав внереализационных доходов не включаются (все 25 пунктов):

- безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов либо бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению, за исключением средств, безвозмездно поступившие в рамках целевого финансирования из республиканского или местного бюджета либо государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства в налоговых периодах, следующих за периодами, в которых расходы, покрытые такими средствами, были учтены при налогообложении. Такие доходы отражаются на дату их поступления, включая зачет встречных однородных требований, исполнение обязательства третьему лицу.

- дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций
- у хозяйственных обществ - вклады в имущество хозяйственного общества, не приводящие к увеличению уставного фонда хозяйственного общества и изменению размера долей (номинальной стоимости акций), принадлежащих его участникам, производимые участником хозяйственного общества в соответствии с Законом Республики Беларусь "О хозяйственных обществах".

Суммы штрафных санкций, внесенные в бюджет, уплачиваются за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации после налогообложения.

Внереализационные расходы (статья 175 НК РБ) — расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3. В состав внереализационных расходов включаются (все 52 пункта):

- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, подлежащие уплате в результате применения иных мер ответственности за нарушение условий договоров (за исключением заключенных с Республикой Беларусь

инвестиционных договоров). Указанные расходы учитываются в том числе при их перечислении в республиканский и местные бюджеты.

- судебные расходы;
- расходы на проведение собраний участников (акционеров) организации, в частности расходы, связанные с арендой капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, подготовкой и рассылкой необходимых для проведения собраний документов, иные расходы, непосредственно связанные с проведением таких собраний;

- затраты, произведенные заказчиком, застройщиком, составляющие стоимость товаров (работ, услуг), безвозмездно переданных в собственность Республики Беларусь в лице государственных организаций, произведенные на основании решений, принятых государственными органами, или по условиям проведения аукционов на право заключения договора аренды земельных участков для строительства объектов или аукционов с условиями на право проектирования и строительства капитальных строений (зданий, сооружений).

Особенности определения валовой прибыли

- банками - статья 176 НК РБ;
- страховыми организациями - статья 177 НК РБ;
- некоторыми категориями плательщиков - статья 178 НК РБ;
- от операций с ценными бумагами - статья 179 НК РБ;
- иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство - статья 180 НК РБ.

База обложения (статья 182 НК РБ)

Прибыль налогооблагаемая – денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль налогооблагаемая ($\Pi_{\text{Н.ОБЛ}}$) рассчитывается путем исключения из валовой прибыли ($\Pi_{\text{ВАЛ}}$) предприятия:

- а. льготированных сумм ($\Pi_{\text{ЛБГ}}$);
- б. *суммы убытков, переносимых на прибыль отчетного налогового периода* ($У_{\text{БЫТ}}$)

Прибыль налогооблагаемая рассчитывается по следующей формуле:

$$\Pi_{\text{Н.ОБЛ}} = \Pi_{\text{ВАЛ}} - \Pi_{\text{ЛБГ}} - У_{\text{БЫТ}}$$

Налог на прибыль ($\text{Н}_{\text{ПР}}$) рассчитывается по формуле:

$$\text{Н}_{\text{ПР}} = \frac{\Pi_{\text{Н.ОБЛ}} \times k_{\text{ПР}}}{100\%}.$$

Налоговая база налога на прибыль по дивидендам, начисленным белорусскими организациями, определяется белорусскими организациями, начислившими дивиденды.

Исчисление налоговой базы по дивидендам, начисленным белорусскими организациями, производится по формуле:

$$\text{НБ} = \text{К} \times (\text{ДН} - \text{ДП}),$$

где НБ - сумма налоговой базы;

К - отношение суммы дивидендов, причитающейся плательщику, к общей сумме прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДН - общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДП - сумма дивидендов, полученная белорусской организацией, начислившей дивиденды, в текущем календарном году и (или) в непосредственно предшествовавшем календарном году, если эти суммы дивидендов ранее не учитывались такой организацией при определении налоговой базы в составе показателя ДП и получены не ранее 1 января 2009 года. При этом дивиденды, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату их получения.

(в ред. Закона Республики Беларусь от 29.12.2020 N 72-3)

При определении налоговой базы значение показателя ДП учитывается в размере, не превышающем значение показателя ДН.

Плательщики обязаны вести отдельный учет выручки и затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) по операциям, прибыль от которых освобождается от налога на прибыль или подлежит обложению налогом на прибыль по пониженным налоговым ставкам, а также по операциям, по которым предусмотрен отличный от общеустановленного порядок учета прибыли (убытков).

Перенос убытков на будущее (статья 183 НК РБ)

Белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на суммы убытков по итогам предыдущих налоговых периодов при наличии у нее по итогам этого предыдущего налогового периода **превышения** общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов и внереализационных расходов над суммой выручки и внереализационных доходов, уменьшенной на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и в пределах такого превышения.

При этом сумма убытка (суммы убытков) не включает сумму убытка (суммы убытков) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученного:

- от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства;

- по итогам налогового периода (периодов, части налогового периода), в котором белорусская организация имела право применять законодательство, устанавливающее освобождение от налога на прибыль (право на неуплату

налога на прибыль) в течение нескольких налоговых периодов, определенных этим законодательством.

Перенос убытков на прибыль текущего налогового периода может производиться в пределах налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.

Белорусская организация вправе производить **перенос убытка** на прибыль текущего налогового периода **в течение десяти лет**, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих **девяти лет**.

Если белорусской организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены. Данная очередность должна соблюдаться при переносе убытков на прибыль текущего налогового периода отдельно по каждой из групп операций.

При отсутствии отдельного учета белорусская организация не вправе производить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода.

Белорусская организация вправе начать перенос убытков начиная с убытков, полученных по итогам 2011 года.

Ставки (статья 184 НК РБ):

- **18 %** — для всех организаций, кроме указанных ниже;
- **10 %** — для научно-технологических парков, центров трансфера технологий и резидентов научно-технологических парков (**за исключением** налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента) при условии, что деятельность научно-технологических парков, центров трансфера технологий соответствует требованиям, установленным Президентом Республики Беларусь, а деятельность резидентов научно-технологических парков является инновационной;
- **5%** — для организаций, реализующих товары собственного производства, включенные в перечень высокотехнологичных товаров, определяемый Советом Министров Республики Беларусь (сертификат продукции собственного производства представляется организацией в налоговый орган по месту постановки ее на учет и организации ведут отдельный учет объемов товаров собственного производства, произведенных в период действия сертификата продукции собственного производства);
- **12 %** — по дивидендам, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, в том числе:
 - **6%**— в случае *не распределения прибыли* на потребление **в течение трех лет**;
 - **0%**— в случае *не распределения прибыли* на потребление **в течение пяти лет**.

- **25 %** — для банков и страховых организаций; коммерческих микрофинансовых организаций, включенных в реестр микрофинансовых организаций, полученная от микрофинансовой деятельности; форекс-компанией, Национальным форекс-центром от деятельности по совершению операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами.

Областные Советы депутатов или по их поручению местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (не более чем на 2%) ставку налога на прибыль, в размере 18% для отдельных категорий плательщиков, полностью уплачивающих налог на прибыль в соответствующие местные бюджеты. Исчисление налога на прибыль по ставкам, увеличенным в соответствии с решениями местных Советов депутатов, производится с 1 января года, следующего за годом, в котором соответствующее решение принято.

Затраты, учитываемые при налогообложении (Статья 169 НК РБ)

1. Затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухгалтерского учета (при необходимости посредством проведения расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета в рамках ведения налогового учета), если иное не установлено Кодексом и (или) законодательством.

При расчете прибыли для налогообложения выделяют следующие виды затрат

1. Затраты по производству и реализации;
2. Нормируемые затраты;
3. Затраты по контролируемой задолженности;
4. Затраты, не учитываемые при налогообложении.

Таблица 5.1 – Затраты, учитываемые при налогообложении

Затраты по производству и реализации Статья 170	Нормируемые затраты Статья 171	Затраты по контролируемой задолженности Статья 172	Затраты, не учитываемые при налогообложении Статья 173
11 групп затрат	Выделяют: -основные затраты (6 видов) -прочие затраты (10 видов) Сумма прочих затрат не может превышать 1% выручки от реализации	Фактически понесенные и внереализационные расходы учитываются при налогообложении, если они не превышают предельные затраты. <i>Сумма предельных затрат подлежит определению, если на последний день налогового периода у белорусской организации имеется контролируемая задолженность, сумма которой в 3 и более раза превышает величину ее собственного капитала (для белорусской организации, производящей в налоговом периоде подакцизные товары, - более, чем в 1 раз)</i>	22 группы затрат

2. При определении валовой прибыли филиалами принимаются учитываемые при налогообложении затраты по деятельности этих филиалов, а также проценты за пользование кредитами, займами.

При принятии белорусской организацией решения о передаче затрат, связанных с управлением организацией, филиалам в качестве затрат у последних принимаются затраты, учитываемые при налогообложении, распределенные между организацией и всеми филиалами независимо от результатов их финансово-хозяйственной деятельности **пропорционально критерию, определенному учетной политикой организации.**

3. Затраты, учитываемые при налогообложении, отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся (принцип начисления), независимо от времени (срока) оплаты (предварительная или последующая).

При определении прибыли от реализации произведенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), а также приобретенных товаров принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары

(работы, услуги), рассчитанные на основе данных бухгалтерского учета, если такое распределение предусмотрено законодательством о бухгалтерском учете и отчетности.

4. Экономически обоснованными затратами не могут быть признаны расходы при наличии хотя бы одного из следующих критериев:

4.1. фактически не поступил товар (нематериальные активы), не выполнены работы, не оказаны услуги, не переданы имущественные права, не передано в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущество и продолжает использоваться арендодателем (лизингодателем);

4.2. работы выполнены, услуги оказаны индивидуальным предпринимателем, являющимся одновременно лицом, состоящим в трудовых отношениях с плательщиком, и выполнение таких работ, оказание таких услуг относятся к трудовым обязанностям такого лица;

4.3. работы выполнены, услуги оказаны плательщику (за исключением акционерного общества) организацией (за исключением акционерных обществ), являющейся учредителем (участником) плательщика либо в отношении которой плательщик является учредителем (участником), если выполнение таких работ, оказание таких услуг относятся к обязанностям работника, состоящего с плательщиком в трудовых отношениях.

Положения настоящего подпункта не подлежат применению при выполнении работ, оказании услуг плательщику организацией в случае, если такие плательщик и организация являются участниками одного холдинга.

Затраты по производству и реализации (Статья 170 НК РФ)

Затраты по производству и реализации – стоимостная оценка использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

Особенности учета затраты по производству и реализации:

1. затраты на приобретение (в том числе путем создания) объектов основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности и находящихся в эксплуатации, отражаются посредством начисления амортизации. Основные средства, находящиеся в простое (в том числе в связи с проведением ремонта) продолжительностью до трех месяцев, запасе, приравниваются к основным средствам, находящимся в эксплуатации;

2. плательщик вправе применить инвестиционный вычет и включить его в состав затрат по производству и реализации.

Инвестиционный вычет – сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств (в том числе приобретаемых по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп объекта), используемых **в предпринимательской деятельности**, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые **в предпринимательской деятельности**, в связи с их

реконструкцией, модернизацией, реставрацией, дооборудованием, возведением последующих очередей строительства, пусковых комплексов (стоимость вложений в реконструкцию):

- **по зданиям, сооружениям** и передаточным устройствам – **не более 20%** первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию);
- **по машинам и оборудованию**, по транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме относимых к специальным, а также используемых для оказания услуг такси) – **не более 40%** первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию).

Сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации **в течение двух лет**, начиная с отчетного периода, на который приходится месяц:

-с которого в соответствии с законодательством начато начисление амортизации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности;

-в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную (переоцененную) стоимость основных средств.

Применительно к одному и тому же объекту основных средств, используемому в предпринимательской деятельности, инвестиционный вычет может быть применен плательщиком повторно только в отношении стоимости вложений в реконструкцию, ранее не принятой для расчета инвестиционного вычета.

Данные положения **не подлежат применению**:

-к первоначальной стоимости основных средств, принятых плательщиком к бухгалтерскому учету *в качестве объекта по договорам аренды (финансовой аренды (лизинга), за исключением договора финансовой аренды (лизинга), предусматривающего выкуп объекта), иного возмездного или безвозмездного пользования, доверительного управления, в качестве взноса (вклада) в уставный фонд (простое товарищество)*;

-к первоначальной стоимости основных средств, полученных безвозмездно либо первоначальная стоимость которых сформирована за счет безвозмездно принятых затрат, произведенных при создании объектов;

-к первоначальной стоимости основных средств, приобретенных за счет средств, безвозмездно поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, бюджета Союзного государства;

-к первоначальной стоимости основных средств используемых (полностью или частично) или предназначенных для использования (полностью или частично) в деятельности, по которой организация не уплачивает налог на прибыль в связи с применением особых режимов налогообложения;

-к стоимости вложений в реконструкцию по основным средствам, принятым плательщиком в качестве объекта по договорам доверительного управления;

-к стоимости вложений в реконструкцию, осуществленных за счет средств, безвозмездно поступающих в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, бюджета Союзного государства;

-к стоимости вложений в реконструкцию по основным средствам, используемым (полностью или частично) либо предназначенным для использования (полностью или частично) в деятельности, по которой организация не уплачивает налог на прибыль в связи с применением особых режимов налогообложения;

-к первоначальной стоимости зданий (их частей), приходящейся на жилые помещения, относящиеся к арендному жилью, в случае приемки таких зданий в эксплуатацию организацией-застройщиком по истечении нормативной продолжительности строительства.

3. расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь, могут быть отнесены в состав затрат по производству и реализации с применением повышающего коэффициента **до 1,5 включительно**;

4. **проценты за пользование кредитами, займами, признаваемые в бухгалтерском учете расходами, принимаются в качестве затрат по производству и реализации, за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством, а также процентов по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам.** При определении валовой прибыли филиалами принимаются учитываемые при налогообложении в порядке, установленном настоящим подпунктом, проценты за пользование кредитами, займами, переданные по решению головной организации о передаче процентов за пользование кредитами, займами, распределенные между головной организацией и филиалами по критерию, определенному учетной политикой организации;

5. обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные в порядке, установленном законодательством, относящиеся к затратам, учитываемым при налогообложении, а также выплаты работникам и иным лицам по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), принимаются в качестве затрат по производству и реализации;

6. расходы, связанные с покупкой иностранной валюты, в сумме разницы между курсом покупки и официальным курсом белорусского рубля к соответствующей иностранной валюте, установленным Национальным банком на момент покупки;

7. в состав затрат по производству и реализации включаются единовременная выплата (пособие) лицам, уходящим на пенсию, единовременная выплата (пособие) на оздоровление, осуществляемые в соответствии с законодательством работникам бюджетных организаций (государственных органов), не финансируемых за счет средств республиканского и местных бюджетов;

8. отдельные виды затрат могут отражаться путем создания в порядке, установленном законодательством, резервов предстоящих расходов.

9. в состав затрат по производству и реализации включаются расходы на оплату труда (любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах за исполнение трудовых обязанностей, в том числе все виды стимулирующих и компенсирующих выплат, в размерах и по основаниям, установленным законодательством о труде, соглашением, коллективным договором, иным локальным правовым актом, трудовым договором), а также на выплату среднего заработка и выходных пособий, начисляемых в случаях, предусмотренных законодательством о труде, за исключением нормируемых и не учитываемых при налогообложении в пп.3;

10. расходам на рекламу относятся расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению), информационно-телекоммуникационные сети; расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов; расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, изготовление рекламных брошюр, каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах, выполняемых работах, оказываемых услугах, товарных знаках и знаках обслуживания и (или) о самой организации, за исключением нормируемых расходов на призы;

11. затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных на основные производственные нужды, вспомогательные производственно-эксплуатационные нужды, за исключением нормируемых.

Нормируемые затраты (статья 171 НК РБ)

1. расходы и компенсации при служебных командировках, возмещаемые в порядке и размерах, установленных Советом Министров Республики Беларусь;

2. затраты на оплату стоимости топлива для механических транспортных средств, судов, машин, механизмов и оборудования, израсходованного в пределах норм, установленных руководителем организации самостоятельно либо на основании результатов испытаний, проведенных аккредитованной испытательной лабораторией (центром);

3. потери от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов в пределах норм естественной убыли, а также норм потерь (боя), установленных законодательством, а при их

отсутствии – в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным. При отсутствии установленных норм такие недостатки и (или) порчи товаров признаются сверхнормативными;

4. расходы на управленческие услуги, оказываемые индивидуальными предпринимателями, а также организациями, применяющими особые режимы налогообложения, в пределах суммы, рассчитанной исходя из коэффициента соотношения средней заработной платы руководителей организаций и средней заработной платы по организации в целом, определенного в порядке и размере, установленных законодательством;

5. затраты по контролируемой задолженности в пределах, рассчитанных в соответствии со статьей 172 НК РФ;

6. для организаций, осуществляющих эксплуатацию жилищного фонда и (или) предоставляющих жилищно-коммунальные услуги, за исключением организаций системы Министерства энергетики, - затраты на оплату накладных расходов и технологических потерь в пределах норм и нормативов, установленных в соответствии с законодательством;

7. прочие затраты, определенные пунктом 2 статьи 171 НК РФ.

В состав прочих затрат включаются:

1. выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах в виде:

- единовременных пособий лицам, уходящим на пенсию;
- единовременной выплаты (пособие, материальная помощь) на оздоровление;

2. расходы по благоустройству и содержанию (эксплуатации) населенных пунктов и прилегающих территорий, памятных мест, расходы по поддержанию санитарного состояния земель общего пользования;

3. расходы на проведение в соответствии с законодательством по случаю государственных праздников, праздничных дней и памятных дат официальных торжественных мероприятий, военных парадов, артиллерийских салютов и фейерверков;

4. вознаграждения и (или) компенсируемые расходы членам совета директоров (наблюдательного совета), представителям государства в органах управления организаций, если иное не установлено законодательством;

5. представительские расходы;

6. затраты по транспортировке (доставке) покупателей (заказчиков) до торгового объекта (места выполнения работ, оказания услуг) и обратно в направлениях, обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования;

7. компенсация за использование личных транспортных средств, выплачиваемая работникам, работа которых не носит разъездной характер;

8. членские взносы (вступительные и иные) в объединения предпринимателей и нанимателей, союзы, ассоциации;

9. проценты по просроченным платежам по основному долгу по займам и кредитам;

10. расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых в виде выигрыша при проведении рекламной игры в соответствии с законодательством о рекламе, а также расходы на иные виды рекламы, за исключением указанных в пп.10 затрат, включаемых в себестоимость

Совокупный размер прочих затрат, учитываемых при налогообложении не может превышать 1% выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм доходов, указанных в подпункте 3.18 статьи 174 НК РБ, с учетом НДС.

Затраты по контролируемой задолженности (статья 172 НК РБ)

1. При определении налоговой базы налога на прибыль за налоговый период затраты и внереализационные расходы по видам работ, услуг, имущественных прав и по иным обязательствам, указанным в подпункте 2.3 пункта 2 настоящей статьи (далее в настоящей статье - работы (услуги)), учитываются белорусской организацией исходя из сумм фактически понесенных затрат и внереализационных расходов, если их размер не превышает сумм, рассчитанных в соответствии с положениями настоящей статьи (далее в настоящей главе - сумма предельных затрат).

Сумма предельных затрат подлежит определению, если на последний день налогового периода у белорусской организации имеется контролируемая задолженность, сумма которой в три и более раза (для белорусской организации, производящей в налоговом периоде подакцизные товары, - более, чем в один раз) превышает величину ее собственного капитала.

Величина собственного капитала подлежит определению по данным бухгалтерского учета на последний день налогового периода и (или) на дату составления ликвидационного баланса (акта проверки, в ходе которой были установлены обстоятельства, являющиеся основанием для ликвидации юридического лица по решению регистрирующего органа), и (или) на дату составления разделительного баланса или передаточного акта (далее в настоящей статье - последний день налогового периода).

Если величина собственного капитала отрицательная или равна нулю (0), белорусская организация не вправе учитывать затраты и внереализационные расходы по контролируемой задолженности при определении налоговой базы налога на прибыль.

2. Для целей настоящей главы:

2.1. под контролируемой задолженностью белорусской организации понимается задолженность по работам (услугам) перед:

учредителем (участником) белорусской организации, владеющим на последний день соответствующего налогового периода прямо и (или) косвенно не менее чем 20% акций (паев, долей в уставном фонде) этой организации (далее в настоящей статье - учредитель (участник)), и иным ее взаимозависимым лицом;

взаимозависимым лицом учредителя (участника) белорусской организации (при условии сохранения статуса взаимозависимого лица на последний день соответствующего налогового периода).

Контролируемой задолженностью белорусской организации не является долговое обязательство перед банком, не признаваемым ее взаимозависимым лицом;

2.2. под собственным капиталом белорусской организации понимается разница между суммой активов и суммой всех обязательств без учета суммы обязательств по налогам, сборам (пошлинам), обязательным страховым взносам в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, а также суммы налогов, сборов (пошлин) и пеней, по которым предоставлены отсрочка и (или) рассрочка уплаты, суммы бюджетных займов;

2.3. сумма контролируемой задолженности определяется как совокупность сумм задолженностей перед всеми лицами, указанными в подпункте 2.1 настоящего пункта, по следующим видам работ (услуг):

заемным средствам по кредитам, займам (за исключением коммерческих займов), по которым начисляется доход, без учета сумм процентов, комиссий, иного вознаграждения, предусмотренных к выплате (передаче) в связи с такими кредитами, займами (далее в настоящей статье - проценты). В сумму задолженности по кредитам, займам не включаются суммы займов, предоставленных в полном объеме из средств, полученных от размещения облигаций, эмитированных учредителем (участником), иным взаимозависимым лицом белорусской организации для целей направления взаимозависимой белорусской организации в виде займов;

инжиниринговым услугам, маркетинговым услугам, консультационным услугам, услугам по предоставлению информации, управленческим услугам, посредническим услугам, услугам по поиску и (или) подбору персонала, найму персонала, предоставлению персонала для осуществления деятельности, вознаграждению за передачу (предоставление) имущественных прав в отношении объектов права промышленной собственности;

неустойкам (штрафам, пеням), суммам, подлежащим уплате в результате применения иных мер ответственности, включая возмещение убытков, за нарушение договорных обязательств;

обязательствам, возникшим в связи с исполнением лицами, указанными в подпункте 2.1 настоящего пункта, гарантийного обязательства по погашению задолженности белорусской организации по работам (услугам), указанным в абзацах втором - четвертом настоящей части.

При этом сумма контролируемой задолженности:

включает суммы стоимостных показателей каждой хозяйственной операции, в результате которой возникает задолженность, а также суммы задолженности, возникшей в предыдущих налоговых периодах и не погашенной на последний день истекшего налогового периода;

включает суммы курсовых разниц, возникающих при переоценке обязательств в иностранной валюте, по сумме контролируемой задолженности;

2.4. коэффициент капитализации рассчитывается по формуле:

$K = (Kз / Ск)$ - для белорусских организаций, производящих подакцизные товары в налоговом периоде,

$K = (Kз / Ск) / 3$ - для иных белорусских организаций,

где: $Kз$ - контролируемая задолженность в налоговом периоде перед всеми лицами, указанными в подпункте 2.1 настоящего пункта;

$Ск$ - собственный капитал белорусской организации;

2.5. для целей настоящей статьи к подакцизным товарам относятся товары, подлежащие маркировке акцизными марками Республики Беларусь, пиво, пивной коктейль, слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 процента и менее 7 процентов (слабоалкогольные натуральные напитки, иные слабоалкогольные напитки).

3. Суммы предельных затрат определяются путем деления подпадающих под действие статей 169, 170 и 175 Кодекса сумм затрат и внереализационных расходов, указанных в абзацах третьем и четвертом части первой подпункта 2.3 пункта 2 настоящей статьи, по которым возникла контролируемая задолженность, и процентов по заемным средствам, по которым возникла контролируемая задолженность, на коэффициент капитализации.

4. Правила, установленные настоящей статьей, не применяются банками, страховыми организациями и организациями, у которых сумма арендной платы (лизинговых платежей), полученная (причитающаяся к получению) в налоговом периоде, по состоянию на последний день налогового периода *превышает 50 % общей выручки организации* от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и доходов от операций по сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) имущества.

Затраты, не учитываемые при налогообложении (статья 173 НК РБ)

1. на выполнение (оказание) плательщиком или оплату работ (услуг), не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2. на выполнение работ по строительству, оборудованию, содержанию (включая затраты на все виды ремонта) объектов, а также амортизационные отчисления находящихся на балансе организации объектов, **не** участвующих в предпринимательской деятельности;

3. выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах:

- не предусмотренные законодательством;
- сверх размеров, установленных законодательством;
- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, а также сверх размеров, предусмотренных законодательством и (или) локальными актами;
- материальная помощь (в том числе безвозмездная материальная помощь работникам для строительства либо приобретения одноквартирного жилого дома или квартиры, а также для погашения кредитов, займов, предоставленных на эти цели), выплата которой не предусмотрена законодательством или сверх размеров, установленных законодательством;

- надбавки и доплаты к пенсиям;
- оплата дополнительных поощрительных отпусков, за исключением дополнительных поощрительных отпусков, обязанность предоставления которых установлена законодательными актами. Настоящее положение распространяется в том числе на выплату в соответствии с законодательством денежной компенсации за неиспользованные дни указанных дополнительных отпусков;
- выплаты, осуществляемые обучающимся работникам, в размере, превышающем размер стипендии, устанавливаемый в соответствии с законодательством;
- компенсационные выплаты в связи с повышением цен, производимые сверх размеров индексации доходов, предусмотренных законодательством;
- компенсация стоимости питания на объектах общественного питания, предоставление его бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий физических лиц в случаях, предусмотренных законодательством);
- оплата расходов по найму жилых помещений (за исключением фактических расходов по найму жилых помещений для физических лиц, направленных белорусскими коммерческими организациями для работы в расположенных за пределами Республики Беларусь структурных подразделениях этих организаций, на основе подтверждающих документов, но не более предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения в сутки при служебных командировках за границу, установленных законодательством, если иное не установлено Трудовым кодексом Республики Беларусь), путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных, спортивных и спортивно-массовых мероприятий, подписки на периодические издания, товаров (работ, услуг) для личного потребления и другие аналогичные выплаты и затраты.

4. расходы на питание, организацию досуга, отдыха, в том числе при проведении рекламных акций, конференций, семинаров, переговоров, учебы и других аналогичных мероприятий.

Данные положения **не** применяются в случаях, когда такие расходы:

- относятся к представительским расходам;
- включены в стоимость мероприятий, указанных в пп.4, и оплачиваются их участниками;

5. суммы начисленных организацией дивидендов и приравненных к ним доходов;

6. суммы пеней, штрафов, иных санкций за нарушение законодательства, перечисляемые в республиканский и местные бюджеты или бюджеты государственных внебюджетных фондов, а также суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, подлежащие уплате в результате применения мер ответственности за нарушение обязательств, предусмотренных заключенными с Республикой Беларусь инвестиционными договорами;

7. взносы (вклады) в уставные фонды организаций;

8. на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;
9. суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, **не** используемым в предпринимательской деятельности и **не** находящимся в эксплуатации;
10. стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;
11. произведенные за счет средств резервов предстоящих расходов, созданных плательщиком в установленном порядке;
12. на приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования для работников, работа которых носит разъездной характер, если эти работники на время исполнения служебных обязанностей обеспечиваются специальным транспортом;
13. суммы уценки основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, производимой в соответствии с законодательством, и суммы обесценения основных средств, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для реализации, и инвестиционной недвижимости;
14. суммы денежных средств либо затрат на производство либо приобретение (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг), имущественных прав или остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные активы, переданных в обмен на выкупленные организацией акции собственной эмиссии, доли (части долей) в уставных фондах, паи (части паев), превышающие номинальную стоимость указанных акций, первоначальную стоимость долей, паев (их частей);
16. предоставленные займы, в том числе беспроцентные;
17. страховые взносы по видам добровольного страхования, за исключением страховых взносов по перечню видов добровольного страхования и порядку, определяемым Президентом Республики Беларусь, и страховых взносов, предусмотренных законодательством (в том числе иностранных государств), являющихся условием осуществления деятельности организациями, уплатившими эти взносы;
18. суммы курсовых разниц, возникающих при пересчете выраженной в иностранной валюте и (или) белорусских рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, определяемых в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, возникших в связи с осуществлением затрат, не учитываемых при налогообложении, а также получением доходов, не учитываемых при налогообложении согласно законодательству;
19. затраты, связанные с безвозмездной передачей товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств и нематериальных активов) в виде затрат на их производство (выполнение, оказание) либо приобретение, сумм налога на добавленную стоимость, исчисленного по этой безвозмездной передаче, а также затрат на такую безвозмездную передачу;
20. остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов при их безвозмездной передаче, суммы налога на добавленную стоимость,

исчисленного по этой безвозмездной передаче, а также затраты на такую безвозмездную передачу;

21. расходы от оценки ценных бумаг по справедливой стоимости;

21-1. суммы НДС, исчисленные от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационных доходов), приходящиеся на сумму предварительной оплаты этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (внереализационных доходов), полученной в период применения налога при УСН и включенной в его налоговую базу, и определенные исходя из доли такой оплаты в выручке от реализации этих товаров (работ, услуг), имущественных прав (в этих внереализационных доходах).

При этом под товарами (работами, услугами), имущественными правами понимаются товары (работы, услуги), имущественные права, дата отражения выручки от реализации которых приходится на период применения общего порядка налогообложения;

22. иные затраты, не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством.

Затраты, не учитываемые при налогообложении, и иные затраты, не учитываемые при налогообложении в соответствии с законодательством, не могут быть включены в состав внереализационных расходов, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Льготы (статья 181 НК РБ)

От налогообложения налогом на прибыль освобождаются:

1. прибыль (в размере не более 10 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям "Белорусское общество инвалидов", "Белорусское общество глухих", "Белорусское товарищество инвалидов по зрению", "Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников", "Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам", Белорусскому детскому фонду, Белорусскому детскому хоспису, Белорусскому общественному объединению ветеранов, Белорусскому общественному объединению стомированных, Международному благотворительному фонду помощи детям "Шанс", Международному общественному объединению "Понимание", Белорусскому республиканскому общественному объединению инвалидов "Реабилитация", Международной общественной организации "SOS-Детские деревни", Белорусскому Обществу Красного Креста, общественному объединению "Белорусская ассоциация многодетных родителей", Международному общественному объединению "Взаимопонимание", местному благотворительному фонду "Прикосновение к жизни", унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные

указанным организациям товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права;

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

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

4. валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности, а также доходов от сдачи имущества в аренду (передачи в финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование имуществом) организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них в среднем за период составляет **не менее 30 %** численности работников в среднем за этот же период;

5. прибыль, полученная от реализации произведенных плательщиком продуктов питания для детей раннего и дошкольного возраста;

6. прибыль от реализации произведенных плательщиком легковых автомобилей и автокомпонентов собственного производства в течение трех лет начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу соглашения об условиях производства легковых автомобилей, заключенного в установленном порядке с Министерством промышленности. Такое освобождение от налога на прибыль применяется при наличии на последний день налогового периода соответствующего сертификата продукции собственного производства, выданного в установленном порядке, и прекращается со дня прекращения действия указанного соглашения;

9. прибыль организаций культуры, полученная от осуществления культурной деятельности, направленная этими организациями, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь, на приобретение и ремонт основных средств, приобретение имущественных прав на объекты авторского права и смежных прав, необходимых для осуществления культурной деятельности;

11. прибыль учреждений образования от приносящей доходы деятельности;

12. валовая прибыль от операций с ценными бумагами;

13. дивиденды, начисленные: общественным объединениям "Белорусское общество инвалидов", "Белорусское общество глухих" и "Белорусское товарищество инвалидов по зрению" унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения; а также венчурным организациям, Белинфонду инновационными организациями;

Данное положение применяется венчурными организациями, Белинфондом в случае, если **доля выручки инновационной организации от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг)**, относимых к этой категории в соответствии с законодательством, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, исчисляемой нарастающим итогом с начала года, **составляет не менее 50%** в общем объеме выручки такой инновационной организации.

Инновационная организация представляет в налоговый орган по месту ее постановки на учет заключение об отнесении товаров (работ, услуг) к высокотехнологичным, выданное Государственным комитетом по науке и технологиям, не позднее срока, установленного для представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль по итогам истекшего календарного года;

14. прибыль от предоставления во владение и пользование арендного жилья, а также специальных жилых помещений в административных и общественных зданиях органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, в том числе в зданиях пожарных депо;

15. до 1 января 2025 года прибыль инвестиционных фондов, зарегистрированных (инвестиционные паи которых зарегистрированы) в Республике Беларусь, от осуществления инвестиционных операций, а также дивиденды, получаемые инвесторами - юридическими лицами от участия в таких фондах.

Налоговый период и порядок исчисления (статья 185-186 НК РБ)

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал, если иное не установлено НК РБ.

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

Сумма налога на прибыль исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода.

При ликвидации плательщика налог на прибыль уплачивается исходя из фактической валовой прибыли плательщика.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего отчетного периода, если иное не установлено настоящей статьей, представляется в налоговые органы **не позднее 20-го числа месяца**, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

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

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, представляется в налоговые органы **не позднее 20-го числа** месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

Не требуется представление налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за истекший отчетный период:

-бюджетными организациями, общественными и религиозными организациями (объединениями), республиканскими государственно-общественными объединениями, иными некоммерческими организациями, за

исключением потребительских обществ и их союзов, являющихся субъектами торговли;

-организациями, применяющими особые режимы налогообложения, при отсутствии сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

-Департаментом охраны Министерства внутренних дел и его подразделениями, а также организациями, находящимися в его ведении;

-иностранными организациями, деятельность которых в таком отчетном периоде согласно статье 180 Кодекса не рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Уплата налога на прибыль производится:

-в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода - не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата налога на прибыль за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал налогового периода с последующим перерасчетом в целом за налоговый период и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

-по дивидендам, начисленным белорусскими организациями, налоговыми агентами не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды;

-по итогам истекшего налогового периода - не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.2 ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ИНОСТРАННЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

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

1.1. постоянное место деятельности, через которое иностранная организация полностью или частично осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, в том числе связанную:

— с выполнением предусмотренных договором (договорами) работ и (или) оказанием услуг по строительству, а также по установке, монтажу, сборке, наладке, обслуживанию и эксплуатации оборудования (иного имущества), компьютерных программ;

— с продажей товаров с расположенных на территории Республики Беларусь складов;

— с выполнением работ и (или) оказанием услуг на территории Республики Беларусь, осуществлением иной не запрещенной

законодательством деятельности;

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

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

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

2. Если иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность, используя несколько постоянных мест деятельности, расположенных на территории Республики Беларусь, в каждом из которых выполняются определенные функции, направленные на получение общего результата, признание наличия постоянного представительства производится налоговыми органами с учетом деятельности всех постоянных мест деятельности иностранной организации, расположенных на территории Республики Беларусь.

3. Если иностранная организация выполняет работы и (или) оказывает услуги на территории Республики Беларусь, место выполнения работ, оказания услуг иностранной организации признается постоянным представительством при условии, что указанная деятельность осуществляется в течение **девятиста дней непрерывно** или **в совокупности в течение одного календарного года**.

4. Строительная площадка, монтажный или сборочный объект признаются постоянным представительством иностранной организации, если такие площадка или объект существуют на территории Республики Беларусь в течение периода, **превышающего сто восемьдесят дней** в любом двенадцатимесячном периоде, начинающемся или заканчиваемся в соответствующем налоговом периоде.

К строительной площадке, монтажному или сборочному объекту иностранной организации на территории Республики Беларусь относятся место строительства новых, реконструкции (модернизации), расширения, технического переоснащения и (или) ремонта существующих объектов недвижимого имущества (за исключением воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания и космических объектов), а также место строительства и (или) монтажа, ремонта, реконструкции (модернизации), расширения и (или) технического переоснащения сооружений, машин и оборудования, функционирование которых требует жесткого крепления на фундаменте или к конструктивным элементам капитальных строений (зданий, сооружений).

В случае осуществления проектирования объекта иными иностранными

организациями за пределами Республики Беларусь в срок существования строительной площадки не включается срок выполнения таких работ.

При определении срока существования строительной площадки, монтажного или сборочного объекта время, затраченное подрядчиком на других строительных площадках и (или) объектах, которые не связаны со строительной площадкой и (или) объектом, не учитывается.

Началом существования строительной площадки признается более ранняя из следующих дат:

дата подписания акта о передаче площадки подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения его части совокупного объема работ);

дата фактического начала работ.

Окончанием существования строительной площадки является дата подписания заказчиком (застройщиком) акта сдачи-приемки объекта или предусмотренного договором комплекса работ. Окончанием работ субподрядчика считается дата подписания акта сдачи-приемки работ генеральному подрядчику. В случае, если акт сдачи-приемки не оформлялся или работы фактически окончились до или после подписания такого акта, строительная площадка считается прекратившей существование (работы субподрядчика считаются законченными) на дату фактического окончания подготовительных, строительных или монтажных работ, входящих в объем работ соответствующего лица на данной строительной площадке.

5. Не признается постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь место, используемое ею исключительно для одной или нескольких следующих целей:

— хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства.

Поставкой считаются доставка и отгрузка товаров без их реализации на территории Республики Беларусь через постоянное представительство;

— закупка товаров для иностранной организации;

— сбор или распространение информации для иностранной организации;

— осуществление иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

Указанные выше виды деятельности не приводят к образованию постоянного представительства иностранной организации на территории Республики Беларусь, даже если они осуществляются через постоянное место деятельности иностранной организации, при условии, что эти виды деятельности отдельно либо в их совокупности носят подготовительный или вспомогательный характер.

Виды деятельности иностранной организации на территории Республики Беларусь **рассматриваются как подготовительные или вспомогательные**, если они носят подготовительный, вспомогательный характер по отношению к деятельности иностранной организации, за осуществление которой иностранная организация получает выручку.

6. Ввоз иностранной организацией в Республику Беларусь или вывоз из

Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав, иное перемещение товаров или иных активов при отсутствии признаков постоянного представительства, определенных п. 1, не приводят к образованию постоянного представительства этой иностранной организации в Республике Беларусь.

7. В случае, если одним из источников валовой прибыли иностранной организации является прибыль от ее деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство и эта прибыль не может быть определена исходя из документально подтвержденной выручки за вычетом документально подтвержденных затрат, **валовая прибыль, подлежащая налогообложению на территории Республики Беларусь**, рассчитывается как произведение валовой прибыли иностранной организации и коэффициента, позволяющего определить удельный вес прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Беларусь. Коэффициент определяется как удельный вес одного из показателей финансово-хозяйственной деятельности постоянного представительства иностранной организации на территории Республики Беларусь, согласованного иностранной организацией с налоговым органом, в общем объеме аналогичного показателя иностранной организации (затраты рабочего времени, суммы понесенных расходов или полученной выручки, отгруженная продукция, выполненные работы, оказанные услуги или иной показатель, согласованный с налоговым органом).

В течение налогового периода не допускается изменение принятого коэффициента исчисления валовой прибыли.

8. Если валовая прибыль иностранной организации, подлежащая налогообложению в Республике Беларусь, не может быть рассчитана в соответствии с ч. 1 п. 7 (отсутствуют сведения о валовой прибыли иностранной организации и (или) данные, необходимые для расчета коэффициента), она определяется на основании сведений о плательщиках (иных обязанных лицах), занимающихся аналогичными видами деятельности на территории Республики Беларусь, в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь или уполномоченным им органом.

При определении валовой прибыли иностранной организации в соответствии с п. 7 и 8 перенос убытков, установленный законодательством иностранного государства, резидентом которого является иностранная организация, не уменьшает валовую прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, подлежащую налогообложению в Республике Беларусь.

9. В затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме затрат, понесенных в Республике Беларусь, включаются затраты, понесенные за пределами Республики Беларусь и непосредственно связанные с осуществлением деятельности ее постоянного представительства в Республике Беларусь, включая управленческие и

общеадминистративные затраты.

Такие затраты должны быть подтверждены соответствующим заключением аудиторской организации (аудитора) иностранного государства, резидентом которого является иностранная организация, которое представляется налоговому органу не позднее срока представления налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за налоговый период, к которому они относятся.

Если такие затраты являются частью общей суммы затрат, понесенных иностранной организацией за пределами Республики Беларусь (затраты понесены не только для постоянного представительства в Республике Беларусь), в заключении аудиторской организации (аудитора) иностранного государства должно быть указано, в каком размере (части, проценте) данные затраты относятся к осуществлению деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство и по какому признаку определяется этот размер (часть, процент).

10. При включении в валовую прибыль иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, доходов, с которых в соответствии с главой 15 НК был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму удержанного и перечисленного налога на доходы. В случае, если сумма удержанного в налоговом периоде налога на доходы превышает сумму налога на прибыль за этот период, сумма превышения уплаченного налога на доходы подлежит зачету в счет предстоящих платежей иностранной организации, осуществляющей деятельность через постоянное представительство, либо возврату ей в соответствии со ст. 60 НК. Документом, подтверждающим перечисление в бюджет налога на доходы, является справка об уплате налога на доходы, выдаваемая налоговым органом по месту постановки на учет соответствующего налогового агента по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

5.3 НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Плательщики (статья 145 НК РБ)

в Республике Беларусь. Иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, но извлекающие доходы из источников

Объекты налогообложения (статья 146 НК РБ)

Доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

1. плата за перевозку, фрахт (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках) в связи с осуществлением международных перевозок.

Международной признается перевозка, при осуществлении которой хотя

бы один из пунктов транспортировки (отправки или назначения) находится в иностранном государстве;

2. процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:

2.1. доходы по кредитам, займам;

2.2. доходы по ценным бумагам, условиями выпуска которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);

2.3. доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь.

К доходам от долговых обязательств при погашении обязательства, возникшего в связи с открытием аккредитива, относятся назначенные финансирующим банком проценты (комиссия) за отсрочку возмещения;

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

4. дивиденды и приравненные к ним доходы;

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

6. доходы от проведения и (или) участия на территории Республики Беларусь в культурно-зрелищных мероприятиях, а также от работы на территории Республики Беларусь аттракционов и зверинцев;

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

8. доходы от выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, разработки конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, от изготовления и испытания опытных образцов (опытной партии) товаров, предпроектных и проектных работ (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);

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

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

обслуживанию;

11. доходы от отчуждения:

11.1. недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;

11.2. предприятия (его части) как имущественного комплекса, находящегося на территории Республики Беларусь, собственником которого является иностранная организация;

11.3. ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций) и (или) их погашения;

11.4. долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части;

12. доходы от оказания услуг:

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

12.2. по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

12.3. курьерских;

12.4. посреднических. Посредническими признаются услуги по содействию в установлении контактов и заключении сделок (договоров, контрактов) между производителями (подрядчиками, исполнителями) и потребителями (заказчиками), продавцами (поставщиками) и покупателями, а также услуги комиссионеров (поверенных) и иных лиц, действующих на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;

12.5. управленческих;

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

12.7. в сфере образования;

12.8. по хранению имущества;

12.9. по страхованию (сострахованию, перестрахованию), за исключением доходов (вознаграждений, гонораров), выплачиваемых иностранным организациям за урегулирование страховых случаев по страховым сертификатам, удостоверяющим договор страхования «Зеленая карта», а также доходов от оказания услуг в области страхования в связи с осуществлением международных перевозок грузов морским транспортом;

12.10. по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах);

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

12.12. по сопровождению и охране грузов;

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

14. доходы от деятельности по обработке данных, включая деятельность по обработке данных с применением программного обеспечения потребителя или собственного программного обеспечения (полная обработка данных, подготовка и ввод данных, автоматизированная обработка данных), услуги хостинга (хранение веб-страниц, предоставление возможности их модификации и размещения в сети Интернет для общего доступа), услуги по продаже компьютерного времени, а также доходы от деятельности с базами данных, включая создание баз данных, хранение данных, обеспечение доступа к базам данных, услуги поисковых порталов и поисковых машин в сети Интернет (за исключением доходов от использования автоматизированной системы межбанковских расчетов, международных платежных систем, международных телекоммуникационных систем передачи информации по платежам и (или) совершения платежей).

В случае включения в договор, заключенный с иностранной организацией, компенсации за осуществление видов деятельности, предоставление прав, суммы такой компенсации (за исключением платы за перевозку, страхование, если они включены в стоимость внешнеторгового договора купли-продажи товара) подлежат обложению налогом на доходы.

Доходами от источников в Республике Беларусь признаются доходы (в том числе авансовые платежи), начисляемые (выплачиваемые) иностранной организации.

От налога на доходы освобождаются доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и являющихся подлинными владельцами таких доходов:

1. полученные из источников в Республике Беларусь от предоставления ими кредитов, займов Республике Беларусь или Правительству Республики Беларусь, а также резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии в соответствии с порядком, установленным Президентом Республики Беларусь;

2. по государственным долгосрочным облигациям Республики Беларусь, являющимся государственными долговыми обязательствами, формирующим внешний государственный долг и размещенным за пределами территории Республики Беларусь; полученные от оказания услуг, связанных с выпуском, размещением, обращением и погашением этих облигаций, а также с учетом прав на них;

3. полученные из источников в Республике Беларусь от предоставления такими иностранными организациями белорусским организациям в виде кредитов и займов денежных средств:

- полученных этими иностранными организациями от размещения ценных бумаг, выпускаемых ими в целях направления таких средств белорусским организациям;

- в рамках кредитного договора или договора займа, заключаемого между белорусской организацией и несколькими иностранными организациями (синдицированного кредитного договора).

При включении в кредитный договор (соглашение) или договор займа положений, предусматривающих выплату иностранным банкам, предоставляющим кредиты и займы, компенсаций (возмещение издержек), комиссий за осуществление ими видов деятельности в связи с предоставлением этих кредитов и займов, сумма таких выплат не облагается налогом на доходы.

Налоговая база

1. Налоговая база налога на доходы определяется:

1.1. как общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат:

1.1.1. по доходам за использование имущества либо предоставление права пользования имуществом, указанным в пп. 3, – в сумме возмещения стоимости такого имущества;

1.1.2. по доходам, указанным в пп. 5 – в сумме цены приобретения товара (затрат на его производство), учтенной в товаросопроводительных документах. Затраты принимаются только в части, приходящейся на фактически реализованные товары;

1.1.3. по доходам, указанным в пп. 6 – в сумме затрат на кормление животных во время нахождения зверинцев и цирков на территории Республики Беларусь, а также оплату ветеринарных услуг, транспортировку и арендную плату белорусским организациям и (или) белорусским индивидуальным предпринимателям;

1.1.4. по доходам, указанным в подпункте 11.1:

- при отчуждении недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, – в сумме затрат, понесенных на приобретение, строительство недвижимого имущества, за вычетом амортизационных отчислений, произведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь (расчет амортизации приводится в справке произвольной формы, которая представляется вместе с налоговой декларацией (расчетом) по налогу на доходы иностранной организации);

1.1.5. по доходам, указанным в пп. 12.9 – в сумме:

- комиссионного (брокерского) вознаграждения за услуги белорусского страховщика или состраховщика;
- уплаченного страхового возмещения или страхового обеспечения по договору сострахования при наступлении страхового случая;
- уплаченного возмещения доли убытков по договору перестрахования при наступлении страхового случая;
- выплачиваемой страховой организацией Республики Беларусь иностранной организации, осуществляющей урегулирование убытков по страховому случаю, производимое за пределами Республики Беларусь, в качестве возмещения понесенных иностранной организацией затрат, связанных с оформлением документов по страховому случаю и определением размера вреда;

1.1.6. по доходам, указанным в пп. 13 – в сумме вознаграждения доверительному управляющему, если выплата такого вознаграждения предусмотрена договором доверительного управления;

1.2. как общая сумма доходов – по другим доходам.

2. Затраты иностранной организации учитываются при исчислении налога на доходы, если к дате начисления (выплаты) доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог на доходы, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких затратах.

3. Иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, вправе уменьшить налоговую базу на сумму доходов (прибыли), полученных от операций с государственными ценными бумагами, ценными бумагами Национального банка Республики Беларусь, облигациями юридических лиц, облигациями местных исполнительных и распорядительных органов, определяемых в соответствии с НК РБ.

Ставки (статья 149 НК РБ)

0%– доходы, от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь или Правительству Республики Беларусь, а также резидентам Республики Беларусь под государственные гарантии в [порядке](#), установленном Президентом Республики Беларусь; от долговых обязательств по кредитам, займам, предоставленным белорусским организациям за счет денежных средств, полученных от размещения облигаций, эмитируемых иностранными организациями в целях направления таких средств белорусским организациям в виде кредитов, займов;

От выполнения работ (оказания услуг), связанных с:

- эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, облигаций местных исполнительных и распорядительных органов и облигаций белорусских организаций, открытого акционерного общества "Банк развития Республики Беларусь", учетом прав на такие облигации;

- представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и иностранных судебных органах по спорам между иностранными организациями (иностранцами гражданами) и Республикой Беларусь;

- от сдачи морских судов в аренду субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь для осуществления ими деятельности по эксплуатации таких морских судов;

- от оказания субъектам торгового мореплавания Республики Беларусь услуг по обучению работников в области эксплуатации морских судов;

- от оказания консультационных услуг для реализации международных договоров Республики Беларусь, направленных на привлечение в Республику Беларусь ресурсов (займов (кредитов), инвестиций) международных организаций, а также их грантов;

- 5% – доходы, получаемые иностранными организациями, не осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам, процентным (купонным) доходам от долговых обязательств, роялти, лицензиям, если источником выплаты такого дохода является резидент Парка высоких технологий, если более льготный режим не установлен международными договорами Республики Беларусь;

- 6% – по плате за перевозку, фрахт в связи с осуществлением международных перевозок;

– до 1 января 2025 года по доходам, указанным в подпунктах 1.2, 1.11.3, 1.11.4 пункта 1 статьи 189 настоящего Кодекса, получаемым от участия в зарегистрированных в Республике Беларусь инвестиционных фондах (инвестиционных фондах, инвестиционные паи которых зарегистрированы) в течение трех календарных лет, начиная с первого календарного года, в котором возникла прибыль такого фонда;

- 10% – по процентным (купонным) доходам от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления;

- 12% – по дивидендам;

- 15% – по другим доходам.

Порядок и сроки уплаты налогов

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

Налог на доходы исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налог на доходы исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Устранение двойного налогообложения

Для целей применения положений международных договоров Республики Беларусь по вопросам налогообложения иностранная организация, являющаяся фактическим владельцем дохода, представляет по форме и в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, подтверждение того, что она имеет постоянное местонахождение в том иностранном государстве, с которым имеется международный договор Республики Беларусь по вопросам налогообложения (подтверждение), которое должно быть заверено компетентным органом соответствующего иностранного государства.

Подтверждение может представляться в налоговый орган как до, так и после уплаты налога на доходы ежегодно и действительно на протяжении календарного года, в котором оно выдано.

Возврат ранее удержанного (уплаченного) налога на доходы, в отношении которого международными договорами Республики Беларусь по вопросам налогообложения предусмотрены иные положения, чем те, которые установлены настоящей статьей, осуществляется налоговым органом по месту постановки на учет налогового агента в белорусских рублях после подачи заявления о возврате (зачете) налога, подтверждения, копии договора (или иного документа), в соответствии с которым выплачивался доход (платеж) иностранной организации.

При начислении (выплате) доходов (платежей) иностранным организациям, постоянное местонахождение которых подтверждается сведениями международного справочника «The Bankers Almanac» (издательство Reed Business Information), международного каталога «BIC Directory» (издание S.W.I.F.T., Customer Operations Services, 1 Av, Adele, 1310 La Hulpe, Belgium) или международного справочника «Airline Coding Directory» (издание «International Air Transport Association», Montreal – Geneva), а также центральным (национальным) банкам иностранных государств, органам государственного управления и (или) местным органам власти этих государств подтверждение не представляется.

5.4 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Плательщики

Физические лица, в соответствии с п.6 статьи 13 НК РБ:

- 1. Граждане Республики Беларусь.*
- 2. Иностранцы граждане и лица без гражданства, постоянно находящиеся на территории Беларуси (находящиеся в РБ более 183 дней в календарном году, т.е. 184 дня и более).*
- 3. Иностранцы граждане и лица без гражданства, которые не относятся к постоянно находящимся на территории Беларуси (находящиеся в РБ менее 183 дней).*

Объект обложения – доходы, полученные плательщиками:

- от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за*

пределами Республики Беларусь – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь в соответствии со статьей 17 НК РБ;

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

Объектом не признаются доходы, полученные плательщиками:

Налоговая база:

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

Для определения **базы налогообложения** необходимо из дохода исключить:

1.1. *доходы, полученные плательщиками, которые не признаются объектом налогообложения;*

1.2. *доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц;*

1.3. *доходы (расходы), принимаемые к вычету.*

При получении плательщиком за налоговый период вышеуказанных доходов в сумме, превышающей установленные размеры для освобождения от подоходного налога, сумма превышения подлежит налогообложению.

Объектом не признаются доходы, полученные плательщиками статья 196 НК РБ):

1. от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, состоящих в соответствии с законодательством между собой в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между ними трудовых договоров, договоров купли-продажи и (или) иных гражданско-правовых договоров, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

К лицам, состоящим в отношениях близкого родства, относятся родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, прадед, прабабушка, правнуки, супруги;

2. в размере оплаты организациями или индивидуальными предпринимателями расходов на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, культурных, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью;

14. в размере оплаты организацией стоимости обучения, в том числе профессиональной подготовке, переподготовки, повышения квалификации, стажировки члена органа управления организации, члена профсоюзной организации.

Местом основной работы признается наниматель, которому в соответствии с законодательством предоставлено право заключения и прекращения трудового договора и у которого ведется трудовая книжка работника,

33. от осуществления видов деятельности, по которым в соответствии с НК применяются особые режимы налогообложения, не предусматривающие уплату подоходного налога с физических лиц и др.

Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц (статья 208 НК РБ):

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц следующие доходы:

1. пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из государственного внебюджетного фонда социальной защиты Респуб-лики Беларусь, пособия, выплачиваемые из средств бюджета;

Денежные средства, единовременно предоставляемые в безналичном порядке семьям при рождении, усыновлении (удочерении) третьего или последующих детей, а также проценты, начисленные за период размещения этих средств в банковские вклады (депозиты) физических лиц;

2. пенсии, получаемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) законодательством иностранных государств, ежемесячные денежные содержания отдельным государ-ственным служащим, назначаемые в порядке, установленном за-конодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

3. все виды предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику), в том числе связанных:

с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;

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

5. алименты, получаемые: а) плательщиками в случаях, установленных законодательством Республики Беларусь, б) в соответствии с законодательством иностранных государств;

6. государственные премии Республики Беларусь;

7. ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «Народный артист СССР», «Народный учитель БССР», «Народный артист Беларуси», «Народный артист РСФСР», «Народный художник Российской Федерации» и другие, в размерах, определяе-мых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Рес-публики Беларусь;

8. суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи с чрезвычайной ситуацией;

9. суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с

законодательными актами;

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

14. стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации Республики Беларусь, приобретенных для детей в возрасте до восемнадцати лет и оплаченных (возмещенных) за счет средств белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей;

15. стипендии обучающихся, надбавки к стипендиям за успехи в учебе, научной и общественной работе, доплаты к стипендиям, материальная помощь обучающимся, выплачиваемые за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, организаций потребительской кооперации;

16. стипендии, учреждаемые Президентом Республики Беларусь, а также поощрения специального фонда Президента Республики Беларусь по социальной поддержке одаренных учащихся и студентов;

17. доходы в виде оплаты труда и иные суммы в иностранной валюте, получаемые за работу за пределами территории Республики Беларусь от государственных органов и других юридических лиц по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь;

18. суммы оплаты труда граждан Республики Беларусь, направленных на работу за пределы территории Республики Беларусь по согласованию с республиканскими органами государственного управления в органы интеграции, в том числе в органы Союзного государства, Экономический Суд Содружества Независимых Государств, Исполнительный комитет Содружества Независимых Государств, Межпарламентскую Ассамблею государств - участников Содружества Независимых Государств;

19. доходы, полученные от реализации продукции растениеводства и (или) животноводства, выращенной (произведенной) плательщиком и (или) лицами, состоящими с ним в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, на земельном участке, находящемся на территории Республики Беларусь и предоставленном ему и (или) таким лицам для строительства и обслуживания многоквартирного жилого дома, зарегистрированной организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним квартиры в блокированном жилом доме, ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, сенокосения и выпаса сельскохозяйственных животных, садоводства, дачного строительства, в виде служебного земельного надела.

20. доходы, получаемые от: а) реализации физическим лицам, не осуществляющим предпринимательскую деятельность, лекарственных растений, ягод, грибов, орехов и другой дикорастущей продукции; б) сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям и (или) индивидуальным предпринимателям, осуществляющим в порядке,

установленном законодательством, деятельность по промышленной заготовке (закупке) указанной продукции.

21. 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;

22. доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 8 078 белорусских рублей, в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные:

- в результате дарения;

- в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно;

23. не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в пп. 12, 14, 29, 30, получаемые от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, — **в размере, не превышающем 2 440 руб. от каждого источника в течение налогового периода;**

- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, за исключением указанных в пп.38, — **в размере, не превышающем 161 руб. от каждого источника в течение налогового периода.**

24. доходы в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, доходы в виде оплаты страховых услуг страховых организаций Республики Беларусь, в том числе по договорам добровольного страхования жизни, дополнительной пенсии, медицинских расходов, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у этих индивидуальных предпринимателей, а также от профсоюзных организаций членами таких организаций, в размере, не превышающем 4 178 руб., от каждого источника в течение налогового периода;

25. призы и иные поощрения, полученные спортсменами в связи с участием в международных или республиканских спортивных соревнованиях, денежные вознаграждения тренеров и иных специалистов, принимавших участие в подготовке этих спортсменов, а также призы и иные поощрения, полученные победителями (призерами) республиканских спортивных соревнований, - в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь или Советом Министров Республики Беларусь;

26. денежные премии, выплачиваемые победителям ежегодных соревнований за достижение высоких показателей на уборке урожая зерновых

и зернобобовых растений при проведении фестивалей-ярмарок тружеников села "Дажынкі", а также победителям семейного сельскохозяйственного проекта "Властелин села", - в размерах, установленных законодательством;

27. денежные премии, полученные победителями и участниками республиканского конкурса "Семья года", в размерах, установленных законодательством, а также призы, полученные победителями и участниками этого республиканского конкурса;

28. денежное вознаграждение и призы, полученные победителем республиканского конкурса профессионального мастерства педагогических работников "Учитель года Республики Беларусь", в размерах, установленных законодательством, а также призы, полученные участниками этого республиканского конкурса;

28-1. доходы в денежной и натуральной форме, включая призы, полученные победителями районных, областных, республиканских соревнований, смотров, конкурсов, фестивалей-ярмарок, проектов и других аналогичных мероприятий, в размерах, установленных законодательством;

29. безвозмездная (спонсорская) помощь, а также поступившие на благотворительный счет, открытый в банке, пожертвования, полученные инвалидами, детьми-сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, в размере, не превышающем **16 142 руб.** в сумме от всех источников в течение налогового периода;

30. **безвозмездная (спонсорская) помощь**, материальная или иная помощь, а также поступившие на благотворительный счет, открытый в банке, пожертвования, полученные:

-плательщиками, нуждающимися в получении медицинской помощи, в том числе проведении операций, при наличии соответствующего подтверждения, выдаваемого в порядке, установленном Министерством здравоохранения;

-плательщиками в связи с чрезвычайными ситуациями природного и (или) техногенного характера при наличии документов, подтверждающих факт их свершения;

31. вознаграждения, полученные за передачу в государственную собственность кладов;

32. доходы в виде выигрышей по всем видам лотерей, по электронным интерактивным играм, полученные от организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством, соответственно лотерейную деятельность или деятельность по организации и проведению интерактивных игр;

33. доходы, полученные:

-по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь;

-по облигациям Национального банка, эмитируемым при осуществлении денежно-кредитного регулирования, в том числе в целях формирования золотовалютных резервов Республики Беларусь;

-от реализации (погашения) облигаций местных исполнительных и

распорядительных органов (в том числе в период их обращения);

-от реализации (погашения) облигаций банков, открытого акционерного общества "Банк развития Республики Беларусь" (в том числе в период их обращения);

-вверителем и (или) выгодоприобретателем после окончания срока действия или расторжения договора доверительного управления денежными средствами, в соответствии с которым денежные средства передаются для инвестирования в государственные ценные бумаги, эмитируемые Министерством финансов от имени Республики Беларусь, облигации, эмитируемые Национальным банком, и векселя, выдаваемые Национальным банком, при осуществлении денежно-кредитного регулирования, в том числе в целях формирования золотовалютных резервов Республики Беларусь, облигации местных исполнительных и распорядительных органов, ценные бумаги, эмитируемые юридическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, и находились в таком доверительном управлении не менее трех лет;

34. доходы, полученные от реализации (погашения) облигаций, эмитированных с 1 апреля 2008 года юридическими лицами Республики Беларусь, не указанными в пп. 33, кроме доходов, полученных от реализации (погашения) таких облигаций физическими лицами, в сумме дохода, превышающего доход, определенный на уровне ставки рефинансирования Национального банка, действующей на дату принятия решения о выпуске облигаций, увеличенной на 5 %, по облигациям, эмитированным в белорусских рублях, и 12 % годовых по облигациям, эмитированным в иностранной валюте.

35. доходы, полученные от реализации долей в уставном фонде, приобретенных плательщиком начиная с 1 января 2014 года, белорусских организаций, принадлежащих плательщику непрерывно **не менее трех лет**, а также акций белорусских организаций, отчуждаемых **не ранее трех лет с даты приобретения**.

36. доходы в виде процентов по банковским вкладам (депозитам), денежным средствам, находящимся на текущем (расчетном) банковском счете в банках с 1 апреля 2016 года, за исключением таких банковских счетов, используемых участниками государственной системы жилищных строительных сбережений, плательщиками при осуществлении предпринимательской деятельности или для зачисления сумм задатка (залога) при возмездном отчуждении имущества, если выполняется хотя бы одно из указанных ниже условий:

-такие доходы начислены по процентной ставке, не превышающей размер процентной ставки **по банковскому вкладу (депозиту) до востребования**;

-**фактический срок размещения денежных средств на счете банковского вклада (депозита), текущем (расчетном) банковском счете в белорусских рублях составляет не менее одного года, а в иностранной валюте - не менее двух лет**.

36-1. доходы в виде процентов, полученных участниками государственной системы жилищных строительных сбережений по банковским вкладам

(депозитам) в такой системе;

37. доходы в виде процентов по сберегательным сертификатам, если выполняется хотя бы одно из указанных ниже условий:

-такие доходы начислены по процентной ставке, не превышающей размер процентной ставки по банковскому вкладу (депозиту) до востребования;

-сберегательный сертификат предъявлен к оплате не ранее года до истечения срока его обращения;

38. не являющиеся вознаграждениями за исполнение трудовых или иных обязанностей доходы (за исключением доходов, указанных в пп. 24), получаемые от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок (за исключением доходов, указанных в пп. 14, 29 и 30);

38-1. доходы, полученные от профсоюзных организаций, объединений профсоюзов членами таких организаций в виде вознаграждения одновременно по двум основаниям - за добросовестное и активное участие в деятельности профсоюзной организации, объединения профсоюзов и в связи с государственными праздниками, праздничными днями, памятными и юбилейными датами физических лиц и организаций;

39. субсидии, финансовая поддержка государства и финансовая помощь государства, предоставляемые в соответствии с законодательными актами физическим лицам при строительстве (реконструкции) или приобретении жилых помещений;

40. взносы, возвращаемые плательщикам в порядке, установленном законодательством, при прекращении строительства капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия плательщиков из членов организаций застройщиков, гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, потребительских кооперативов по газификации эксплуатируемого жилищного фонда;

41. стоимость форменной одежды (обмундирования), обуви, выдаваемых в соответствии с законодательством;

42. доходы от сдачи организациям или индивидуальным предпринимателям вторичного сырья по перечню, установленному Советом Министров Республики Беларусь;

43. доходы от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии в скупочных пунктах организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством, деятельность по скупке драгоценных металлов и драгоценных камней, а также от реализации драгоценных металлов в виде банковских и мерных слитков, монет, драгоценных камней Национальному банку, банкам, имеющим специальное разрешение (лицензию) на осуществление банковской деятельности, предоставляющее право на осуществление банковских операций по купле-продаже драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;

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

а) **в течение 5 лет** (в том числе путем продажи, мены, аренды) **одного** не завершенного строительством капитального строения (здания, сооружения), расположенного на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, садоводства, дачного строительства, в виде служебного надела, одного жилого дома с хозяйственными постройками (при их наличии), одной квартиры, одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками (при их наличии), одного гаража, одного машино-места, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности (доли в праве собственности на указанное имущество). Исчисление пятилетнего срока производится с даты последнего возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду. Налогообложение доходов, полученных от возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду, осуществляется начиная со второго возмездного отчуждения такого вида имущества. При отчуждении в течение одного дня двух и более единиц имущества, относящегося к одному виду, право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику. Положения настоящего абзаца также распространяются на доходы, получаемые гражданами Республики Беларусь, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от возмездного отчуждения указанного имущества;

б) **в течение календарного года одного автомобиля**, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает 8, или другого механического транспортного средства. При отчуждении в течение одного дня двух и более механических транспортных средств право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику. Налогообложение доходов от отчуждения механического транспортного средства осуществляется начиная со второго отчуждения такого транспортного средства;

в) иного имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности. К иному имуществу не относятся ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок, объекты недвижимого имущества, не указанные в абзаце втором настоящей части, имущественные права, доли, паи (части доли, пая) в организациях, а также имущество, ранее используемое плательщиком в предпринимательской деятельности в качестве основных средств, и имущество, указанное в пп.19, также распространяются на доходы, получаемые гражданами Республики Беларусь, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от возмездного отчуждения указанного имущества;

г) **имущества, полученного плательщиком по наследству**, независимо от порядка, предусмотренного в пп. 44 (а–в).

При определении очередности отчуждения имущества для соблюдения

условий, предусмотренных **пп. 44 (а–в), не учитываются:**

-сделки возмездного отчуждения имущества, полученного плательщиком по наследству;

-сделки возмездного отчуждения имущества, заключенные с физическими лицами, получившие доходы, не признаваемые объектом налогообложения, за исключением договоров купли-продажи и (или) иных гражданско-правовых договоров, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

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

46. доходы, полученные плательщиком, имеющим право на социальный налоговый вычет в соответствии с подпунктом 1.1 статьи 210 НК РБ, в виде безналичной оплаты организацией или индивидуальным предпринимателем стоимости обучения плательщика в учреждениях образования Республики Беларусь, а также в виде расходов на погашение (возврат) кредитов (включая проценты по ним) банков, фактически израсходованных плательщиком на получение образования. Такие доходы освобождаются от подоходного налога с физических лиц при представлении плательщиком организации или индивидуальному предпринимателю документов, подтверждающих право на вычет;

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

48. денежное довольствие, суточные и другие суммы, получаемые по месту службы (сборов) военнослужащими срочной военной службы и военнообязанными, призванными на военные и специальные сборы, денежное довольствие, продовольственное и вещевое обеспечение физических лиц, обучающихся в суворовских, кадетских училищах и специализированных лицеях, и воспитанников воинских частей по нормам, установленным законодательством, ежемесячное денежное содержание, выплачиваемое гражданам, проходящим альтернативную службу;

49. стоимость объема содержания с иждивением получателя ренты по договору пожизненного содержания с иждивением;

50. доходы, полученные обучающимися, получающими общее среднее, профессионально-техническое, специальное образование, от реализации произведенных товаров (выполнения работ, оказания услуг), предусмотренных учебно-программной документацией, планом воспитательной работы учебного заведения, программами воспитания;

51. доходы, полученные за работу в составе студенческих отрядов, сформированных в порядке, установленном законодательством, и

осуществляющих свою деятельность на территории РБ и государств - участников СНГ;

52. доходы, полученные от сдачи внаем жилых помещений молодым специалистам, молодым рабочим (служащим).

Для целей настоящей статьи к молодым специалистам, молодым рабочим (служащим) относятся выпускники, которым место работы (службы) предоставлено путем распределения, выпускники, получившие образование в дневной форме получения образования за счет средств физических лиц или собственных средств и направленные по их желанию на работу на места работы, оставшиеся после распределения, выпускники, направленные на работу (службу) в соответствии с договором о подготовке научного работника высшей квалификации за счет средств республиканского бюджета, договором о целевой подготовке специалиста (рабочего, служащего), а также в соответствии с контрактом о прохождении военной службы на должностях офицерского состава по окончании военных учебных заведений;

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

54. доходы в виде ежемесячных денежных выплат родителям-воспитателям, опекунам (попечителям), приемным родителям детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в детских домах семейного типа, детских деревнях (городках), опекунских семьях и приемных семьях, семьям, усыновившим (удочерившим) детей, выплачиваемые в порядке и размерах, предусмотренных законодательством;

55. доходы в виде грантов Президента Республики Беларусь в науке, образовании, здравоохранении, культуре;

56. стоимость жилых помещений в домах государственного жилищного фонда, занимаемых по договору найма военнослужащими, включая уволенных с военной службы, судьями и прокурорскими работниками, имеющими двадцать и более календарных лет выслуги на военной службе, за исключением периодов обучения в военных учебных заведениях, учреждениях образования Министерства внутренних дел и Министерства по чрезвычайным ситуациям, и (или) стажа работы в качестве судьи, государственного арбитра, стажера судьи, прокурорского работника (за исключением жилых помещений социального пользования, служебных жилых помещений, жилых помещений специального служебного жилищного фонда, специальных жилых помещений, жилых помещений в общежитиях), безвозмездно передаваемых в собственность этих военнослужащих, судей и прокурорских работников в соответствии с законодательством;

58. доходы, начисленные за день проведения республиканского субботника и перечисленные нанимателями в установленном порядке;

59. доходы адвокатов, полученные от осуществления адвокатской деятельности и направленные ими на уплату взносов на содержание территориальных коллегий адвокатов, членами которых они являются;

60. доходы нотариусов, осуществляющих нотариальную деятельность в нотариальных конторах, полученные от осуществления нотариальной деятельности и направленные ими на уплату взносов, необходимых для содержания Белорусской нотариальной палаты, ее организационных структур и выполнения возложенных на них задач и функций;

61. доходы в размере номинальной стоимости жилищных облигаций и процентного дохода по ним (если уплата процентного дохода предусмотрена условиями эмиссии), полученные от организации - эмитента этих облигаций при их погашении (досрочном погашении), а также в виде возврата денежных средств, внесенных в оплату стоимости жилого помещения путем приобретения жилищных облигаций, в случае неисполнения застройщиком обязательств по договору, в соответствии с которым предусматривается строительство жилого помещения для владельца жилищных облигаций, или расторжения такого договора до истечения срока его исполнения, в том числе проиндексированные в порядке, установленном законодательством;

61-1. доходы в виде возврата денежных средств, внесенных в оплату цены многоквартирного жилого дома или квартиры, при их приобретении в соответствии с договором создания объекта долевого строительства с последующим оформлением договора купли-продажи, предусматривающего оплату цены многоквартирного жилого дома или квартиры в рассрочку, в случаях досрочного расторжения указанного договора купли-продажи, отказа от его исполнения;

62. доходы, полученные детьми в возрасте от 14 до 18 лет за выполненную работу в период нахождения в лагерях труда и отдыха, осуществляющих свою деятельность в соответствии с законодательством;

63. доходы, полученные по заключенным с субъектами рынка беспоставочных внебиржевых финансовых инструментов соглашениям о совершении операций с беспоставочными внебиржевыми финансовыми инструментами;

65. доходы физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь, от выполнения работ (оказания услуг), связанных с эмиссией, размещением, обращением, погашением государственных долгосрочных облигаций Республики Беларусь, являющихся государственными долговыми обязательствами, формирующими внешний государственный долг, с учетом прав на такие облигации, а также с представлением интересов Республики Беларусь в рамках досудебного урегулирования споров, в международных арбитражах и иностранных судебных органах по спорам между иностранными инвесторами и Республикой Беларусь;

66. единовременная выплата на оздоровление, осуществляемая работникам бюджетных организаций, не являющимся государственными служащими и военнослужащими, сотрудниками (работниками) военизированных организаций, имеющими специальные звания, а также работникам государственных органов, не финансируемых за счет средств республиканского или местных бюджетов;

67. до 1 января 2025 года доходы, полученные инвесторами - физическими лицами от участия в инвестиционных фондах, зарегистрированных (инвестиционные паи которых зарегистрированы) в Республике Беларусь;

68. премия государства, полученная участником государственной системы жилищных строительных сбережений.

Налоговые вычеты

Все налоговые вычеты, производимые из доходов физических лиц, сформированы на основе присущих им общих признаков и сведены в четыре группы:

1. стандартные вычеты (на штатного работника, на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца, для льготных категорий населения);
2. социальные вычеты (оплата обучения, страхование);
3. имущественные вычеты (для нуждающихся – строительство квартиры,.);
4. профессиональные налоговые вычеты.

Стандартные налоговые вычеты (ст. 209 НК).

1. При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

1.1) в размере 135 руб. в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 81 руб. в месяц.

При этом под «**доходом за месяц**» следует понимать доходы того месяца календарного года (включая начисленные доходы, для которых установлены необлагаемые налогом пределы), за который осуществляется удержание налога:

- доходы других периодов (как предыдущих так и будущих) следует относить к доходам того месяца, за который они начисляются (например, заработная плата, отпускные, больничный лист и др.);

- выплаты стимулирующего и поощрительного характера (премия за месяц, квартал, индексация зарплаты и др.) включаются в доходы того месяца, в котором они начислены.

Право на вычет в размере 135 руб. имеют плательщики, получающие доходы только по месту основной работы (службы, учебы).

Пример

Таблица 5.2 – Доходы, начисленные физическому лицу в феврале

Виды доходов	Сумма, руб.	К налоговой базе относят		
		январь	февраль	март
Заработная плата за февраль	700		700	
Пособие по уходу за больным ребенком за январь	80	80		
Премия по итогам работы за январь	160		160	
Отпускные за март	850			850
Всего начисленный доход за февраль	1790	80	860	850

При исчислении налога за февраль плательщик будет иметь право на

стандартный налоговый вычет в размере 135 руб., так как доход в месяц не превышает 871 руб.

1.2) в размере 40 руб. в месяц на ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

Стандартный налоговый вычет предоставляется обоим родителям.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям стандартный налоговый вычет предоставляется в размере **75 руб.** в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца. Предоставление стандартного налогового вычета в размере 70 белорусских рублей в месяц вдове (вдовцу), одинокому родителю при их вступлении в брак прекращается с месяца, следующего за месяцем усыновления (удочерения) ребенка.

Родителям, имеющим **двух и более детей** в возрасте до восемнадцати лет (многодетные семьи) или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, стандартный налоговый вычет предоставляется в размере **75 руб. на каждого ребенка в месяц.**

Плательщики, имеющие право на вычеты, указанные в подпункте 1.2), получают их независимо от размера дохода.

1.3) в размере 190 руб. в месяц для следующих категорий плательщиков:

- физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий;

- физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий» (с изм. и доп.);

- физических лиц — Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

- физических лиц — инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

2. Стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем **по месту основной работы** (службы, учебы) плательщика на основании документов, подтверждающих его право на такие налоговые вычеты.

При отсутствии места основной работы (службы, учебы) налоговые вычеты предоставляются плательщику по его письменному заявлению при предъявлении трудовой книжки, а при отсутствии трудовой книжки — по письменному заявлению плательщика.

Социальный налоговый вычет.

1. При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов:

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

Вычету подлежат также суммы, уплаченные плательщиком за обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства (плательщиком-опекуном (плательщиком-попечителем) — за обучение своих подопечных, в том числе бывших подопечных, достигших восемнадцатилетнего возраста), в учреждениях образования Республики Беларусь при получении ими первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, и суммы расходов, произведенных указанными плательщиками по погашению кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов, уплаченных за несвоевременный возврат (погашение) кредитов, займов и (или) за несвоевременную уплату процентов по кредитам, займам, фактически израсходованных ими на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования этими лицами). Право на применение социального налогового вычета имеют оба родителя независимо от того, кем из них осуществлены данные расходы.

Социальный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение.

1.2. в сумме за каждый месяц налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным **на срок не менее трех лет**, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Имущественные налоговые вычеты.

1. При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

1.1. **в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи** (супругом (супругой), их не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика), **состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры**, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов), фактически израсходованных им на новое строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь

индивидуального жилого дома или квартиры.

Профессиональные налоговые вычеты (статья 212 НК РБ)

Право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют следующие категории плательщиков:

1. плательщики, получившие 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 (за исключением таких доходов, полученных ими от осуществления предпринимательской деятельности), - в отношении таких доходов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов:

- приобретение сырья, материалов, готовых изделий и полуфабрикатов (за вычетом стоимости возвратных отходов), использованных при создании результатов интеллектуальной деятельности;

- оплату топлива и энергии всех видов, использованных при создании результатов интеллектуальной деятельности;

- плату за пользование помещениями, относящимися к творческим мастерским (либо иными аналогичными помещениями), оплату жилищно-коммунальных услуг, а также плату за пожарную и сторожевую охрану таких мастерских, включая плату за установление охранной сигнализации;

- оплату выполненных организациями, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами работ и услуг, связанных с получением вознаграждения по результатам интеллектуальной деятельности;

- суммы, направленные на погашение (возврат) кредита и (или) займа (включая уплату начисленных процентов за пользование кредитом и (или) займом), использованных на оплату расходов, связанных с получением вознаграждения по результатам интеллектуальной деятельности (в размере не более фактически погашенной задолженности по кредиту и (или) займу не позднее дня получения дохода);

- рекламу.

Из суммы вознаграждения по результатам интеллектуальной деятельности, полученного соавторами, расходы исключаются пропорционально доходу каждого автора.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов плательщик имеет право применить профессиональный налоговый вычет в следующих размерах:

Результаты интеллектуальной деятельности	Норматив
по литературным произведениям; драматическим и музыкально-драматическим произведениям, произведениям хореографии, пантомимы и другим сценарным произведениям; картам, планам, эскизам, иллюстрациям и пластическим произведениям, относящимся к географии, картографии и другим наукам; компьютерным программам; произведениям науки; производным произведениям; составным произведениям	20 %

по аудиовизуальным произведениям; произведениям архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства; фотографическим произведениям, в том числе произведениям, полученным способами, аналогичными фотографии; изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и иным результатам интеллектуальной деятельности
30 %

по музыкальным произведениям с текстом или без текста; произведениям изобразительного искусства; произведениям прикладного искусства 40 %

Профессиональный налоговый вычет предоставляется по выбору плательщика:

-в течение налогового периода - налоговым агентом в пределах соответствующих нормативов, установленных настоящим пунктом;

-по окончании налогового периода - налоговым органом при представлении плательщиком налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц и документов, подтверждающих право на получение такого вычета. Налоговым органом профессиональный налоговый вычет предоставляется по выбору плательщика в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов или в пределах соответствующих нормативов.

2. плательщики - спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в спортивных соревнованиях, при условии, что такая деятельность осуществляется плательщиками не в рамках командного участия (за исключением доходов, полученных при осуществлении предпринимательской деятельности), - в отношении таких доходов в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением такой деятельности:

-по оплате проезда к месту спортивных соревнований и обратно;

-на проживание в период участия в спортивных соревнованиях;

-по оплате стоимости спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы;

-по оплате фармакологических и восстановительных средств, медицинских изделий, витаминных белково-глюкозных препаратов.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с участием плательщика в спортивных соревнованиях при осуществлении им личной деятельности, он имеет право на получение профессионального налогового вычета в размере 20% суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления такой деятельности.

Профессиональный налоговый вычет, установленный пп.2, предоставляется по окончании налогового периода налоговым органом при представлении плательщиком налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц и документов, подтверждающих право на получение такого вычета.

Ставки (статья 214 НК РФ)

- 13 % - основная ставка.
- Фиксированные суммы подоходного налога - в отношении доходов, полученных плательщиками от сдачи физическим лицам в аренду (субаренду), наем жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест, находящихся на территории Республики Беларусь (далее в настоящей главе - сдача физическим лицам в аренду жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест), устанавливаются в фиксированных суммах согласно приложению 2 НК РБ. Данные положения не применяются в отношении доходов, полученных плательщиками от осуществления ими предпринимательской деятельности или от индивидуальных предпринимателей в результате заключения с ними договоров аренды (субаренды), найма жилых и (или) нежилых помещений, машино-мест. Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право уменьшать (*не более чем в два раза*) размер ставок подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах в зависимости от категории населенного пункта, в котором находятся жилое и (или) нежилое помещения, машино-место, а также от места нахождения этих помещений, машино-места в пределах населенного пункта.

- 4% - в отношении доходов в виде выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), полученных плательщиками от организаторов азартных игр - юридических лиц Республики Беларусь, за исключением случаев для 20% ставки.

- 6 % - по дивидендам, если в течение трех предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации - налоговыми резидентами РБ.

- 0 % - по дивидендам, если в течение пяти предшествующих календарных лет последовательно прибыль не распределялась между участниками (акционерами) белорусской организации - налоговыми резидентами РБ.

- 16%:
 - получаемых индивидуальными предпринимателями, нотариусами от осуществления предпринимательской, нотариальной деятельности;
 - получаемых физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без государственной регистрации в нарушение требований законодательных актов, от осуществления такой деятельности.

- 20%
 - исчисленных в соответствии с законодательством налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами;
 - при установлении контролирующим органом факта неправомерного удержания и неперечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц налоговым агентом;
 - при установлении контролирующим органом факта регистрации в СККС суммы дохода в виде выигрыша (возвращенных несыгравших ставок)

на физическое лицо, которому фактически выплата (перевод, перечисление) выигрыша (возвращенных несыгравших ставок) не осуществлялась.

Порядок исчисления подоходного налога с физических лиц (статья 215 НК РБ)

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется:

1. по доходам от сдачи физическими лицами жилых и нежилых помещений – исходя из размера фиксированных сумм подоходного налога с физических лиц;
2. по другим доходам – как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговый и отчетный периоды (статья 207, 216-1 НК РБ)

Налоговым периодом подоходного налога признается календарный год.

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

5.5 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИП

Плательщики (глава 19, статья 225 НК РБ)

Плательщиками налога на недвижимость являются *физические лица и индивидуальные предприниматели*.

По капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, машино-местам (кроме переданных в доверительное управление и (или) приобретенных в процессе доверительного управления), расположенным на территории Республики Беларусь и взятым:

физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем, в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, у организации, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти объекты не находятся на балансе организации-лизингодателя, плательщиком признается **индивидуальный предприниматель-ли-зинго-получатель**;

организациями в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование **у физических лиц** (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь) — плательщиком признается **организация-арендатор** (лизингополучатель, ссудополучатель).

Объекты налогообложения (статья 227 НК РБ)

Расположенные на территории Республики Беларусь:

1. капитальные строения (здания, сооружения), их части, принадлежащие физическим лицам на праве собственности или принятые по наследству, доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество;
2. не завершенные строительством капитальные строения;
3. капитальные строения (здания, сооружения), их части, взятые физическим лицом, выступающим при заключении договора в качестве

индивидуального предпринимателя, в финансовую аренду (лизинг), определяемую в соответствии с законодательством как финансовый лизинг, у организации, если по условиям договора финансовой аренды (лизинга) эти объекты не находятся на балансе организации-лизингодателя;

4. многоквартирные жилые дома или квартиры, взятые физическим лицом, не выступающим при заключении договора в качестве индивидуального предпринимателя, в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга.

Капитальное строение (здание, сооружение) - жилой дом, жилое помещение в многоквартирном или блокированном жилом доме, садовый домик, дача, гараж, иное здание и сооружение, машино-место;

Многодетная семья - семья, в которой на иждивении и воспитании находятся 3 и более несовершеннолетних детей;

Не завершенное строительством капитальное строение - имеющее фундамент, стены, крышу здание, сооружение (если согласно проектной документации на возведение, реконструкцию объекта и (или) назначению капитальных строений (зданий, сооружений) их возведение предполагается) и строительство которых разрешено в соответствии с законодательством, но не завершено (строительство которых продолжается, приостановлено, прекращено или законсервировано) или строительство которых завершено, но такие объекты не зарегистрированы в порядке, установленном законодательством.

Налоговая база (статья 229 НК РБ)

Расчетная стоимость на 1 января налогового периода:

-одного квадратного метра типового капитального строения (здания, сооружения) и общей площади (для машино-мест - площади) садового домика, дачи, гаража, иного нежилого здания и сооружения, машино-места, а также указанных объектов, не завершенных строительством;

-одного квадратного метра типового капитального строения (здания, сооружения) и общей площади жилого помещения для жилого дома, жилого помещения в многоквартирном или блокированном жилом доме, а также указанных объектов, не завершенных строительством;

-одного метра типового капитального строения (здания, сооружения) и протяженности сооружения, у которого отсутствует площадь.

Размеры расчетной стоимости одного квадратного метра (одного метра) типового капитального строения (здания, сооружения) устанавливаются согласно приложениям 28 - 31.

Физическое лицо вправе представить в налоговый орган заключение о независимой оценке рыночной стоимости капитального строения (здания, сооружения), определенной в ценах на 1 января года, за который исчисляется налог на недвижимость, составленное юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, осуществляющими оценочную деятельность. Рыночная стоимость капитального строения (здания, сооружения) принимается налоговым органом в качестве налоговой базы при исчислении налога на недвижимость.

Ставки (статья 230 НК РБ)

0,1 % – годовая ставка налога для физических лиц

Областные Советы депутатов или по их поручению местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов (имеют право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков не более чем в 2 раза.

Решения местных Советов депутатов об увеличении ставок налога на недвижимость не распространяются на жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, являющиеся объектами налогообложения налогом на недвижимость для плательщиков - физических лиц.

Льготы (статья 228 НК РБ)

Освобождаются от налога:

1. капитальные строения (здания, сооружения), их части, признаваемые в установленном порядке материальными историко-культурными ценностями, включенные в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь;

2. капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров Республики Беларусь;

3. не завершённые строительством капитальные строения (здания, сооружения), расположенные на земельных участках, предоставленных для строительства и обслуживания жилых домов, садоводства, дачного строительства, строительства (установки) временных индивидуальных гаражей, в виде служебного земельного надела, жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, жилые дома с нежилыми постройками (при их наличии), садовые домики, дачи, гаражи, машино-места (доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество), принадлежащие членам многодетных семей;

*4-6. одно жилое помещение в многоквартирном или блокированном жилом доме, находящееся в собственности или принятое по наследству (доля в праве собственности или доля в наследстве на указанное имущество), и один жилой дом с нежилыми постройками (при их наличии), находящийся в собственности, принятый по наследству (доля в праве собственности или доля в наследстве на указанное имущество), одно не завершённое строительством капитальное строение, расположенное на земельном участке, предоставленном для строительства и обслуживания жилого дома, а также **не завершённые строительством капитальные строения (здания, сооружения)**, расположенные на земельных участках, предоставленных для садоводства, дачного строительства, строительства (установки) временных индивидуальных гаражей, в виде служебного земельного надела, садовые домики, дачи, гаражи, машино-места (доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество) принадлежащее:*

-лицу, достигшему общеустановленного пенсионного возраста, или лицу, имеющему право на пенсию по возрасту со снижением общеустановленного пенсионного возраста;

- инвалиду I и II группы;
- несовершеннолетнему ребенку;
- лицу, признанному недееспособным;
- военнослужащему срочной военной службы;
- физическому лицу, проходящему альтернативную службу;
- участнику Великой Отечественной войны и иному лицу, имеющему право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь "О ветеранах".

7. не завершенные строительством капитальные строения (здания, сооружения), расположенные на земельных участках, предоставленных для строительства и обслуживания жилых домов, садоводства, дачного строительства, строительства (установки) временных индивидуальных гаражей, в виде служебного земельного надела, жилые дома с нежилыми постройками (при их наличии), жилые помещения в многоквартирных или блокированных жилых домах, садовые домики, дачи, гаражи, машино-места (доли в праве собственности или доли в наследстве на указанное имущество), расположенные в сельской местности и принадлежащие физическому лицу, зарегистрированному по месту жительства в сельской местности и работающему:

- в организации (ее структурных или обособленных подразделениях), расположенной в сельской местности и осуществляющей сельскохозяйственное производство;

- в расположенном в сельской местности и производящем сельскохозяйственную продукцию филиале или ином обособленном подразделении организации, приобретенной в порядке, установленном законодательными актами, в результате реорганизации, приобретения (безвозмездной передачи) предприятия как имущественного комплекса пра-ва и обязанности убыточных сельскохозяйственных организаций;

- в организации (ее структурном или обособленном подразделении) здравоохранения, культуры, в учреждении (его структурном или обособленном подразделении) образования и социальной защиты, расположенных в сельской местности.

Пенсионеры, ранее работавшие в вышеуказанных организациях (их структурных или обособленных подразделениях, освобождаются от уплаты налога на недвижимость в отношении расположенных в сельской местности капитальных строений (зданий, сооружений), их частей.

Порядок исчисления и сроки уплаты (статья 231 - 233 НК РБ)

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

Исчисление годовой суммы налога производится налоговым органом ежегодно на 1 января каждого налогового периода.

Налог исчисляется за период с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором:

- прекращено право собственности на объект налогообложения;

- зарегистрировано право собственности на объект налогообложения, принятый по наследству, законченный возведением или принятый в эксплуатацию;
- расторгнут договор финансовой аренды (лизинга), заключенный между организацией и физическим лицом, выступающим при заключении договора в качестве индивидуального предпринимателя;
- расторгнут договор финансовой аренды (лизинга), не завершившийся выкупом многоквартирного жилого дома или квартиры, или в такой договор внесены изменения, исключающие условие выкупа физическим лицом, не выступающим при заключении договора в качестве индивидуального предпринимателя, такого предмета лизинга у организации или индивидуального предпринимателя;
- объект налогообложения передан собственником в хозяйственное ведение или оперативное управление, аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование организации;
- наступила смерть физического лица, которому принадлежал объект налогообложения, или такое лицо было объявлено умершим;
- объект налогообложения прекратил свое существование в результате гибели или уничтожения такого объекта.

При отчуждении физическим лицом в течение налогового периода недвижимости налог на недвижимость исчисляется за период фактического их нахождения в собственности физического лица, включая месяц, в котором будет прекращено право собственности, до их отчуждения.

Физические лица уплачивают налог на недвижимость плательщику на основании извещения налогового органа установленной формы, ежегодно вручаемого такому плательщику не позднее 1 сентября года, следующего за истекшим налоговым периодом.. В случае исчисления налога на недвижимость физическому лицу за предыдущие налоговые периоды по истечении установленного законодательством срока для вручения извещения такое извещение вручается в тридцатидневный срок со дня получения налоговым органом соответствующих сведений об объекте налогообложения.

Уплата налога на недвижимость плательщиками - физическими лицами производится:

-ежегодно не позднее 15 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, - за истекший налоговый период. В случае вручения налоговыми органами извещения по истечении указанного срока уплаты налог подлежит уплате не позднее 30 календарных дней со дня вручения извещения плательщику;

-в течение 30 календарных дней со дня вручения извещения плательщику - физическому лицу - за предшествующие налоговые периоды.

Извещение вручается плательщику лично под роспись путем направления его посредством почтовой связи либо через личный кабинет плательщика.

Извещение считается врученным:

-в день его вручения лично плательщику (его представителю) под роспись;

-по истечении 10 календарных дней со дня направления его посредством почтовой связи, отправки через личный кабинет плательщика.

Уплата физическими лицами налога на недвижимость со стоимости гаражей, машино-мест, расположенных в гаражных кооперативах и кооперативах, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садовых домиков, дач и иных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных в садоводческих товариществах, дачных кооперативах, может производиться путем внесения сумм налога на недвижимость гаражным кооперативам и кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческим товариществам, дачным кооперативам, которые осуществляют прием сумм налога на недвижимость и их перечисление в бюджет. Указанные кооперативы представляют в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 16 ноября текущего года сведения о принятых от физических лиц суммах налога на недвижимость с приложением платежных инструкций (их копий) о перечислении принятых денежных средств в бюджет.

5.6 ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Плательщики (глава 20, статья 236-237 НК РБ)

Физические лица:

-у которых земельные участки на территории Республики Беларусь находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности;

-в отношении земельных участков, которые они приняли по наследству;

-которым предоставлены служебные земельные наделы, если указанные наделы предоставлены им районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда с изъятием у лесохозяйственных организаций.

Отсутствие у физических лиц правоудостоверяющих документов на земельные участки либо отсутствие государственной регистрации прав частной собственности, постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения земельными участками не являются основанием для непризнания этих физических лиц плательщиками за земельные участки, в отношении которых в соответствии с законодательством они имеют право осуществлять пользование или которыми они фактически пользуются.

Объекты (статья 238 НК РБ)

Расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки и доли в праве на них:

-принадлежащие физическим лицам на праве частной собственности, пожизненного наследуемого владения или временного пользования, а также принятые ими по наследству;

-иные земельные участки, в отношении которых в соответствии с законодательством плательщики имеют право осуществлять пользование;

-предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые;
-находящиеся в государственной собственности, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

Налоговая база (статья 240 НК РБ)

Кадастровая стоимость земельного участка, которая определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель и зависит от его функционального использования (вида оценочной зоны).

Ставки (статья 241 НК РБ)

Функциональное использование земельного участка (вид оценочной зоны) определяется в соответствии с приложением 5 НК РБ на основании целевого назначения этого участка, установленного местным исполнительным комитетом

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

Льготы (статья 239 НК РБ)

Освобождаются от земельного налога принадлежащие плательщикам - физическим лицам **земельные участки, предоставленные:**

1) членам многодетных семей для строительства и (или) обслуживания многоквартирного, блокированного жилого дома или обслуживания зарегистрированных организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним квартир в блокированном жилом доме, ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, коллективного садоводства, сенокошения, выпаса сельскохозяйственных животных, дачного строительства, в виде служебного земельного надела, для традиционных народных промыслов (ремесел), строительства (установки) временных индивидуальных гаражей;

2) для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, коллективного садоводства, сенокошения, выпаса сельскохозяйственных животных, дачного и гаражного строительства, в виде служебного земельного надела, для традиционных народных промыслов (ремесел), строительства (установки) временных индивидуальных гаражей; а также **один земельный участок для строительства** и (или) обслуживания многоквартирного, блокированного жилого дома или обслуживания зарегистрированных организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним квартир в блокированном жилом доме:

-лицам, достигшим общеустановленного пенсионного возраста, или лицам, имеющим право на пенсию по возрасту со снижением общеустановленного пенсионного возраста;

-инвалидам I и II группы;

-несовершеннолетним детям;

-лицам, признанным недееспособными;

-военнослужащим срочной военной службы;

-физическим лицам, проходящим альтернативную службу;

-участникам Великой Отечественной войны и иным лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь "О ветеранах";

При наличии у лиц двух и более льготных объектов налогообложения, налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения:

-кадастровая стоимость одного квадратного метра которого больше, чем кадастровая стоимость одного квадратного метра иных таких объектов налогообложения, принадлежащих плательщику.

-кадастровая стоимость одного квадратного метра которых равна между собой, налоговая льгота предоставляется в отношении одного объекта налогообложения, приобретенного (полученного) плательщиком ранее других;

3) для **строительства** и (или) обслуживания многоквартирного, блокированного жилого дома или обслуживания зарегистрированных организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним квартир в блокированном жилом доме, для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, коллективного садоводства, сенокосения, выпаса сельскохозяйственных животных, дачного строительства, в виде служебного земельного надела, для традиционных народных промыслов (ремесел), строительства (установки) временных индивидуальных гаражей и расположенные на территории радиоактивного загрязнения в зоне последующего отселения или в зоне с правом на отселение;

4) для строительства объектов придорожного сервиса и инженерной инфраструктуры к ним, - в течение периода проведения проектных работ и осуществляемых в пределах сроков, определенных в проектной документации, строительных работ, а также земельные участки, занятые объектами придорожного сервиса, - в течение двух лет с даты ввода таких объектов в эксплуатацию.

Освобождение, указанное в подпунктах 1-4, **не распространяется** на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, а также находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

Порядок исчисления и уплаты (статья 242- НК РБ)

Земельный налог исчисляется физическими лицами с 1-го числа месяца, следующего за месяцем:

-принятия уполномоченным государственным органом решения, являющегося основанием для возникновения или перехода прав на земельный участок;

-государственной регистрации права собственности на земельный участок, прав постоянного или временного пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения либо государственной регистрации перехода таких прав (в случае, когда в соответствии с законодательством решение, указанное в абзаце втором настоящего пункта, не

требуется);

-открытия наследства на земельный участок;

-возникновения в соответствии с законодательством права осуществлять пользование земельным участком.

Исчисление земельного налога физическими лицами прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором:

-уполномоченным государственным органом принято решение об изъятии земельного участка;

-осуществлены государственная регистрация прекращения права собственности на земельный участок, прав постоянного или временного пользования земельным участком, права пожизненного наследуемого владения либо государственная регистрация перехода таких прав (в случае, когда в соответствии с законодательством решение, указанное в абзаце втором настоящего пункта, не требуется);

-утрачено в соответствии с законодательством право осуществлять пользование земельным участком;

-наступила смерть физического лица, которому принадлежал земельный участок, или такое лицо было объявлено умершим.

Земельный налог за самовольно занятый земельный участок исчисляется физическими лицами с 1-го числа месяца, с которого такой земельный участок использовался с нарушением установленного порядка, по последнее число месяца включительно, в котором указанное нарушение устранено.

Земельный налог за находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные во временное пользование или в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, исчисляется физическими лицами с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, с которого такие земельные участки использовались с нарушением установленного порядка, по последнее число месяца включительно, в котором указанное нарушение устранено.

В случае, если за предшествующие налоговые периоды плательщику - физическому лицу не был исчислен земельный налог, исчисление такого налога производится не более чем за 3 календарных года, предшествующих году, в котором производится такое исчисление

Земельный налог плательщиком - физическим лицом **уплачивается на основании извещения** налогового органа установленной формы, ежегодно вручаемого плательщику **не позднее 1 сентября** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Извещения налогового органа на уплату налога за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, а также находящиеся в государственной собственности земельные участки, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, вручаются физическим лицам в тридцатидневный срок со дня получения сведений, представляемых структурными подразделениями землеустройства местных исполнительных

В случае исчисления земельного налога физическому лицу за предыдущие налоговые периоды по истечении установленного законодательством срока для вручения извещения такое извещение вручается **в тридцатидневный срок** со дня получения налоговым органом соответствующих сведений об объекте налогообложения.

Извещение вручается плательщику лично под роспись путем направления его посредством почтовой связи либо через личный кабинет плательщика.

Извещение считается врученным:

-в день его вручения лично плательщику (его представителю) под роспись;

-по истечении десяти календарных дней со дня направления его посредством почтовой связи, отправки через личный кабинет плательщика.

Учет извещений ведется в реестре по форме, устанавливаемой Министерством по налогам и сборам

Уплата земельного налога физическим лицом производится:

1. ежегодно **не позднее 15 ноября** года, следующего за истекшим налоговым периодом, - за истекший налоговый период. В случае вручения налоговыми органами извещения по истечении указанного срока уплаты налог подлежит уплате не позднее тридцати календарных дней со дня вручения извещения плательщику;

2. в течение **тридцати календарных дней со дня вручения извещения** плательщику при предъявлении к уплате налога:

-за предшествующие налоговые периоды;

-за предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые земельные участки.

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

Гаражные кооперативы и кооперативы, осуществляющие эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческие товарищества, дачные кооперативы представляют в налоговый орган по месту постановления на учет не позднее 16 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом, сведения о принятых от физических лиц суммах земельного налога по форме, установленной Министерством по налогам и сборам, с приложением платежных инструкций (их копий) о перечислении принятых денежных средств в бюджет.

ГЛАВА 6 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью Налогового кодекса или Президентом Республики Беларусь.

К особым режимам налогообложения (раздел VII НК РБ) относятся:

1. Налог при упрощенной системе налогообложения (глава 32 НК РБ);
2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц (глава 33 НК РБ);
3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции (глава 34 НК РБ);
4. Налог на игорный бизнес (глава 35 НК РБ);
5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности (глава 36 НК РБ);
6. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр (глава 37 НК РБ);
7. Сбор за осуществление ремесленной деятельности (глава 38 НК РБ);
8. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма (глава 39 НК РБ).

К налогообложению отдельных категорий плательщиков (раздел VIII НК РБ) относятся:

9. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах (глава 41 НК РБ);
10. Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств, коллегий адвокатов, белорусской нотариальной палаты и ее организационных структур, государственных органов, иных государственных организаций (глава 42 НК РБ);

6.1 УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Плательщиками налога признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения.

Общие условия применения упрощенной системы.

1. Применять упрощенную систему вправе *при одновременном соблюдении* критериев *средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года*, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период **не более 50 человек**, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет **не более 1 612,5 тыс. руб.** для организаций и **375 тыс. руб.** для индивидуальных предпринимателей.

3. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, **сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:**

3.1. налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;

3.2. государственной пошлины;

3.3. патентных пошлин;

3.4. консульского сбора;

3.5. оффшорного сбора;

3.6. гербового сбора;

3.8. сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

3.10. налога на прибыль в отношении:

- дивидендов и приравненных к ним доходов;

- прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;

3.11. обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения РБ;

5. Не вправе применять упрощенную систему:

5.1. организации и индивидуальные предприниматели:

5.1.1. производящие подакцизные товары;

5.1.2. реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии, консигнации и иным аналогичным договорам) ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней (включая сдачу указанных изделий ломбардами в Государственное хранилище ценностей Министерства финансов Республики Беларусь);

5.1.4. осуществляющие:

- лотерейную деятельность;

- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;

- деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга;

- деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка "Августовский канал", Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка;

- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

5.2. организации, осуществляющие:

5.2.1. риэлтерскую деятельность;

5.2.2. страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков);

5.2.3. банковскую деятельность (банки);

5.2.4. деятельность в сфере игорного бизнеса;

5.3. организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

5.4. индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой

уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

6. Применение организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы *прекращается*, и они осуществляют исчисление и уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в общем порядке начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором:

6.1. численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 50 человек;

6.2. валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года превысила:

- для организации **2 150**, индивидуальным предпринимателем **500** тыс. рублей.

Объект налогообложения и налоговая база налога при упрощенной системе.

1. Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается валовая выручка без НДС.

2. Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки. **Валовой выручкой (ВВ)** признается *сумма: 1. выручки от реализации товаров (работ, услуг), 2. выручки от реализации имущественных прав и 3. внереализационных доходов.*

$$\text{Нусн} = \frac{\text{ВВ без НДС}}{100\%} * \text{кусн}$$

В валовую выручку не включаются:

2.1. стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу;

2.2. суммы НДС, исчисленные от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе исчисленные согласно подпункту 7.1 статьи 129 НК РБ в связи с их излишним предъявлением). К таким суммам НДС не относятся:

- суммы НДС, указанные в подпункте 3.6 статьи 175 НК РБ;

- суммы НДС, исчисленные с сумм увеличения налоговой базы согласно пункту 4 статьи 120 НК РБ;

2.3. суммы НДС (иных налогов, аналогичных НДС, таких как налог на товары и услуги, налог с продаж), уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств, при наличии справки, заверенной налоговым органом иностранного государства (иной компетентной службой иностранного государства, в функции которой входит взимание налогов), или иных документов, подтверждающих уплату (удержание) налога в иностранном государстве;

2.4. суммы НДС, исчисленные доверительным управляющим в соответствии с НК РБ из выручки от оказания вверителю услуг по доверительному управлению имуществом;

2.5. стоимость имущества и прав, полученных организацией от учредителей (участников, акционеров) в качестве взноса (вклада) в ее уставный

фонд в размерах, предусмотренных уставом (учредительным договором - для организации, действующей только на основании учредительного договора);

2.6. выручка организации от реализации (погашения) ценных бумаг, доходы индивидуальных предпринимателей от операций с ценными бумагами;

2.7. выручка организации от отчуждения доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации;

2.8. выручка организации от реализации предприятия как имущественного комплекса;

2.9. выручка от реализации банкам банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов;

2.10. суммы средств, безвозмездно полученные организацией, индивидуальным предпринимателем в рамках целевого финансирования из бюджета, государственных внебюджетных фондов либо внебюджетных централизованных инвестиционных фондов, сформированных в соответствии с актами Президента Республики Беларусь, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению (при установлении целевого назначения законодательством или в соответствии с ним), за исключением указанных средств, покрывающих затраты (расходы), учтенные организацией, индивидуальным предпринимателем при определении соответственно налоговой базы налога на прибыль, подоходного налога с физических лиц;

2.11. выручка от отчуждения находящегося в государственной собственности имущества, при котором полученные денежные средства подлежат направлению в бюджет в соответствии с актами законодательства, регулирующими порядок распоряжения государственным имуществом, и (или) на цели, определенные этими актами законодательства, либо подлежат распределению согласно указанным актам законодательства;

2.12. суммы, полученные в виде возмещения товариществу собственников (организации застройщиков, гаражному кооперативу, садоводческому товариществу, дачному кооперативу, кооперативу, осуществляющему эксплуатацию автомобильных стоянок) его участниками (членами) стоимости товаров (работ, услуг), приобретенных для этих участников (членов) и связанных с содержанием и эксплуатацией недвижимого имущества. При этом:

-данное положение распространяется также на участника договора совместного домовладения, которому поручено управление недвижимым имуществом совместного домовладения, управляющего недвижимым имуществом совместного домовладения, организацию, управляющую общим имуществом совместного домовладения;

-к участникам (членам), указанным в абзаце первом настоящего подпункта, относятся также арендаторы (лизингополучатели, наниматели) их недвижимого имущества;

2.13. суммы, полученные в виде возмещения абоненту субабонентами стоимости всех видов энергии, газа, воды;

2.14. суммы возмещаемых ссудодателю при передаче имущества в безвозмездное пользование расходов, связанных с этим имуществом и

возникающих в связи с приобретением коммунальных услуг, услуг сети стационарной электросвязи, услуг по предоставлению доступа к сети Интернет и других услуг (работ), необходимых для содержания и эксплуатации указанного имущества, а также расходов, обязанность возмещения ссудодателю которых предусмотрена Президентом Республики Беларусь (за исключением сумм расходов, которые относятся к услугам (работам), оказанным (выполненным) ссудодателем);

2.15. при сдаче в аренду (передаче в финансовую аренду (лизинг)) недвижимого имущества, сдаче в наем жилых помещений - сумма возмещаемых арендодателю (лизингодателю, наймодателю) расходов, не включенных в арендную плату (лизинговый платеж, плату за пользование жилым помещением), связанных с этим имуществом и возникающих в связи с приобретением коммунальных услуг, услуг сети стационарной электросвязи, услуг по предоставлению доступа к сети Интернет и других услуг (работ), необходимых для содержания и эксплуатации указанного имущества (за исключением сумм расходов, которые относятся к услугам (работам), оказанным (выполненным) арендодателем (лизингодателем, наймодателем));

2.16. стоимость материальных ценностей, остающихся (полученных) в результате ликвидации (разборки, демонтажа) основных средств или иного имущества организации, в период до реализации таких ценностей;

2.17. суммы, полученные организацией от осуществления деятельности по оказанию в период по 31 декабря 2021 г. услуг в сфере агроэкотуризма в связи с применением ею сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма;

2.18. доходы индивидуальных предпринимателей, полученные ими в виде страхового возмещения и (или) обеспечения в связи с наступлением соответствующих страховых случаев по договорам обязательного страхования, осуществляемого в порядке, установленном законодательством, и (или) по договорам добровольного страхования, по которым страховые взносы (страховые премии) вносились индивидуальными предпринимателями за счет собственных средств;

2.19. выручка индивидуальных предпринимателей от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;

2.20. суммы, поступившие индивидуальному предпринимателю от его работников для возмещения стоимости работ (услуг), приобретенных для них индивидуальным предпринимателем;

2.21. стоимость товаров, переданных индивидуальным предпринимателем по договору займа;

2.22. доходы индивидуальных предпринимателей, указанные в пункте 2 статьи 196 и подпункте 11.6 статьи 205 НК РБ, если иное не предусмотрено НК РБ.

3. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается:

-организациями, ведущими бухгалтерский учет и отчетность, - исходя из даты признания выручки (дохода) в бухгалтерском учете независимо от даты проведения расчетов по ним с соблюдением принципа (метода) начисления в порядке, установленном законодательством (далее в настоящей главе - принцип начисления);

-организациями, ведущими учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, в соответствии с пунктом 1 статьи 333 НК РФ, - по мере оплаты отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав.

4. Выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается индивидуальными предпринимателями по выбору плательщика:

-по принципу оплаты;

-по мере отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав независимо от даты проведения расчетов по ним.

Выбранный индивидуальным предпринимателем принцип отражения выручки устанавливается письменным решением индивидуального предпринимателя по всем операциям по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и изменению в течение налогового периода не подлежит.

При отсутствии письменного решения индивидуального предпринимателя выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав отражается по принципу оплаты.

Ставки налога при упрощенной системе

1. Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

6% - для организаций и индивидуальных предпринимателей;

16% - для организаций и индивидуальных предпринимателей:

- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов;

- в отношении валовой выручки, полученной ими от коммерческих (за исключением акционерных обществ) и (или) некоммерческих организаций, руководителями, участниками, собственниками имущества которых являются эти индивидуальные предприниматели и (или) лица, состоящие с этими индивидуальными предпринимателями в отношениях близкого родства или свойства.

Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога при упрощенной системе.

1. Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

2. Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается **календарный квартал** -.

Сумма налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового

периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

4. Организации и ИП не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

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

Прекращение применения УСН

Применение организациями и индивидуальными предпринимателями УСН прекращается, и они осуществляют уплату налогов, сборов (пошлин) в общем порядке, начиная с *месяца, следующего за месяцем*, в котором:

- численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила **50** человек;

- валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года превысила:

- для организации **2 150** тыс. рублей;
- для ИП **500** тыс.руб.;

- ими принято решение об отказе от применения УСН;

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие после 1 января календарного года на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем году перейти на УСН.

ГЛАВА 7 СИСТЕМА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Либерализация цен на товары (продукцию, работы, услуги) субъектов хозяйствования Республики Беларусь связана с началом 2011 года, когда был осуществлен переход к свободному рыночному ценообразованию с сохранением лишь минимально необходимых элементов государственного регулирования цен (тарифов).

Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» отменено действие большого количества законодательных актов, посвященных вопросам регулирования государством процессов ценообразования в республике, и определен перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь и государственными органами (организациями) в соответствии с законодательством.

При ценообразовании в настоящее время субъекты предпринимательской деятельности имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем устанавливать цены (тарифы) на товары (работы, услуги), принимать решения о реализации на территории Республики Беларусь и (или) за пределы Республики Беларусь товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определенным с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, в том числе ниже себестоимости (ниже цен их приобретения), если иное не установлено законодательством.

7.1 ЭКСПОРТ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

Цены на товары, работы, имущественные права и тарифы на услуги, реализуемые за пределы Республики Беларусь, формируются экспортером с учетом конъюнктуры внешнеэкономических сбытовых рынков.

Формирование отпускных цен на товар предприятием-изготовителем с учетом конъюнктуры рынка относится как к случаю экспорта товара непосредственно производителем, так и к реализации продукции другим субъектам хозяйствования в целях дальнейшего экспорта.

Экспортные цены по любому товару (работе, услуге, имущественным правам) обязательной регистрации не подлежат и действие предельных индексов изменения отпускных цен (тарифов) на эти товары (работы, услуги, имущественные права) не распространяется.

Однако, если в ходе проверки контролирующими органами выяснится, что субъект хозяйствования без веских на то обстоятельств систематически реализовывал товары (работы, услуги, имущественные права) на экспорт ниже себестоимости (цен приобретения), то это может быть расценено как мероприятия, ведущие к преднамеренному банкротству предприятия. Но если предприятие обосновало (в качестве временной меры) такие цены, подтвердив их реальными расчетами, первичными документами и экономическими прогнозами последствий, то у контролирующих органов не будет оснований применить к нему меры возможного административного или уголовного взысканий.

7.2 ИМПОРТ ТОВАРОВ ИНОСТРАННОГО ПРОИСХОЖДЕНИЯ

Отпускные цены на товары иностранного происхождения, ввезенные субъектами предпринимательской деятельности (импортеры) для последующей реализации на территории Республики Беларусь, формируются исходя из:

- контрактных цен на товар;
- таможенных платежей;
- транспортных расходов, расходов по страхованию товара, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров;
- процентов по кредитам;
- надбавки импортера по товару, устанавливаемой импортером с учетом сложившейся конъюнктуры белорусского рынка (за исключением ряда социально-значимых товаров).

Для конкретных видов социально-значимых товаров иностранного происхождения надбавка в отпускной цене импортера может быть ограничена установленным законодательно размером.

При обосновании экономическими расчетами как отпускных, так и

розничных цен импортеров (при установлении розничной цены непосредственно импортером) по ввезенным на территорию Республики Беларусь товарам суммы расходов, включаемые в отпускную цену первого импортера, могут подтверждаться документально либо обосновываться расчетами, если уплата по ним отсрочена.

Общая схема ценообразования на импортный товар иностранного происхождения приведена в таблице ниже:

Таблица 7.1 – Расчет отпускной (розничной) цены на товар иностранного происхождения, ввезенный импортером для реализации на территории Республики Беларусь

Элементы затрат	Особенности ценообразования	Примечания
1	2	3
1. Контрактная цена	Пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь на дату формирования цены (примечание: не на дату таможенного оформления или оприходования товарно-материальных ценностей)	
2. Таможенные сборы и платежи (без НДС на таможене)	Включают: — таможенную пошлину; — акцизы; — сборы за осуществление таможенными органами Республики Беларусь мер по защите прав на объекты интеллектуальной собственности; — таможенные сборы за таможенное сопровождение товаров; — плата за принятие таможенными органами предварительного решения; — плата за выдачу марок, идентификационных знаков для обозначения товаров в целях подтверждения операций таможенного оформления; — плата за включение в реестр банков и кредитно-финансовых организаций как гарантов уплаты таможенных платежей;	Закон Республики Беларусь от 01.01.2014 № 129-3 «О таможенном регулировании в Республике Беларусь»
3. Прочие расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров	Включают: — транспортные расходы и страхование товара (в зависимости от условий поставки могут входить в контактную стоимость или в расходы, связанные с импортом товара); — проценты по кредитам; — другие расходы, предусмотренные законодательством	
4. Цена приобретения товара (без НДС)	п. 1 + п. 2 + п. 3	
5. Оптовая надбавка	Формируется:	б) ограничивается

импортера	а) с учетом конъюнктуры рынка; б) в размерах, определенных отдельными законодательными актами	законодательно для социально-значимых товаров
6. Отпускная цена импортера (без НДС)	п. 5 + п. 4	
7. Торговая надбавка	Формируется: а) с учетом конъюнктуры рынка; б) в размерах, определенных отдельными законодательными актами	б) ограничивается законодательно для социально-значимых товаров
8. Розничная цена товара, сформированная импортером (без НДС)	п. 7 + п. 6	
9. Расходы, связанные с доработкой товаров (добавляются к отпускной цене импортера)	Включают затраты, понесенные в связи с улучшением товаров, с приданием им дополнительных потребительских качеств	

Под «другими расходами», связанными с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, понимаются расходы по платежам и оплате получаемых документов, без осуществления которых товар не может быть выпущен в свободное обращение на территории Республики Беларусь, а именно:

- въезд в зону таможенного контроля;
- хранение груза на складе временного хранения на период оформления таможенных документов;
- оформление статистических (таможенных) деклараций, паспортов сделок;
- получение сертификатов, осуществление обязательных экспертиз, проверок и т. д.

При приобретении товаров у производителей (импортеров) по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по доставке товара, юридические лица или индивидуальные предприниматели могут суммировать к отпускным ценам фактически понесенные расходы по доставке.

При приобретении товаров на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю, торговая надбавка (с учетом оптовой надбавки) применяется к отпускной цене производителя (импортера).

При приобретении товаров у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих оптовую торговлю, получивших товар на

условиях предоставления оптовой скидки, торговая надбавка применяется к отпускной цене, установленной производителем (импортером).

Товары, расфасованные в одноразовые упаковочные материалы, реализуются по сформированным розничным ценам, увеличенным на размер стоимости упаковочного материала по цене приобретения.

7.3 ТРАНСФЕРТНОЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ

Цены на товар (работу, услугу) определяют не только величину косвенных налогов, но и выступают исходной базой в расчетах сумм налога на прибыль от реализации товара (работы, услуги).

В процессе формирования цены на товар по сделке (контракту) на ее уровень влияют как объективные факторы (конъюнктура рынка, ограничения ценового законодательства), так и субъективные поведенческие особенности организаций, физических лиц, участвующих в процессе ценообразования.

Субъективный подход (особенно при использовании оффшорных схем) может существенно изменить цену сделки как в сторону неадекватного завышения, так и в сторону существенного занижения цены от сложившегося ее рыночного уровня. И в первом и во втором варианте имеет место нарушение ценового законодательного принципа формирования цены с учетом конъюнктуры рынка. При этом может возникнуть ситуация с недополучением государством налоговых платежей, что делает такие «субъективные» цены объектом пристального внимания не только ценовых, но и налоговых органов.

В мировой практике ценообразование, при котором цена сделки на товар (работу, услугу) при отсутствии объективных обстоятельств отклоняется более чем на 20% от ее рыночного уровня, что влечет за собой недоплату налоговых бюджетных платежей, называется **трансфертным ценообразованием**.

Для исключения трансфертного ценообразования в НК РБ с 2012 году введена ст. 30¹ «Принципы определения цены на товары для целей налогообложения».

Согласно ст. 30¹ НК при осуществлении выездной или камеральной проверки налоговые органы вправе:

- проверить соответствие примененных субъектом хозяйствования цен уровню рыночных цен на товары в целях установления реальной суммы налоговой базы по налогу на прибыль и соответствующих расчетных сумм налога;

- сравнить расчетную величину налога на прибыль с суммой налога, отраженной плательщиком в налоговой декларации по налогу на прибыль; произвести в случае расхождения доначисление к уплате в бюджет по налогу на прибыль.

Сделки, являющиеся объектом особого контроля налоговых инспекций в 2022 году перечислены в таблице 7.2.

Таблица 7.2. Сделки, подлежащие контролю на предмет трансфертного ценообразования в 2022 г.

Группа сделок	Особенности сделок	Предмет сделки	Минимальная сумма сделки (сделок) с одним лицом	Для крупного налогоплательщика - минимальная сумма сделки (сделок) с одним лицом
1. Сделки недвижимым имуществом	Недвижимость в РБ и за ее пределами Договора с резидентами и нерезидентами РБ	1.1. сделки, совершенные <u>со взаимозависимым лицом (и/или с плательщиком, применяющим особые режимы налогообложения), по:</u> 1.1.1. Реализации или приобретению недвижимого имущества (его части) 1.1.2. Передаче доли/долей объекта долевого строительства, владельцу жилищных облигаций – жилого и (или) нежилого помещения 1.1.3. Реализации или приобретению жилищных облигаций в процессе их обращения, если сделка совершена после государственной регистрации создания объекта строительства. (Исключение - операции эмитентов с облигациями собственной эмиссии)	Независимо от суммы сделки	Независимо от суммы сделки
2. Внешнеторговые сделки по реализации (приобретению) товаров, продукции, работ, услуг, имущественных прав	Договора экспорта и импорта с нерезидентами РБ	2.1. Сделки по внешнеторговой деятельности <u>с взаимозависимым лицом</u> 2.2. Сделки по внешнеторговой деятельности <u>с резидентом оффшорной зоны</u>	Превышает в течение календарного года 400 000 бел. рублей (без учета косвенных налогов)	Превышает в течение календарного года 2000 000 бел. рублей (без учета косвенных налогов)

		2.3. Сделки по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь	Превышает в течение календарного года 2000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов)	в	Превышает в течение календарного года 2000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов)
3. Сделки резидентами РБ, не являющимися плательщиками налога на прибыль	Договор с взаимозависимым лицом-резидентом РБ (в том числе через посредника), не уплачивающим налог на прибыль	3.1. Сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, совершенные с взаимозависимым юридическим лицом – налоговым резидентом Республики Беларусь, если такое взаимозависимое лицо не исчисляет и не уплачивает налог на прибыль (освобождено от налога на прибыль) в календарном году, в котором совершена сделка.	Превышает в течение календарного года 400 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов)	в	Превышает в течение календарного года 2000 000 белорусских рублей (без учета косвенных налогов)
С 2022г для взаимозависимых лиц контролируются сделки по кредитам (займам): – по предоставлению, получению кредитов (займов)*) .При этом ценой сделки признается сумма кредита (займа); – по получению (выплате) процентов (дохода) по кредитам (займам).			Независимо от суммы сделки	от	Независимо от суммы сделки

Примечания *) Под кредитом (займом) понимается любое предоставление займы (в долг) денежных средств за исключением коммерческого займа (Справочно: коммерческим займом является отсрочка платежа).

В таблице 7.2. при отборе контролируемых сделок следует учитывать следующее:

а) **Внешнеторговая сделка** – совершенная с иностранной организацией, иностранным гражданином (в том числе на основании договоров комиссии, поручения или иных аналогичных гражданско-правовых договоров) сделка по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

б) К **взаимозависимым лицам** относят физических лиц и (или) организации при наличии между ними отношений, которые оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и (или) экономические результаты их деятельности и (или) деятельности представляемых ими лиц. К таким отношениям относятся:

- когда одно лицо осуществляет (непосредственно или косвенно) контроль над другим лицом (другими лицами);

- когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в браке, отношениях близкого родства или свойства,

- а также между организациями, учредителями (участниками) которых они являются, если доля прямого и (или) косвенного участия таких физических лиц в этих организациях составляет не менее 20 процентов.

(Примечания: Доля участия лица в организации определяется путем сложения долей прямого и косвенного участия лица в организации. Долей прямого участия лица в организации признается непосредственно принадлежащая ему доля акций организации или доля в уставном фонде организации. Доля косвенного участия лица в организации определяется в следующем порядке: устанавливается последовательность участия лица в организации через третьих лиц путем определения прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации (доля косвенного участия лица в организации через третьих лиц в последовательности организаций определяется как произведение долей прямого участия лиц в последующей организации))

- лица могут быть признаны взаимозависимыми в судебном порядке по основаниям иным, чем это перечислено выше, если отношения между этими лицами оказывают и (или) могут оказывать непосредственное влияние на условия и экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

в) **Резидент оффшорной зоны** – лицо с местом нахождения (местом жительства) в оффшорной зоне – государстве (на территории), в котором действует льготный налоговый режим и (или) не предусматриваются раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях. Перечень таких оффшорных зон – государств (территорий) определяется Президентом Республики Беларусь;

г) **В перечень крупных плательщиков** включаются белорусские организации, имеющие выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за предшествующий год не менее 180 000 000 рублей и при наличии одного из следующих критериев:

- суммарный размер налогов, сборов (пошлин), исчисленных

организацией в предшествующем году превышает 14 000 000 рублей;

- разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за предшествующий год превышает 14 000 000 рублей.

Перечень сделок, не подлежащих контролю трансфертных цен:

- сделки по реализации или приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, если цена (стоимость) сделки определена в международном договоре Республики Беларусь;

- операции с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг;

- отчуждение банку ранее переданного в залог недвижимого имущества в целях обеспечения его требований о погашении кредиторской задолженности;

- сделки, заключенные организациями Республики Беларусь с владельцами международных систем платежных расчетов с использованием банковских платежных карточек VISA, MasterCard, American Express, зарегистрированными в оффшорных зонах:

- межбанковские кредиты (депозиты) со сроком до семи календарных дней (включительно).

Цена сделки признается налоговыми органами рыночной, если:

- сделка совершена на бирже и ее цена сложилась по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

- цена сделки определена в ходе торгов, проведенных в ходе аукциона в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

- плательщик совершил сделку, цена (тариф) которой регулируется Президентом Республики Беларусь, государственными органами (организациями), осуществляющими регулирование цен (тарифов);

- имущество реализовано в соответствии с законодательством, регулирующим отношения по залогу имущества;

- цена определена в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным в соответствии с главой 11 Налогового Кодекса РБ;

- цена определена оценщиком, если в соответствии с законодательством проведение оценки является обязательным условием при совершении сделки.

Из информации таблицы 7.2. следует, что для признания отсутствия трансфертного ценообразования в анализируемой сделке цена сделки должна соответствовать рыночной, т.е. ее значение должно находиться в диапазоне рыночных цен и (или) значение показателей рентабельности должно находиться в диапазоне рыночных показателей рентабельности.

При этом цена анализируемой сделки принимается с учетом надбавки к цене (скидки с цены) или премии, бонусов, предоставляемых при ее выполнении покупателем, заказчиком. Суммы премий, бонусов, предоставленных в сделках по приобретению товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются при определении цены анализируемой

сделки в случае их включения в состав внереализационных доходов в порядке, предусмотренном подпунктом 3.25 пункта 3 статьи 174 Налогового Кодекса РФ, не позднее 365 дней после совершения анализируемой сделки.

Учитываются как объективно обоснованные скидки с цены, вызванные:

- сезонными колебаниями спроса на товары;
- потерей товарами качества или иных потребительских свойств;
- истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров;
- маркетинговой политикой при продвижении на рынки новых товаров, а также при их продвижении на новые рынки.

При выявлении случаев занижения суммы налога на прибыль или завышения суммы убытка производится корректировка соответственно налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка.

Корректировка налоговыми органами налоговой базы налога на прибыль или убытка производится, если она не приводит к уменьшению суммы налога на прибыль. Указанная корректировка означает увеличение налоговой базы по налогу на прибыль без изменения стоимостных показателей в платежных инструкциях и первичных учетных документах, подтверждающих отгрузку товаров. Результаты корректировки налоговой базы налога на прибыль и суммы налога на прибыль к доплате в бюджет в результате такой корректировки отражаются налоговыми органами соответственно в акте проверки.

При этом плательщик вправе самостоятельно произвести корректировку налоговой базы налога на прибыль или суммы убытка и доплатить налог на прибыль.

Из вышесказанного следует, что цена соответствует рыночной цене, если налоговым органом не доказано обратное и (или) если плательщик не произвел самостоятельно корректировку сумм налога на прибыль (убытка).

Сопоставляемые сделки и организации, осуществляющие сопоставимую деятельность

Для определения рыночной цены (прибыли, дохода) по анализируемой сделке проводится сопоставление анализируемой сделки (группы однородных анализируемых сделок) с одной или несколькими сопоставляемыми сделками.

Сопоставляемая сделка – сделка по реализации (приобретению) товаров (работ, услуг), имущественных прав с лицом, которое не является взаимозависимым, и (или) с лицом, не являющимся резидентом оффшорной зоны.

Анализируемая и сопоставляемая сделки признаются сопоставимыми, когда они совершены в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях. Коммерческие и финансовые условия анализируемой и сопоставляемой сделок считаются сопоставимыми, если различия между ними не оказывают существенного влияния на финансовый результат сделки или могут быть устранены путем корректировки на суммы таможенных пошлин,

транспортных расходов, официального курса белорусского рубля по отношению к иностранным валютам, индексов цен и т.п.

Для сопоставимости анализируемой и сопоставляемой сделок, а также для осуществления при необходимости их корректировок учитываются:

а) характеристики сделки, оказывающие влияние на ценообразование:

количество товаров, объем выполняемых работ (оказываемых услуг), передаваемых (предоставляемых) имущественных прав;

сроки исполнения обязательств по сделке;

условия платежей;

курс валюты, примененной в сделке,

условия распределения прав и обязанностей между сторонами сделки;

размер обычных надбавок или скидок к цене товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе скидок, обусловленных сезонными и иными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги), имущественные права, потерей товарами качеств и иных потребительских свойств, окончанием (приближением даты истечения) срока хранения (годности, реализации), сбытом неликвидных товаров;

б) по кредитам (займам), поручительству и банковской гарантии для определения сопоставимости коммерческих и (или) финансовых условий учитываются также:

- кредитная история и платежеспособность соответственно получателя кредита (займа) и лица, обязательства которого обеспечиваются поручительством или банковской гарантией;

- характер и рыночная стоимость обеспечения исполнения обязательства;

- срок, на который предоставляется кредит (заем);

- валюта кредита (займа);

- порядок определения процентной ставки (фиксированная или плавающая), дохода от долгового обязательства;

- порядок определения процентов за пользование кредитом (фиксированная или переменная процентная ставка);

- иные условия, которые оказывают влияние на величину процентной ставки, дохода от долгового обязательства (вознаграждения);

(Примечание: для сделок по предоставлению (получению) кредитов (займов) **ценой сделки** признается сумма кредита (займа))

в) функции, осуществляемые сторонами сделки:

проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

осуществление дизайна товаров и их технологической разработки; производства товаров; сборки товаров или их компонентов; монтажа и (или) установки оборудования;

приобретение товарно-материальных ценностей;

осуществление оптовой или розничной торговли товарами;

хранение товаров; транспортировка товаров; страхование;

продвижение на новые рынки товаров (работ, услуг), маркетинг, реклама

и т.п.

г) находящиеся в распоряжении сторон сделки материальные и нематериальные активы (имущество, в том числе денежные средства, имущественные права, используемые стороной сделки в целях получения выручки (прибыли, дохода));

При оценке влияния нематериальных активов, которыми распоряжаются стороны сделок либо которые являются объектом их контроля, учитываются:

вид нематериальных активов;

исключительность нематериальных активов;

наличие и срок правовой охраны;

территория действия прав на использование нематериальных активов;

срок службы, стадия жизненного цикла нематериальных активов (разработка, совершенствование, использование);

права и функции сторон, связанные с увеличением стоимости нематериальных активов в результате их совершенствования;

возможность получения дохода от использования нематериальных активов;

д) риски, оказывающие влияние на условия сделок:

производственный риск, включая риск неполной загрузки производственных мощностей;

риск изменения рыночных цен на приобретаемые материалы и выпускаемую продукцию

риск обесценения запасов, потерь товарами качества и иных потребительских свойств;

риск, связанный с утратой имущества, имущественных прав;

риск невостребованности товара (увеличения складских запасов) и иные риски

е) характеристики рынка товаров (работ, услуг):

географическое место расположения рынка товаров (работ, услуг) и его величина;

наличие конкуренции на рынке товаров (работ, услуг), имущественных прав и конкурентоспособность продавцов;

предложение и спрос на рынке товаров (работ, услуг), а также покупательная способность потребителей;

уровень развития производственной и транспортной инфраструктуры;

иные характеристики рынка, влияющие на цену сделки.

В случае отсутствия или недостаточности информации о рыночных ценах или рыночных показателях рентабельности по сопоставимым сделкам используются данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность.

Под **организацией, осуществляющей сопоставимую деятельность**, понимается организация, соответствующая следующим критериям:

организация осуществляет сопоставимую деятельность по отношению к анализируемой стороне сделки. Сопоставимость деятельности определяется с учетом видов экономической деятельности, предусмотренных

общегосударственным классификатором Республики Беларусь ОКРБ 005-2011 "Виды экономической деятельности";

совокупная величина чистых активов организации не является отрицательной по состоянию на 31 декабря последнего года из нескольких лет, за которые рассчитываются показатели рентабельности;

организация не имеет убытков от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав более чем в одном году из нескольких лет, за которые рассчитываются показатели рентабельности;

организация не участвует прямо и (или) косвенно в другой организации долей такого участия более 20 процентов или не имеет в качестве учредителя (участника) организацию с долей прямого участия более 20 процентов.

организация не совершает с взаимозависимыми лицами сделки, совпадающие с видом анализируемой сделки (при наличии такой информации).

Методы определения рыночных цен сделок, используемые налоговым органом:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен;
- 2) метод цены последующей реализации;
- 3) затратный метод;
- 4) метод сопоставимой рентабельности;
- 5) метод распределения прибыли.

Допускается использование комбинации двух и более методов.

Налоговый орган осуществляет контроль соответствия цены рыночной цене в анализируемой сделке с использованием примененного плательщиком метода определения рыночных цен, за исключением случаев, когда налоговый орган обоснует, что примененный плательщиком метод не позволяет наиболее точно определить рыночную цену применительно к анализируемой сделке.

В этом случае налоговый орган вправе определить иной метод определения рыночных цен. В целях определения рыночной цены налоговым органом используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий анализируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены анализируемой сделки рыночной цене.

Метод сопоставимых рыночных цен заключается в сопоставлении цены в анализируемой сделке с диапазоном рыночных цен, примененных в сопоставимых сделках.

Диапазон рыночных цен может быть сформирован из цен, рассчитанных с применением корректировок к ценам сопоставимых сделок.

Выбираются даты сопоставимых сделок, ближайšie к анализируемой сделке.

При использовании данных информационно-ценовых агентств о ценах (диапазонах цен) на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), ценные бумаги, производные финансовые инструменты, о доходности по

операциям с ценными бумагами, о ставке процентов (сумме дохода) по кредитам (займам) в целях применения метода сопоставимых рыночных цен по валютно-обменным операциям, сделкам с драгоценными металлами, ценными бумагами, производными финансовыми инструментами, кредитам (займам) минимальным и максимальным значениями диапазона рыночных цен могут признаваться соответственно опубликованные минимальное и максимальное значения цен по сделкам, совершенным в аналогичный период времени в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях.

При отсутствии информации о сопоставимых сделках в проверяемом налоговом периоде и наличии такой информации за иные предшествующие периоды, принимаются данные о рыночных ценах за предшествующие периоды с их корректировкой на индексы цен или на изменение официального курса белорусского рубля по отношению к другим валютам.

Если цена анализируемой сделки находится в пределах диапазона рыночных цен, для целей налогообложения признается, что такая цена соответствует рыночной цене.

Если цена анализируемой сделки меньше минимального значения диапазона рыночных цен, для целей налогообложения рыночной ценой признается цена, которая соответствует минимальному значению диапазона рыночных цен.

Если цена анализируемой сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных цен, для целей налогообложения рыночной ценой признается цена, которая соответствует максимальному значению диапазона рыночных цен.

При наличии информации только об одной сделке с сопоставимыми экономическими условиями и идентичными (однородными) товарами, цена указанной сделки может быть признана одновременно минимальным и максимальным значением диапазона рыночных цен только в случае, когда коммерческие и финансовые условия данной сделки полностью сопоставимы с коммерческими и финансовыми условиями анализируемой сделки (либо с помощью соответствующих корректировок обеспечена полная сопоставимость таких условий), а также при условии, что сделка совершена не с взаимозависимым лицом и продавец товаров в сделке с сопоставимыми экономическими условиями не занимает доминирующее положение на рынке этих идентичных (однородных) товаров.

Пример

Белорусская организация в течение года совершала сделки по приобретению идентичного товара у разных европейских поставщиков - резидентов оффшорных компаний. Общая по году стоимость сделок составила по каждому поставщику соответственно 198, 359 и 407 тыс. бел. руб. (по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату приобретения товаров). Есть ли предмет проверки наличия трансфертного образования?

Решение:

В данном случае налоговая инспекция проведет проверку на соответствие рыночному уровню закупочных цен только по внешнеэкономическим

контрактам с третьим поставщиком (так как годовой объем закупок и у первого и у второго европейского поставщика не превышает 400 тыс.бел. руб.).

Пример

Белорусская организация реализовала на экспорт в Россию партию товара, включенного в перечень стратегических товаров, общей стоимостью 2,1 млн. бел. руб. (по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату реализации). Цена единицы товара по внешнеэкономическому контракту — 1000 рос. руб. Налоговая инспекция установила, что диапазон соответствующих рыночных цен на идентичный (однородный) товар, реализуемый в рассматриваемом сегменте российского рынка, составляет:

а) от 800 до 1300 рос. руб.;

б) от 700 до 900 рос.руб;

в) от 1200 до 1600 рос. руб.

Какие последствия для предприятия?

Решение:

Налоговая инспекция считает:

ситуация «а»: цены в контракте белорусской организации соответствуют рыночным ценам;

ситуация «б» - претензий по отклонению цены сделки от цен сопоставимых сделок у налоговой не будет (выявленное отклонение не связано с доначислением в бюджет налога на прибыль);

ситуация «в»: цены белорусской организации не соответствуют рыночным ценам. При отсутствии у организации доказательных объективных причин снижения экспортной цены от ее рыночного уровня налоговая инспекция установит налоговую базу по налогу на прибыль исходя из цены реализации товара 1200 рос. руб., то есть исходя из минимального значения диапазона рыночных цен (и пересчитает ее по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату реализации товара (Кнб)). Доначисленный налог на прибыль по экспортной сделке (НПдон) можно рассчитать исходя из следующего:

$$\text{НПдон} = (1200-1000) * \text{Кнб} * \text{N} * \text{Снп}/100$$

N – количество проданного по экспортной сделке товара;

Снп – ставка налога на прибыль (18%).

Особенности определения минимальных и максимальных значений диапазона рыночных цен (показателей рентабельности)

Минимальное значение диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) определяется в следующем порядке:

а) совокупность цен (показателей рентабельности), примененных в однородных сделках, которые используются для определения диапазона рыночных цен (показателей рентабельности), упорядочивается по возрастанию, образуя выборку. Каждому значению цены (показателя рентабельности), начиная с минимального, присваивается порядковый номер. В случае, если выборка содержит два и более одинаковых значения цены (показателя рентабельности), в выборку включаются все такие значения. При

определении диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) не учитывается цена (рентабельность), примененная в анализируемой сделке;

б) если частное от деления на четыре числа значений цен (показателей рентабельности) в выборке, образованной в соответствии с указанным выше подпунктом а), является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) признается среднее арифметическое значения цены (показателя рентабельности), имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения цены (показателя рентабельности), имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке. Например, см. таблицу 7.3.

Таблица 7.3. Значения рыночных цен (показателей рентабельности) в выборке

№ сделки	1	2	3	4
Цена (рентабельность)	3,0	4,0	4,1	4,2

Установление минимальной цены:

Значений в выборке – 4. Частное от деления на четыре числа значений цен (показателей рентабельности) является целым числом ($4/4 = 1$). Минимальное значение диапазона рыночных цен (рыночных показателей рентабельности) – 3,5 $((3,0+4,0)/2)$.

в) если частное от деления на четыре числа значений цен (показателей рентабельности) в выборке, образованной в соответствии с указанным выше подпунктом а), не является целым числом, то минимальным значением диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) признается значение цены (показателя рентабельности), имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу. Например, см. таблицу 11.4.

Таблица 7.4. Значения рыночных цен (показателей рентабельности) в выборке

№ сделки	1	2	3	4	5
Цена (рентабельность)	3,0	4,0	4,1	4,3	,0 ⁶

Установление минимальной цены:

Значений в выборке – 5. Частное от деления на четыре числа значений цен не является целым числом ($5/4 = 1,25$). Целым числом является 1, которое необходимо увеличить на 1. Соответственно минимальное значение диапазона рыночных цен (рыночных показателей рентабельности) – 4,0 (выбирается значение, имеющее в выборке порядковый номер 2).

Максимальное значение диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) определяется в следующем порядке:

г) если произведение 0,75 и числа значений цен (показателей рентабельности) в выборке, образованной в соответствии с указанным выше

подпунктом а), является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) признается среднее арифметическое значения цены (показателя рентабельности), имеющего в выборке порядковый номер, равный этому целому числу, и значения цены (показателей рентабельности), имеющего следующий по возрастанию порядковый номер в этой выборке.

Например, см. информацию таблицы 11.3. установление минимальной цены:

Произведение является целым числом ($0,75 \cdot 4 = 3$). Максимальное значение диапазона рыночных цен (рыночных показателей рентабельности) – 4,15 ($(4,1 + 4,2) / 2$).

д) если произведение 0,75 и числа значений цен (показателей рентабельности) в выборке, образованной в соответствии с указанным выше подпунктом а), не является целым числом, то максимальным значением диапазона рыночных цен (показателей рентабельности) признается значение цены (показателя рентабельности), имеющее в выборке порядковый номер, равный целой части этого дробного числа, увеличенной на единицу.

Например, см. информацию таблицы 11.4. установление минимальной цены:

Произведение не является целым числом ($0,75 \cdot 5 = 3,75$). Целым числом является 3, которое необходимо увеличить на 1. Соответственно максимальное значение диапазона рыночных цен – 4,3 (выбирается значение, имеющее в выборке порядковый номер 4).

Метод цены последующей реализации применяется при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и заключается в сопоставлении валовой рентабельности при последующей реализации невзаимозависимому лицу товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных (полученных) в анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок), с диапазоном рыночных показателей рентабельности по сопоставимым сделкам (при их отсутствии - организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

При определении диапазона рыночных показателей рентабельности в качестве цены последующей реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав используется средневзвешенная цена этих товаров (работ, услуг), имущественных прав по всем сопоставимым сделкам.

Метод цены последующей реализации применяется при наступлении хотя бы одного из обстоятельств:

- лицо, осуществившее перепродажу, не владеет и не использовало объекты нематериальных активов, которые могут оказать существенное влияние на уровень его валовой рентабельности;

- при перепродаже с товаром не осуществлялись операции, которые повлияли на его характеристики. Например, предпродажная подготовка (деление товаров на партии, сортировка, переупаковка и т.п.), смешивание товаров (если характеристики полученной продукции существенно не отличаются от характеристик смешиваемых товаров).

Если валовая рентабельность у анализируемой стороны сделки меньше минимального значения диапазона рыночных показателей рентабельности, то цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической цены последующей реализации товара и валовой рентабельности, соответствующей минимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Если валовая рентабельность у анализируемой стороны сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, то цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической цены последующей реализации товара и валовой рентабельности, которая соответствует максимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Пример

Организация — резидент Республики Беларусь, включенная в перечень крупных налогоплательщиков, реализовала на экспорт нерезиденту - взаимозависимому лицу (польской торговой фирме «X») белорусский товар общей стоимостью 1 млн.евро при контрактной экспортной цене $C=20$ евро за единицу. В свою очередь фирма «X» реализовала этот же товар другой польской компании — нерезиденту «Z» за 100 евро за единицу. Диапазон уровней валовой рентабельности польских торговых фирм, осуществляющих сопоставимую деятельность с идентичным (либо однородным) товаром — 10 %-15% от цены реализации, а оценка расходов фирмы «X», связанных с реализацией белорусского товара, составляет 5 евро на единицу товара.

Решение:

Налоговая инспекция считает:

1) Рыночная экспортная цена продажи белорусского товара фирме «X» составляет 80 евро ($C_{рын} = 100 - 15 \cdot 100 / 100 - 5$)

2) Доначисленный налоговой инспекцией налог на прибыль по экспортной сделке (НПдон) можно рассчитать исходя из следующего:

$$\text{НПдон} = (C_{рын} - C) \cdot \text{Кнб} \cdot N \cdot \text{Снп} / 100$$

Кнб – курс Нац банка РБ на дату реализации товара;

N – количество проданного по экспортной сделке товара;

Снп – ставка налога на прибыль (18%).

Затратный метод заключается в сопоставлении показателя валовой

рентабельности затрат анализируемой стороны сделки с диапазоном рыночных показателей рентабельности, составленным из показателей валовой рентабельности затрат в сопоставимых сделках (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

Затратный метод применяется при:

выполнении работ (услуг), кроме случаев, когда при их выполнении используются нематериальные активы, оказывающие существенное влияние на уровень рентабельности затрат исполнителя работ (услуг);

оказании услуг по управлению денежными средствами, включая осуществление операций на рынке ценных бумаг и (или) валютном рынке;

продаже сырья или полуфабрикатов взаимозависимому лицу;

реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по долгосрочным договорам между взаимозависимыми лицами;

изготовлении продукции из давальческого сырья.

Если валовая рентабельность затрат у анализируемой стороны сделки меньше минимального значения диапазона рыночных показателей рентабельности, то цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав и валовой рентабельности затрат, которая соответствует минимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Если валовая рентабельность затрат у анализируемой стороны сделки превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, то цена анализируемой сделки определяется исходя из фактической себестоимости реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав и валовой рентабельности затрат, которая соответствует максимальному значению такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Пример

Белорусское предприятие — производитель реализовало произведенную продукцию оффшорной компании на общую сумму 825,0 тыс. руб. (по курсу 3,0 бел. руб. = 1 евро на дату реализации) при контрактной цене за единицу товара Ц=550 евро. Фактические затраты на производство единицы этой продукции — 1500 бел. руб. (500 евро). Диапазон рыночных показателей рентабельности у организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность, по оценке налогового органа — 60%-70 %.

Решение:

Налоговая инспекция считает:

3) Рыночная экспортная цена продажи белорусского товара составляет

800 евро ($\text{Црын} = 500 + 500 \cdot 60 / 100$)

4) Доначисленный налоговой инспекцией налог на прибыль по экспортной сделке (НПдон) можно рассчитать исходя из следующего:

$$\text{НПдон} = (\text{Црын} - \text{Ц}) \cdot \text{Кнб} \cdot \text{N} \cdot \text{Снп} / 100$$

Кнб – курс Нац банка РБ на дату реализации товара;

N – количество проданного по экспортной сделке товара;

Снп – ставка налога на прибыль (18%).

Метод сопоставимой рентабельности заключается в сопоставлении одного из нижеперечисленных показателей рентабельности, сложившегося у анализируемой стороны сделки по анализируемой сделке, с диапазоном рыночных показателей рентабельности, составленным из соответствующих показателей рентабельности в сопоставимых сделках (при их отсутствии – организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность).

Выбор показателей рентабельности для целей метода сопоставимой рентабельности производится в зависимости от вида сделки и с учетом особенностей деятельности анализируемого плательщика, используемых им активов, а также экономической обоснованности таких показателей рентабельности. К показателям рентабельности для целей метода относятся:

- валовая рентабельность (отношение валовой прибыли к выручке (без косвенных налогов) от реализации продукции, товаров (работ, услуг));

- валовая рентабельность затрат (отношение валовой прибыли к себестоимости реализованной продукции, товаров (работ, услуг));

- рентабельность реализации (отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) к выручке (без косвенных налогов) от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

- рентабельность затрат (отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) к сумме себестоимости реализованной продукции, товаров (работ, услуг), управленческих расходов и расходов на реализацию);

- рентабельность управленческих расходов и расходов на реализацию (отношение валовой прибыли к управленческим расходам и расходам на реализацию);

- рентабельность активов (отношение прибыли от реализации продукции, товаров (работ, услуг) к остаточной стоимости активов (долгосрочных и краткосрочных), используемых в анализируемой сделке);

- иной показатель рентабельности.

При формировании диапазона рыночных показателей рентабельности используются данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за

налоговый период, в котором совершена анализируемая сделка, либо данные бухгалтерской и (или) финансовой отчетности за три календарных года, предшествующих году, в котором была совершена анализируемая сделка (либо календарному году, в котором были установлены цены в анализируемой сделке).

При использовании нескольких календарных лет рассчитывается средневзвешенное значение показателей рентабельности.

При формировании диапазона рыночных показателей рентабельности на основании данных бухгалтерской или финансовой отчетности организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность, в целях обеспечения сопоставимости производятся корректировки для устранения различий в показателях дебиторской и кредиторской задолженности, товарно-материальных запасов по данным бухгалтерской или финансовой отчетности стороны анализируемой сделки и организаций, осуществляющих сопоставимую деятельность.

Если рентабельность по анализируемой сделке меньше минимального значения диапазона рыночных показателей рентабельности, для корректировки прибыли (дохода) принимается минимальное значение такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Если рентабельность по анализируемой сделке превышает максимальное значение диапазона рыночных показателей рентабельности, для корректировки прибыли (дохода) принимается максимальное значение такого диапазона рыночных показателей рентабельности.

Метод распределения прибыли заключается в распределении каждой стороне, участвующей в анализируемой сделке (сделках), части совокупной прибыли (убытка), полученной всеми сторонами сделки (сделок), которую стороны сделки (сделок) получили бы от участия в сделках с независимыми лицами.

Совокупной прибылью всех сторон анализируемой сделки признается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав всех сторон за налоговый период.

Распределение прибыли (убытка) по анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) между ее сторонами производится на основании оценки вклада сторон в совокупную прибыль (убыток) по следующим критериям:

- пропорционально вкладу в совокупную прибыль по анализируемой сделке функций, осуществляемых сторонами, используемых ими активов, принимаемых рисков;

- пропорционально распределению между сторонами прибыли (убытка), полученной (полученного) на вложенный в эту сделку капитал: основные средства, материальные и нематериальные активы;

- пропорционально распределению прибыли между сторонами сопоставимой сделки.

При применении метода распределения прибыли между сторонами анализируемой сделки распределяется либо совокупная, либо остаточная прибыль (убыток) всех сторон за налоговый период.

Остаточной прибылью (убытком) по анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) признается разница между совокупной прибылью (убытком) по анализируемой сделке и суммой расчетной прибыли (убытка) всех сторон анализируемой сделки.

Если стороны анализируемой сделки (группы анализируемых однородных сделок), совокупная прибыль (убыток) которых подлежит распределению, ведут бухгалтерский учет на основании различных требований к бухгалтерскому учету, для целей применения метода распределения прибыли такая бухгалтерская и (или) финансовая отчетность должна быть приведена путем корректировок в соответствие с едиными требованиями к бухгалтерскому учету.

При распределении между всеми сторонами анализируемой сделки совокупной либо остаточной прибыли (убытка) необходимо принять во внимание следующее:

- размер затрат, понесенных сторонами на создание нематериальных активов, оказывающих влияние на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

- характеристики персонала, занятого сторонами анализируемой сделки (численность, квалификация, затраченное им время, величина расходов на оплату труда);

- стоимость активов, находящихся в пользовании (распоряжении) стороны анализируемой сделки, использование которых влияет на величину фактически полученной прибыли (убытка) по анализируемой сделке;

Если прибыль, полученная стороной анализируемой сделки, равна прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или превышает ее либо если убыток, понесенный указанной стороной, равен убытку, рассчитанному для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, или меньше его, то для целей налогообложения принимается соответственно фактически полученная прибыль либо фактически понесенный убыток.

Если прибыль, полученная плательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, меньше прибыли, рассчитанной для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, то для целей налогообложения принимается прибыль, рассчитанная для него в соответствии с методом распределения прибыли.

Если убыток, полученный плательщиком, являющимся стороной анализируемой сделки, превышает убыток, рассчитанный для этой стороны в соответствии с методом распределения прибыли, то для целей налогообложения принимается убыток, рассчитанный для него в соответствии с методом распределения прибыли.

Информационная база

В качестве информационной базы для установления правильности определения налоговой базы налога на прибыль или размера убытка в соответствии с настоящей главой используются:

информация о ценах (курсах иностранных валют, процентах (доходах) по кредитам (займам)) и котировках, сложившихся по итогам биржевых торгов (аукционов, иных публичных торгов), проведенных в Республике Беларусь или иностранных государствах;

информация о ценах исходя из статистики внешней торговли Республики Беларусь или статистики взаимной торговли Республики Беларусь с государствами - членами Евразийского экономического союза, опубликованной или предоставленной таможенным органом, органом государственной статистики;

информация о ценах и (или) пределах колебания цен (показателях рентабельности), содержащихся в официальных источниках информации государственных органов и иных государственных организаций, официальных источниках информации уполномоченных органов или организаций иностранных государств или международных организаций либо в иных общедоступных изданиях и (или) информационных системах;

информация о ценах на идентичные (при их отсутствии - однородные) товары (работы, услуги), имущественные права, предоставленная налоговым или таможенным органом иностранного государства;

информация о сопоставляемых сделках, совершенных плательщиком и (или) его контрагентом - анализируемой стороной сделки;

данные информационно-ценовых агентств, располагающих сведениями о ценах организаций, их бухгалтерской и (или) финансовой отчетности, курсах иностранных валют, ставках процентов по кредитам (займам), кредитных рейтингах, доходности долговых ценных бумаг, производных финансовых инструментов;

сведения о рыночной стоимости объектов оценки (за исключением недвижимого имущества (его части), акции (пакета акций)), проведенной оценщиком в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств;

сведения о рыночной стоимости недвижимого имущества (его части), определенной оценщиком с использованием в соответствии с законодательством сравнительного метода. При определении рыночной стоимости предприятия как имущественного комплекса, расположенного на территории Республики Беларусь, оценщиком могут использоваться другие методы оценки, предусмотренные законодательством для определения стоимости предприятия как имущественного комплекса. В отношении недвижимого имущества (его части), расположенного за пределами Республики Беларусь, плательщик вправе использовать сведения о рыночной стоимости такого имущества, определенной оценщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

сведения о рыночной стоимости одной акции (пакета акций), доли в уставном фонде белорусской организации, определенной оценщиком с использованием в соответствии с законодательством об оценочной деятельности доходного или сравнительного метода оценки. Плательщик вправе использовать сведения о рыночной стоимости одной акции (пакета акций), доли в уставном фонде иностранной организации, определенной оценщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;

данные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности организаций, в том числе содержащиеся в общедоступных информационных системах, а также размещенные на официальных сайтах организаций в сети Интернет;

информация, полученная налоговым органом в рамках международных соглашений.

Для определения рыночной цены (выручки (дохода, прибыли)) анализируемой сделки в целях применения методов, определенных настоящей главой, используются источники информации, содержащие сведения, позволяющие сопоставить коммерческие и (или) финансовые условия сделок по наибольшему числу критериев.

Данные, полученные из бухгалтерской и (или) финансовой отчетности иностранных организаций, допускается использовать при формировании диапазона рыночных показателей рентабельности для белорусских организаций (иностранной организации, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство) при невозможности формирования такого диапазона рыночных показателей рентабельности на основании данных бухгалтерской и (или) финансовой отчетности последовательно белорусских организаций, организаций государств - членов ЕАЭС.

2. При отсутствии (недостаточности) информации, указанной выше, используются:

информация о рыночной стоимости идентичных (при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученная от уполномоченных государственных органов (организаций) Республики Беларусь, при их отсутствии - от органов (организаций) иностранных государств, осуществляющих ведение государственной статистики в отношении находящихся в их подчинении (ведении) организаций, а также по вопросам, входящим в их компетенцию;

данные из государственной статистической отчетности организаций, в том числе опубликованные в общедоступных информационных системах, а также размещенные на официальных сайтах белорусских (при их отсутствии - иностранных) организаций в сети Интернет;

информация о совершенных в сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условиях банковских вкладах (депозитах), выпусках облигаций юридических лиц, размещенных (находящихся в обращении) в месяце заключения договора анализируемого займа (внесения изменений в заключенный договор анализируемого займа, предусматривающих корректировку условий о размере процентов (дохода от долговых обязательств)) или в месяце обращения (размещения) эмиссионных ценных бумаг или выдачи (передачи) векселя в случаях оформления анализируемого займа векселем или облигацией, - при отсутствии информации о сопоставимых сделках по предоставлению (получению) займа;

информация, содержащаяся в иных информационных источниках о сопоставимых сделках.

Обязанности налогоплательщика:

Плательщик обязан составлять документацию, подтверждающую экономическую обоснованность примененной цены (далее - документация), по следующим анализируемым сделкам:

внешнеторговой сделке с взаимозависимым лицом, совершенной плательщиком, включенным в перечень крупных плательщиков;

внешнеторговой сделке по реализации или приобретению стратегических товаров по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь.

Документация не составляется по сделкам:

совершенным на бирже, если цена сделки сложилась по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством Республики Беларусь и (или) иностранных государств, за исключением сделок со взаимозависимыми лицами (в том числе сделок, приравненных к сделкам со взаимозависимыми лицами) и резидентами оффшорных зон;

в отношении которых в соответствии с настоящей главой заключено соглашение о ценообразовании;

по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если прибыль,

полученная от такой реализации, освобождена от налога на прибыль;

если цена сделки (сумма цен сделок) с одним контрагентом в календарном году составляет не более 10 процентов от суммы, определенной подпунктом 3.1 пункта 3 статьи 88 Налогового Кодекса РБ, но которые не могут быть сгруппированы по признаку однородности сделок;

с ценными бумагами, совершенным на организованном рынке ценных бумаг.

При совершении плательщиком сделок, подлежащих контролю исходя из их содержания и независимо от цены сделки и отклонения цен от рыночных цен плательщик обязан информировать налоговый орган о совершенных сделках путем указания сведений о них в электронной счет-фактуре и направления её в соответствующий налоговый орган через Портал электронных счетов-фактур – информационный ресурс Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;

Экономическое обоснование цены сделки представляется плательщиком налоговому органу:

а) при проведении камеральной проверки — в срок, который не может быть менее 10 рабочих дней со дня направления уведомления;

б) при проведении выездных проверок — в срок, который не может быть менее 5 рабочих дней со дня вручения предписания.

Налоговый орган вправе истребовать у плательщика документацию при проведении проверок, но не ранее 1 июня года, следующего за календарным годом, в котором совершены анализируемые сделки. При проведении проверки, за исключением камеральной проверки, документация истребуется только за проверяемый период.

Экономическое обоснование представляется по форме, установленной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, по каждой анализируемой сделке (группе анализируемых однородных сделок) и должно содержать следующую информацию:

- сведения о плательщике
- сведения об анализируемой сделке:
- налоговый период, за который представляются сведения о сделке;
- наименование, номер и дата документа, в котором определена цена сделки;
- вид сделки цель приобретения товара (работы, услуги), имущественных прав
- количество участников сделки;
- условия осуществления платежей
- сведения о контрагенте плательщика по анализируемой сделке плательщика в стране регистрации;

- данные о взаимозависимости сторон анализируемой сделки, в том числе доля прямого участия, доля косвенного участия,
- описание предмета анализируемой сделки:
 - наименование товара (работы, услуги), имущественных прав, предоставленного в пользование имущества с указанием кода единой ТН ВЭД Евразийского экономического союза;
 - стоимость товара (работы, услуги), имущественных прав, его количество (объем), единица измерения, цена за единицу измерения, дата отгрузки;
 - качественные характеристики товара;
 - сведения о торговой марке, стране происхождения, производителе;
 - сведения об условиях доставки согласно Международным правилам толкования торговых терминов (Инкотермс 2010);
 - сведения о доходах и расходах по анализируемой сделке:
 - выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС и акцизов);
 - себестоимость реализованной продукции, товаров (работ, услуг);
 - прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - управленческие расходы и расходы на реализацию;
 - цена последующей реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав взаимозависимым лицом (при наличии такой реализации), полученная им прибыль (убыток) от такой реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также понесенные им затраты (расходы), его валовая рентабельность;
 - размер и условия предоставления (получения) надбавки к цене (скидки с цены) или премий, бонусов, предоставляемых (получаемых) при выполнении покупателем (заказчиком) условий договора;
 - сведения (при наличии) о ценах на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), имущественные права или о рентабельности иных организаций, совершивших сопоставимые сделки, с указанием источников информации и приложением документов или ссылкой на сайт, содержащих сведения о ценах (рентабельности).

Налоговый орган вправе истребовать у государственных органов, иных организаций информацию, необходимую для определения рыночной цены анализируемой сделки.

а) Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе, обоснований цен сделок и иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе.

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на ее проведение. Целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину).

б) Выездные проверки назначаются руководителем (его заместителем) налогового органа, проводящего проверку. Выездная проверка проводится, как правило, должностными лицами налогового органа по месту постановки на учет плательщика на основании предписания руководителя (его заместителя) налогового органа заверенного печатью налогового органа или оформленного на фирменном бланке. В предписании указываются - основание проведения проверки, исчерпывающий перечень вопросов, подлежащих проверке и проверяемый период

Соглашения о ценообразовании

Соглашение о ценообразовании заключается между крупным плательщиком и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь о порядке определения цен для целей налогообложения

Соглашение о ценообразовании определяет:

виды или перечни контролируемых сделок и товаров (работ, услуг), имущественных прав;

порядок определения цен и порядок применения методик ценообразования для целей налогообложения;

перечень источников информации, используемых при определении соответствия цен, примененных в сделках;

срок действия соглашения;

перечень, порядок и сроки представления документов (сведений), подтверждающих выполнение условий соглашения о ценообразовании.

Заключить Соглашение о ценообразовании вправе крупные плательщики, совершившие анализируемые сделки в сумме более 2 000 000 белорусских рублей (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов).

Соглашение о ценообразовании может быть заключено по одной либо нескольким однородным сделкам на срок, не превышающий трех календарных лет, и продлено в дальнейшем по соглашению сторон не более чем на два календарных года

К заявлению о заключении соглашения о ценообразовании плательщик прилагает:

проект соглашения о ценообразовании

документы о деятельности плательщика, связанной с контролируруемыми сделками, в отношении которых плательщиком предлагается заключить соглашение о ценообразовании, с информацией о таких сделках;

бухгалтерскую или финансовую отчетность за последний финансовый год;
Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в течение не более одного года (чаще от 3-х до 6-ти месяцев) со дня получения документов плательщика заключает такое соглашение либо принимает решение об отказе

Решение об отказе от заключения соглашения о ценообразовании могут быть обжалованы плательщиком в суд.

Периодическая проверка исполнения плательщиком соглашения о ценообразовании осуществляется Министерством по налогам и сборам РБ. Если плательщиком были соблюдены условия соглашения о ценообразовании, доначисление налога на прибыль или уменьшение сумм убытка в отношении контролируемых сделок, цены по которым (методы их определения) были согласованы в соглашении о ценообразовании, не производится.

Соглашение о ценообразовании может быть расторгнуто досрочно по соглашению сторон, по решению Министерства по налогам и сборам РБ при наличии нарушений соглашения со стороны плательщик или по решению суда.

ГЛАВА 8 НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

8.1 НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

В системе мер регулирования экономической деятельности субъектов хозяйствования немаловажная роль отводится управлению налоговыми отношениями на предприятии — корпоративному нало-говому менеджменту. Неотъемлемой частью корпоративного налогового менеджмента является **налоговое планирование**, обеспечивающее не только оптимизацию налоговых платежей, но и поиск финансовых резервов для их последующей капитализации.

Налоговое планирование представляет собой процесс обоснования на перспективу величины налоговых обязательств с целью определения реальных доходов субъектов хозяйствования, а также управление ими.

Классифицировать виды налогового планирования можно как по длительности (периодичности) налоговых прогнозов, так и по сфере применения.

По длительности осуществления налоговых прогнозов планирование условно можно подразделить на **текущее** (действующее в рамках текущих налоговых обязательств, определяемых налоговым периодом: месяц, квартал, год) и **перспективное** налоговое планирование инвестиционных проектов, хозяйственной деятельности вновь открываемых предприятий, дочерних структур, филиалов и т. п.

По сфере применения можно выделить:

- **личное** (семейное) налоговое планирование;
- **внутрифирменное** налоговое планирование;
- **междуфирменное** (в пределах консолидированного

налогоплательщика (концерн, объединение, холдинг и т. п.)) налоговое планирование;

- **международное** налоговое планирование.

Необходимо отметить, что данные классификации достаточно условны и элементы разных видов налогового планирования взаимосвязаны. Так, личное налоговое планирование, представленное в основном подходным налогообложением и налогообложением дивидендов, широко применяется как вариант внутрифирменного с целью перераспределения доходов и использования льгот, предоставляемых физическим лицам.

Внутрифирменное планирование обращается к преимуществам деления доходов между структурными подразделениями или предприятиями — контрагентами, представляющими друг другу наибольшую выгоду в виде скидок и трансфертных цен (межфирменное налоговое планирование), которые в свою очередь осуществляют международное налоговое планирование.

Международное налоговое планирование позволяет использовать различные механизмы и инструменты налогового регулирования, недоступные для налогового планирования в рамках отечественного законодательства.

Организация деятельности предприятия и ведение финансово-хозяйственной деятельности являются базовыми условиями в пределах, в которых осуществляется управление налогообложением.

1. Налоговое планирование начинается с момента регистрации предприятия и включает в себя обоснование **выбора организационно-правовой формы** хозяйствующего субъекта с позиций минимизации налоговых затрат. В условиях действующего законодательства субъект хозяйствования организуется в двух основных формах — предприятие и индивидуальный предприниматель, имеющих существенные отличия в налогообложении.

Индивидуальные предприниматели имеют больше возможностей **в выборе системы налогообложения**. Так, индивидуальный предприниматель может использовать упрощенную форму налогообложения, уплачивая единый налог или учитывая традиционно полученные доходы и расходы. Налогообложение индивидуального предпринимателя упрощено как по процедуре ведения бухгалтерского учета для расчета налогов, так и по количеству уплачиваемых платежей. В частности, индивидуальный предприниматель освобожден от уплаты оборотных налогов, уплачиваемых с выручки от реализации продукции, работ и услуг, от НДС (если обороты по реализации объектов за 3 предшествующих последовательных календарных месяца не превысили в совокупности 40 000 евро), некоторых местных налогов. Однако выбор формы налогообложения индивидуальных предпринимателей ограничен определенными видами деятельности. Например, предприниматель, производящий и реализующий подакцизную продукцию, не может выбрать упрощенную форму налогообложения, оказывающий отдельные виды услуг за наличный расчет или занимающийся розничной торговлей он обязан платить налоги по единой ставке и др. Выбор режима налогообложения используется и сельскохозяйственными предприятиями,

имеющими право выбрать между единым сельскохозяйственным налогом и стандарт-ным налогообложением юридических лиц.

2. **Выбор места осуществления деятельности** особенно важен в целях организации международного и междуфирменного планирования. В предпринимательской практике наибольшим успехом пользуется регистрация предприятий, входящих в систему консолидированного (взаимозависимого) хозяйствующего субъекта в зонах со льготным налогообложением, СЭЗ, Парка высоких технологий или в оффшорах. Механизм налогового планирования имеет больше преимуществ и становится более гибким при использовании так называемых гибридных схем. Это происходит в случаях, когда объединяющиеся официально или заинтересованные субъекты используют льготы СЭЗ и оффшорных зон для проведения отдельных циклов хозяйственной деятельности. Например, проведение платежей, формирование финансовых результатов и выплата дивидендов более выгодны в оффшорных зонах, практически освобождающих полученные доходы от налогов, организация производственной деятельности — в системе кооперации в СЭЗ и др.

3. **Выбор места регистрации** можно также учитывать на предмет особенностей местного (регионального) налогообложения. Однако данный механизм на сегодняшний день редко применяется в белорусской практике управления налогообложением, так как составляющая местного налогообложения не является значительной в общей величине налоговой нагрузки и практически одинакова по всей республике.

4. Следующим этапом налогового планирования на предприятии является **форма отражения в учете** основных объектов налогообложения: выручки от реализации продукции, оказания работ и услуг и финансовых результатов, а также формирование производственной себестоимости или издержек обращения. Выбор форм отражения в учете объектов налогообложения в соответствии с действующим законодательством и отраслевыми особенностями закрепляется в учетной политике предприятия обычно на год и позволяет прогнозировать влияние этих факторов на величину налоговых обязательств. Отражение в учете финансовых результатов по поступлению денежных средств обеспечивает предприятию в условиях неплатежеспособности контрагентов возможность отсрочки наступления момента уплаты налогов. Выбор механизма распределения и списания затрат на выпуск готовой продукции либо оказания услуг позволяет учесть производственные и отраслевые особенности, например, трудоемких либо материалоемких производств. А методы списания сырья и материалов позволяют учитывать инфляционные процессы и длительность цикла производства.

5. Немаловажное значение при налоговом планировании занимает **оценка возможностей применения** различных форм хозяйственных договоров с точки зрения налоговых последствий их заключения. Так, например, в белорусском законодательстве есть существенные различия в формировании и отражении финансовых результатов и как следствие — в величине и сроках

уплаты налогов при осуществлении всех видов посреднической деятельности: комиссии, консигнации, договоров поручения и т. д. Базой для налогообложения для стороны, являющейся в договоре комиссионером, поверенным и т. п., является только доход, выраженный в форме комиссионного вознаграждения, что существенно сужает базу для оборотных налогов и НДС. В свою очередь посреднические договоры позволяют рассчитываться с комитентом (доверителем) после проведения реализации, что позволяет предприятию сохранять собственные оборотные ресурсы.

6. При заключении хозяйственных и иных договоров большое значение с позиций налоговых последствий имеет **оценка платежеспособности и надежности партнеров**, так как по истечении предельного срока исковых обязательств (3 года) предприятие обязано списать возникшую задолженность на финансовые результаты. Платежная дисциплина и своевременность расчетов влияют и на порядок отражения в учете НДС. Так, принять к зачету выставленную сумму НДС предприятие может только в случае соблюдения обоих условий: получения товара, работ и услуг и их оплаты (если в соответствии с учетной политикой продукция признается реализованной после поступления денег на расчетный счет продавца, например, при использовании УСН налогообложения). Несоблюдение одного из условий приводит к уменьшению «входного» НДС и увеличению величины налоговых обязательств. Несвоевременность расчетов за готовую продукцию также не освобождает налогоплательщика от расчетов с бюджетом: при формировании финансовых результатов по отгрузке обязательство по уплате НДС возникает на момент предоставления отгрузочных документов или подписания акта выполненных работ, оказания услуг. При использовании учетной политики по формированию финансовых результатов на момент поступления денег налоговые обязательства наступают на 60 день с момента осуществления отгрузки либо факта оказания работ и услуг.

7. Форма расчетов с поставщиками и покупателями также оказывает определенное воздействие на выработку управленческих решений в области налогового планирования. Как отмечалось ранее, несвоевременность либо отсрочка расчетов приводит к увеличению номинальных обязательств по НДС, а использование бартерных схем в расчетах также не позволяет воспользоваться преимуществами учетной политики по поступлению денежных средств.

8.2 НАЛОГОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Важной составляющей налогового менеджмента является регулирование налогооблагаемой базы уплачиваемых предприятием налогов. Для этого все налоговые платежи подразделяются на три основные группы:

- налоги, объектом которых является выручка от реализации продукции;
- налоги, объектом которых является прибыль или доход

предприятия;

- налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции, товаров, работ и услуг.

Налоги, объектом которых является выручка, включают: НДС, акцизы.

Регулирование налогооблагаемой базы указанных налогов требует принятия правильных управленческих решений по двум параметрам: **определение объекта обложения и ценовой фактор.**

Точное определение возможного объекта обложения зависит от вида осуществляемой деятельности. По всем видам косвенных оборотных налогов и отчислений, уплачиваемых в бюджет, объектом обложения для производственной деятельности является выручка от реализации продукции, оказания работ и услуг, при оказании посреднических услуг — суммы посреднического (комиссионного) вознаграждения, для банков — доходы за вычетом расходов по уплате процентов, комиссионных и прочих банковских расходов, для страховых и перестраховочных организаций — балансовая прибыль. Знание и учет в практической деятельности всех отраслевых особенностей определения налогооблагаемой базы позволяют избежать ошибок при расчете налоговых обязательств и, соответственно, потерь при уплате финансовых санкций.

Ценовой фактор обязателен для определения объекта налогообложения в условиях отсутствия или затруднения в определении базы налогообложения. Так, при реализации товаров по ценам ниже цены приобретения (для приобретенных на стороне товаров (работ, услуг) налоговая база для исчисления НДС определяется исходя из цены реализации.

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

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

Остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату безвозмездной передачи с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с законодательством.

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

Остаточная стоимость и цена приобретения принимаются на дату реализации с учетом переоценок (уценок), проводимых в соответствии с постановлениями Правительства Республики Беларусь.

При реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, имущественных прав по ценам ниже их себестоимости налоговая база для исчисления НДС определяется исходя из цены реализации таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Для сокращения возможных налоговых потерь необходимо учитывать особенности методики расчета конкретных налогов, особенно при определении суммы налоговых обязательств по НДС. Это вызвано, прежде всего, механизмом исчисления НДС как разницы между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов, приходящихся на данный налоговый период.

Сумма налога, остающаяся в распоряжении налогоплательщика, при освобождении его в соответствии с законодательством Республики Беларусь от уплаты налога определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода по операциям, освобождаемым от уплаты налога, и суммами налоговых вычетов, приходящихся на эти операции в данном налоговом периоде.

Определение сумм налоговых вычетов, приходящихся на товары (работы, услуги), освобождаемые от уплаты налога, производится по данным раздельного учета направлений использования приобретенных товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, или по удельному весу суммы оборота по реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от уплаты налога, в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг). При этом определение сумм налоговых вычетов по товарам (работам, услугам) производится нарастающим итогом с начала года, а по основным средствам и нематериальным активам — исходя из данных за предшествующий налоговый период. Распределение по удельному весу сумм налога производится в месяце наступления права на их вычет. Применение одного из двух методов распределения налоговых вычетов в отношении определенных налогоплательщиком сумм налога производится как минимум в течение одного календарного года. Организация раздельного учета по льготированной и нелюгированной продукции является не только мерой предотвращения штрафных санкций, но и **способом законного применения налоговых льгот**.

В налоговом регулировании учитываются все факторы, включая обязательства по оформлению собственных платежных и расчетных документов и учет полученных от поставщиков.

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг), определяется по каждому виду товаров (работ, услуг).

В расчетных документах, в том числе в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Особо следует обратить внимание на случаи, когда в первичных учетных и расчетных документах установленного образца, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), не выделена сумма НДС, исчисление этой суммы расчетным путем не производится и к

вычету она не принимается. Данное положение не распространяется на товары, приобретаемые в розницу на территории Республики Беларусь.

Налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных и расчетных документов установленного образца, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), либо на основании оформленных таможенных деклараций и копий расчетных или иных документов, подтверждающих факт уплаты налога по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь.

Суммы налога, излишне предъявленные налогоплательщиком покупателям товаров (работ, услуг), подлежат исчислению этим налогоплательщиком, за исключением исправления излишне предъявленных сумм налога на основании акта сверки расчетов, подписанного покупателем. Данные требования распространяются в том числе на налогоплательщиков, освобожденных в соответствии с законодательством Республики Беларусь от налога.

Исчисление продавцом товаров (работ, услуг) населению налога в сумме, меньшей, чем та, которая включена в цены (тарифы) этих товаров (работ, услуг), производится только в случае возврата покупателям излишне взысканных сумм налога.

Плательщики налога, неправильно выделившие в документах ставку и сумму налога при реализации товаров (работ, услуг) в связи с приданием нормативным правовым актам обратной силы, а также плательщики налога, приобретавшие у них эти товары (работы, услуги), уплачивают в бюджет (принимают к вычету) сумму налога, выделенную в документах на отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), за исключением исправления указанных ошибок на основании актов сверки расчетов, подписанных продавцом и покупателем. Таким образом, во избежание конфликтных ситуаций с налоговыми органами следует тщательно контролировать все поступающие от поставщиков документы, при достаточно длительных поставках анализировать допущенные ошибки в оформлении документов и проводить профилактическую разъяснительную работу с целью предотвращения подобных ошибок в будущем.

Налоги, объектом обложения которыми является прибыль (доход): налог на прибыль предприятий и организаций, налог на доходы, налог на недвижимость, местные налоги и сборы, специальные режимы налогообложения (для банковских учреждений и финансовых небанковских организаций).

Наибольший интерес с позиции налогового регулирования представляет собой учет факторов, влияющих на формирование величины налоговых обязательств по налогу на прибыль: с одной стороны это определение базы налогообложения, с другой — применение ставки по налогу на прибыль.

Определение базы налогообложения в свою очередь зависит от ряда позиций, в частности: выручки от реализации продукции работ, услуг, затрат, учитываемых при налогообложении, и порядка применения льгот по уменьшению облагаемой базы.

Немаловажное значение в определении финансовых результатов имеет применение одного из методов отражения в учетной политике предприятия учета незавершенного производства, готовой продукции на складе и др.

Правильность отражения финансовых результатов и возможность их регулирования зависят от учета всех доходов и внереализационных операций. Необходимо своевременно отражать на счетах прибылей и убытков результаты от финансовых операций, как имевшие место в отчетном периоде, так и произошедшие раньше, но отражаемые в текущем месяце. Так, например, результаты инвентаризации в обязательном порядке должны быть включены в период подведения итогов и составления инвентаризационных ведомостей. Кредиторская задолженность должна учитываться в финансовых результатах на момент истечения срока давности (3 года), для чего в обязательном порядке на предприятии должны вестись учет задолженностей и проводиться их ежегодная инвентаризация. Несвоевременное отнесение на финансовые результаты внереализационных доходов влечет наступление всех видов финансовой и административной ответственности, как и по доходам от основной деятельности.

При регулировании затрат, учитываемых при налогообложении, следует четко придерживаться законодательных положений о составе затрат на производство и реализацию продукции. Следует также сопоставлять потребности предприятия в нормируемых расходах и возможности, которые обычно ограничены величиной выручки (валового дохода) предприятия. Поэтому одной из задач налогового менеджмента является оптимизация непроизводственных и нормируемых затрат (сокращение в пределах разумной потребности без нанесения ущерба социальным и экономическим интересам).

При исчислении налога на прибыль предприятие может воспользоваться законным уменьшением облагаемой прибыли на сумму произведенных инвестиционных расходов производственного характера через увеличение затрат на производство и реализацию продукции.

Например, в целях налогообложения организация может увеличить затраты на часть первоначальной стоимости: по зданиям, сооружениям, но не более 10 % первоначальной стоимости; по машинам и оборудованию, транспортным средствам (за исключением легковых автомобилей, кроме эксплуатируемых в качестве служебных, относимых к специальным, а также используемых для услуг такси), нематериальным активам (за исключением средств индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг) — не более 20 % первоначальной стоимости.

Эта возможность обосновывается наличием документов, подтверждающих применение вычетов и льгот: факт оплаты данных расходов и их получение, сроки службы основных средств.

2 ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

2.1 ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1 Теория налогообложения

Вопросы к практическим занятиям

1. Перечислите налоговые платежи, включаемые в себестоимость (издержки обращения).
2. Перечислите налоговые платежи в той очередности, по которой они включаются в формируемую цену.
3. Назовите налоговые платежи, выплачиваемые из прибыли.
4. Укажите очередность расчета прямых налоговых платежей.
5. Перечислите налоговые платежи в той очередности, по которой они исчисляются из полученной выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг).
6. Перечислите налоговые платежи, объектом обложения которых является фонд заработной платы. Укажите источники их выплаты.
7. Напишите формулы расчета косвенных (оборотных) налогов:
 - из выручки, полученной от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
 - при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг).
8. Что такое валовой доход?

Вопросы для самопроверки

9. Укажите особенности исчисления валового дохода при реализации импортером и неимпортером товаров на рынке Республики Беларусь.
10. Укажите особенности исчисления валового дохода (торговой наценки) при формировании цены импортером и неимпортером.
11. Что понимают под «стоимостью приобретения товара»?
12. Укажите особенности расчета стоимости приобретения импортером и неимпортером.

Практические задания:

Задание 1

Используйте данные примера 2 из главы 1. В следующем месяце оставшийся товар в размере 200 единиц предприятие реализовало по цене 450 руб./ед. с НДС. Ежемесячно расходы по содержанию предприятия составляют 2 800 руб., в том числе НДС 300 руб. Допустимая оптовая наценка 20 %.

Определите:

- 1) оптовую наценку;
- 2) прибыль от реализации и чистую прибыль;
- 3) НДС, подлежащий перечислению в бюджет;
- 4) экономический результат предприятия после проверки обоснованности ценообразования.

Задание 2

В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 396 тыс руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

Определите:

1) начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза 15 %, ставка НДС 20 %); 2) выручку без косвенных налогов; 3) прибыль от реализации продукции, если себестоимость составила 175 тыс .руб., в том числе НДС 20 тыс .руб.; 4) начисленные и подлежащие перечислению в бюджет налоги.

Задание 3

Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у белорусского завода-изготовителя 400 единиц товара по цене 210 руб./ед. с НДС. Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце 350 единиц товара реализовало другому опто-вику на рынке Республики Беларусь по цене 270 руб./ед. с НДС. Ежемесячно накладные затраты торгового предприятия составляют 3500 руб., в том числе НДС 300 руб.

А. Определите:

1) входной НДС; 2) НДС, подлежащий перечислению в бюджет; 3) валовой доход; 4) прибыль и рентабельность от реализации товара.

Б. Определите:

1) отпускную цену, выше которой предприятие, занимающееся оптовой торговлей, не может реализовывать товар; 2) какую величину должна составить рентабельность (от стоимости приобретения); 3) прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, после проверки его выполнения согласно Закону о ценообразовании.

Справка:

максимальная оптовая наценка установлена на уровне 20 %.

Задание 4

За год организация:

- оплатила поставщикам и получила товары для продажи на сумму 240 тыс. руб. с НДС;
- осуществила реализацию товаров на сумму 600 тыс. руб., в том числе НДС;
- получила и оплатила информационные услуги в размере 30 тыс руб., в том числе НДС.

Определите:

1) сумму налоговых обязательств организации перед бюджетом по НДС за год;
2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.
Ставка НДС 20%.

Тема 2 Таможенные платежи

Вопросы к практическим занятиям

1. Назовите методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров.
2. В какой последовательности применяются методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров?
3. Как определяется таможенная стоимость вывозимых товаров?
4. Назовите виды таможенных процедур и как они влияют на уплату таможенных платежей?
5. Как происхождение товара влияет на формирование базы таможенного обложения?
6. Код ТН ВЭД ЕАЭС и каково его участие в формировании базы таможенного обложения?
7. Определите налоговую базу для исчисления следующих таможенных платежей: таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость и акцизов.

Вопросы для самопроверки

10. По какой формуле осуществляется расчет налога на добавленную стоимость, взимаемого при таможенном декларировании товаров?
11. Какие преференции предоставляются по уплате ввозных таможенных пошлин при ввозе товаров на территорию государств -членов ЕАЭС?
12. Какие размеры ставок налога на добавленную стоимость применяются по ввозимым товарам?
13. Каков порядок уплаты акцизов по подакцизным товарам, в том числе подлежащим маркировке акцизными марками?
14. Назовите виды ставок таможенных пошлин и каков порядок их применения?
13. Назовите виды таможенных сборов и каков порядок их применения?

Практические задания:

Примечание: *при выполнении заданий применять условный курс белорусского рубля к евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, 3,18 руб.*

Задание 1

Белорусская организация импортировала на территорию Республики Беларусь 1 000 литров вина из Бразилии таможенная стоимость которого 30 000 руб. Ставка акцизов 13,61 руб./литр. Ставка таможенной пошлины 10 %. Таможенный сбор за совершение таможенных операций 50 руб.

Определить: 1) облагаемую стоимость импортированного вина для исчисления НДС при таможенном декларировании товара; 2) сумму НДС для уплаты при таможенном декларировании товара.

Задание 2

Белорусская организация импортировала на территорию Республики

Беларусь 2 000 литров вина, производство Перу, таможенная стоимость которой равна 42 600 руб. Ставка акцизов 2 руб. за литр. Ставка таможенной пошлины 10 %. Таможенный сбор за совершение таможенных операций 50 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Задание 3

Физическим лицом при въезде из Китая на таможенную территорию ЕАЭС декларируется личное имущество. Превышение беспошлинной стоимостной нормы ввоза личного имущества 750 евро, а превышение весовой категории составляет 15 кг. Таможенный сбор за совершение таможенных операций 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Задание 4

Белорусская организация экспортировала на территорию Эстонии нефтепродукты в количестве 175 тонн. Ставка вывозной таможенной пошлины 13,1 евро.

Определить: сумму вывозной таможенной пошлины.

Задание 5

Физическим лицом при въезде из США на таможенную территорию ЕАЭС декларируется личное имущество. Превышение весовой категории ввоза личного имущества 10 кг. Таможенный сбор за совершение таможенных операций 10 руб.

Определить: сумму таможенных платежей.

Тема 3 Косвенные налоги

Вопросы к практическим занятиям

1. Перечислите субъекты НДС.
2. Что означают понятия «НДС входной» и «НДС выходной»?
3. Что означает понятие «добавленная стоимость»?
4. В каких случаях индивидуальные предприниматели могут не исчислять НДС по реализации?
5. На кого возлагается обязанность по исчислению и перечислению в бюджет НДС в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь?
6. Перечислите объекты обложения НДС.
7. В каких случаях и в каких размерах применяются ставки НДС?
8. В каких случаях и по каким ставкам облагаются НДС штрафные санкции, полученные предприятием — продавцом?
9. Назовите порядок возмещения НДС при применении нулевой ставки.
10. Какие требования необходимо выполнить для принятия входного НДС к вычету?

Вопросы для самопроверки

11. В каких случаях местом реализации товаров признается территория Республики Беларусь?
12. В каких случаях местом реализации работ, услуг признается территория Республики Беларусь?
13. Назовите порядок определения входного НДС, подлежащего к вычету (зачету, возмещению).
14. Назовите очередность вычета сумм входного НДС.
15. Кто является плательщиками акцизов?
16. Какие товары включены в перечень подакцизных товаров?
17. Назовите объекты обложения акцизами.
18. Назовите виды ставок акцизов.
19. Назовите порядок расчета акцизов при производстве товаров из давальческого сырья.
20. Что понимают под реализацией при расчете акцизов для целей налогообложения?
21. В каких случаях реализация импортного подакцизного товара акцизами не облагается?
22. Какие существуют принципы взимания косвенных налогов при реализации товаров на экспорт и импорт? Укажите их основные преимущества и недостатки.
23. Укажите порядок исчисления и вычета НДС и акцизов при экспорте (вывозе) товаров в государства — участники ЕАЭС с территории Республики Беларусь.
24. В какие сроки и какие документы необходимо представить в подтверждение экспорта товаров в государства — участники ЕАЭС для применения нулевой ставки НДС в Республике Беларусь?
25. Напишите формулы расчета косвенных налоговых платежей в той очередности, по которой они исчисляются из полученной выручки.
26. Используя различные виды налоговых ставок, напишите формулы расчета акцизов, НДС при формировании цены.
27. В каких случаях и в каких размерах входной НДС подлежит вычету (зачету, возмещению) при реализации продукции, если:
 - а) ставка входного НДС – 20 %, ставка выходного НДС – 20 %;
 - б) ставка входного НДС – 20 %, ставка выходного НДС – 10 %;
 - в) ставка входного НДС – 20 %, ставка выходного НДС – 0 %?

Практические задания:

Задание 1

За год организация:

- оплатила поставщикам и получила товары для продажи на сумму 24 000 руб. (с НДС);
- осуществила реализацию товаров на сумму 60 000 руб., в том числе НДС;

- получила и оплатила информационные услуги в размере 1 200 руб., в том числе НДС.

Определите:

- 1) сумму налоговых обязательств организации перед бюджетом по НДС за год;
- 2) сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 2

Организация Республики Беларусь, зарегистрированная в качестве плательщика НДС, осуществляет торговую деятельность и производит поставки товаров как на территории Республики Беларусь, так и за ее пределами. Выручка от реализации товаров за отчетный период составила 50 000 руб., в том числе выручка от реализации товаров за пределами Республики Беларусь составила 20 000 руб.

Какую величину входного НДС организация может принять к вычету, зачету (возмещению), если сумма входного НДС за отчетный период составила 9 000 руб.?

Задание 3

Предприятие-продавец, реализуя свою продукцию на различных рынках, получило от покупателей товара за невыполнение ими условий договора штрафные санкции на сумму 6000 руб. Причем 50 % реализуемого товара облагалось НДС по ставке 20 %, 30 % — по ставке 10 % и 20 % — по ставке 0 %.

Определите:

сумму внереализационного дохода, используемого в качестве базы для исчисления прямых налоговых платежей.

Задание 4

Белорусское производственное предприятие получило от резидента Российской Федерации материалы (на давальческих условиях) для производства продукции. Стоимость полученных материалов составляет 400 000 руб. За выполненную работу российское предприятие рассчиталось поставленными материалами. Стоимость материалов, полученных предприятием Республики Беларусь за услуги, — 110 000 руб., себестоимость услуг по переработке — 70 000 руб. Заказчик (РФ) не состоит на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Определите:

- 1) исчисленные и уплаченные суммы НДС;
- 2) является ли переработчик плательщиком НДС по полученным материалам (дать пояснения);
- 3) прибыль, полученную переработчиком Республики Беларусь.

Задание 5

Организация Республики Беларусь импортировала 900 литров вина из

Италии (страна происхождения — Италия), таможенная стоимость которого 4500 руб. Ставка акцизов – 2 руб./литр. Ставка таможенной пошлины — 10 %. Величина таможенного сбора за совершение таможенных операций – 50 руб.

Определите:
чему равна облагаемая стоимость импортированного вина при исчислении НДС на таможне?

Задание 6

Организация Республики Беларусь производит алкогольную продукцию и импортировала в марте 12 000 литров спирта, из которых 5000 литров были израсходованы в марте для производства водки. Всего в марте было произведено и реализовано 35 000 литров водки. Ставки акцизного налога на спирт составляют 3 руб./литр, на водку – 4 тыс. руб.

Определите:
какая сумма акцизов подлежит уплате в бюджет организацией за март?

Задание 7

В феврале текущего года деятельности предприятия был принят на учет объект основных средств, стоимость приобретения которого составила 300 000 руб. с НДС. Ставка НДС – 20 %.

Рассмотрите четыре ситуации и **определите**: 1) стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс; 2) НДС, подлежащий вычету.

Период, 2-й год	Оборот по реализации объекта,руб.	В том числе оборот, освобожденный от НДС, руб.
Ситуация 1		
Январь	90 000	80 000
Февраль	210 000	40 000
Итого		
Ситуация 2		
Январь	30 000	–
Февраль	45 000	15 000
Итого		
Ситуация 3		
Январь	90 000	40 000
Февраль	60 000	–
Итого		
Ситуация 4 (приобретенные основные средства используют только для производства продукции, освобожденной от НДС)		
Январь	40 000	8 000
Февраль	60 000	42 000
Итого		

Задание 8

Юридическое лицо для собственного использования приобрело 20 марта у

субъекта, исчисляющего НДС, легковой автомобиль стоимостью 35 400 руб. (включая сумму НДС – 20 %). Машина была поставлена на баланс 21 марта.

Определите:

какая сумма амортизационных отчислений будет использована при формировании затрат для исчисления налога на прибыль за год, если годовая норма амортизации составляет 15 %? Метод начисления амортизации – линейный.

Рассмотрите две ситуации:

- **юридическое лицо** не является плательщиком НДС;
- **юридическое лицо** является плательщиком НДС.

Задание 9

В отчетном месяце производственное предприятие – резидент Республики Беларусь изготовило подакцизную продукцию и реализовало ее. Выручка от реализации на рынке Республики Беларусь составила 240 000 руб., а на экспорт – 150 000 руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло.

Определите:

1) начисленную величину косвенных налогов (ставка акциза – 25 %; ставка НДС: на рынке Республики Беларусь – 20 %; при реализации на экспорт – 0 %);
2) выручку без косвенных налогов; 3) прибыль от реализации продукции, если себестоимость производства – 238 000 руб., в том числе НДС входной – 38 000 руб.; 4) НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задание 10

Белорусское предприятие заключило договор:

- а) с Рижским агентством на размещение на территории Латвии в СМИ рекламы на сумму 10 000 евро;
- б) с немецкой автотранспортной компанией на доставку груза из Германии в Республику Беларусь на 3000 евро.

Определите:

1) перечисленную в Латвию и Германию сумму денежных средств за выполненную работу; 2) перечисленные налоговые платежи предприятием Республики Беларусь в бюджет республики; 3) дайте пояснения по каждой ситуации.

Задание 11

При реализации товаров (работ, услуг) за 2020 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 1 210 000,0 руб., в том числе:

- оборот по реализации по ставке НДС 0 % – 550 000,0 руб.;
- оборот по реализации ставке НДС 10 % – 380 000,0 руб., в том числе НДС – 38 000,0 руб.;
- оборот по реализации ставке НДС 20 % – 280 000,0 руб., в том числе НДС – 56 000,0 руб.

Сумма НДС, исчисленная за указанный период, составила 94 000,0 руб.
Сумма входного НДС, отраженного в налоговой декларации по НДС – 103 100,0 руб.

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12

При реализации товаров за январь-июнь 2020 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 870 000,0 руб., в том числе:

оборот по реализации ставке НДС 10 % – 380 000,0 руб., в том числе НДС – 38 000,0 руб.;

оборот по реализации, освобождаемый от НДС, составил 170 000,0 руб.

Сумма входного НДС, отраженного в налоговой декларации по НДС – 68 500,0 руб.

Определите: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 4 Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения

Вопросы к практическим занятиям

1. Основные положения НК об оффшорном сборе.
2. Кто является плательщиком оффшорного сбора?
3. Назовите ставки и объекты обложения оффшорным сбором?
4. Как исчисляется и уплачивается оффшорный сбор?
5. Назовите сроки уплаты оффшорного сбора.
6. В каких случаях экологический налог списывается на себестоимость?
7. Назовите отчисления, у которых базой налогообложения выступает фонд заработной платы.
8. От чего зависит величина ставки страхового тарифа по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний?
9. В каких размерах уплачивается пеня за несвоевременное зачисление или перечисление по вине банка платежей на счета органов ФСЗН?
10. Укажите сроки уплаты земельного налога, арендной платы юридическими лицами, садоводческими товариществами, физическими лицами.
11. Что влияет на сумму исчисленного налога на землю?
12. Перечислите объекты и базы исчисления налога на недвижимость для организаций и физических лиц.

Вопросы для самопроверки

13. Ставки налога на недвижимость для организаций и физических лиц.
14. В каких случаях незавершенное строительство, не сданное в срок,

будет облагаться налогом на недвижимость?

15. За счет каких источников, и кто вносит налог на недвижимость по объектам незавершенного строительства?

Практические задания:

Задание 1

Сотруднику, прибывшему из командировки, в качестве компенсации командировочных расходов были выплачены суточные в размере 100 руб.

Определите:

с какой суммы будут начислены страховые взносы, если по принятым нормам суточные выплаты должны были составить 80 руб.?

Задание 2

Организация ежемесячно производит погашение банку Республики Беларусь кредита на строительство жилья, взятого работником данного предприятия. Работник стоит на очереди по учету нуждающихся в улучшении жилищных условий. Сумма перечислений составляет 1200 руб.

Определите: в какой сумме ежемесячно будут уплачены страховые взносы в ФСЗН?

Задание 3

Землеустроительной и геодезической службой района установлен факт нарушения сроков возврата временно занимаемых земель. Земельный участок был предоставлен в пользование до 8 марта 2021 г., а возврат произведен 15 апреля 2022 г.

Определите:

в каком размере (ставке) следует производить исчисление земельного налога за март и апрель 2022 года?

Задание 4

На балансе предприятия находятся объекты, не эксплуатируемые более года.

Определите: на какой вид затрат следует относить земельный налог по участкам, на которых находятся неэксплуатируемые объекты?

Тема 5 Прямые налоговые платежи

Вопросы к практическим занятиям

1. Перечислите объекты налога на прибыль.
2. Перечислите источники формирования валовой прибыли (убытков).
3. Перечислите состав внереализационных доходов (расходов).
4. Какими налоговыми платежами облагаются начисленные дивиденды для резидента и нерезидента Республики Беларусь? Для резидента Республики Беларусь рассмотреть отдельно организацию, начислившую дивиденд, и организацию, получившую дивиденд.

5. В каких случаях и в каких размерах организация может использовать инвестиционный вычет?
6. Затраты, не учитываемые при налогообложении.
7. Какие налоги исчисляются организациями, осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство?
8. Перечислите размеры ставок налога на доходы у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.
9. Что понимают под международными перевозками?
10. В каких случаях налоговая база налога на доходы определяется с учетом затрат?
11. Перечислите возможные источники выплаты налога на доходы.
12. Устранение двойного налогообложения. Перечень необходимых документов и сроки их предоставления.
13. Какие доходы, начисляемые (выплачиваемые) иностранной организацией, признаются доходами (в том числе авансовые платежи), полученными от источников в Республике Беларусь.
14. Какие действия должно осуществить белорусское и иностранное предприятие, чтобы оптимизировать величину налога на доходы?
15. Перечислите плательщиков подоходного налога.
16. Укажите объекты налогообложения подоходным налогом.
17. Что не признается объектом налогообложения подоходным налогом?
18. Как определяется база подоходного налога?
19. Какие вычеты и когда можно использовать при расчете подоходного налога?

Вопросы для самопроверки

1. Что является базой расчета налога на прибыль?
2. Перечислите налоговые платежи, выплачиваемые из прибыли.
3. Раскройте методику расчета налога на прибыль (раскройте содержание используемых обозначений).
4. Какими налоговыми платежами облагаются штрафные санкции, полученные предприятием-покупателем от предприятия-продавца за нарушение им условий договора? Дайте пояснения.
5. Какими налоговыми платежами облагаются штрафные санкции, полученные предприятием-продавцом от предприятия-покупателя за нарушение им условий договора? Дайте пояснения.
6. Размеры ставок подоходного налога.
7. Размеры ставок, порядок и сроки уплаты земельного налога и налога на недвижимость для физических лиц.
8. Перечислите объекты налогообложения налогом на недвижимость для физических лиц.
9. Как физические лица узнают о необходимом размере уплаты налога на недвижимость?

Практические задания:

Задание 1

Прибыль от реализации продукции составила 300 млн руб., убыток от реализации товара в розничной сети — 12 тыс. руб. Дивиденды, полученные предприятием от другого предприятия (резидента Республики Беларусь), — 80 тыс. руб. Заплатили штраф: в бюджет за нарушение налогового законодательства — 2,4 тыс. руб., за невыполнение условий договора заказчику 1,2 тыс.руб. Погашен кредит, взятый в банке под покупку оборудования, — 20 тыс. руб., и уплачены проценты по просроченному по кредиту, взятому под покупку товара, — 7 тыс. руб.

Определите:

а) валовую прибыль; б) налог на прибыль; в) чистую прибыль; г) прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

Задание 2

Отечественная организация должна оплатить 10 000 руб. за консультационные услуги, оказанные ей в г. Минске иностранной компанией, имеющей постоянное представительство в Республике Беларусь.

Определите:

в какой сумме организация Республики Беларусь должна исчислить налог на доходы?

Задание 3

У организации выручка от реализации (без косвенных налогов) за январь составила 380 600 руб. Расходы за январь следующие: себестоимость продукции — 300 000 руб.; оплата за обучение специалистов на курсах повышения квалификации — 5000 руб., внереализационные расходы — 6000 руб., из них перечисленные проценты по кредитам, взятым: на покупку оборудования — 3000 руб. и материалов — 600 руб.; штрафы, заплаченные в бюджет за нарушение налогового законодательства — 1000 руб. и предприятию — поставщику материалов — 1400 руб. Налог на недвижимость — 800 руб., гербовый сбор — 1800 руб.

Определите:

какую сумму налога на прибыль необходимо отразить в налоговой декларации, если все расходы оформлены в соответствии с налоговым законодательством 2020 года?

Задание 4

Хозяйственная деятельность малого предприятия характеризуется следующими показателями: прибыль от реализации продукции – 162 тыс. руб.; предприятием перечислены штрафные санкции: в бюджет (за нарушение Закона о ценообразовании) 20 тыс.руб. и другому предприятию (за нарушение условий договора продавцом) 12 тыс.руб.; купило оборудование 300 тыс. руб., погасило

кредит банку 30 тыс.руб. Остающаяся прибыль на начала отчетного периода 25 тыс.руб. Перечислило детскому дому 12 тыс.руб.

Рассчитайте: 1) облагаемую прибыль; 2) налогооблагаемую прибыль; 3) чистую прибыль; 4) прибыль, остающуюся у предприятия на начало следующего отчетного периода.

Расчет произведите с учетом возможного сокращения базы налогообложения при расчете налога на прибыль и без учета.

Задание 5

Предприятие ежемесячно планирует: размер остающейся прибыли 10 тыс.руб.; погашение кредита, взятого на приобретение оборудования 40 тыс.руб. и уплату процентов по нему 18 тыс.руб.; выплату штрафных санкций: в бюджет 10 тыс.руб., другим предприятиям - 14 тыс.руб.; получить штрафные санкции от другого предприятия 4 тыс.руб. Средняя рентабельность произведенной продукции – 10%. Предприятие выпускает подакцизную продукцию, ставка акцизов – 8%.

Рассчитайте: 1) какую прибыль и 2) объем продаж должно получить предприятие, чтобы осуществить запланированное.

Задание 6

Какие вычеты из совокупного годового дохода применяются при расчете подоходного налога налогоплательщиком — физическим лицом?

Задание 7

Налоговый агент выплачивает доход физическому лицу — нерезиденту, не являющемуся гражданином Республики Беларусь.

Определите: какие вычеты должен применить налоговый агент при исчислении подоходного налога в данном случае?

Задание 8

В какие сроки физическое лицо, являющееся налогоплательщиком подоходного налога, представляет (если в этом есть необходимость) единую налоговую декларацию и уплачивает подоходный налог по единой налоговой декларации?

Задание 9

Штатному работнику в феврале 2022 года были начислены: заработная плата за февраль — 520 руб., больничный лист за январь — руб., премия по результатам работы за 2021 год — 900 руб., материальная помощь на покупку организацией путевки ребенку в санаторий — 800 тыс. руб. У штатного работника два несовершеннолетних ребенка и один иждивенец.

Определите: 1) сумму подоходного налога, удержанного у работника за февраль 2022 года; 2) подлежащие перечислению отчисления в ФСЗН. Ставка отчислений в ФСЗН составляет 35 %.

Задание 10

Сотрудник ОАО «Боб» получил в течение марта 2022 года следующий доход: заработную плату — 800 руб.; выплату в связи с 50-летием — 400 руб.; материальную помощь в связи со смертью близкого родственника — 500 руб.; больничный лист за февраль — 300 руб.

Определите: сумму взносов в фонд социального страхования, которая будет начислена и перечислена организацией от выплат этому сотруднику.

Задание 11

В течение календарного года работник одной из отечественных организаций получил следующий доход: зарплата — 8 000 руб.; проценты по вкладу в Беларусбанке — 600 руб.; материальная помощь — 900 руб.

Определите: совокупный годовой доход этого работника в целях исчисления подоходного налога.

Тема 6 Особые режимы налогообложения

Вопросы к практическим занятиям

1. Что признается особым режимом налогообложения?
2. При каких видах деятельности УСН нельзя применять?
3. Какие требования необходимо выполнить, чтобы перейти на УСН?
4. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели могут при использовании УСН не исчислять НДС?
5. Что понимают под валовой выручкой? Что влияет на размеры ставок при использовании УСН?

Вопросы для самопроверки

6. В каких случаях прекращается применение УСН?
7. Перечислите преимущества использования организациями и индивидуальными предпринимателями УСН и уплаты единого налога.
8. Какие показатели используются в качестве критерия для применения, расчета единого вмененного налога?

Практические задания:

Задание 1

Укажите виды деятельности, базы, ставки и особенности применения особых режимов налогообложения.

Задание 2

Индивидуальный предприниматель применяет УСН и имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В октябре он снял с расчетного счета доход в размере 1500 тыс. руб.

Определите:
в каком размере будет исчислен подоходный налог?

Задание 3

Индивидуальный предприниматель применяет УСН. До настоящего времени предпринимательская деятельность не велась, в дальнейшем планируется сдавать в аренду нежилое помещение (здание), которое было приобретено на аукционе.

Определите:

когда возникает обязательство по уплате индивидуальным предпринимателем — собственником указанного здания налога на недвижимость в данном случае?

Тема 7 Система ценообразования Республики Беларусь

Вопросы к практическим занятиям

1. Перечислите категории хозяйственных сделок, ценообразование по которым контролируется налоговыми органами.
2. При каких условиях одной из сторон осуществления внешнеторговой деятельности признается «взаимозависимое лицо»?
3. С какой целью осуществляется налоговый контроль ценообразования?

Вопросы для самопроверки

4. Дайте краткую характеристику методам, используемым налоговыми органами для определения соответствия цен сделки рыночным ценам.
5. Что используется налоговыми органами в качестве информационной базы для установления уровня рыночной цены на товар?
6. Кратко охарактеризуйте суть документа «Соглашение о ценообразовании».

Практические задания:

Задание 1

Белорусское предприятие — производитель реализовало произведенную продукцию оффшорной компании на общую сумму 108,1 тыс. руб. (по курсу Нацбанка на дату реализации) при контрактной цене за единицу товара 470 евро. Фактические затраты на производство единицы этой продукции — 920 руб. Средний минимальный уровень рентабельности данного вида деятельности по оценке налогового органа — 80 %.

Определите:

при проверке налоговой инспекцией ценообразования исходя из затратного метода ценообразования: 1) рыночную экспортную цену единицы продукции; 2) выручку организации от реализации продукции на экспорт; 3) величину доначисленного налога на прибыль.

Задание 2

Организация — резидент Республики Беларусь реализовала на экспорт нерезиденту (торговой фирме «Х») белорусский стратегический товар общей

стоимостью 16 млн долл. США при контрактной экспортной цене 40 долл. США за единицу. В свою очередь фирма «X» реализовала этот же товар другой компании — нерезиденту «Z» за 200 долл. США за единицу. Среднестатистический (обычный) уровень рентабельности зарубежных торговых фирм по идентичному (однородному) товару — 8 % от цены реализации, а оценка расходов фирмы «X», связанных с реализацией белорусского товара, составляет 11 долл. США на единицу товара.

Определите:

величину доначисленного налога на прибыль при проверке налоговой инспекцией трансфертного ценообразования в организации.

Задание 3

Белорусская организация в течение года совершала сделки по приобретению идентичного товара у взаимозависимых с ней европейских поставщиков. Общая по году стоимость сделок составила по каждому поставщику соответственно 50, 105 и 263 тыс. бел. руб. (по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату приобретения товаров).

Определите:

по каким контрактам будет проведена проверка налоговой инспекцией на соответствие закупочных цен рыночному уровню? Дайте пояснения.

Тема 8 Налоговый менеджмент

Вопросы к практическим занятиям

1. Что такое налоговое планирование?
2. Раскройте суть основных этапов налогового планирования.

Вопросы для самопроверки

3. Укажите особенности внутрифирменного планирования.
4. Перечислите факторы, определяющие налоговое регулирование.

2.2 ТЕМЫ ЭССЕ

По данной дисциплине рекомендуется использовать следующие формы самостоятельной работы:

- подготовка и написание эссе, докладов, и других письменных работ на заданные темы.
- выполнение домашних заданий разнообразного характера. Это - решение задач; подбор и изучение литературных источников; подбор иллюстративного и описательного материала по отдельным разделам курса в сети Интернет.
- выполнение индивидуальных заданий, направленных на развитие у студентов самостоятельности и инициативы. Индивидуальное задание может получать как каждый студент, так и часть студентов группы.

Перечень тем следующий:

1. Характеристика налоговой системы
2. Инструменты налогового регулирования
3. Законодательное регулирование налоговых отношений
4. Сущность и особенности налоговой политики
5. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике

Беларусь

6. Таможенные платежи
7. Косвенные налоги
8. Принципы взимания косвенных налогов
9. Налог на добавленную стоимость
10. Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения
11. Прямые налоговые платежи
12. Прямые налоги организаций
13. Прямые налоги физических лиц
14. Налог на доходы иностранных организаций
15. Особые режимы налогообложения и налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности
16. Упрощенная система налогообложения
17. Единый налог с индивидуальных предпринимателей
18. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
19. Налогообложение в свободных экономических зонах
20. Налогообложение доходов в отдельных сферах деятельности
21. Система ценообразования Республики Беларусь
22. Формы государственного регулирования цен
23. Ценообразование на внутреннем и внешнем рынках
24. Принципы определения цены для целей налогообложения (трансфертное ценообразование)
25. Принципы определения цены для целей налогообложения (трансфертное ценообразование)

3 КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ

Для проверки степени усвоения учебного материала предусматривается текущий и итоговый контроль.

Контроль знаний на всех этапах осуществляется путем компьютерного тестирования. Комплект тестовых заданий по дисциплине состоит из более чем 300 заданий – в основном закрытого типа. Примеры контрольных тестов приведены ниже.

Текущий контроль включает проверку усвоения студентами материала в форме: а) текущих тестов в процессе проведения практических занятий с использованием системы дистанционного обучения, б) двух коллоквиумов – промежуточных экзаменов по разделам 1-2 и разделам 3-4 (тесты: блок 1 «Вопросы множественного выбора» с использованием системы дистанционного обучения; блок 2 «Решение задач» письменное решение).

Контроль за самостоятельной работой предполагает выполнение: а) тестов с использованием системы дистанционного обучения; б) индивидуального домашнего задания по вариантам; в) эссе.

Итоговый контроль осуществляется на экзамене, проводимом в форме теста: блок 1 «Вопросы множественного выбора» с использованием системы дистанционного обучения; блок 2 «Решение задач» письменное решение.

Наивысшей может быть оценка 10, определенная по следующей шкале:

10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
>97%	>91%	>81%	>72%	>65%	>58%	>50%	>30%	>20%	>10%

3.1 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ С ВОПРОСАМИ БЕЗ ВЫБОРА ОТВЕТОВ

Экзаменационный тест по курсу «Налогообложения»

Вариант 2

Теоретическое задание (48 баллов)

1. Назовите объекты НДС. Назовите составляющие объекта. **(4 балла)** –
2. Что понимают, когда говорят; «налоги носят косвенный характер»? Приведите 4 примера. Социальная и экономическая сущность косвенного налогообложения. **(4 баллов)**
3. Назовите размеры ставок НДС. Укажите условия их применения? **(3 балла)**
4. В чем суть «Эффекта кривой Лаффера» на микроуровне? **(2 балла)**
5. Назовите базу налога на прибыль. Как она рассчитывается? Напишите формулу расчета налога на прибыль **(4 балла)**
6. Кого признают «налоговым агентом»? **(3 балла)**
7. Перечислите налоговые платежи объектом обложения, которых выступает фонд заработной платы. Укажите источники их выплаты **(4 балла)**
8. Какие требования надо выполнить, чтобы входной НДС можно было

принять к вычету (зачету, возмещению). **(4 балла)**

9. Назовите базу расчета налога на землю. Укажите условия выбора базы налога **(3 балла)**

10. Напишите формулы расчета Акциза, НДС при формировании цены **(3 балла)**

11. Назовите для организации объекты, базу и размеры ставок налога на недвижимость. Напишите формулу расчета налога на недвижимость, если здание приобретено 20 августа. **(4 балла)**

12. Объясните почему НДС входной принимают к вычету из НДС выходного? **(3 балла)**

13. В каких случаях, и в каких размерах входной НДС подлежит вычету (зачету, возмещению) при реализации продукции, если:

а) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 20%; **(1 балл)**

б) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 10%; **(2 балла)**

в) продукция освобождена от НДС. **(1 балл)**

14. Как рассчитать базу для расчета подоходного налога **(3 балла)**

3.2 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ С ЗАДАЧАМИ

Практическое экзаменационное задание

Вариант 1 (70 баллов)

По всем заданиям давать пояснения

Задание 1. (2+1+1=4 балла)

Определите: 1. Облагаемый оборот; 2. Базу налогообложения;
3. Начисленный предприятием НДС.

На расчетный счет организации поступили:

10.01 – выручка от реализации продукции с НДС 72 000 руб. (ставка НДС 20%);

18.01 – штрафы от покупателей за нарушение условий хозяйственного договора, связанного с реализацией данной продукции 9 000 руб.

18.01 – дивиденды 5 000 руб.

Задание 2. (2+1+1+1+1=6 баллов)

Определите: 1. Входной НДС; 2. Начисленный предприятием НДС;
3. НДС, принятый к вычету; 4. НДС, подлежащий перечислению в бюджет;
5. НДС входной, перешедший на следующий отчетный период. Ставка НДС 20%.

В отчетном периоде организация приобрела:

- материалы на сумму с НДС 156 тыс.руб.;

- оплатила услуги связи с НДС 24 тыс.руб.;

- выручка от реал. продукции за отчетный период с НДС 144 тыс.руб.;

Задание 3. (12 баллов)

Определите какую: 1. Прибыль и 2. Объем продаж должно в марте получить предприятие, чтобы осуществить запланированное.

Предприятие на март планирует: размер остающейся прибыли 20 тыс. руб.; погашение кредита, взятого на приобретение оборудования 60 тыс.руб. и погашение процентов по кредиту 15 тыс.руб. Выплату штрафных санкций: в бюджет 18 тыс.руб., предприятиям - 13 тыс.руб. Получить штрафные санкции от предприятий должников 6 тыс.руб. Погашение процентов по просроченному кредиту 13 тыс.руб. Средняя рентабельность произведенной продукции – 12%. Предприятие выпускает подакцизную продукцию, ставка акцизов – 8%.

Ставка НДС 20%

Задание 4. (2+1+4+4=11 баллов)

Определите: 1. Стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс; 2. НДС, подлежащий вычету. 3. Налог на недвижимость; 4. Укажите сроки предоставления налоговой декларации и перечисления налога в бюджет

Белорусское предприятие является плательщиком НДС. 18 июля текущего года предприятие приняло на учет складское помещение, стоимость приобретения которого составила 90 тыс. руб. с НДС. Ставка НДС — 20 %. Принятый срок службы 20 лет. Установлен повышающий коэффициент к ставке налога 1,8.

Задание 5. (2+2=4 балла)

Определите: сумму начисленного дивиденда предприятием «А» и его налоговые обязательства.

Белорусское предприятие «А» перечислило дивиденд предприятию — нерезиденту в размере 17,6 тыс. руб.

Задание 6. (2+5+2+4=13 баллов)

Определите: 1. Доход за июль и вычеты; 2. Удержанный подоходный налог. 3. Доход, подлежащий выдаче работнику. Дайте пояснения.

В июле штатному работнику начислены: заработная плата за июнь в размере 700 руб. и отпускные за июль–август — 1100 руб., в том числе, приходящиеся на август — 400 руб.; оказана материальная помощь 500 руб. У работника двое детей до 18 лет и один иждивенец.

Задание 7. (6+1+3+3+5+2 = 20 баллов)

Определите: 1. Сумму входного НДС, подлежащую вычету, зачету, возмещению; 2. Сумму не зачтённого входного НДС; 3. НДС и налог на прибыль, начисленный для бюджета; 4. НДС и налог на прибыль подлежащий перечислению в бюджет; 5. Прибыль от реализации продукции; 6. чистую прибыль.

Выручка от реализации продукции: в Германию составила 94 тыс руб., на рынке Республики Беларусь продукция, необлагаемая НДС — 90 тыс руб.; облагаемая НДС по ставке 10% — 66 тыс. руб. с НДС, а по ставке 20% — 150 тыс руб. Затраты на изготовление продукции, в тыс руб.: материалы — 106, расходы на заработную плату — 50, амортизационные отчисления — 5; прочие расходы, включаемые в материальные затраты, — 20. Все затраты представлены без учета НДС. Входной НДС за отчетный период — 80 тыс руб.

Задание 8

Определите: 1. Цену приобретения; 2. Цену реализации товара; 3. Начисленный предприятием НДС. 4. НДС, подлежащий перечислению в бюджет; 5. НДС, перешедший на следующий отчетный период

Организация приобрела 100 ед. товара на сумму 6 000 тыс.руб., (с НДС, ставка НДС 20%). В отчетном периоде было реализовано на рынке РБ 60 ед. товара с торговой наценкой 30%.

Задание 9

Определите: 1. Входной НДС; 2. Начисленный предприятием НДС; 3. Чистую прибыль; 4. НДС принятый к вычету; 5. НДС принятый к зачету; 6. НДС принятый к возмещению из бюджета; 5. НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Организация в отчетном периоде приобрела материалы на сумму 360 тыс.руб., в том числе НДС (ставка НДС 20%). Оплачено за коммунальные услуги 60 тыс.руб., в том числе НДС (ставка НДС 20%). Выручка от реализации продукции на экспорт 4 800 тыс.руб. Затраты (себестоимость без НДС) 4 000 тыс.руб. Получила штрафные санкции от покупателя, за несвоевременную оплату за отгруженные товары, 30 тыс.руб.

3.3 ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Социально-экономическая сущность налогов. Основные цели налоговой политики.
2. Основные функции налоговой системы.
3. Основные инструменты налоговой системы.
4. Прямые налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость. Привести примеры.
5. Косвенные налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость. Привести примеры.
6. Классификация налогов и сборов, взимаемых в РБ.
7. Налоги и сборы, поступающие в бюджет РБ
8. Налоги и сборы, поступающие в местные бюджеты.
9. Формирование стоимости продукции в условиях действующей системы налогообложения в РБ. Схема формирования цены продукции (товара, работ, услуг).
10. Классификация налогов по характеру ставок (фиксированные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)
11. Налог на недвижимость для физических лиц
12. Экономическая сущность акцизов. Порядок исчисления акцизов для предприятий, реализующих произведенную ими продукцию
13. Порядок исчисления акцизов на таможне для импортеров
14. Экономическая сущность НДС. Объекты налогообложения
15. Порядок исчисления, зачета и уплаты НДС при приобретении и реализации продукции на территории РБ
16. Порядок исчисления НДС на таможне. Особенности расчета и уплаты НДС при реализации товаров освобожденных от уплаты НДС
17. Особенности расчета уплаты НДС при ввозе основных средств и дальнейшем их использовании в производстве или после реализации
18. Порядок исчисления налога на недвижимость юридическими лицами
19. Налог на доходы иностранных организаций не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянной представительство
20. Налог на прибыль. Плательщики, объекты налогообложения. Расчет налогооблагаемой прибыли.
21. Прямые налоговые платежи, уплачиваемые юридическим лицом.
22. Косвенные налоги. Объект, база, формулы расчета
23. Налоги, выплачиваемые из прибыли.
24. Исчисление налога на доходы и прибыль иностранных юридических лиц.
25. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
26. Особенности исчисления НДС при ввозе (вывозе) товаров из Российской Федерации?
27. Особые режимы налогообложения, предусмотренные действующим налоговым законодательством. Краткая характеристика.

28. Требования необходимые для использования ставки НДС равной 0% при реализации товаров на экспорт.
29. а) при наличии таможенной границы;
30. б) при реализации в Российскую Федерацию
31. Расчет налогооблагаемой прибыли. Льготирование прибыли
32. Плательщики НДС.
33. Установление страны происхождения товара на таможне
34. Земельный налог
35. Определение места реализации товаров (работ, услуг) при исчислении НДС
36. Порядок исчисления таможенных пошлин и сборов, за таможенное оформление
37. Определение налоговых вычетов, приходящихся на товары (работы, услуги) облагаемые налогом на добавленную стоимость.
38. Формирование налоговых платежей при мягкой и жесткой политики государства.
39. Ставки НДС и условия их применения.
40. Факторы, влияющие на формирование налоговой политики
41. Требования к «зачетной» системе НДС
42. Основные принципы построения налоговой системы
43. Порядок определения НДС входного, подлежащего к вычету (зачету, возмещения).
44. Эффект кривой Лаффера
45. Понятия: НДС входной, НДС выходной, Добавленная стоимость
46. Порядок исчисления налога на недвижимость физическими лицами
47. Условия места реализации объектов при исчислении НДС
48. Порядок исчисления, зачета и уплаты НДС при приобретении продукции на территории Республики Беларусь и ее реализации за пределами РБ
49. Субъекты налогообложения
50. Прекращение применения упрощенной системы налогообложения
51. Виды вычетов при определении базы для расчета подоходного налога
52. Ответственность за нарушение налогового законодательства
53. Подоходный налог. Плательщики. Доходы, подлежащие налогообложению. Методика расчета базы налогообложения.
54. Виды ставок налоговых платежей
55. Прямые налоговые платежи, уплачиваемые физическим лицом
56. Стандартные налоговые вычеты при исчислении подоходного налога
57. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог)
58. Воздействие налогов на рыночное равновесие
59. Налоговые платежи объектом обложения, которых является фонд заработной платы
60. Взносы по государственному социальному страхованию
61. Система органов государственной налоговой службы
62. Оффшорный сбор

63. Понятия «объект» и «база» налогообложения. Виды льгот.

64. Льготы по налогу на прибыль, порядок их применения

3.4 КОНТРОЛЬНАЯ САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Указание. Все действия по каждому заданию должны сопровождаться комментариями, основанными на соответствующих статьях Налогового Законодательства (Налогового Кодекса РБ, Таможенного кодекса РБ, административного кодекса РБ и других нормативных документах).

Вариант определяется: по списку группы.

В соответствии с номером варианта все данные, представленные в прямоугольниках, должны быть изменены. К исходным фактическим данным, помещенным в выделенную рамку, необходимо добавить номер своего варианта.

Например, если у Вас вариант №11, то, например, в Задании 1.6 вместо **400** единиц товара следует поставить **411** (**400** + 11).

На титульном листе обязательно должен быть проставлен номер Вашего варианта. Например, Вариант № 11

Контрольную работу следует выполнять поэтапно.

Во всех заданиях ставку НДС следует принимать на уровне **20%**, если она не указана в задании.

1-й этап. Налоговая система Республики Беларусь

Задание 1.1. Перечислите налоги, сборы и отчисления: а) включаемые в себестоимость; б) выплачиваемые из прибыли.

Задание 1.2. Что понимают, когда говорят: «налоговые платежи носят косвенный характер» и «налоговые платежи носят прямой характер». Раскройте их *экономическую и социальную* сущность. **Приведите примеры.**

Задание 1.3. Перечислите налоги и отчисления объектом обложения, которых выступает фонд заработной платы. **Укажите источники их выплаты (списания).**

Задание 1.4. Как рассчитывается валовой доход?

Задание 1.5. Сущность эффекта кривой Лаффера.

Задание 1.6. Предприятие, занимающееся оптовой торговлей, приобрело у белорусского завода-изготовителя **400** единиц товара по цене **180 руб./ед.**, в том числе НДС **30 руб.** Затем поставило его на свой склад и в этом же месяце **350** единиц товара реализовало другому оптовику на рынке РБ по цене **240 руб./ед.**, в том числе НДС **40 руб.** Ежемесячно накладные затраты торгового предприятия составляют **3 500 руб.**, в том числе НДС **300 руб.**

А. Определить: 1. входной НДС; 2. НДС, подлежащий перечислению в бюджет; 3. оптовую наценку; 4. прибыль и рентабельность от реализации товара.

Б. Определить:

1. отпускную цену, выше которой предприятие, занимающееся

оптовой торговлей, не может реализовывать товар; 2. какую величину должна составить рентабельность (от стоимости приобретения); 3. прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия.

Справка: максимальная оптовая наценка 20%.

Задание 1.7. Предприятие в январе произвело продукцию. Стоимость материалов с НДС 600 тыс.руб., заработная плата 120 тыс.руб., начислена премия, которая от фонда зарплаты составила 30%, прочие затраты 30,2 тыс.руб., в том числе НДС 3,2 тыс.руб., расходы на рекламу с НДС составили 10 % от полученной выручки. Налог на недвижимость 2 тыс.руб.

Определить: 1. себестоимость произведенной продукции; 2. прибыль от реализации продукции на рынке РБ, если выручка от реализации составила 1500 тыс.руб.; 3. прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия; 4. налоговые платежи начисленные и перечисленные в бюджет и источники их списания.

Задание 1.8. В результате проверки налоговые органы обнаружили занижение компанией «Омега» суммы НДС, указанной в налоговом отчете за ноябрь 2021 г., что было отражено в акте проверки, врученном руководителю компании 27 февраля 2022 г. Налоговое уведомление о начисленной сумме налогового обязательства по НДС, пени и налоговой санкции было вручено компании 2 марта 2022 г. С какого дня будет исчисляться срок давности налогового обязательства в данном случае? Дайте пояснения. В феврале 28 дней.

Задание 1.9. После получения налогового уведомления о доначислении налога налогоплательщик направил жалобу на решение налогового органа, которая была получена и зарегистрирована 2 февраля 2022 г. уполномоченным налоговым органом, а 5 февраля налогоплательщик направил налоговому органу дополнение к жалобе. По окончании рабочего дня 4 марта главный бухгалтер налогоплательщика доложил руководителю, что жалоба удовлетворена, поскольку письменный ответ на жалобу не получен от налогового органа в течение 30 календарных дней. Какую ошибку допустил главный бухгалтер? В феврале 28 дней.

Задание 1.10. Налоговый орган выявил, что предприятие занизило суммы налогов, указанные в налоговых отчетах, по сравнению с суммами налогов, которые должны были быть указаны в отчетности: по НДС - на 4,5 тыс.руб., по налогу на прибыль - на 2 тыс.руб., по подоходному налогу – на 500 руб. Совокупный годовой доход предприятия за проверяемый календарный год составил 1 600 тыс. руб. Какую сумму налоговой санкции должно будет уплатить предприятие?

Задание 1.11. Бухгалтер компании «Формат» предоставила отчетность по НДС за январь 2022 г. 27 февраля. На дату представления отчета у компании имелась переплата по НДС. Какая санкция будет применена в данном случае? В феврале 28 дней.

2-й этап. Косвенные налоговые платежи

Задание 2.1. Какие требования необходимо выполнить, чтобы входной НДС можно было принять к вычету (зачету, возмещению).

Задание 2.2. В каких случаях, и в каких размерах входной НДС:

2.2.1. **подлежит вычету (зачету, возмещению) при реализации продукции, если**

а) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 20%;

б) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 10%;

в) ставка входного НДС 20%, а ставка выходного НДС 0%;

2.2.2. **списывается на себестоимость;**

2.2.3. **подлежит вычету (зачету, возмещению) при приобретении основных фондов?**

Задание 2.3. Укажите очередность вычетов входного НДС.

Задание 2.4. Что означает принцип взимания налогов «по стране назначения». На какие налоги он распространяется? Назовите их отличительные особенности для экспортера и импортера.

Задание 2.5. От чего зависит размер ставка таможенного сбора и таможенной пошлины?

Задание 2.6. Что понимают под входным НДС, выходным НДС и добавленной стоимостью?

Задание 2.7. Во время пребывания в РФ водитель транспортного средства проживал в гостинице. Он также заправлял автомобиль на АЗС за пределами РФ. По прибытии в РФ водитель предъявил документы, в которых был выделен НДС.

Вопросы:1 .Принимается ли транспортной организацией, в штате которой состоит водитель, к вычету, предъявленный продавцами НДС?

2. Куда относится НДС по приобретенным услугам, а также предъявленный продавцами топлива при заправке АЗС?

Задание 2.8. Юридическое лицо, которое *не является* плательщиком НДС, для собственного использования приобрело 20 июня текущего года у субъекта, *исчисляющего НДС*, легковой автомобиль стоимостью 60 000 руб. (включая сумму НДС). Машина была поставлена на баланс 21 июня. Какая сумма амортизационных отчислений будет использована при формировании затрат для исчисления налога на прибыль за текущий год, если годовая норма амортизации составляет 18%? Метод начисления амортизации – линейный.

Задание 2.9. Выручка от реализации продукции в Прибалтику составила 115 млн. руб., на рынке РФ продукция необлагаемая НДС 80 млн.руб. и облагаемая НДС-126 млн. руб. с НДС (ставка НДС 20%). Затраты на изготовление продукции, в млн. руб.: материалы – 96, расходы на заработную плату –40 амортизационные отчисления – 3; прочие расходы, включаемые в материальные затраты –16. Все затраты представлены без учета НДС. Входной НДС за отчетный период – 65 млн.руб. Налог на недвижимость 2 млн.руб.

Рассчитайте: 1. сумму входного НДС, подлежащего вычету, зачету, возмещению; 2. сумму незачтенного входного НДС; НДС, подлежащий перечислению в бюджет, 3 прибыль от реализации продукции, 4.чистую прибыль.

Задание 2.10. Белорусское производственное предприятие получило от резидента Российской Федерации материалы (давальческие) для производства продукции. Стоимость полученных материалов составляет **800** тыс.руб. За выполненную работу российское предприятие рассчиталось поставленными материалами. Стоимость материалов, полученных предприятием РБ за услуги, – **130** тыс. руб., себестоимость услуг по переработке **90** тыс.руб. Заказчик (РФ) не состоит на учете налоговых органах Республики Беларусь.

Определите: 1. Все исчисленные и уплаченные НДС.

2. Является ли переработчик плательщиком НДС по полученным материалам. Дать пояснения.

3. Прибыль, полученную переработчиком РБ.

Задание 2.11. В марте текущего года был принят на учет объект основных средств (ОС), стоимость приобретения которого составила 150 000 руб. с НДС. Ставка НДС – 20%. Рассмотрите четыре ситуации и определите: 1. стоимость, по которой основные средства будут поставлены на баланс; 2. НДС, подлежащий вычету.

Ситуация 1

Период	Оборот по реализации всего, тыс. руб.	В том числе оборот по реализации, освобожденный от НДС, тыс. руб.
Январь	90 000	80 000
Февраль	210 000	40 000
Март	100 000	60 000

Ситуация 2

Период	Оборот по реализации всего, тыс. руб.	В том числе оборот по реализации, освобожденный от НДС, тыс. руб.
Январь	30 000	-
Февраль	45 000	30 000
Март	125 000	70 000

Ситуация 3

Период	Оборот по реализации всего, тыс. руб.	В том числе оборот по реализации, освобожденный от НДС, тыс. руб.
Январь	90 000	
Февраль	60 000	-
Март	120 000	40 000

Ситуация 4. Приобретенные ОС будут использоваться только для производства продукции, освобожденной от НДС.

Период	Оборот по реализации всего, тыс. руб.	В том числе оборот по реализации, освобожденный от НДС, тыс. руб.
Январь	40 000	8 000
Февраль	60 000	42 000
Март	100 000	50 000

Задание 2.12. Белорусское предприятие заключило договор:

а) с Рижским агентством на размещение на ее территории в СМИ рекламы на сумму 5 000 евро;

б) с немецкой транспортной компанией за доставку груза с Германии в РБ на сумму 2 000 евро.

в) с Варшавской компанией договор на оказание польской компании юридических услуг. За оказанные юридические услуги Белорусское предприятие получило 6 000 евро. Затраты составили 4 000 евро.

Определите: 1. Перечисленную в Ригу и Германию сумму денежных средств за выполненную работу; 2. Перечисленные налоговые платежи предприятием РБ в бюджет республики. Дайте пояснения по каждой ситуации.

Задание 2.13. Имеет ли право на вычет НДС, если организация списывает топливо сверх установленных норм использования за счет собственных средств?

Задание 2.14. Выручка от реализации составила 480 тыс.руб. Себестоимость 240 тыс. руб.(без НДС). Ставка акциза 6%, ставка НДС 20%. Входной НДС 38 тыс.руб.

Определите: 1. прибыль и чистую прибыль от реализации данной продукции на экспорт.

2. Рассмотрите случай, если бы эта же продукция была реализована на рынке РБ:

2.1. предприятие является плательщиком НДС при реализации продукции;

2.2. предприятие не является плательщиком НДС при реализации продукции.

3. Во всех трех случаях (1; 2.1; 2.2) определите НДС, принятый к вычету, зачету, возмещению, перечислению в бюджет. Ответы сведите в таблицу.

Расчет сведите в таблицу 1 и 2.

Таблица 1 – Расчет прибыли

Показатели	1-й случай (экспорт)	2-й случай(2.1). Рынок РБ. Продукт облагается НДС	3-й случай (2.2). Рынок РБ. Продукт не облагается НДС
1.Выручка от реализации			
2.НДС выходной (начисленный)			
3.Выручка от реализации без НДС			
4.Акциз начисленный			
5.Выручка от реализации без НДС и акциза			
6.Себестоимость без НДС			
7.НДС входной			
8.Себестоимость с НДС входным			
9.Прибыль от реализации			
10.Налог на прибыль			
11.Прибыль чистая			

Таблица 2 - Расчет налоговых обязательств

А. НДС:	1-й случай	2-й случай(2.1.)	3-й случай (2.2)
1.входной			
2.начислено (выходной)			
3.принятый к вычету			
4.притнятый к зачету			
5.подлежащий возмещению из бюджета			
6.включенный в себестоимость			
7.к перечислению в бюджет			
Б. Налог на прибыль:			
- начисленный			
- принятый в зачет в счет уплаты НДС			
- к перечислению в бюджет			
В. Акциз			
1.входной			
2.начислено (выходной)			
3.принятый к вычету			
4. к перечислению в бюджет			
Г. ВСЕГО к перечислению в бюджет			

3-й этап. Прямые налоговые платежи. УСН.

Задание 3.1. Перечислите объекты, базу и ставки при использовании УСН.

Задание 3.2. Какие критерии необходимо выполнить и контролировать в случае принятий решения о переходе на УСН без исчисления НДС.

Задание 3.3. Нештатному работнику предприятия, работающему по договору подряда, за январь начислено вознаграждение в размере 1 800 руб. У работника два несовершеннолетних ребенка.

Определите размер начисленного подоходного налога.

Задание 3.4. Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения и имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В марте он снял с расчетного счета доход 2 500 руб. В каком размере будет исчислен подоходный налог?

Задание 3.5. Предприятие РБ начислило дивиденды: своему работнику 5 тыс.руб.; другому предприятию РБ 90 тыс.руб. ; предприятию - не резиденту РБ 150 тыс.руб.

Определите: 1. суммы перечисленных дивидендов каждому из предприятий и физическому лицу; 2.все налоговые платежи и отчисления, подлежащие перечислению в бюджет РБ при перечислении дивидендов и их получении другими предприятиями, физическим лицом. Дать пояснения.

Задание 3.6. Штатному работнику в апреле были начислены: заработная плата за апрель 720 руб., больничный лист за февраль 200 руб., премия по результатам работы за предыдущий год 300 руб., материальная помощь на покупку

организацией путевки ребенку в санаторий **900** руб. В феврале выплачено работнику в связи с 40-летием – 300 руб. У штатного работника трое несовершеннолетних детей и один иждивенец.

Определите: 1. сумму подоходного налога, удержанного у работника за апрель? 2. подлежащие *начислению* и *перечислению* отчисления в фонд социальной защиты населения. 3. какую сумму денег получит работник в апреле?

Задание 3.7. Напишите формулу расчета налога на недвижимость, если здание было приобретено и поставлено на баланс 25 марта. Укажите сроки предоставления налоговой декларации и сроки перечисления налога в бюджет.

Задание 3.8. Хозяйственная деятельность малого предприятия характеризуется следующими показателями: прибыль от реализации продукции – 162 тыс. руб.; предприятием перечислены штрафные санкции: в бюджет (за нарушение Закона о ценообразовании) 20 тыс.руб. и другому предприятию (за нарушение условий договора продавцом) 12 тыс.руб.; налог на недвижимость по незавершенному строительству – 4 тыс.руб.; купило оборудование **300** тыс. руб., погасило кредит банку 30 тыс.руб. Остаточная прибыль на начала отчетного периода 25 тыс.руб. Перечислило детскому дому **12** тыс.руб.

Рассчитайте: 1) **облагаемую прибыль**; 2) **налогооблагаемую прибыль**; 3) **чистую прибыль**; 4) **прибыль, остающуюся у предприятия на начало следующего отчетного периода.**

Расчет произведите с учетом возможного сокращения базы налогообложения при расчете налога на прибыль и без учета.

Задание 3.9. Предприятие ежемесячно планирует: размер остающейся прибыли 20 тыс.руб.; погашение кредита, взятого на приобретение оборудования 60 тыс.руб. и уплату процентов по нему 18 тыс.руб. Выплату штрафных санкций: в бюджет 9 тыс.руб., другим предприятиям - 12 тыс.руб. Средняя рентабельность произведенной продукции – 14%. Предприятие выпускает подакцизную продукцию, ставка акцизов – 12%. Налог на недвижимость по зданиям 3 тыс.руб.

Рассчитайте: 1) **какую прибыль** и 2) **объем продаж** должно ежемесячно получать предприятие, чтобы осуществить запланированное.

Задание 3.10. Перечислите объекты, базу (раскройте их содержание), ставки следующих налогов: НДС, Акциз, Налог на прибыль, Налог на землю, Налог на недвижимость для организации, Подоходный налог. Напишите формулу расчета налога. Ответ представьте в табличной форме.

3.5 ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

1. Характеристика налоговой системы
2. Инструменты налогового регулирования
3. Законодательное регулирование налоговых отношений
4. Сущность и особенности налоговой политики
5. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике

Беларусь

6. Таможенные платежи
7. Косвенные налоги
8. Принципы взимания косвенных налогов
9. Налог на добавленную стоимость
10. Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения
11. Прямые налоговые платежи
12. Прямые налоги организаций
13. Прямые налоги физических лиц
14. Налог на доходы иностранных организаций
15. Особые режимы налогообложения и налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности
16. Упрощенная система налогообложения
17. Единый налог с индивидуальных предпринимателей
18. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
19. Налогообложение в свободных экономических зонах
20. Налогообложение доходов в отдельных сферах деятельности
21. Система ценообразования Республики Беларусь
22. Формы государственного регулирования цен
23. Ценообразование на внутреннем и внешнем рынках
24. Принципы определения цены для целей налогообложения (трансфертное ценообразование)

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие формы самостоятельной работы:

- решение индивидуальных задач;
- подготовка контрольной работы по индивидуальным заданиям, в том числе разноуровневым заданиям.

4 ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

Белорусский национальный технический университет

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

Белорусского _____ национального
технического университета

_____ Ю.А. Николайчик

Регистрационный № УД-_____/уч.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Учебная программа учреждения высшего образования

по учебной дисциплине для специальности

**1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по
направлениям)»**

**направления 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства
(машиностроение)»**

Минск 2021 г.

Учебная программа составлена на основе образовательного стандарта ОСВО 1-27 01 01-2019 и учебных планов направлений специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (по направлениям)» направления 1-27 01 01-01 «Экономика и организация производства (машиностроение)»

СОСТАВИТЕЛЬ:

С.И. Адаменкова, доцент кафедры «Инженерная экономика» Белорусского национального технического университета, кандидат экономических наук, доцент

РЕЦЕНЗЕНТЫ:

А.И. Короткевич, заведующий кафедрой банковской экономики Белорусского государственного университета, кандидат экономических наук, доцент

Т.Ф. Старовойтова, доцент кафедры «Управление информационными ресурсами» Академии управления при Президенте Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент.

РЕКОМЕНДОВАНА К УТВЕРЖДЕНИЮ:

Кафедрой «Инженерная экономика» Белорусского национального технического университета (протокол № __ от _____)

Заведующий кафедрой _____ О.А. Лавренова
подпись

Методической комиссией машиностроительного факультета Белорусского национального технического университета (протокол № __ от _____ г.)

Зам. председателя методической комиссии _____ И.В. Швец

Научной библиотекой Белорусского _____ Т.И. Бирюкова
национального технического университета

Научно-методическим советом Белорусского национального технического университета (протокол № _____ секции №1 от _____ 20__ г.)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Учебная программа по учебной дисциплине «Налогообложение» разработана для направлений специальности 1-27 01 01 «Экономика и организация производства (машиностроение)».

Целью изучения учебной дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и профессиональных компетенций, позволяющих развивать самостоятельное логическое мышление и навыки для решения практических задач по совершенствованию налогообложения на предприятиях машиностроения в условиях рыночных отношений.

Основными задачами учебной дисциплины являются:

- ознакомление студентов с налоговой политикой Республики Беларусь и перспективами ее развития;
- формирование у студентов навыков профессиональной деятельности, заключающейся в умении ставить задачи, вырабатывать и принимать решения с учетом действующей системы налогообложения и их экономических последствий;
- ознакомление с методологическим подходом при исчислении косвенных налогов и отчислений;
- формирование навыков исчисления налоговых платежей;
- изучение вопросов организации и управления создания и освоения новой техники и технологии;
- усвоение вопросов налогообложения и формирование у студентов необходимой системы базовых знаний и умений в области налогообложения и использования налогов при формировании цен и себестоимости продукции.

Учебная дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении таких дисциплин как: «Экономическая теория», «Экономика предприятия», «Прогнозирование и планирование в экономике», «Бухгалтерский учет» и других экономических дисциплин, предусмотренных учебным планом.

Знания и умения, полученные студентами при изучении данной дисциплины, необходимы для освоения последующих специальных дисциплин, связанных с экономическими расчетами, планированием предприятия, разработкой бизнес-планов, таких как: «Инвестиционное проектирование», «Анализ производственно-хозяйственной деятельности», «Финансы предприятия», «Управление проектами» и др.).

В результате изучения дисциплины «Налогообложение предприятия» студенты должны **знать:**

- налоговый Кодекс Республики Беларусь;
- таможенный Кодекс Республики Беларусь;
- основные инструменты налоговой системы;
- место, занимаемое налоговыми платежами, при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг);
- методологию исчисления косвенных налоговых платежей;
- методологию расчета прямых налоговых платежей;
- учет и отчетность по платежам в бюджет;
- сроки уплаты налогов и других платежей, установленных законами Республики Беларусь;
- законодательный и методический материал по вопросам взаимоотношений с бюджетом предприятий, объединений и организаций;
- обязанности, права и ответственность налогоплательщиков;
- методы налоговой работы;
- принципы и методы ценообразования.

уметь:

- определять платежи, уплачиваемые предприятием при пересечении таможенной территорию Республики Беларусь;
- выполнять расчеты косвенных налогов исходя из полученной выручки, а также при формировании цены;
- рассчитывать налоги и отчисления, включаемые в себестоимость;
- проводить расчеты налогов, выплачиваемых из прибыли исходя из отчетной балансовой прибыли, а также из чистой прибыли;
- прогнозировать прибыль, остающуюся на предприятии, а также величину отчетной прибыли, исходя из величины дивидендов;
- производить анализ последствий нарушений налогового законодательства и законов о ценообразовании;
- формировать цены для различных видов деятельности в соответствие с законодательством по ценообразованию.
- осуществлять расчет и анализ экономических выгод (потерь) рыночных сделок.

владеть:

- методами использования законодательных материалов при исчислении налоговых платежей;
- приемами расчета налогов, отчислений и сборов;
- навыками исчисления налоговых платежей при финансово-экономических расчетах, обоснованиях цен;
- методологией обоснования выбора учетной политики организации с позиции оптимизации налоговых платежей и финансовых результатов.

Освоение данной учебной дисциплины обеспечивает формирование следующей компетенции:

СК-15 Быть способным использовать нормативные акты при исчислении налогов и сборов.

Согласно учебному плану для очной формы получения высшего образования на изучение учебной дисциплины отведен всего 102 ч., из них аудиторных - 68 часов.

Распределение аудиторных часов по курсам, семестрам и видам занятий приведено в таблице 1.

Таблица 1

Очная форма получения высшего образования					
Курс	Семестр	Лекции, ч.	Лабораторные занятия, ч.	Практические занятия, ч.	Форма текущей аттестации
2	4	34	-	34	экзамен

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1.1. Становление и характеристика налоговой системы

Становление налоговой системы. Экономическая сущность понятия «налоги». Социально-экономическая сущность налогов.

Понятие налоговой системы. Критерии налоговой системы. Характеристика налоговой системы на различных этапах развития общества. Основные элементы, функции. Принципы построения эффективной налоговой системы, их характеристика и роль в построении системы налогообложения. Влияние налоговой системы на формирование доходной части бюджета.

Требования, обеспечивающие эффективность системы налогообложения предприятий и физических лиц. Принципы построения налоговой системы.

Функции налогов социально-экономической формации. Классификация налогов.

Тема 1.2. Основные инструменты налогового регулирования

Характеристика субъектов хозяйствования и предметов налогообложения. Объект и база налогообложения, источники выплаты налогов. Ставки налоговых платежей, льготы. Прочие элементы налогового механизма.

Тема 1.3. Законодательное регулирование налоговых отношений

Права и обязанности участников налоговых отношений. Налоговые органы. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Тема 1.4. Сущность и особенности налоговой политики

Воздействие налогов на рыночное равновесие спроса и предложения. Роль налогов в экономической политике государства.

Связь фискальной и монетарной политики. Типы налоговой политики в разных экономических формациях. Налоговая политика на современном этапе. Основные направления активизации налоговой политики. Расширение сферы действия налогов. Перспективы развития налоговых отношений.

Тема 1.5. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике Беларусь

Характеристика действующей налоговой системы республики, ее структура.

Виды налогов: по источнику выплаты – прямые, косвенные; по порядку использования – общие и специальные; по характеру ставок – пропорциональные, прогрессивные, регрессивные; по органу, осуществляющему взимание и распоряжение налогом – поступающие в государственный, республиканский и местный бюджеты, внебюджетные фонды. Формирование стоимости продукции в условиях действующей системы налогообложения в Республике Беларусь. Схема формирования стоимости продукции (работ, услуг).

РАЗДЕЛ 2 ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 2.1. Элементы таможенного регулирования

Таможенные режимы. Таможенные процедуры. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности. Таможенная стоимость товара. Происхождение товаров. Состав таможенных платежей. Принцип «страна происхождения». Принцип «страна назначения». Сравнение принципов, преимущества и недостатки. Взимание косвенных налогов между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Тема 2.2. Таможенный сбор

Плательщики сбора. База обложения сбором. Размер ставки сбора.

Тема 2.3. Таможенная пошлина

Порядок исчисления таможенной пошлины. База для исчисления таможенной пошлины. Виды ставок таможенной пошлины. Дифференциация ставки таможенной пошлины в зависимости от страны происхождения товаров. Товары, освобождаемые от обложения таможенной пошлиной

Тема 2.4. Исчисление акцизов при ввозе товаров на таможенную

территорию Республики Беларусь

Порядок исчисления акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Виды ставок. Влияние вида ставок на выбор базы для исчисления акцизов. Товары, освобождаемые от уплаты акцизов.

Тема 2.5. Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь

Порядок исчисления налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. Величина ставки. База обложения для исчисления налога на добавленную стоимость (НДС). Товары, освобождаемые от уплаты НДС.

Порядок уплаты таможенных платежей. Отсрочка, рассрочка уплаты таможенных платежей.

РАЗДЕЛ 3 КОСВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 3.1. Налог на добавленную стоимость

Экономическая сущность НДС, его значение в обеспечении доходной базы бюджетов. Роль НДС в формировании цены.

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Налоговая база. Определение даты фактической реализации товаров (работ, услуг) при различных формах расчетов за реализованные товары (работы, услуги) и принятой учетной политики. Установление места реализации объектов.

Ставки налога на добавленную стоимость. Условия их применения. Методы определения сумм налоговых вычетов. Порядок принятия к вычету (зачету, возмещению) входного НДС. Влияние на величину НДС принятого для вычета рынка сбыта продукции и его вида (продукция, товары, работы, услуги, материалы, основные фонды, аренда, лизинг). Очередность вычета сумм входного НДС.

Льготы по налогу на добавленную стоимость. Порядок их применения.

Исчисление НДС индивидуальными предпринимателями, без образования юридического лица.

Налоговый период, сроки уплаты и предоставления налоговых деклараций.

Тема 3.2. Акциз

Экономическая сущность акцизов и их значение в обеспечении доходной части бюджетов. Плательщики акцизов. Объект обложения. Определение облагаемого оборота. Определение цены продукции, товаров с учетом акцизов. Виды ставок акциза. Подакцизные товары, облагаемые по нулевым ставкам. Товары, освобождаемые от обложения акцизами. Товары, облагаемые акцизами.

Порядок исчисления акцизов. Сроки уплаты для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Порядок составления отчета.

РАЗДЕЛ 4 НАЛОГИ, СБОРЫ И ОТЧИСЛЕНИЯ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 4.1. Экологический налог. Налог на добычу

природных ресурсов

Назначение налога. Плательщики налога. Объекты налогообложения. База налогообложения. Годовая ставка. Расчет налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога на недвижимость по зданиям и сооружениям, незавершенному строительству. Порядок предоставления отчетов. Сроки перечисления налоговых платежей.

Тема 4.2. Налог на недвижимость

Плательщики налога. Объекты налогообложения. База налогообложения. Годовая ставка. Расчет налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога на недвижимость по зданиям и сооружениям, незавершенному строительству. Порядок предоставления отчетов. Сроки перечисления налоговых платежей.

Тема 4.3. Земельный налог

Плательщики налога. Объекты налогообложения. База налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 4.4. Отчисления от заработной платы

Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Отчисление на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Плательщики налогов. Объекты налогообложения. База налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 4.5. Прочие налоги и отчисления, включаемые в затраты для целей налогообложения

Отчисления в инновационный фонд. Оффшорный сбор. Гербовый сбор. Сбор за выдачу разрешений на проезд автомобильных транспортных средств Республики Беларусь по территориям иностранных государств. Консульский сбор. Государственная пошлина. Патентные пошлины.

Плательщики налогов. Объекты налогообложения. База налогообложения.

Ставки. Льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты.

РАЗДЕЛ 5 ПРЯМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ

Тема 5.1. Налоги, уплачиваемые из прибыли

Налог на прибыль и доходы. Роль налога на прибыль в формировании доходов в бюджет.

Плательщики налога на прибыль и доходы. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой прибыли. Состав доходов от внереализационных операций. Затраты по производству и реализации продукции (работ и услуг), включаемые в издержки производства. Состав затрат. Ставки налога. Порядок исчисления и зачисления налога в бюджет.

Льготы по налогу на прибыль. Порядок их применения. Плательщики налога. Налогообложение предприятий с долей иностранного участника в уставном фонде.

Исчисление облагаемой прибыли. Ставки налога. Льготы по налогу и порядок их применения. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога в бюджет. Порядок зачета уплаченного за границей налога для устранения двойного налогообложения.

Налог на прибыль от деятельности на основе различных форм предпринимательства.

Тема 5.2. Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц

Налоговые платежи объектом обложения которых выступает фонд заработной платы. Подоходный налог

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Льготы. База налогообложения. Стандартные, имущественные, социальные и профессиональные вычеты. Ставки и исчисление налога. Особенности налогообложения отдельных доходов. Порядок предоставления отчетов. Сроки перечисления налога. Отчисления в пенсионный фонд

Плательщики отчисления. Объекты налогообложения. Льготы. База налогообложения. Ставки отчисления. Сроки перечисления отчисления.

Налог на недвижимость, уплачиваемый физическими лицами

Объекты налогообложения. База налогообложения. Годовая ставка. Расчет налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

Земельный налог

Объекты налогообложения. База налогообложения. Годовая ставка. Расчет налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 5.3. Налог на доходы иностранных организаций

Налог на доходы иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

РАЗДЕЛ 6 ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ТЕМА 6.1. ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ОСОБЫХ РЕЖИМОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Перечень особых режимов налогообложения. Виды деятельности, подпадающие под особые режимы налогообложения.

ТЕМА 6.2. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Налогоплательщики. Общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения (критерии). Объект налогообложения. Ставки налога. Уплата налога. Ответственность субъектов.

РАЗДЕЛ 7 СИСТЕМА ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Тема 7.1. Экспорт и импорт товаров

Формирование цен, тарифов на товары, работы, услуги, реализуемые за пределы Республики Беларусь. Контроль за ценообразованием. Формы ответственности за несоблюдение формирования цен: административная и уголовная.

Формирование цен, тарифов на импортные товары, работы, услуги, реализуемые на территории Республики Беларусь. Схемы ценообразования. Затратный метод.

Тема 7.2. Трансферное ценообразование

Права организаций и предпринимателей. Обязанности юридических лиц и предпринимателей при установлении и применении цен. Ответственность юридических и должностных лиц в области ценообразования.

Методы, основанные на издержках производства. Методы, ориентированные на качество, потребительские свойства продукции. Методы, ориентированные на спрос и конкуренцию.

Сделки, подлежащие контролю на предмет трансфертного ценообразования: сделки с недвижимым имуществом; внешнеторговые сделки по реализации (приобретению) товаров, продукции, работ, услуг; сделки с резидентами РБ, не являющимися плательщиками налога на прибыль.

Раздел 8 Налоговый менеджмент

Налоговое планирование. Налоговое регулирование и оптимизация налоговых обязательств.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКАЯ КАРТА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

очная форма получения высшего образования

Номер раздела, темы	Название раздела, темы, занятия	Количество аудиторных часов				Количество часов УСР	Форма контроля знаний
		Лекции	Практические занятия (семинарские)	лабораторные занятия	иное		
1	2	3	4	5	6	7	9
4 семестр							
1.	Теория налогообложения	5	4				Контрольная работа № 1
1.1.	Становление и характеристика налоговой системы	2					
1.2.	Основные инструменты налогового регулирования						
	Практическое занятие №1. Основные инструменты налогового регулирования		2				
1.3.	Законодательное регулирование налоговых отношений	2					
1.4.	Сущность и особенности налоговой политики						
	Практическое занятие №2. Сущность и особенности		1				

	налоговой политики						
1.5.	Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике Беларусь	1					
	Практическое занятие №3. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике Беларусь		1				
2.	Таможенные платежи	4	5				Контрольная работа № 2
2.1.	Элементы таможенного регулирования	2					
2.2.	Таможенный сбор						
2.3.	Таможенная пошлина						
	Практическое занятие №4. Таможенная пошлина		2				
2.4.	Исчисление акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РБ	1					
	Практическое занятие №5. Исчисление акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РБ		1				
2.5.	Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РБ	1					
	Практическое занятие №6. Исчисление НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РБ		2				
3.	Косвенные налоги	7	7				Контрольная работа № 2
3.1.	Налог на добавленную стоимость	5					
	Практическое занятие №7. Налог на добавленную стоимость		5				
3.2.	Акцизы	2					
	Практическое занятие №8. Акцизы		2				
4.	Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения	4	4				Контрольная работа № 3
4.1	Экологический налог. Налог на добычу природных ресурсов	2					
4.2	Налог на недвижимость						
4.3	Налог на землю						
4.4	Отчисления от заработной платы	2					

4.5	Прочие налоги и отчисления, включаемые в затраты для целей налогообложения						
	Практическое занятие №9. Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения		4				
5.	Прямые налоговые платежи	7	6				
5.1.	Налоги, уплачиваемые из прибыли	2					Контрольная работа № 3
	Практическое занятие №10. Налоги, уплачиваемые из прибыли		2				
5.2.	Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц	3					Контрольная работа № 4
	Практическое занятие №11. Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц		2				
5.3.	Налог на доходы иностранных организаций	2					Контрольная работа № 2
	Практическое занятие №12. Налог на доходы иностранных организаций		2				
6.	Особые режимы налогообложения	4	2				
6.1	Перечень видов особых режимов налогообложения	2					
6.2	Упрощённая система налогообложения	2					
	Практическое занятие №13. Упрощенная система налогообложения		2				
7.	Система ценообразования Республики Беларусь	2	2				
7.1.	Экспорт и импорт товаров	1					
	Практическое занятие №14. Импорт, экспорт товаров		1				
7.2.	Трансфертное ценообразование	1					
	Практическое занятие №15. Трансфертное ценообразование		1				
8.	Налоговый менеджмент	1					
	Практическое занятие №16. Налоговый менеджмент		4				
	Итого за семестр	34	34				Экзамен
	Итого аудиторных часов		68				

ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Список литературы

Основная литература:

1. Адаменкова, С.И. Практическое налогообложение: исчисляем и уплачиваем налоги правильно / С.И. Адаменкова, О.С. Евменчик, Л.И. Тарарышкина./ под общей ред. С.И.Адаменковой— Минск: Регистр, 2018. — 456 с.
2. Адаменкова С. И., Евменчик О. С. Налоговый механизм: теория и практика. Налоги. Таможенно-тарифное регулирование. Учет и контроль. Ценообразование. – 4-изд. – Минск: Элайда, 2007. – 608с.
3. Налоги и налогообложение : учебник / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. — Минск : БГЭУ, 2019. — 439 с.
4. Кузьмицкая, Т. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: электронный учебно-методический комплекс для студентов специальности 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии» / Кузьмицкая, Т. В., Белорусский национальный технический университет, Кафедра «Экономика и право». – Минск : БНТУ, 2021.
5. Петракович А.В. Налоги и налогообложение: задания для практических занятий и самостоятельной работы для студентов, обучающихся специальности 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 08 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» / А.В. Петракович, Г.В. Язкова, Н.Н. Давидович, Министерство сельского хозяйства и продовольствия, науки и кадров, Учреждение образования «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия», Кафедра финансов и контроля в сельском хозяйстве – Горки: БГСХА, 2019 – 72с.

Дополнительная литература:

6. Договор о Евразийском экономическом союзе [Электронный ресурс]: [подписан в г. Астана 29.05.2014] // КонсультантПлюс. Беларусь/ ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – Минск, 2021.
7. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Беларусь от 19 декабря 2002 г. № 166-З (ред.от 29 декабря 2020 г. № 72-З) // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – Минск, 2021.
8. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс]: Кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 №71-З (ред. от 29 дек.

- 2020 г. №72-3) // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – Минск, 2021.
9. Правила определения происхождения товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза (непреференциальные правила определения происхождения товаров) [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 13 июля 2018 г. № 49 (в ред. Решения Совета Евразийской экономической комиссии от 10.07.2020 № 57). – Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/dotp/prav_proish/Pages/default.aspx.
10. Правила определения происхождения товаров из развивающихся и наименее развитых стран [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14 июня 2018 г. № 60 (в ред. решения Совета Евразийской экономической комиссии 3 апреля 2020 г. № 36). – Режим доступа: http://www.eurasiancommission.org/ru/act/trade/dotp/prav_proish/Pages/default.aspx.
11. О таможенном регулировании в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 г. №129-3 (в ред. Закон Республики Беларусь от 19 июня 2017 г. №32-3) // Консультант Плюс. Беларусь/ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
12. О таможенных сборах: Указ Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 (с изменениями, внесенными указами Президента Республики Беларусь от 10 сентября 2007 г. № 425, от 28 января 2010 г. № 52, от 18 июля 2011 г. № 319, от 23 июля 2012 г. № 329, от 28 июля 2014 г. № 380, от 17 декабря 2015 г. № 496, от 13 октября 2017 г. № 374, от 22 декабря 2018 г. № 490) // Консультант Плюс. Беларусь/ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2021.
13. Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20 декабря 2017 г. №107 в ред. решений Совета Евразийской экономической комиссии от 01.11.2018 №91, от 28.05.2019 № 53, с изм. внесенными решением Совета Евразийской экономической комиссии от 29.04.2020 № 47 (в ред. 11.09.2020). – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=F91700414>.
14. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного

тарифа Евразийского экономического союза [Электронный ресурс]: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 №54 (ред. от 23.12.2020) – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_133133/.

15. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (Приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) [Электронный ресурс]: Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // КонсультантПлюс. Беларусь/ ООО «ЮрСпектр», Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь. – Минск, 2021.

16. Кодекс административных правонарушений Республики Беларусь.

Средства диагностики результатов учебной деятельности

Оценка уровня знаний студента производится по десятибалльной шкале.

Для оценки достижений студента используется следующий диагностический инструментарий:

- устный и письменный опрос во время практических занятий;
- проведение текущих контрольных работ (заданий) по отдельным темам;
- защита выполненных на практических занятиях индивидуальных заданий;
- защита выполненных индивидуальных заданий;
- компьютерное тестирование по пройденным темам;
- сдача экзамена.

Перечень контрольных вопросов по учебной дисциплине

1. Социально-экономическая сущность налогов. Основные цели налоговой политики.
2. Основные функции налоговой системы.
3. Основные инструменты налоговой системы.
4. Прямые налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость.
5. Косвенные налоги. Их общая характеристика и социально-экономическая значимость.
6. Классификация налогов и сборов, взимаемых в РБ.
7. Формирование стоимости продукции в условиях действующей системы налогообложения в РБ. Схема формирования цены продукции (товара, работ, услуг).
8. Классификация налогов по характеру ставок (адвалорные, твердые, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные).
9. Экономическая сущность акцизов. Порядок исчисления акцизов для предприятий, реализующих произведенную ими продукцию.
10. Порядок исчисления акцизов на таможене для импортеров.
11. Экономическая сущность НДС. Определение облагаемого оборота.
12. Порядок исчисления акцизов по реализации импортных товаров на территории РБ и за ее пределами.
13. Порядок исчисления, зачета и уплаты НДС при приобретении и реализации продукции на территории РБ.
14. Порядок исчисления НДС на таможене. Особенности расчета и уплаты НДС при реализации товаров освобожденных от уплаты НДС.
15. Особенности расчета уплаты НДС при ввозе основных фондов и дальнейшем их использовании в производстве или после реализации.
16. Исчисление НДС индивидуальными предпринимателями.
17. Порядок исчисления налога на недвижимость юридическими лицами.
18. Налог на прибыль. Плательщики, объекты налогообложения. Расчет налогооблагаемой прибыли.
19. Прямые налоговые платежи, уплачиваемые юридическим лицом.
20. Льготы по налогу на прибыль, порядок их применения.
21. Взносы по государственному социальному страхованию.
22. Налоговые платежи объектом обложения, которых является фонд заработной платы.
23. Налог за пользование природными ресурсами (экологический налог).
24. Прямые налоговые платежи, уплачиваемые физическим лицом.
25. Подоходный налог. Плательщики. Доходы, подлежащие налогообложению. Методика расчета.
26. Упрощенная система налогообложения.
27. Порядок исчисления, зачета и уплаты НДС при приобретении продукции на территории Республики Беларусь и ее реализации за пределами РБ.
28. Порядок исчисления налога на недвижимость физическими лицами.

29. Эффект кривой Лаффера.
30. Основные принципы построения налоговой системы.
31. Формирование налоговых платежей при мягкой и жесткой политики государства.
32. Порядок исчисления таможенных пошлин и сборов, за таможенное оформление.
33. Земельный налог.
34. Особенности исчисления НДС при ввозе (вывозе) товаров из Российской Федерации?
35. Требования необходимые для использования ставки НДС равной 0% при реализации товаров на экспорт.
 - а) при наличии таможенной границы;
 - б) при реализации в страны таможенного союза
36. Особые режимы налогообложения, предусмотренные действующим налоговым законодательством. Краткая характеристика.
37. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.
38. Налогообложение иностранных лиц, не осуществляющие свою деятельность через постоянное представительство на территории РБ.

Перечень контрольных вопросов и заданий для самостоятельной работы студентов

26. Характеристика налоговой системы
27. Инструменты налогового регулирования
28. Законодательное регулирование налоговых отношений
29. Сущность и особенности налоговой политики
30. Классификация налогов и сборов, применяемых в Республике Беларусь
31. Таможенные платежи
32. Косвенные налоги
33. Принципы взимания косвенных налогов
34. Налог на добавленную стоимость
35. Налоги, сборы и отчисления, включаемые в себестоимость для целей налогообложения
36. Прямые налоговые платежи
37. Прямые налоги организаций
38. Прямые налоги физических лиц
39. Налог на доходы иностранных организаций
40. Особые режимы налогообложения и налогообложение доходов, полученных в отдельных сферах деятельности
41. Упрощенная система налогообложения
42. Единый налог с индивидуальных предпринимателей
43. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
44. Налогообложение в свободных экономических зонах
45. Налогообложение доходов в отдельных сферах деятельности
46. Система ценообразования Республики Беларусь

- 47. Формы государственного регулирования цен
- 48. Ценообразование на внутреннем и внешнем рынках
- 49. Принципы определения цены для целей налогообложения (трансфертное ценообразование)

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы студентов

При изучении дисциплины рекомендуется использовать следующие формы самостоятельной работы:

- решение индивидуальных задач;
- подготовка контрольной работы по индивидуальным заданиям, в том числе разноуровневым заданиям.

Методы (технологии) обучения

Основными методами (технологиями) обучения, отвечающими целям изучения дисциплины, являются:

- элементы проблемного обучения (проблемное изложение, вариативное изложение, частично-поисковый метод), реализуемые на лекционных занятиях;
- элементы учебно-исследовательской деятельности, творческого подхода, реализуемые на практических занятиях и при самостоятельной работе;
- коммуникативные технологии (дискуссия, учебные дебаты, мозговой штурм и другие формы и методы), реализуемые на практических занятиях и конференциях;
- проектные технологии, используемые при проектировании конкретного объекта, реализуемые при выполнении курсовой работы.

ПРОТОКОЛ СОГЛАСОВАНИЯ УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ

Название учебной дисциплины, с которой требуется согласование	Название кафедры	Предложения об изменениях в содержании учебной программы по изучаемой дисциплине	Решение, принятое кафедрой, разработавшей учебную программу (с указанием даты и номера протокола)
Анализ производственно-хозяйственной деятельности	Инженерная экономика		Согласовано (Протокол №12 от 28.06.2021)
Инвестиционное проектирование	Инженерная экономика		Согласовано (Протокол №12 от 28.06.2021)
Финансы предприятия	Инженерная экономика		Согласовано (Протокол №12 от 28.06.2021)
Управление проектами	Инженерная экономика		Согласовано (Протокол №12 от 28.06.2021)