

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические рекомендации к самостоятельной работе
для студентов специальностей
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
заочной формы обучения*

Могилев 2017

УДК 336.221
ББК 65.261.4
Н 23

Рекомендовано к опубликованию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «21» марта
2017 г., протокол № 12

Составитель канд. экон. наук, доц. Н. А. Сергейчик

Рецензент канд. экон. наук, доц. А. В. Александров

В методических рекомендациях представлены материалы по темам дисциплины для самостоятельного изучения, позволяющие приобрести знания в области налогов и налогообложения организаций.

Учебно-методическое издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Технический редактор	Н. А. Сергейчик
Компьютерная верстка	Н. А. Сергейчик

Подписано в печать . Формат 60x84 /16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл.-печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 80 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение
Государственное учреждение высшего профессионального образования
«Белорусско-Российский университет»
ЛИ № 02330/375 от 29.06.2004 г.
212005, г. Могилев, пр. Мира, 43

© ГУ ВПО «Белорусско-Российский
университет», 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Правовые основы налогообложения	5
2 Налоги в системе государственного регулирования экономики страны	9
3 Налоги, сборы (пошлины) и отчисления, включаемые в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав	13
4 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав	21
5 Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода).....	27
6 Особые режимы налогообложения	30
7 Подоходный налог с физических лиц	38
8 Местные налоги и сборы	41
9 Налогообложение отдельных категорий плательщиков	43
10 Ответственность плательщиков за нарушение налогового законодательства	45
Список литературы.....	48

Введение

Цель данных методических рекомендаций – профессиональная подготовка специалистов высшей квалификации, направленная на формирование системы специальных умений и навыков, которые они могли бы самостоятельно применять в практической деятельности.

В процессе самостоятельного изучения представленного в методических рекомендациях материала студенты смогут приобрести необходимые научные знания и подготовиться к аудиторной контрольной работе и экзамену (зачету) по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Примерное содержание аудиторной контрольной работы: тестовые задания и задачи по темам учебной дисциплины. Студентам предлагается 35 вариантов аудиторной контрольной работы. Каждый вариант включает определенное количество тестовых заданий и задач.

Методические рекомендации составлены в соответствии с учебной программой дисциплины и включают теоретический материал по темам лекционных занятий, примерные тестовые задания и задачи с методическими пояснениями для их решения.

При описании теоретического материала по темам лекционных занятий основным источником литературы является Налоговый кодекс Республики Беларусь, в который ежегодно вносятся изменения величин налоговых ставок, платежей, налоговых вычетов, а также редакционные правки. Поэтому в данных методических рекомендациях приводится материал Налогового кодекса принятого на 2017 год.

1 Правовые основы налогообложения

Экономическая сущность и функции налогов

Налоговое законодательство – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь, нормативных правовых актов (Налоговый кодекс Республики Беларусь (НК РБ), декреты, указы и распоряжения Президента РБ, международные договоры РБ, постановления Правительства РБ), регулирующих вопросы налогообложения (НК РБ, статья 3).

Правовой и теоретической основой налогообложения в Республике Беларусь является Налоговый кодекс Республики Беларусь.

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, оборонную, социальную и др.), требующую средств.

Экономическая сущность налогов заключается в распределении прибавочного продукта, одна часть которого в результате первичного распределения направляется на расширенное воспроизводство израсходованной части средств производства и рабочей силы, другая часть направляется в доход государства.

Налог – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и местные бюджеты (НК РБ, статья 6).

Сбор (пошлина) – обязательный платеж в республиканский и местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в т.ч. местными Советами депутатов, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий) (НК РБ, статья 6).

Отчисления – это платежи, носящие социальный характер.

Финансовые отношения между государством, хозяйствующими субъектами и населением по формированию централизованного денежного фонда на основе налогов называются налоговыми отношениями.

Сущность любой экономической категории раскрывается посредством её функций. В числе налоговых функций выделяют:

1) Фискальная функция – проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности.

2) Распределительная функция – обеспечивает процесс распределения части совокупного общественного продукта.

3) Регулирующая функция – осуществляет регулирование хозяйственной конъюнктуры, структуры занятости, накопления, научно-технического прогресса и других объектов.

4) Стимулирующая функция – реализуется через систему льгот, исключений, преференций.

5) Контрольная функция – обеспечивает своевременное отслеживание государством поступлений в бюджет налоговых платежей.

6) Социальная функция – обеспечивает поддержание социального равновесия путем уменьшения неравенства в реальных доходах отдельных групп населения.

Классификация налогов, сборов и отчислений

Классификацию налогов, сборов (пошлин) и отчислений проводят по следующим признакам:

1) по способу изъятия:

– прямые налоги – взимаемые государством непосредственно с доходов или имущества налогоплательщика (налог на прибыль, подоходный налог, налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, налог на добычу природных ресурсов, налог на доходы иностранных организаций);

– косвенные налоги – налоги на товары и услуги, устанавливаемые в виде надбавки к цене или тарифу и взимаемые в процессе потребления товаров и услуг (НДС, акцизы).

2) по источнику уплаты:

– налоги, уплачиваемые из выручки (НДС, акцизы);

– налоги, сборы (пошлины) и отчисления, включаемые в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг (экологический налог, земельный налог, налог на недвижимость, налог на добычу природных ресурсов, обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения, отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве, оффшорный сбор, гербовый сбор, государственные пошлины, патентные пошлины);

– налоги и отчисления, уплачиваемые из прибыли (налог на прибыль, на доходы, отчисления в инновационный фонд).

3) по уровню органов управления:

– республиканские налоги, сборы (пошлины) – устанавливаются НК РБ и Президентом РБ и являются обязательными к уплате на всей территории РБ.

– местные налоги и сборы – устанавливаются нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с НК и являются обязательными к уплате на соответствующих территориях.

Кроме этого в налоговой практике РБ применяются особые режимы

налогообложения. Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин).

Элементы налогов и налоговая терминология

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране, определение величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины).

Налог считается установленным, когда определены плательщики и элементы налогообложения.

К элементам налогообложения относятся:

1) Объекты налогообложения – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства. К объектам налогообложения относятся:

а) товар - имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

б) работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физических лиц.

в) услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе этой деятельности.

2) Налоговая база – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения (часть объекта обложения, которая образуется в результате учёта всех полагающихся льгот и вычитаний).

3) Налоговая ставка – представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговая база и налоговые ставки по местным налогам и сборам устанавливаются местными Советами депутатов.

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

Под отчетным периодом понимается период времени, по результатам которого плательщики обязаны представить в налоговый орган налоговые декларации и другие документы и сведения, необходимые для исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин).

5) Порядок исчисления налога — плательщик самостоятельно исчисляет сумму налога, сбора (пошлины), подлежащую уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, налоговой ставки и налоговых льгот.

6) Порядок и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) – проводится разовой уплатой всей причитающейся суммы налога, сбора (пошлины) текущими платежами либо в ином порядке, установленным налоговым законодательством.

Принципы налогообложения

Принципы налогообложения впервые сформировал А. Смит в 1776 г. в своем труде «Исследования о природе богатства народа», которые считаются классическими:

1) Принцип равномерности (справедливости) – налогообложение должно быть достаточно жёстким для богатых лиц и щадящим для социально слабозащищённых слоев населения.

2) Принцип определённости – сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику.

3) Принцип удобства – налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшее удобство для плательщика.

4) Принцип экономности – сокращение издержек взимания налогов (расходы по их сбору должны быть минимальными).

5) Принцип эффективности – налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны.

В РБ установлены Налоговым кодексом (Общая часть, статья 2) следующие основные национальные принципы налогообложения:

1) Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2) Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) в ином порядке, чем это определено Конституцией РБ и Налоговым кодексом.

3) Налогообложение в РБ основывается на признании всеобщности и равенства.

4) Не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности РБ, её территориальной целостности, политической и экономической стабильности.

5) Допускается установление особых видов пошлин согласно международным договорам РБ.

Пример тестового задания по теме 1.

1 Налог – это:

а) 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;

б) обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения данными лицами определенных видов деятельности;

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

Литература: [1, 3-5].

2 Налоги в системе государственного регулирования экономики страны

Сущность механизма налогового регулирования экономики

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

К элементам налогового механизма относятся:

1) Налоговые методы – способы воздействия налоговых отношений на экономические процессы, действие которых проявляется в образовании и использовании денежных фондов (методы взимания налогов: кадастровый, декларационный, административный; методы уплаты налогов: наличный платёж, безналичный платёж и платеж гербовыми марками).

2) Налоговые рычаги – совокупность налоговых показателей, через которые налоговая система оказывает влияние на экономику (налоговые ставки, налоговые льготы, налогооблагаемые базы, налоговые периоды, налоговые кредиты и отсрочки).

3) Правовое налоговое законодательство (Налоговый Кодекс, законы РБ, Директивы, Декреты и Указы Президента, постановления Правительства РБ и Министерства по налогам и сборам).

4) Нормативное налоговое обеспечение – инструкции, нормы и нормативы, методические указания МНС РБ, учетная политика субъектов хозяйствования.

5) Информационное обеспечение, аккумулирующее разнородную информацию налогового характера.

6) Планирование – деятельность по разработке плановых заданий и налоговых показателей по поступлениям в бюджет с учетом реальных эко-

номических условий.

7) Организация – построение структур налоговых органов разных уровней управления и разработка их взаимосвязей для достижения поставленных целей.

8) Стимулирование – побуждение работников к заинтересованности в результатах своего труда.

9) Налоговый контроль – комплекс мероприятий по анализу причин отклонений от запланированной величины налоговых поступлений с целью принятия решений в области налогообложения.

Налоговая политика государства

Налоговая политика представляет собой совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развитие экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов.

Содержание налоговой политики многогранно и включает в себя:

а) выработку научно обоснованной концепции развития налоговой системы;

б) определение основных направлений и принципов налогообложения;

в) разработку мер, направленных на достижение поставленных конкретных целей в области социально-экономического развития общества, увеличения доходной части бюджета и т.д.

Налоговое планирование базируется на следующих принципах:

1) Принцип законности – неукоснительное и строгое соблюдение требований действующего законодательства при определении налоговых обязательств предприятия.

2) Принцип оперативности – разработанная на предприятии налоговая политика не может быть неизменной и должна оперативно корректироваться с учетом всех изменений в налоговом законодательстве.

3) Принцип оптимальности – заключается в том, что применение механизмов, уменьшающих размер налоговых обязательств, не должно причинять ущерб стратегическим целям предприятия.

В зависимости от длительности периода и характера решаемых задач налоговая политика подразделяется на:

а) налоговую стратегию, которая предусматривает решение крупномасштабных задач, связанных с разработкой концепции развития налоговой системы страны;

б) налоговую тактику, которая предусматривает решение задач конкретного (более короткого) периода путем своевременного изменения элементов конкретных налогов и уточнения плательщиков.

Развитие налоговой системы Республики Беларусь

Налоговая система государства – совокупность налогов, сборов (пошлин), установленных на его территории с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов, а также совокупность принципов, форм и методов их взимания, реализуемых с участием налоговых органов.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 году в условиях разрыва экономических связей между республиками, входившими ранее в единый народно-хозяйственный комплекс СССР.

Налоговая система создается сообразно общественно-политическому устройству общества, типу государства, его задачам, целям и экономической политике. С изменением форм государственного устройства, меняется и налоговая система. В зависимости от степени разделения власти внутри государства, существуют двух- и трехзвенные налоговые системы.

В налогообложении используются следующие методы взимания налогов, исходя из учета и оценки объекта налога:

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

- декларационный метод – предусматривает подачу налогоплательщиком в налоговый орган официального заявления – декларации о величине объекта обложения, данных о его доходах и расходах, источниках доходов, налоговых льготах и порядке исчисления суммы налога;

- административный метод – предполагает исчисление и изъятие налога у источника образования объекта обложения, обычно осуществляемые бухгалтерией предприятия или другим органом, который уплачивает налог. Таким путем взимается подоходный налог, налог с доходов по ценным бумагам и другие.

В налогообложении применяются следующие методы уплаты налогов:

- наличный платёж, когда плательщик вносит в казну определенную сумму наличных денег;

- безналичный платеж, путем перечисления средств через банк со счета клиента на счет бюджета;

- платеж гербовыми марками, покупаемыми плательщиком и наклеиваемыми на официально признанный документ, после чего документ имеет законную силу.

Современная налоговая система и принципы ее построения

С развитием национальных экономик меняются их системы налого-

обложения. Дальнейшее совершенствование системы налогообложения на современном этапе идет по пути изменения порядка и методологии взимания отдельных видов налогов и сборов, количества налогов, уточнения субъектов налогообложения. Современный этап развития стран с социально-ориентированной экономикой ставит перед собой новые целевые установки и принципы налогообложения. Однако в целом идет процесс сближения налоговых систем государств в соответствии с требованиями международной системы финансовой отчетности.

К принципам построения налоговой системы относятся:

- принцип единства налоговой системы, предполагающий выработку единой стратегии налогообложения, унификацию национальных подходов к организации налоговых отношений, их соотношение к требованиям широко применяемым в зарубежных странах;
- принцип стабильности налоговой системы, характеризующийся длительным постоянством состава налогов, условий их сбора и закреплением за звеньями (уровнями) бюджетной системы в качестве их собственной доходной базы;
- принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам, независимо от источника дохода;
- принцип однократности обложения одного и того же объекта за определенный период;
- принцип эффективности налогообложения;
- принципы налогообложения, которые включают классические принципы (равномерности, определенности, удобства, экономности, эффективности) разработанные Д. Рикардо, А. Смитом, А. Вагнером и внутринациональные принципы, на основе которых создаются налоговые концепции и условия действия налогового механизма применительно к данному государству.

Пример тестового задания по теме 2.

1 Налоговая система Республики Беларусь – это:

- а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;
- б) совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, исчисления, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Литература: [1, 3-5].

3 Налоги, сборы (пошлины) и отчисления, включаемые в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Экологический налог

Плательщиками экологического налога признаются организации и индивидуальные предприниматели (ИП). Плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения признаются собственники отходов производства. Плательщиками не признаются бюджетные организации, кроме случаев, когда они являются плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух указанные в разрешениях;

- сброс сточных вод;

- хранение, захоронение отходов производства.

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанных в разрешениях;

- сбросов сточных вод;

- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению.

Ставки экологического налога по объекту налогообложения устанавливаются в размерах согласно Приложениям 6-8 Налогового кодекса (НК).

Налоговым периодом экологического налога признается календарный квартал.

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

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

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

Налоговая декларация (расчеты) за захоронение отходов производства на объектах захоронения представляются в налоговый орган владельцами объектов захоронения отходов не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату экологического налога на основе установленного годового объема, представляют в налоговый орган налоговые декларации не позднее 20 апреля календарного года.

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 числа месяца, следующего за отчетным кварталом в размере 1/4 исчисленной суммы экологического налога.

Налоговая декларация на основании фактических годовых объемов выбросов, сбросов сточных вод, хранения и захоронения отходов представляется не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом. Доплата производится не позднее 22 февраля, следующего за истекшим годом.

Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются организации и ИП. Бюджетные организации не признаются плательщиками данного налога.

Объектом налогообложения признается добыча природных ресурсов.

Налоговая база налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением соли калийной, определяется как фактический объем добываемых природных ресурсов. Налоговая база налога по соли калийной определяется:

- как фактический объем добываемой соли калийной;
- как произведение фактического объема реализации калийных удобрений и средневзвешенной цены реализации 1 тонны калийных удобрений на внутреннем рынке и за пределы РБ.

Ставки налога за добычу природных ресурсов, за исключением ставок налога за добычу нефти и соли калийной, устанавливаются в размерах согласно Приложению 10 НК РБ.

Ставки налога за добычу нефти устанавливаются исходя из среднего за истекший налоговый период уровня цен на нефть сорта «ЮРАЛС» на мировых рынках согласно приложению 10-1 НК РБ.

Ставки налога за добычу соли калийной устанавливаются в следующих размерах:

- 4,79 р. за 1 тонну соли калийной;
- 12 % от средневзвешенной цены калийных удобрений на внутреннем рынке и при экспорте.

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением налога за добычу нефти и соли калийной, признается календарный квартал. Налоговым периодом налога за добычу нефти и соли калийной признается календарный месяц.

Сумма налога за добычу (изъятие) природных ресурсов исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

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

Уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением нефти и соли калийной при установлении годовых объемов, указанных в документах, представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема.

Уплата данного налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы налога. На основании фактических годовых объемов добычи годовые налоговые декларации представляются не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом. Доплата данного налога производится не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим. Если фактические объемы не превышают установленных годовых объемов, указанных в документах, то излишне уплаченные суммы налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Налог на недвижимость

Плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, а также машино-места, расположенные на территории РБ и принадлежащие плательщикам – физическим лицам;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории РБ и взятые в финансовую аренду (лизинг) организациями у белорусских организаций, если эти объекты не находятся на балансе организаций-лизингодателей;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, расположенные на территории РБ и взятые организациями в аренду у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РБ через постоянное представительство;

- здания, сооружения и передаточные устройства сверхнормативного

незавершенного строительства плательщиков-организаций.

Налоговая база налога на недвижимость определяется:

- организациями, исходя из наличия на 1 января календарного года капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест по остаточной стоимости и стоимости объектов сверхнормативного незавершенного строительства в соответствии с бухучетом;

- физическим лицам, – исходя из оценки принадлежащих им капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, порядок которой утверждается Президентом РБ.

Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается:

- для организаций – 1 %;
- для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве ИП, для гаражных кооперативов, садоводческих товариществ и т.д. – 0,1 %;
- для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве ИП, имеющих на праве собственности два и более жилых помещений в многоквартирных жилых домах, – в размере 0,2 %.

Годовая ставка налога на недвижимость для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства, устанавливается в размере 2 % от его стоимости.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) не более чем в 2,5 раза ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков.

Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право увеличивать, но не более чем в 10 раз, ставки налога на недвижимость по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, неиспользуемым (неэффективно используемым), по перечню, утверждаемому ежегодно областными (Минским городским) Советами депутатов.

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.

Годовая сумма налога на недвижимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Исчисление годовой суммы налога на недвижимость физическим лицам производится налоговым органом ежегодно на 1 января каждого налогового периода.

Физические лица уплачивают налог на недвижимость не позднее 15 ноября текущего года на основании извещения налогового органа, ежегодно вручаемого до 1 августа текущего налогового периода.

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 1 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 1/4 годовой суммы налога.

Земельный налог

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, у которых земельные участки на территории РБ находятся на праве постоянного или временного пользования, пожизненного наследуемого владения или частной собственности. Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории РБ земельные участки:

- находящиеся в частной собственности, пожизненном наследуемом владении или временном пользовании физических лиц, а также принятые физическими лицами по наследству;
- находящиеся в частной собственности, постоянном или временном пользовании организаций.
- предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению.

Налоговая база земельного налога определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка, предоставленного для одной цели на 1 января календарного года в белорусских рублях. Для земельных участков, предоставленных для нескольких целей, ставки земельного налога определяются в размере суммы кадастровой стоимости, исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование (общественно-деловая зона, жилая многоквартирная зона, жилая усадебная зона, производственная зона, рекреационная зона). Налоговая база земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения при наличии кадастровой оценки определяется по площади и баллу кадастровой оценки.

Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пахотные, залежные, луговые земли) при наличии кадастровой оценки устанавливаются согласно приложению 2 НК.

Ставка земельного налога на земельные участки, занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями) и другими объектами, устанавливается в размере 0,84 белорусского рубля за 1 га.

Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, по которым отсутствует кадастровая оценка, устанавливаются в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам РБ согласно приложению 3 НК.

На земельные участки, входящие в состав земель сельскохозяйственного назначения, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 10. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

На земельные участки, занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства, применяются ставки земельного налога, увеличенные на коэффициент 2.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

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

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

Плательщики-организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года.

Уплата земельного налога производится:

1) организациями (за исключением садоводческих товариществ):

– по их выбору без изменения в течение налогового периода 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;

– за земли сельскохозяйственного назначения – по их выбору без изменения в течение налогового периода 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;

2) садоводческими товариществами:

– ежегодно не позднее 22 августа;

– за земельные участки, предоставленные с (после) 1 августа, – не позднее 22 декабря;

3) физическими лицами: ежегодно не позднее 15 ноября.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) (но не более чем в 2,5 раза) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков.

Оффшорный сбор

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

Объектами обложения оффшорным сбором являются:

1) перечисление денежных средств резидентом РБ нерезиденту РБ, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне;

2) исполнения обязательств в неденежной форме перед нерезидентом РБ, зарегистрированным в оффшорной зоне.

Налоговая база оффшорного сбора определяется:

1) при перечислении денежных средств – исходя из суммы перечисляемых денежных средств;

2) при исполнении обязательства в неденежной форме либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав – исходя из цены договора.

Ставка оффшорного сбора устанавливается в размере 15 %.

Налоговым периодом является календарный месяц.

Сумма оффшорного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки оффшорного сбора.

Налоговая декларация (расчет) по оффшорному сбору представляется не позднее 20 числа месяца следующего за истекшем налоговым периодом.

Примеры решения задач по теме 3.

Задача 1. Организация имеет источник, загрязняющий окружающую среду и осуществляющий выбросы в атмосферный воздух следующих загрязняющих веществ:

Виды вредных веществ	Разрешённый годовой объём, т	Фактически выброшено за год, т
Второй класс опасности (бензол)	2,3	2,2
Второй класс опасности (сероводород)	12,7	13,5
Четвёртый класс опасности (аммиак)	1,2	1,3

Организация принимает решение уплаты налога производить ежеквартально.

Исчислить налог за выбросы в атмосферу загрязняющих веществ за I, II, III, IV кварталы в отдельности.

Решение

Ставки экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферу определяем по приложению 6 НК – 2017 РБ:

1) СН (2-ой класс) = 769,97 р/т;

2) СН (4-й класс) = 126,48 р/т.

Определяется экологический налог по годовому объёму:

$$H_{\text{ЭК(год)}} = 2,3 \times 769,97 + 12,7 \times 769,97 + 1,2 \times 126,48 = 1\,770,93 + 9\,778,62 + 151,78 = 11\,701,33 \text{ р.}$$

Определяется ежеквартальный экологический налог:

$$H_{\text{ЭК(1 кв)}} = H_{\text{ЭК(2 кв)}} = H_{\text{ЭК(3 кв)}} = H_{\text{ЭК(4 кв)}} = 11\,701,33 : 4 = 2\,925,33 \text{ р.}$$

Определяется экологический налог годовой по фактическому объёму выбросов:

$$H_{\text{ЭК (факт. год)}} = 2,2 \times 769,97 + 13,5 \times 769,97 + 1,3 \times 126,48 = 1\,693,93 + 10\,394,60 + 164,42 = 12\,252,95 \text{ р.}$$

Определяется доплата по экологическому налогу за год:

$$H_{\text{эк}} (\text{дoplата}) = 12\,252,95 - 11\,701,33 = 551,62 \text{ р.}$$

Задача 2. Сельскохозяйственное предприятие на 1 января располагает землями сельскохозяйственного назначения следующего качества:

- пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла – 38 га;
- пахотные земли с кадастровой оценкой 51 балл – 17 га (из них за-
раженные – 3 га);
- улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла – 50
га;
- естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов – 62
га.

Рассчитать земельный налог за год и в ежеквартальном разрезе.

Решение:

Ставки земельного налога на 2017 г. на:

1) пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла
 $CH_{\text{зем}(45,6 \text{ б})} = 7,68 + 0,036 \times 6 = 9,90 \text{ р/га}$ (приложение 2 НК);

2) пахотные земли с кадастровой оценкой 51 балла
 $CH_{\text{зем}(51 \text{ б})} = 11,48 \text{ р/га}$ (приложение 2 НК);

3) улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла
 $CH_{\text{зем}(28,1 \text{ б})} = 2,59 + 0,025 \times 1 = 2,62 \text{ р/га}$ (приложение 2 НК);

4) естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов
 $CH_{\text{зем}(20 \text{ б})} = 0,5 \text{ р/га}$ (приложение 2 НК).

Определяется земельный налог за год:

$$H_{\text{зем(общ)}} = H_{\text{зем}(45,6 \text{ б})} + H_{\text{зем}(51 \text{ б})} + H_{\text{зем}(28,1 \text{ б})} + H_{\text{зем}(20 \text{ б})} = 38 \times 9,90 + (17-3) \times 11,48 + 50 \times 2,62 + 62 \times 0,5 = 704,92 \text{ р.}$$

Определяется ежеквартальный земельный налог:

$$H_{\text{зем}(1 \text{ кв})} = H_{\text{зем}(2 \text{ кв})} = H_{\text{зем}(3 \text{ кв})} = H_{\text{зем}(4 \text{ кв})} = 704,92 : 4 = 176,23 \text{ р.}$$

Пример тестового задания по теме 3.

1 Срок уплаты налога на недвижимость физическими лицами:

- а) до 1 августа текущего года;
- б) не позднее 15 ноября текущего года;
- в) не позднее 22-го числа каждого месяца квартала.

Литература: [1-3].

4 Налоги, уплачиваемые из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) доверительные управляющие по оборотам, возникающим в связи с доверительным управлением;
- 4) физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию РБ.

Объектами налогообложения НДС признаются:

- 1) обороты по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории РБ, включая обороты по реализации товаров своим работникам, обмену товарами, безвозмездной передаче товаров, передаче арендодателем объектов аренды арендатору, передаче лизингодателем предмета договора финансовой аренды лизингополучателю;
- 2) ввоз товаров на территорию РБ и иные обстоятельства, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства по уплате налога на добавленную стоимость.

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

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

Ставки НДС устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 0 %:
 - а) при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных в государства – члены Евразийского экономического союза при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы РБ;
 - б) при реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров на экспорт;
 - в) при реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья (материалов).

- 2) 10 %:

а) при реализации производимой на территории РБ продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов, грибов, пчеловодства, животноводства и рыбоводства;

б) при ввозе на территорию РБ и реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом РБ.

3) 20 %:

а) при реализации товаров (работ, услуг), не указанных в вышеперечисленных пунктах по ставкам 0 % и 10 %;

б) при ввозе на территорию РБ товаров, не указанных в вышеперечисленных пунктах по ставкам 0 % и 10 %.

4) 9,09 % ($10:110 \times 100\%$) или 16,67 % ($20:120 \times 100\%$) при реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость, а также при поступлении сумм, связанных с их реализацией в виде санкций за нарушение договоров и др.

5) 25 % – при реализации услуг электросвязи.

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

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении либо уплаченные, при ввозе на территорию РБ основных средств и нематериальных активов, могут относиться на увеличение стоимости.

Общая сумма налога на добавленную стоимость уменьшается на установленные налоговые вычеты.

Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

а) предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах РБ, к оплате плательщику при приобретении им на территории РБ товаров, работ, услуг и имущественных прав;

б) уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ;

в) уплаченные в бюджет при приобретении товаров на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ.

Если сумма налоговых вычетов по НДС превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по реализации товаров, плательщик налог на добавленную стоимость не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров, подлежит вычету в первоочередном порядке в следующем налоговом периоде либо возврату из

бюджета.

При реализации плательщиком товаров, работ, услуг, имущественных прав, налоговые вычеты по которым производятся в различном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов плательщика между этими оборотами производится двумя методами:

- а) методом удельного веса;
- б) методом раздельного учета.

Налоговым периодом по НДС признается календарный год. Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость признаются по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.

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

Плательщики, избравшие отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость календарный квартал, информируют об этом налоговые органы путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации, подаваемой не позднее 20 января текущего календарного года.

Акцизы

Плательщиками акцизов признаются:

- 1) Организации.
- 2) Индивидуальные предприниматели.
- 3) Физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию РБ.

Подакцизными товарами признаются:

- 1) спирт;
- 2) алкогольная продукция;
- 3) непивная спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта и иных спиртосодержащих продуктов;
- 4) пиво, пивной коктейль;
- 5) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 %, вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %;
- 6) табачные изделия;
- 7) автомобильные бензины;
- 8) дизельное и судовое топливо;

Ставки акцизов могут устанавливаться:

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

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

Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются согласно Приложению 1 НК РБ.

Объектами налогообложения акцизами признаются:

1) подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые ими на территории РБ;

2) ввозимые на территорию РБ подакцизные товары, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате акцизов;

3) подакцизные товары, ввезенные на территорию РБ, при реализации (передаче);

4) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

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

1) при реализации (передаче) произведенных (в т.ч. из давальческого сырья), плательщиком подакцизных товаров:

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

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

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

Сумма акцизов, уплаченная при приобретении (ввозе на территорию РБ) подакцизных товаров, используемых на территории РБ при производстве и (или) реализации продукции, товаров, включается в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг, учитываемые при налогообложении либо относится на увеличение стоимости указанных подакцизных товаров, за исключением сумм акцизов, уплаченных:

1) на территории РБ при приобретении (получении) подакцизных товаров (ввозе на территорию РБ подакцизных товаров), использованных для производства других подакцизных товаров;

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

Расчет суммы акцизов, подлежащей включению в затраты по производству, реализации товаров, работ, услуг, учитываемые при налогообложении, производится методом удельного веса или методом раздельного учета направления использования подакцизных товаров.

Общая сумма акцизов уменьшается на установленные налоговые вычеты.

Налоговыми вычетами признаются следующие суммы акцизов:

1) предъявленные (уплаченные) на территории РБ при приобретении (получении) подакцизных товаров (ввозе на территорию РБ), используемых для производства других подакцизных товаров, в том числе уплаченные (возмещенные) собственником давальческого сырья;

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

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

Отрицательная разница между суммами акцизов, уплаченными при приобретении (ввозе на территорию РБ) 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.

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

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

Примеры решения задач по теме 4.

Задача 1. Предприятие в отчетном периоде отгрузило в адрес одного покупателя:

- сахар белый на сумму 2 200 тыс. р. (с учетом НДС по ставке 10%);
- продовольственные товары, облагаемые НДС по ставке 10%, на сумму 3 300 тыс. р.;
- моющие средства, облагаемые НДС по ставке 20% на сумму 120 тыс. р.

Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость.

Решение

В условии задачи дана сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом суммы НДС, поэтому налог исчисляется следующим образом:

$$\begin{aligned} \text{НДС} &= \text{НДС}_1 + \text{НДС}_2 + \text{НДС}_3 = \frac{2200 \times 10}{100 + 10} + \frac{3300 \times 10}{100 + 10} + \frac{120 \times 20}{100 + 20} = \\ &= 200 + 300 + 20 = 520 \text{ тыс. р.} \end{aligned}$$

Задача 2. В отчетном месяце предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало её на белорусском рынке. Выручка от реализации с НДС составила 780 тыс. р.

Определить начисленную величину акцизов (ставка акциза – 30%, ставка НДС – 20%).

Отпускная цена на продукцию (работы, услуги) определяется по следующей формуле:

$$\text{Ц}_{\text{отп}} = \text{С} + \text{П} + \text{А} + \text{НДС}, \quad (4.1)$$

где С – себестоимость продукции (работ, услуг);

П – прибыль продукции;

А – акцизы;

НДС – налог на добавленную стоимость.

В первоочередном порядке рассчитывается сумма НДС продаж:

$$\text{НДС}_{\text{продаж}} = \frac{780 \times 20}{120} = 130 \text{ тыс. р.}$$

Выручка от реализации без НДС составит: $780 - 130 = 650$ тыс.р.

Начисленная величина акциза рассчитывается по формуле:

$$\text{А} = \frac{\text{Выручка без НДС} \times \text{Ставка} \cdot \text{акцизов}}{100 + \text{Ставка} \cdot \text{акцизов}} = \frac{650 \times 30}{130} = 150 \text{ тыс. р.}$$

Пример тестового задания по теме 4.

1 К подакцизным товарам относятся:

а) табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий;

б) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта от 2 до 7%;

в) дезинфицирующие средства.

Литература: [1-4].

5 Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)

Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль признаются организации.

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

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

Плательщик имеет право применять инвестиционный вычет за счёт включения в состав затрат по производству и реализации товаров, работ, услуг части первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов в следующих пределах:

1) по зданиям, сооружениям и устройствам передаточным, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложений в их реконструкцию – не более 10 % от первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию);

2) по машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности, и по транспортным средствам, за исключением легковых автомобилей, и стоимости вложений в их реконструкцию - не более 20 % от первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию).

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

Ставка налога на прибыль по дивидендам, а также по доходам учредителей в виде курсовых разниц, возникших при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями, установлена в размере 12%.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10%.

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

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

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квар-

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

Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения, а также на сумму убытков, переносимую на прибыль этого отчетного периода и налоговой ставки.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего отчетного периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

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.

Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

Плательщиками налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, признаются иностранные и международные организации, извлекающие доходы из источников в Республике Беларусь.

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

- плата за перевозку, фрахт (перевозка грузов морским транспортом), демередж и прочие платежи, возникающие в связи с осуществлением международных перевозок, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе: доходы по кредитам, займам; доходы по ценным бумагам, доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь.

– роялти. К доходам в виде роялти относятся вознаграждение за использование имущественных прав или предоставление права пользования имущественными правами на объекты авторского права (компьютерные программы, лицензии, формулы, товарные знаки, промышленные образцы, произведения литературы, искусства, науки);

– дивиденды и приравненные к ним доходы.

Ставки налога на доходы устанавливаются в следующих размерах:

1) по доходам, связанным с платой за перевозку, фрахт, демередж и прочим услугам в связи с осуществлением международных перевозок, – 6%;

2) по доходам, связанным с получением процентных (купонных) доходов от долговых обязательств любого вида, – 10%;

3) по дивидендам и приравненным к ним доходам, по доходам от отчуждения долей в уставном фонде – 12%;

4) по другим доходам, указанным в п. 1 статьи 146 НК (роялти, доходы в виде неустоек), – 15 %;

5) ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам, процентным доходам от обязательств долговых, роялти, если источником выплаты такого дохода является резидент Парка высоких технологий – 5 %.

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

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

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы предоставляется не позднее 20 числа месяца следующего за истекшем налоговым периодом.

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

Пример решения задачи по теме 5.

Задача 1. Валовая прибыль предприятия за отчетный год составила 520 тыс. р.

Амортизационные отчисления на конец года – 130 тыс. р.

За год предприятием произведены следующие расходы из прибыли:

– приобретение основных средств – 370 тыс. р.;

– благотворительная помощь детскому дому – 30 тыс. р.;

– безвозмездная помощь другому предприятию – 25 тыс. р.

Рассчитать налог на прибыль по ставке 18 %.

Решение

В соответствии со статьей 140 НК РФ от налогообложения налогом на прибыль освобождается прибыль организаций, переданная учреждениям социального обслуживания в размере не более 10 % валовой прибыли.

На первом этапе рассчитывается льготлируемая прибыль:

$$\text{ЛП} = \frac{\text{ВП} \times 10\%}{100\%} = \frac{520 \times 10}{100} = 52 \text{ тыс. р.}$$

Благотворительная помощь детскому дому составляет 30 тыс.р., что меньше льготлируемой суммы.

Налог на прибыль рассчитывается по формуле:

$$\text{Н}_{\text{прибыль}} = (\text{ВП} - \text{ЛП}) \times \text{СП}/100 = (520 - 30) \times \frac{18}{100} = 88,2 \text{ тыс. р.}$$

Пример тестового задания по теме 5.

1 Прибыль (убыток) от реализации основных средств равна выручке от реализации основных средств минус НДС:

а) исчисленный по реализации минус остаточная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении;

б) к уплате в бюджет минус остаточная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении;

в) исчисленный по реализации минус первоначальная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении.

Литература: [1, 2, 4, 5].

6 Особые режимы налогообложения

Налог при упрощенной системе налогообложения

Плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации, ИП и нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, перешедшие на применение такой системы.

Объектом налогообложения налогом при упрощенной системе признается валовая выручка. Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

а) 5 % - для организаций и ИП, не уплачивающих НДС;

б) 3 % - для организаций и ИП, уплачивающих НДС;

в) 16 % - для организаций и ИП в отношении внереализационных доходов (стоимость безвозмездно полученного имущества).

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

- календарный месяц – для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему с уплатой НДС ежемесячно;
- календарный квартал – для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему без уплаты НДС либо с уплатой НДС ежеквартально.

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Организации и ИП, применяющие упрощенную систему, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц

Плательщиками единого налога с ИП и иных физических лиц признаются ИП, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения единым налогом признаётся:

1) для плательщиков-ИП:

а) розничная торговля товарами, относимыми к следующим группам товаров:

- продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);
- автотранспортные средства;
- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий).

б) оказание потребителям услуг (выполнение работ):

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мопедов, восстановление резиновых шин и покрышек, диагностирование транспортных средств;
- производство мебели по заказам потребителей, включая монтаж и установку;
- ремонт бытовых изделий, предметов личного пользования, включая ремонт ковров;

– производство по заказам потребителей одежды, обуви, ремонт и переделка трикотажных, швейных изделий и головных уборов;

в) осуществление общественного питания через мини-кафе, летние и сезонные кафе (за исключением продажи алкогольных напитков, пива, пивного коктейля и табачных изделий).

2) для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность (не зарегистрированных в качестве ИП), за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства:

а) оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;

б) оказание услуг по дроблению зерна;

в) выпас скота;

г) репетиторство по учебным дисциплинам, темам и т.д.;

д) чистка и уборка жилых помещений;

е) уход за взрослыми и детьми;

3) для плательщиков – иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в РБ, – осуществляемая по специальным разрешениям, разовая реализация на торговых местах произведений живописи, скульптуры, изделий народных промыслов.

Налоговая база единого налога определяется плательщиками - ИП исходя из осуществляемых видов деятельности и количества торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, валовой выручки, а также продолжительности отчетного периода.

Налоговая база единого налога для плательщиков – физических лиц определяется исходя из осуществляемых видов деятельности и количества торговых объектов, торговых мест.

Базовые ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах, согласно приложению 25 Налогового кодекса. Областные и Минский городской Советы депутатов устанавливают ставки единого налога за месяц в пределах базовых ставок этого налога в зависимости от видов деятельности, населенного пункта и иных условий осуществления видов деятельности.

При превышении выручки от реализации товаров над 40-кратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период ИП исчисляется доплата единого налога в размере 5% суммы такого превышения.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год. Отчетным периодом признается календарный месяц, в котором осуществляется деятельность, для ИП по выбору может быть признан календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу предоставляется ИП в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1 числа отчетного месяца.

Единый налог уплачивается:

- ИП, у которых отчетным периодом признается календарный месяц, – ежемесячно не позднее 1 числа отчетного месяца;
- ИП, у которых отчетным периодом признается календарный квартал, – ежемесячно не позднее 1 числа каждого месяца отчетного периода в размере $\frac{1}{3}$ суммы единого налога за календарный квартал;
- физическими лицами, не зарегистрированными в качестве ИП, – не позднее дня, следующего за днем вручения такому физическому лицу налоговым органом налогового извещения.

Доплата единого налога при превышении фактически полученной выручки над 40-кратной суммой единого налога производится не позднее 1 числа второго месяца, следующего за отчетным, в котором образовалась сумма превышения.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

Плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции признаются перешедшие на применение единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции следующие организации:

а) организации, производящие на территории РБ сельскохозяйственную продукцию, выручка от реализации которой составляет не менее 50% общей выручки;

б) организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и банковский счет уплачивают единый налог, если выручка от реализации произведенной продукции растениеводства, животноводства, рыболовства, пчеловодства составляет не менее 50% от общей выручки.

Объектом налогообложения единым налогом признается валовая выручка.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки, включающей сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

Ставка единого налога устанавливается в размере 1%. При несоответствии за календарный год процентной доли (50% сельскохозяйственной продукции) исчисление единого налога производится по ставке 3 % исходя из налоговой базы единого налога за календарный год.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признаются по выбору плательщика:

- календарный месяц – для организаций, уплачивающих НДС ежемесячно;

– календарный квартал – для организаций, уплачивающих НДС ежеквартально.

Сумма единого налога исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки единого налога.

Плательщики предоставляют налоговым органам налоговую декларацию (расчет) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата единого налога производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог на игорный бизнес

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации-юридические лица РБ.

Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- 1) игровые столы;
- 2) игровые автоматы;
- 3) кассы тотализаторов;
- 4) кассы букмекерских контор;
- 5) положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей.

Налоговая база налога на игорный бизнес определяется как максимальное количество объектов налогообложения, находящихся в игорных заведениях в течение налогового периода.

Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются на 2017 г. в следующих размерах на единицу объекта налогообложения:

- 1) на игровой стол – 7140,95 бел. р.;
- 2) на игровой автомат – 241,53 бел. р.;
- 3) на кассу тотализатора – 2250 бел. р.;
- 4) на кассу букмекерской конторы – 1500 бел. р.

Ставка налога по объекту налогообложения как положительная разница между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей устанавливается в размере 4%.

Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц.

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется плательщиками самостоятельно как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения.

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по налогу на игорный бизнес не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога на игорный бизнес производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

Плательщиками налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются организации, являющиеся организаторами лотерей.

Объектом налогообложения налогом на доходы от осуществления лотерейной деятельности признаются доходы, полученные от организации и проведения лотерей.

Налоговая база налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности определяется как разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8 %.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.

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

Плательщики предоставляют налоговым органам налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога на доходы производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

Плательщиками налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются организации, являющиеся организаторами таких игр.

Объектом налогообложения налогом на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются доходы, полученные от проведения таких игр.

Налоговая база налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр определяется как разница между суммой доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, и суммой сформированного выигрышного фонда.

Ставка налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр устанавливается в размере 8 %.

Налоговым периодом налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признается календарный месяц.

Сумма налога на доходы определяется как произведение налоговой

базы и ставки налога.

Плательщики предоставляют налоговым органам налоговую декларацию (расчет) по налогу на доходы от проведения электронных интерактивных игр не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сбор за осуществление ремесленной деятельности

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих в РБ.

Объектом налогообложения сбором за осуществление ремесленной деятельности признается осуществление видов ремесленной деятельности, определяемых Президентом РБ.

Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности устанавливается в размере 1 базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности производится до начала осуществления ремесленной деятельности.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности за каждый последующий календарный год производится не позднее 28 числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма

Плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признаются лица, осуществляющие такую деятельность в порядке, определенном Президентом Республики Беларусь:

1) физические лица без государственной регистрации в качестве ИП, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;

2) сельскохозяйственные организации, основным видом деятельности которых является производство и переработка сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50% от общей суммы выручки.

Объектом налогообложения сбором за осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признаётся осуществление следующих видов деятельности: предоставление жилых комнат, обеспечение агроэкотуристов питанием и организация культурно-развлекательных экскурсий и программ.

Ставка сбора (вне зависимости от количества видов деятельности) устанавливается в размере 1 базовой величины в календарный год, определяемой на момент его оплаты.

При декларировании физическими лицами доходов в размерах, превышающих стократный размер сбора в календарном году, уплачивается сбор в размере 10 % от суммы такого превышения.

Налоговым периодом сбора признаётся календарный год.

Уплата сбора производится до начала осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма. Уплата сбора за каждый последующий календарный год производится не позднее 28 числа текущего календарного года, в котором осуществляется деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Единый налог на вмененный доход

Плательщиками единого налога на вмененный доход признаются организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств и их компонентов, если списочная численность работников организации составляет не более 15 человек.

Объектом налогообложения единого налога признается доход от оказания услуг по обслуживанию и ремонту.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение дохода от оказания услуг по обслуживанию и ремонту.

Вмененный доход за налоговый период исчисляется как произведение базовой доходности на 1 работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц. При этом, базовая доходность на 1 работника в месяц определяется путем деления максимальной базовой ставки единого налога с ИП и иных физических лиц, установленной согласно приложению 25 Налогового кодекса на коэффициент 0,1.

Для целей исчисления единого налога областные и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в 2 раза, базовую доходность на 1 работника в месяц.

Ставка единого налога устанавливается в размере 5 %.

Налоговым периодом единого налога признается календарный месяц.

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

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки

на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата единого налога производится не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пример тестового задания по теме 6.

1 Ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц не зависят:

- а) от вида деятельности;
- б) места осуществления деятельности;
- в) времени (сезона) осуществления деятельности.

Литература: [1-3].

7 Подоходный налог с физических лиц

Плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица.

Объектом налогообложения подоходным налогом признаются доходы, полученные плательщиками:

1) от источников в РБ и (или) за ее пределами – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами РБ;

2) от источников в РБ – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами РБ.

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

Для доходов, в отношении которых применяются налоговые вычеты, налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на суммы налоговых вычетов.

Налоговым кодексом РБ предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- стандартные;
- социальные;
- имущественные;
- профессиональные.

Ставка подоходного налога с физических лиц (основная) устанавливается в размере 13 %, если иное не определено статьёй 173 НК.

Ставки подоходного налога с физических лиц в отношении доходов, полученных плательщиками от сдачи физическим лицам в аренду, наем жилых и нежилых помещений в размере не превышающем 5 595 бел. р. в

налоговом периоде, устанавливаются в фиксированных суммах согласно приложению 26 НК.

Конкретный размер ставок подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах в пределах ставок, предусмотренных в приложении 26 НК, устанавливается областными и Минским городским Советами депутатов в зависимости от категории населённого пункта, в котором находится жилое или нежилое помещение, машино-места.

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

- 1) физическими лицами от резидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам;
- 2) индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;
- 3) физическими лицами, участвующими в реализации бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 16 % в отношении доходов, полученных белорусскими ИП (нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской (нотариальной, адвокатской) деятельности, а также исчисленных налоговым органом исходя из суммы превышения расходов над доходами.

Ставка подоходного налога с физических лиц в отношении доходов в виде выигрышей, полученных физическими лицами от организаторов азартных игр – юридических лиц РБ, устанавливается в размере 4 %.

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется:

- 1) по доходам от сдачи физическими лицами жилых и нежилых помещений, машино-мест – исходя из размера фиксированных сумм подоходного налога с физических лиц;
- 2) по другим доходам – как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год.

Отчетными периодами признаются квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года и календарный год.

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

Подоходный налог с физических лиц плательщиками, представляющими налоговую декларацию, уплачивается в бюджет не позднее 15 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании извещения, вручаемого плательщику налоговым органом не позднее 1 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Пример решения задачи по теме 7.

Задача 1. Работнику предприятия по основному месту работы в январе начислены следующие доходы:

- заработная плата в сумме 384 р.;
- премия в размере 30 % от заработной платы;
- доплата за руководство бригадой в размере 20 % от заработной платы;
- ценный подарок на сумму 25 базовых величин в связи с 40-летием;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях в сумме 58 р.;
- путевка в детский оздоровительный лагерь для своего ребенка 10-ти лет стоимостью 192 р.

Рассчитать сумму подоходного налога к удержанию у работника за январь, если он имеет на иждивении двоих детей в возрасте 2-х и 10-ти лет. Уход за ребенком в возрасте 2-х лет осуществляет жена работника, получающая соответствующее пособие.

Решение

1) Определяется доход работника предприятия за январь:

$$Д_{\text{общ}} = 384 + 384 (30 + 20) : 100 + 25 \times 23 + 58 + 192 = 1401 \text{ р.}$$

2) Определяется доход, освобождаемый от налогообложения:

$$Д_{\text{осв}} = 25 \times 23 + 192 = 767 \text{ р.}$$

3) Определяются стандартные налоговые вычеты для работника:

$$НВ = 27 \times 2 + 27 = 81 \text{ р.}$$

4) Определяется налоговая база для расчета подоходного налога:

$$НБ = Д_{\text{общ}} - Д_{\text{осв}} - НВ = 1401 - 767 - 81 = 553 \text{ р.}$$

5) Определяется сумма подоходного налога с дохода работника:

$$Н_{\text{под}} = 553 \times 13 : 100 = 71,89 \text{ р.}$$

Пример тестового задания по теме 7.

1 Подлежит ли освобождению от подоходного налога с физических лиц доход от возмездного отчуждения в течение 5 лет последовательно одной квартиры, одного жилого дома, одной дачи:

- а) не подлежат налогообложению все полученные доходы;
- б) подлежат налогообложению все полученные доходы;
- в) не подлежат налогообложению только доходы от реализации жилого дома.

Литература: [1-4].

8 Местные налоги и сборы

Налог за владение собаками

Плательщиками налога за владение собаками признаются физические лица.

Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте трех месяцев и старше.

Налоговая база налога за владение собаками определяется как количество собак в возрасте трех месяцев и старше на первое число первого месяца налогового периода.

Ставка налога за владение собаками устанавливается в размере 0,3 базовой величины за налоговый период.

Ставка налога за владение собаками за породы собак, включенные в перечень потенциально опасных собак, устанавливается в размере не более 1,5 базовой величины за налоговый период.

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал.

Сумма налога за владение собаками исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Размер базовой величины при исчислении суммы налога за владение собаками принимается в размере, установленном на первое число первого месяца налогового периода.

Уплата налога за владение собаками производится плательщиками путем внесения сумм налога организациям, осуществляющим эксплуатацию жилищного фонда, одновременно с внесением платы за пользование жилым помещением.

Организации, осуществляющие эксплуатацию жилищного фонда, и предоставляющие жилищно-коммунальные услуги, производят прием сумм налога за владение собаками и их перечисление в бюджет не позднее 27 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом, а также представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении налога в произвольной форме не позднее 30 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация (расчет) по налогу за владение собаками не представляется.

Курортный сбор

Плательщиками курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно в соответствии с законодательными актами.

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение фи-

зического лица в санаторно-курортных организациях, а также в профилакториях, оздоровительных центрах, образовательно-оздоровительных центрах, оздоровительных лагерях, домах отдыха, пансионатах, расположенных на территории Республики Беларусь.

Налоговая база курортного сбора определяется исходя из стоимости путевки в санаторно-курортную и оздоровительную организации, а если путевка не оформляется – исходя из стоимости оказываемых услуг.

Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 5 %.

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал.

Сумма курортного сбора исчисляется как произведение налоговой базы и ставки курортного сбора.

Уплата курортного сбора производится плательщиками путем внесения сумм сбора санаторно-курортным или оздоровительным организациям, которые осуществляют прием сумм курортного сбора и их перечисление в бюджет не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Санаторно-курортные или оздоровительные организации не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме. Налоговая декларация по курортному сбору не представляется.

Сбор с заготовителей

Плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом обложения сбором с заготовителей признается осуществление промысловой заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации.

Налоговая база сбора с заготовителей определяется как стоимость объема заготовки (закупки), определенная исходя из заготовительных (закупочных) цен.

Ставки сбора с заготовителей устанавливаются в размере, не превышающем 5 %.

Налоговым периодом сбора с заготовителей признается календарный квартал.

Сумма сбора с заготовителей определяется как произведение налоговой базы и ставки сбора с заготовителей.

Плательщики ежеквартально предоставляют в налоговые органы

налоговую декларацию (расчет) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата сбора с заготовителей производится ежеквартально не позднее 22 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Пример решения задачи по теме 8.

Задача 1. Физическое лицо владеет тремя собаками, которым на 1 марта текущего года 1 месяц; 1,5 года и 2 года. Собака в возрасте 2 года является потенциально опасной породой собак. Определить сумму налога за владение собаками за налоговый период.

Решение

Налоговая база – количество собак в возрасте трех месяцев и старше.

Ставки налога за владение собаками:

1) потенциально опасная порода собак – 1,5 базовой величины за одну собаку за налоговый период;

2) остальные породы собак – 0,3 базовой величины за одну собаку за налоговый период.

Базовая величина равна 23 бел.р.

$H(\text{вл. соб.}) = (1 \times 0 + 1 \times 0,3 \times 23 + 1 \times 1,5 \times 23) = 41,40 \text{ р.}$

Пример тестового задания по теме 8.

1 Местный налог – это:

- а) налог на недвижимость;
- б) подоходный налог;
- в) налог за владение собаками.

Литература: [1-3, 5].

9 Налогообложение отдельных категорий плательщиков

Особенности налогообложения в свободных экономических зонах

Особенности налогообложения в свободных экономических зонах (СЭЗ) применяются в отношении организаций, зарегистрированных администрацией СЭЗ в качестве резидентов СЭЗ в порядке, установленном законодательством о СЭЗ.

Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ не ранее чем с 1 (первого) числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

Резиденты СЭЗ обязаны обеспечить раздельный учет выручки

(доходов), затрат (расходов), сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам), по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ. При отсутствии раздельного учета указанных выручки (доходов), затрат (расходов) и сумм, участвующих при определении налоговой базы, исчисление и уплата налогов, сборов (пошлин) производится резидентами СЭЗ без применения особенностей налогообложения в СЭЗ.

Резиденты СЭЗ исчисляют и уплачивают налоги в порядке установленном НК, законами РБ и (или) актами Президента РБ, международными договорами РБ, а также актами, составляющими право Евразийского экономического союза (исключение составляет налог на прибыль, уплачиваемый по ставке, уменьшенной на 50% от ставки, установленной пунктом 1 статьи 142 НК, но не более чем по ставке 12%).

Прибыль резидентов СЭЗ получаемая от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль в течение 5 лет от даты объявления ими прибыли.

Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость в течение 3 лет, исчисляемых начиная с квартала, на который приходится дата регистрации организации в качестве резидента СЭЗ, по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ.

Налог на добавленную стоимость исчисленный по ставкам (0, 10, 20%), установленным пунктом 1 статьи 102 НК, за исключением ставки 10 % (9,09 %), уплачиваются резидентами СЭЗ в размере 50 % от подлежащей уплате суммы указанного налога с оборотов по реализации на территории РБ товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими.

Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, белорусской нотариальной палаты

Крестьянские (фермерские) хозяйства в течение 3 лет со дня их государственной регистрации, в части деятельности по производству продукции растениеводства (кроме цветов и дикорастущих растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыболовства и пчеловодства освобождается от налогов, сборов (пошлин) установленного настоящим кодексом.

Крестьянские (фермерские) хозяйства не освобождаются от таможенных платежей, налога на добавленную стоимость и акцизов, взимаемых налоговыми органами при ввозе товаров с территории государств – членов Евразийского экономического союза, от обязанностей исчислить и перечислить в бюджет НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 192 НК РБ, а также от обязанностей налоговых агентов.

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро, Белорусская нотариальная палата и ее организационные структуры освобождаются, от налогов, сборов (пошлин), установленных НК РБ, за исключением государственной пошлины.

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро не освобождаются от таможенных платежей, местных налоговых сборов, а также от обязанностей налоговых агентов.

Белорусская нотариальная палата и ее организационные структуры не освобождаются от таможенных платежей, местных налогов и сборов, а также от обязанностей налоговых агентов.

Национальный банк Республики Беларусь и его структурные подразделения освобождаются от налогов, сборов (пошлин, за исключением таможенных), установленных НК РБ.

Пример тестового задания по теме 9.

1 Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость от даты регистрации в качестве резидента СЭЗ:

- а) в течение 5 лет;
- б) в течение 3 лет;
- в) не освобождаются.

Литература: [1-3].

10 Ответственность плательщиков за нарушение налогового законодательства

Налоговые органы, права и обязанности налоговых органов и должностных лиц

В соответствии со ст. 80 Налогового кодекса РБ налоговые органы являются государственными органами, обладающими правами юридического лица, и в пределах своей компетенции проводят государственную политику и осуществляют регулирование и управление в сфере налогообложения.

Полномочиями налоговых органов могут обладать таможенные органы (в случае ввоза, вывоза товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь) и иные уполномоченные государственные органы (Минфин, КГК).

Налоговые органы и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

— получать от плательщика (иного обязанного лица) необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин), документы

и иную информацию, касающуюся деятельности плательщика (иного обязанного лица);

- вызывать в налоговые органы плательщиков и их представителей, в отношении которых проводится проверка;

- вносить представления о ликвидации организаций и прекращении деятельности ИП;

- взыскивать в установленном порядке неуплаченные суммы налогов, сборов (пошлин), пеней;

- приостанавливать операции плательщиков по их счетам в банках;

- принимать наличные денежные средства в счет уплаты налогов, сборов, пошлин, пеней.

Налоговые органы и их должностные лица обязаны:

- 1) действовать строго в соответствии с законодательством;

- 2) корректно и внимательно относиться к плательщикам (иным обязанным лицам), не унижать их чести и достоинства;

- 3) давать письменное разъяснение плательщикам по вопросам применения актов налогового законодательства;

- 4) в порядке, установленном законодательством, проводить проверки;

- 5) требовать от плательщиков устранения выявленных нарушений законодательства;

- 6) осуществлять зачет или возврат излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов (пошлин), пеней и процентов по ним.

Налоговый контроль за исчислением и уплатой налогов

В соответствии со статьей 64 Налогового кодекса РБ налоговым контролем признается система мер по контролю за осуществлением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков, проверок, мониторинга, опроса плательщиков, проверки данных учета и отчетности, анализа информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений, территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода.

Важной формой налогового контроля является проведение проверок налоговыми органами. При проведении проверок налоговые органы вправе применять хронометражный метод (ст.69 НК)

Налоговые органы проводят следующие виды проверок в соответствии с НК:

- 1) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций, деклара-

ций о доходах и имуществе и иных документов, представленных плательщиком без выдачи предписаний на ее проведение.

2) выездные проверки проводятся налоговыми органами на основании предписания руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, проводящего проверку, заверенного печатью налогового органа или оформленного на фирменном бланке.

По результатам проверки должностным лицом налогового органа составляется акт и справка проверки по форме, установленной МНС РБ. Также налоговыми органами в целях налогового контроля осуществляются изучение и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, включенных в перечень крупных плательщиков.

Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения

Таможенные и налоговые органы несут ответственность вследствие своих незаконных решений, неправомερных действия (бездействия) своих должностных лиц. За незаконные неправомερные действия должностные лица налоговых и таможенных органов несут дисциплинарную, административную, уголовную и иную ответственность в соответствии с законодательством. Каждый плательщик имеет право обжаловать решение налоговых органов, если он полагает, что такие решения или действия приняты с нарушением норм, установленных налоговым законодательством.

Решение налоговых органов, действия их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган, однако это не исключает право подачи жалобы в суд. Лицо, подавшее жалобу в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему лицу налогового органа, до принятия решения по этой жалобе может ее отозвать на основании письменного заявления.

Жалоба плательщика рассматривается вышестоящим налоговым органом или вышестоящим должностным лицом налогового органа в месячный срок со дня ее получения. Решение по жалобе в течение 3-х рабочих дней со дня его принятия направляется плательщику заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручается ему под роспись.

Административные правонарушения против порядка налогообложения содержатся в гл.13 КоАП и определяются количеством базовых величин.

В соответствии с уголовным кодексом РБ уголовная ответственность наступает за совершение следующих налоговых преступлений:

- а) воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 232 УК РБ);
- б) незаконная предпринимательская деятельность (ст.233 УК РБ);
- в) лжепредпринимательство (ст.234 УК РБ);

г) уклонение от уплаты сумм налогов, сборов, пошлин (ст.243 УК РБ).

Пример тестового задания по теме 10.

1 Уголовная ответственность наступает за совершение следующих налоговых преступлений:

- а) неуплата или не полная уплата сумм налогов, сборов;
- б) нарушение срока предоставления налоговых деклараций;
- в) незаконная предпринимательская деятельность.

Литература: [1, 3, 5].

Список литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 2016 г., № 432-3 // – Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 18 окт. 2016 г., № 432-3 // – Минск, 2017. – Доступ из инф.-правовой системы «Эксперт».

3 **Адаменкова, С. И.** Налогообложение и ценообразование: теория и практика: учеб.-метод. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Таратышкина; под общ. ред. С. И. Адаменковой. – Минск: Элайда, 2013. – 312 с.

4 **Адаменкова, С. И.** Налогообложение: теория и практика: учеб.-метод. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик, Л. И. Таратышкина; под общ. ред. С. И. Адаменковой, 2-е изд. перераб. и доп. – Минск: Элайда, 2012. – 336 с.

5 **Попов, Е. М.** Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд. испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 319 с.