

Тема 1. Налоги в системе экономических отношений

- 1.Эволюция взглядов на налогообложение**
- 2.Экономическая сущность и функции налогов**
- 3. Классификация налогов, сборов и отчислений**
- 4.Элементы налогов и налоговая терминология**
- 5.Прииципы налогообложения**

1. Эволюция взглядов на налогообложение

Понятие «налог» уходит своими корнями в глубь веков. Первое упоминание о налоге мы находим в философских трактатах античных мыслителей. На заре человеческой цивилизации философы трактовали налог как общественно необходимое явление, несмотря на то, что известные им налоговые формы были варварскими: военные трофеи, использование труда рабов, жертвоприношение и др. По мере общественного развития налоговые формы изменились, приближаясь к их современному содержанию. Неизменным оставался глубинный смысл понятия «налог» - опосредствовать процесс обобществления необходимой для общества части индивидуальных доходов. Так, Ф. Аквинский определяет налоги как дозволенную форму грабежа. Ш.Монтескье (1689-1755) полагал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им. А один из основоположников теории налогообложения А. Смит (1723-1790) говорил о том, что налоги для тех, кто их выплачивает, - признак не рабства, а свободы. В Пятикнижии Моисея сказано: «... и всякая десятина на земле из семени земли и из плодов принадлежит Господу». По мере развития государства возникла «светская» десятина, которая взималась в пользу влиятельных князей наряду с церковной десятиной. Данная практика существовала в течение многих столетий: от Древнего Египта до средневековой Европы.

Классики экономической мысли (Ф.Кенэ, А.Смит, Д. Рикардо) примерно 300 лет назад сформулировали фундаментальные принципы налогообложения, и начала зарождаться наука о налогообложении. Её системное оформление ученые относят к эпохе повсеместного развития товарно-денежных отношений и укрепления основ государственности. С этого времени экономисты рассматривают налог в качестве неотъемлемого элемента расширенного воспроизводства и фактора роста экономического потенциала. Период с XVII в.- до второй половины XIX в. принято считать началом развития подлинной науки о налогообложении как экономической и правовой категории, воплощающей свое объективное содержание на практике в конкретных формах.

Любая налоговая система базируется на объективной методологической базе — комплексе теоретических и научно-практических положений о налогооблагаемой базе и существующих на этой основе налоговых концепций — ресурсного, имущественного обложения, обложения конечных результатов дохода. Общество, в зависимости от уровня своего экономического развития, принимает в законодательном порядке ту или иную концепцию.

Современное налоговое законодательство трактует налог исключительно в качестве средства, обеспечивающего доход бюджета. В результате налоги подгоняются под существующую величину государственных расходов без учета реальных возможностей воспроизводства и общественных потребностей. Поэтому налог, опосредуя экономические отношения между государством и плательщиками, призван обеспечить не только доходы государства, но и регулировать экономику в целом.

Недостатки отечественной налоговой системы заключаются в том, что она включает наряду с новыми и такие формы принудительного изъятия денежных средств, которые не имеют никакого отношения к налогу как к объективной категории. Различать налоговые и неналоговые формы изъятия доходов необходимо, чтобы строить оптимальную налоговую систему. Современная теория налогообложения должна базироваться на фундаментальных исследованиях факторов воспроизводства: капитала, земли, труда. И только на этой основе должны создаваться методические положения, определяющие практику использования конкретных налоговых форм и методов управления воспроизводством.

Теория налогообложения является составной частью теории финансов. Попытки теоретического обоснования практики налогообложения нашли отражение в налоговых теориях. *Налоговая теория* — система научных знаний о сути и природе налогов, их роли и значении в жизни общества. Налоговые теории представляют собой модели построения налоговых систем государства с различной степенью обобщения. Существуют общие и частные (исследования по отдельным вопросам налогообложения) теории налогов. К общим теориям налогов с позиции эволюции налогообложения относятся:

1. теория обмена (средние века) - определяет возмездный характер налогообложения, т.е., уплачивая налоги, граждане приобретают блага у государства.

2. атомистическая теория (XVII-XVIII вв. эпоха Просвещения) - граждане должны поделиться доходом с государством, т.к. оно гарантирует порядок, спокойствие в обществе, личную свободу (как атомы характеризуют свойства веществ в природе, так налоги – уровень финансовых отношений в обществе; роль налога в экономике сопоставима с ролью атома в природе).

3. классическая теория (вторая половина XVIII в. - первая половина XIX в., А.Смит, Д.Рикардо) — провозгласившая фундаментальные принципы налогообложения.

4. теория страхования (первая половина XIX в.) — налоги рассматриваются в качестве платежа на случай возникновения какого-либо риска, т.е. индивид, уплачивая налог, страхует себя от рисков.

5. теория наслаждения (первая половина XIX века, Ж. Сисмонди) — каждый плательщик, уплачивая налог, извлекает наслаждение из общественного порядка, правосудия, обеспечения прав личности и собственности.

6. кейнсианская теория (40-70е гг. XX в., Дж.Кейнс) - при которой налог впервые рассматривался не только как способ изъятия средств, необходимых государству для выполнения его функций, но и обосновывалась роль

налогообложения в регулировании экономических отношений общества на основе применения понятия «налоги - встроенные стабилизаторы», т.е. через налоги убираются излишние сбережения.

7. неоклассическая теория (первая половина XX в. - Дж.Мид, Дж.Робинсон), согласно которой внешние корректирующие меры должны быть направлены на то, чтобы устранить препятствия, мешающие действию закона свободной конкуренции. Поэтому государственное вмешательство не должно ограничивать рынок. Неоклассики отводили государству лишь косвенную роль в регулировании экономических процессов.

8. монетаристская теория (50-е гг. XX в. — М.Фридман), основой которой является регулирование экономических процессов за счет изменения денежной массы в обращении, т.е. изъятие излишних денег из обращения, если не с помощью займов, то с помощью налогов.

9. теория экономики предложения (начало 80-х гг. XX в. — А. Лаффер, М.Бернс), в соответствии с которой предусматривалось снижение налогов и предоставление налоговых льгот корпорациям (организациям) в целях обновления и расширения производства.

Частные теории: теория соотношения прямого и косвенного налогообложения, теория единого налога, теория пропорционального и единого налогообложения и др. В развитии налогообложения можно выделить следующие этапы (методика Адаменковой С.И.):

1 этап – охватывает собою древний мир и средние века. Для данного этапа характерны неорганизованность и случайный характер процесса налогообложения.

2 этап – конец XVII начало XVIII в., характеризующийся развитием налогообложения, отнесением налогов к основным источникам доходной части бюджета.

3 этап начало XIX века, характеризуется уменьшением числа налогов и усилением роли государства при их установлении и взимании.

4 этап современный период развития налогообложения характеризуется более глубоким теоретическим обоснованием его проблем. Страны с развитой рыночной экономикой провели налоговые реформы, направленные на совершенствование системы прямых и косвенных налогов, стимулирования деловой активности.

2. Экономическая сущность и функции налогов

Экономические отношения – совокупность экономических связей в денежной форме между субъектами хозяйствования, государством, другими рыночными и нерыночными институтами и населением.

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

Налоговое законодательство Республики Беларусь — система принятых на основании и в соответствии с Конституцией РБ нормативных правовых актов (Налоговый кодекс, 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.

Налоговый кодекс устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в республиканский и местные бюджеты, основные принципы налогообложения в РБ, регулирует властные отношения по установлению, ведению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством (НК РБ, статья 1).

Необходимость налогов вытекает из классических функций государства, которое выполняет разнообразную деятельность (политическую, экономическую, оборонную, социальную и др.), требующую средств. Кроме налогов у государства по существу нет иных источников средств для финансирования своих нужд. Оно может использовать для покрытия своих расходов государственные займы, но их необходимо возвращать и уплачивать проценты, что также требует дополнительных расходов по их обслуживанию. При особых обстоятельствах государство прибегает к дополнительному выпуску денег в обращение. Однако это связано с тяжелыми экономическими последствиями для страны — инфляцией. В результате для государства налоги являются основной статьей доходов бюджета. В настоящее время во всех развитых странах на долю налогов приходится 80-90% всех бюджетных поступлений (в РБ на 2014 год — 86,2%).

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. Налоги в качестве распределительной категории являются средством и источником образования централизованного фонда финансовых ресурсов государства.

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

Сбор (пошлина) -- 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 т.ч. местными Советами депутатов, иными уполномоченными организациями, юридически значимых действий, включая предоставление

определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий). (НК РБ, статья 6).

Отчисления – это платежи, носящие социальный характер.

Не являются налогами, сборами (пошлинами) платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых Налоговым кодексом РБ или иными актами налогового законодательства, а также платежи в виде штрафов или иных санкций.

Основные признаки налога:

-императивность (безусловное требование) – субъект налога не вправе отказаться от выполнения возложенной на него обязанности по внесению налогообложения в бюджетный фонд.

-смена формы собственности — посредством налогов, часть собственности субъекта в денежной форме переходит в государственную; при этом образуется государственный денежный фонд.

-безвозвратность и безвозмездность — т.е. оклад налога никогда не возвращается к субъекту налога и последний не получает ничего взамен.

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. Функция налога - проявление его сущности в действии», способ выражения его свойств. Функция показывает, каким образом реализуется общественное назначение данной экономической категории как инструмента стоимостного распределения и перераспределения налога. Каждая функция отражает определенную сторону налоговых и финансовых отношений. 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.

3 Классификация налогов, сборов и отчислений

Классификация налогов – группировка налогов по различным признакам.

Классификация необходима для составления налоговых расчетов, отчетности с использованием компьютерной обработки данных, для проведения научных исследований.

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, транспортный налог);

-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, страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве, оффшорный сбор, гербовый сбор, государственные пошлины, патентные пошлины, транспортный налог);

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

3) по субъекту налогоплательщика:

-налог с юридических лиц;

-налог с физических лиц;

4) по уровню органов управления:

-республиканские налоги, сборы (пошлины) – признаются налоги, сборы (пошлины) установленные НК и Президентом РБ и обязательные к уплате на всей территории РБ;

В соответствии со статьей 8 Налогового кодекса РБ (Общая часть), к республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

- НДС;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в РБ через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- оффшорный сбор;

- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.
- утилизационный сбор;
- транспортный налог;
- местные налоги и сборы – признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с НК и обязательные к уплате на соответствующих территориях.

К местным налогам и сборам относятся (статья 8 НК РБ):

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

5) по уровню распределения в бюджет:

-закрепленные налоги — налоги, которые полностью в твердой фиксированной доле на постоянной либо долговременной основе поступают в соответствующий бюджет, за которым они закреплены (акцизы, налог на доходы иностранных организаций, налог на недвижимость, экологический налог, земельный налог, налог за добычу природных ресурсов, подоходный налог с физических лиц);

-регулирующие налоги — налоги, используемые для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по ставкам (нормативам), утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год (налог на прибыль госпредприятий республиканской собственности, НДС).

6) по целевой направленности:

-общие налоги, которые обезличиваются при поступлении в бюджет государства и предназначены для общегосударственных мероприятий;

-специальные целевые налоги — налоги, которые имеют строго определенное назначение и обычно формируют внебюджетные фонды (пенсионный, социального страхования, отчисления в инновационный фонд).

7) по объекту налогообложения:

- имущество
- земля
- капитал

8) в зависимости от источника уплаты:

- доход
- выручка
- прибыль
- себестоимость

9) по методу налогообложения:

- кадастровый
- декларационный
- административный

10) по типу налоговых ставок:

- твердые (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)
- адвалорные (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные)

Кроме этого в налоговой практике РБ применяются особые режимы налогообложения. Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин). В Республике Беларусь применяются следующие особые режимы налогообложения:

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

4. Элементы налога и налоговая терминология

Налоговым обязательством признаётся обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым или таможенным законодательством, уплатить налог, сбор (пошлину).

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)

Элементы налога — это наиболее существенные признаки, отражающие социально-экономическую сущность налога.

Налог считается установленным, когда определены плательщики и элементы налогообложения.

Плательщиками налогов, сборов (пошлин) признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с налоговым или таможенным законодательством возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Налоговым агентом признаётся юридическое или физическое лицо, простое товарищество, доверительный управляющий, которые являются источником выплаты доходов плательщику и на которые, согласно налоговому законодательству, возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

К элементам налога относятся:

1. Объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое или таможенное законодательство связывает возникновение налогового обязательства. К объектам налогообложения относятся:

1.1 товар - имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

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

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

1.4 доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности её оценки и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине).

1.5 процент - любой доход, начисленный по облигациям, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам.

1.6 дивиденд – любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией участнику (акционеру), по принадлежащим ему долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

2. Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения. Для определения налогооблагаемой базы используются понятия:

- масштаб налога - определенный законодательством параметр измерения объекта налогообложения;

- единица налогообложения - условная единица принятого масштаба.

3. Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы, если иное не установлено Налоговым кодексом, иными актами налогового или таможенного законодательства.

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

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

- твердые ставки определяются в абсолютной сумме на единицу физического объема;

- адвалорные ставки устанавливаются в процентах к стоимостной характеристике, принятой за базу.

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

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

5. Порядок исчисления налога и сроки предоставления деклараций (расчетов) — 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.

Также следует назвать и другую налоговую терминологию, не относящуюся к элементам налогов.

Реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав признаются отчуждение товара одним лицом другому лицу, передача имущественных прав одним лицом другому лицу на возмездной или безвозмездной основе.

Налоговой декларацией (расчетом) признается заявление плательщика по установленной форме с указанием сведений, необходимых для исчисления налога, сбора (пошлины).

Налоговое бремя (налоговая нагрузка) – обобщенная характеристика действия налогов, указывающая на долю изъятия в совокупном доходе государства, а также в доходах отдельных категорий плательщиков.

Налоговый оклад – сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период, подлежащая внесению в бюджетный фонд.

Налоговая квота – доля оклада налога в источнике налога. Налоговая квота отражает тяжесть налогового бремени, она показывает, какую часть доходов плательщика изымает каждый отдельный налог и все налоги в совокупности.

Налоговая оговорка – условие во внешнеторговых контрактах, договорах об оказании услуг, кредитных соглашениях, устанавливающее, что каждая из договаривающихся сторон обязуется уплатить за свой счет все налоги и сборы, полагающиеся по данной сделке на территории ее страны. Налоговая оговорка регулирует отношения между экспортерами и импортерами по поводу уплаты налогов.

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

Налогообложение двойное – двукратное обложение одного и того же объекта налога. Налогообложение двойное широко распространено во всех странах, например, при обложении доходов предприятия с последующим обложением образующихся из них индивидуальных доходов.

Таможенная пошлина – вид налога, взимаемого государственными органами, таможенными службами с провозимых через государственную границу товаров по ставкам таможенного тарифа.

Таможенный тариф – свод ставок таможенных пошлин с указанием ставок таможенного налога на единицу данного товара.

Таможенные льготы – преимущество в виде снижения или отмены таможенных пошлин и ограничений, предоставляемые отдельным юридическим и физическим лицам.

Резидент – юридическое или физическое лицо, постоянно зарегистрированное или постоянно проживающее в данной стране.

Нерезидент – юридическое лицо, действующее в данной стране, но зарегистрированное как субъект хозяйствования в другой; физическое лицо, действующее в одной стране, но постоянно проживающее в другой.

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков, предусмотренные налоговым законодательством, а также международными договорами РБ преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере. Налоговые льготы устанавливаются в виде:

1. Освобождения от налога, сбора (пошлины);
2. Налоговых вычетов и скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
3. Пониженных налоговых ставок по сравнению с обычными;
4. Возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
5. В ином виде, установленном Президентом РБ.

По экономическому содержанию налоговые льготы можно разделить на три группы (классификация Е. М. Попова):

1) Уменьшение налогооблагаемой базы:

- необлагаемый минимум;
- налоговые вычеты;
- инвестиционные скидки.

2) Налоговые освобождения:

- налоговая амнистия;
- освобождение от уплаты налога;
- инвестиционная премия;
- снижение налоговых ставок;
- налоговые каникулы.

3) Перенесение сроков исполнения обязательства:

- налоговый кредит;
- отсрочка (рассрочка) уплаты налога.

5. Принципы налогообложения

Принципы налогообложения - исходные базовые категории и положения, по которым формируется налоговая система в конкретных условиях страны.

Принципы налогообложения впервые сформировал А. Смит в 1776 г. в «Исследованиях 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.

Л. Эрхард дополнил классические принципы рядом новых предположений:

- 1) максимальное уважение человека;
- 2) налоговая система исключает двойное обложение;
- 3) налоги нацелены на более справедливое распределение доходов;
- 4) налоги соответствуют структурной политике.

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

1) Законность налогообложения. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) в ином порядке, чем это определено Конституцией РБ, Налоговым кодексом, актами Президента РБ.

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

3 Равенство налогообложения. Налоги, сборы (пошлины) не могут иметь дискриминационный характер и устанавливаться исходя из расовых, национальных, религиозных и иных критериев.

4 Презумпция добросовестности плательщика налогов, сборов (пошлин). Плательщик налогов сборов пошлин признаётся добросовестным, пока иное не будет доказано на основании документально подтверждённых сведений.

5 Справедливость налогообложения. Один и тот же объект налогообложения может облагаться одним и тем же налогом, сбором (пошлиной) у одного плательщика только один раз за соответствующий налоговый период.

6 Стабильность налогового законодательства. Налоги, сборы (пошлины), установленные налоговым кодексом на очередной финансовый год, не подлежат изменению в течение этого финансового года.

7 Гласность налогового законодательства. Нормативные правовые акты, регулирующие вопросы налогообложения, подлежат официальному опубликованию в порядке, установленном законодательством.

8 Экономическая обоснованность налогообложения. Налоги, сборы (пошлины) устанавливаются с учётом необходимости обеспечения сбалансированности расходов республиканского и местных бюджетов с их доходами, и объём доходов от уплаты налогов, сборов (пошлин) должен превышать затраты на их администрирование.

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

Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь

- 1. Налоговая система государства и принципы её построения.**
- 2. Налоговый механизм регулирования экономики.**
- 3. Налоговая политика государства.**
- 4. Налоговая система Республики Беларусь и её совершенствование.**

1. Налоговая система и принципы её построения.

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики. Эффективное функционирование всего хозяйственного комплекса страны зависит от того, насколько правильно и гибко построена ее налоговая система.

С позиции теории систем, которая со второй половины XX века стала играть решающую роль в современной науке, под конкретной системой понимается множество взаимно связанных элементов, представляющих собой определенную целостность.

Налоговая система государства включает следующие обязательные элементы:

- законодательство о налогах и сборах;
- совокупность налогов и сборов;
- механизм налогового администрирования;
- плательщики налогов и сборов.

Российский экономист Майбуров И. А. считает, что «налоговая система – это основанное на определенных принципах целостное единство взаимосвязанных и взаимозависимых ее элементов: законодательства о налогах и сборах, совокупности налогов и сборов, плательщиков налогов и сборов, налоговых администраций.

Официального определения понятия налоговой системы в белорусском налоговом законодательстве не существует.

В белорусской экономической литературе приводится следующее определение: налоговая система государства – совокупность налогов, сборов (пошлин), установленных на его территории, а так же совокупность принципов, форм и методов их взимания, реализуемых с участием налоговых органов с целью создания централизованного общегосударственного фонда финансовых ресурсов.

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 Италии, Франции, Польше, Японии, Англии, Республике Беларусь и др. действует двухзвенная налоговая система, в соответствии с которой налоги делятся на:

- общегосударственные (республиканские),
- местные.

В РФ, Германии, США, Канаде, Швейцарии, Австрии, Бельгии, Аргентине, Бразилии, Мексике, Австралии и других странах действует трехзвенная налоговая система, налоги дифференцируются на государственном, региональном и местном уровнях.

Экономическая наука выделяет следующие **общие характеристики** налоговой системы:

- порядок установления и ввода в действие налогов,
- виды налогов или система налогов,
- классификация налогов,
- порядок распределения налогов между звеньями бюджетной системы,
- налоговые органы,
- права и обязанности налогоплательщиков, ответственность участников налоговых отношений,
- защита прав и интересов налогоплательщиков,
- права и обязанности налоговых органов,
- налоговое законодательство.

Существует следующая классификация налоговых систем в зависимости от различных подходов:

1 В зависимости от уровня налоговой нагрузки:

- либерально-фискальные, обеспечивающие налоговые изъятия с учетом платежей социального характера до 30% ВВП (США, Австралия, Япония);
- умеренно фискальные, с уровнем налогового бремени от 30 до 40 % ВВП (Швейцария, Германия, Великобритания, Россия);
- жестко фискальные, позволяющие перераспределять посредством налогов более 40% ВВП (Норвегия, Франция, Финляндия, Швеция).

2 В зависимости от доли косвенного налогообложения:

- подоходные;
- умеренно косвенные;
- косвенные.

3 В зависимости от уровня централизации налоговых полномочий:

- централизованные;
- умеренно централизованные;
- децентрализованные.

4 В зависимости от уровня неравенства доходов после обложения:

- прогрессивные;
- регрессивные;
- нейтральные.

К принципам построения налоговой системы относятся:

1 – 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;

2 - принцип стабильности налоговой системы характеризуется длительным постоянством состава налогов, условий их сбора и закреплении за звеньями (уровнями) бюджетной системы в качестве их собственной доходной базы;

3 – принцип всеобщности, выражающий единый подход к налогоплательщикам, независимо от источника дохода;

4 – однократность обложения одного и того же объекта за определенный период;

5 - принцип эффективности налогообложения, реализация которого состоит в соблюдении следующих требований:

* налоги должны оказывать влияние на принятие экономических решений;

* налоговая структура должна содействовать проведению политики стабилизации и развития экономики страны;

* налоговая система не должна допускать произвольного толкования, должна быть понятной налогоплательщикам и принята большей частью общества;

* административные расходы по управлению налогами и соблюдению налогового законодательства должны быть минимальными;

6 – принцип оптимальности налоговых изъятий, т.е. обеспечение государства налоговыми доходами при относительно небольшом количестве налогов;

7 – принципы налогообложения, которые включают классические принципы (равномерности, определенности, удобства, экономности, эффективности) разработанные Д. Риккардо, А. Смитом, А. Вагнером и внутринациональные принципы, на основе которых создаются налоговые концепции и условия действия налогового механизма применительно к данному государству.

2. Налоговый механизм регулирования экономики.

Определения налоговый механизм регулирования экономики и налоговое администрирование равноценны. Предметом налогового администрирования являются налоговые отношения, а объектом будет система управления этими отношениями.

Налоговое администрирование – это процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами (налоговыми администрациями), обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков и плательщиков сборов. Налоговые администрации – это государственные налоговые и иные органы.

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

Механизм налогового регулирования опирается на законодательную базу и включает ряд инструментов, позволяющих направлять предпринимательскую инициативу в нужное русло, обеспечивая тем самым стабильность и рост поступлений доходов в государственный бюджет.

К элементам налогового механизма относятся:

1. Налоговые методы, представляющие собой 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 включает инструкции, нормы и нормативы, методические указания МНС РБ, учетную политику 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 экономических 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.

3.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.

Налоговая политика вместе с бюджетно-финансовой и денежно-кредитной является неотъемлемой частью финансовой политики. В любом обществе главным субъектом политики является государство. Методологическим условием и предпосылкой определения сущности налоговой политики являются налоговые отношения, а их основой – отношения между государством и хозяйствующими субъектами по поводу формирования государственных финансовых ресурсов.

Содержание налоговой политики многогранно и включает в себя:

- *выработку научно обоснованной концепции развития налоговой системы;

- *определение основных направлений и принципов налогообложения;

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

Для управления процессом налоговых отношений государство использует различные организационно-правовые методы, нормы, инструменты и формы. Способы организации налоговых отношений государства оформляются в законах, Указах Президента и других нормативных актах.

Целями налоговой политики являются:

1. Фискальная – выражается в обеспечении государства финансовыми ресурсами.

2. Экономическая – целенаправленное воздействие на экономику через налогообложение.

3. Социальная – сглаживание неравенства в уровнях доходов населения путем перераспределения ВВП.

4. Экологическая – охрана окружающей среды за счет введения экологических налогов и штрафных санкций.

5. Контрольная – используется государством для принятия решений в области функционирования как отдельных видов налогов, так и всей налоговой системы.

В мировой практике известны следующие виды налоговой политики:

1. Политика максимизации налогов. Однако, повышение налогов ведёт к снижению мотивации деятельности производителей, и не будет сопровождаться приростом государственных доходов (максимальные социальные расходы).

2. Политика оптимальных налогов – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщика, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов (средние социальные расходы).

Американский экономист А. Лаффер доказал, что результатом снижения налогов является экономический подъем и рост доходов государства. Оптимальным считается уровень изъятия в 30%. За пределами этой величины доходы государства не увеличивается.

А.Вагнер сформулировал закон возрастания государственных расходов, что обуславливает адекватное увеличение взимаемых налогов. Поэтому оптимизацию необходимо осуществлять с учетом этих двух теорий.

3. Налоговая политика экономического развития - оптимальный уровень налогообложения и социальных расходов.

Важным направлением реализации налоговой политики является налоговое планирование. Налоговое планирование представляет собой выбор предприятием наиболее научного варианта осуществления деятельности и размещения активов, направленного на снижение удельного веса налоговых обязательств в цене продукции.

Налоговое планирование базируется на следующих принципах:

1. Принцип законности – неукоснительное и строгое соблюдение требований действующего законодательства при определении налоговых обязательств предприятия. Налоговое планирование, в данном случае, исключает применение любых форм незаконного уклонения от налогов.

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:

1. Налоговую стратегию, которая предусматривает решение крупномасштабных задач, связанных с разработкой концепции развития налоговой системы страны.

Можно выделить следующие стратегические направления:

 построение стабильной налоговой системы;

 снижение налоговой нагрузки товаропроизводителей;

 налоговое льготирование приоритетных направлений экономики

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

В зависимости от масштаба и сферы влияния налоговая политика подразделяется на:

-внутренняя налоговая политика проводится в рамках одной страны и предусматривает решение внутренних задач;

-внешняя налоговая политика направлена на сближение, унификацию налоговых систем разных стран, избежание двойного налогообложения, защиту отечественных производителей от недобросовестных конкурентов.

Изменяя налоговую политику, манипулируя налоговым механизмом, государство может стимулировать или сдерживать экономическое развитие страны.

Графическое изображение воздействия косвенного налога на изменение спроса и предложения, т.е. рыночного равновесия приводится на рисунке 1.

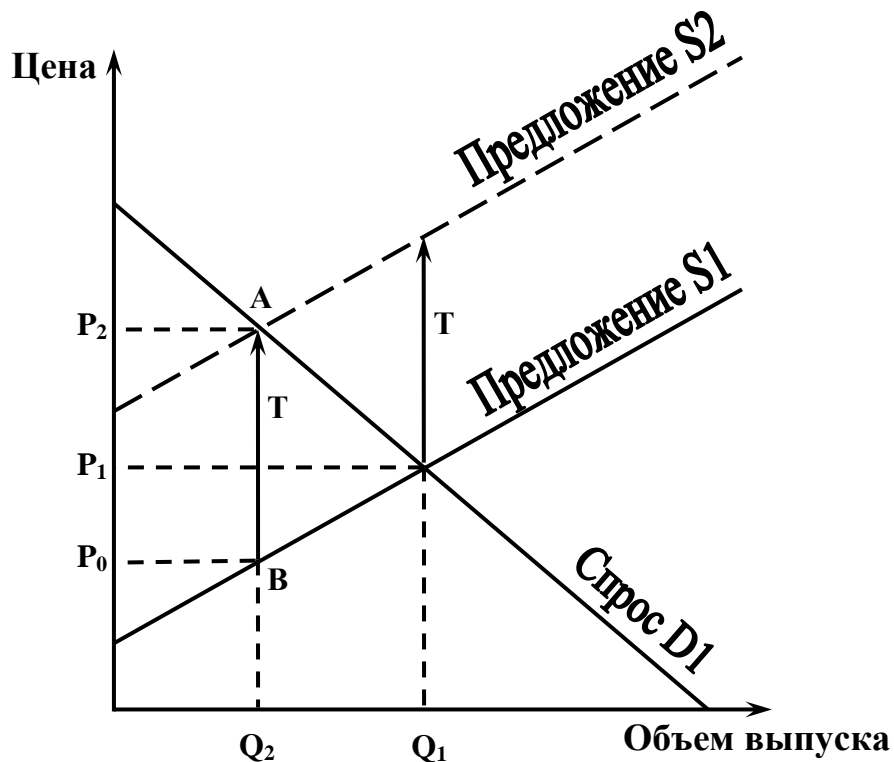


Рис. 1. Воздействие косвенного налога на рыночное равновесие.

Вначале, до введения косвенного налога, линия спроса занимала положение $D1$, а линия предложения – $S1$. Равновесная цена составляла P_1 , равновесный объем продаж – Q_1 . Допустим теперь, что правительство ввело косвенный налог на данный товар в сумме T рублей на каждую единицу товара. Это вызовет параллельный сдвиг линии предложения вверх на величину T , потому что если ранее производители согласны были предложить на рынке количество товаров Q_1 , по цене P_1 , то теперь они согласятся предложить на рынке то же количество товара по цене с включением налога на T рублей выше, чем P_1 . Для нового равновесия, в точке A , характерно:

объем рынка Q_2 , будет меньше первоначального Q_1 ;

цена, которую платит покупатель P_2 , окажется выше первоначальной P_1 ;

цена, которую фактически получает продавец (без налога) P_0 , окажется ниже первоначальной;

общая сумма налога, поступающая в госбюджет, будет соответствовать площади прямоугольника P_2ABP_0 .

4. Налоговая система Республики Беларусь и её совершенствование.

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

В 2004 г. вступила в силу общая часть Налогового кодекса РБ, которая включает основные принципы налогообложения, налоговое законодательство, виды налогов, сборов (пошлин) и особых режимов налогообложения, права и обязанности плательщиков налогов, элементы налогообложения, налоговые обязательства, принципы определения цен на товары для целей налогообложения, налоговый учет, налоговый контроль, а также права и обязанности налоговых и таможенных органов страны.

В 2010 г. принята особенная часть налогового кодекса НК РБ, которая составляет методологическую основу налоговой системы страны и раскрываются плательщики и элементы налогообложения по каждому конкретному налогу, сбору (пошлине).

Система органов государственной налоговой службы Республики Беларусь состоит из трёх уровней:

1. Высший уровень включает центральный аппарат Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, таможенные и иные государственные органы, обладающие налоговыми полномочиями.

2. Средний уровень включает:

2.1. Налоговую инспекцию МНС РБ по Могилевской области.

2.2. Налоговую инспекцию МНС РБ по Минской области.

2.3. Налоговую инспекцию МНС РБ по Гомельской области.

2.4. Налоговую инспекцию МНС РБ по Витебской области.

2.5. Налоговую инспекцию МНС РБ по Брестской области.

2.6. Налоговую инспекцию МНС РБ по Гродненской области.

2.7. Налоговую инспекцию МНС РБ по г. Минску.

3. Базовый уровень включает инспекции МНС РБ по городам, районам и районам в городах.

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:

1) получать от плательщика (иного обязанного лица) необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов, сборов (пошлин), документы и иную информацию, касающуюся деятельности плательщика;

- 2) приостанавливать операции по счетам, электронным кошелькам плательщиков;
- 3) вызывать в налоговые органы плательщиков и их представителей, в отношении которых проводится проверка;
- 4) вносить представления о ликвидации организаций и прекращении деятельности ИП;
- 5) в порядке, установленном законодательством, направлять в суд иски: о ликвидации организации, признании деятельности незаконной, о банкротстве плательщика;
- 6) взыскивать в установленном порядке неуплаченные суммы налогов, сборов (пошлин), пеней;
- 7) налагать арест на имущество плательщиков;
- 8) изымать при проведении проверки кассовое оборудование для направления на техническое освидетельствование на срок, не превышающий срок проверки;
- 9) принимать наличные денежные средства в счет уплаты налогов, сборов, пошлин, пеней;
- 10) изымать при проверке оригиналы документов плательщика либо потребовать предоставление копий;
- 11) вносить в компетентные органы предложения о временном ограничении права граждан на выезд из РБ;
- 12) направлять в суд иски (заявления) о взыскании налогов, сборов (пошлин) за счет имущества плательщиков.

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 честь, достоинства и деловую репутацию;
- 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;
- 7) передавать материалы проверок по факту нарушений законодательства в органы уголовного преследования;

8) отменять не соответствующие законодательству решения нижестоящих налоговых органов;

9) осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, правильным исчислением, полной и своевременной уплатой налогов, сборов, пошлин;

10) выдавать по заявлению плательщиков выписку из данных учета налоговых органов об исчислении и уплате сумм налогов, сборов, пошлин;

11) соблюдать налоговую тайну и правила хранения о плательщиках.

Таможенные органы пользуются правами и несут обязанности налоговых органов по взиманию таможенных платежей в соответствии с налоговым законодательством.

Таможенные органы осуществляют привлечение к ответственности лиц за нарушение налогового законодательства в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) РБ.

Для осуществления налогового контроля таможенные органы передают налоговым органам, полученную от плательщиков информацию по таможенному делу.

В налогообложении действуют следующие формы взимания налогов:

1. По отгрузке или оплате товаров.

2. По стране назначения или стране происхождения товаров.

В настоящее время в РБ действует форма взимания налогов по отгрузке и по стране назначения товаров. Принцип «страны назначения» означает применения экспортером ставки НДС в размере ноль процентов и освобождения от акцизов. Импортер при ввозе товаров на таможенной территории исчисляет НДС и акцизы по ставкам, действующим на территории импортера.

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

1. 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);

2. 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;

3. 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.

С развитием национальных экономик меняются их системы налогообложения. 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, отвечающие особенностям и уровню их развития. Однако в целом идет процесс сближения налоговых систем государств в соответствие с требованиями МСФО.

С целью дальнейшего развития налогообложения и снижения сложности налоговой системы страны на планируемый период необходимо:

1. Снижение трудоёмкости налоговых расчетов, представления налоговых деклараций и уплаты налогов за счёт внедрения новых информационных технологий.

2. Упрощение расчёта налогооблагаемых баз ряда налогов (НДС, подоходный налог, налог на прибыль).

3. Применение целевых налоговых льгот при разработке инновационной продукции мирового уровня, учитывающих затраты на проведение НИОКР с дифференцированным снижением ставок налогов в зависимости от удельного веса инновационной продукции.

4. Снижение общей налоговой нагрузки в процентах от прибыли до уровня передовых европейских государств примерно на 8 – 10 п.п. или обеспечить соответствующий рост показателя рентабельности организаций в 1,5 – 2 раза.

5. В перспективе увеличивать долю прямого налогообложения, доводя соотношение прямого и косвенного налогообложения с 0,61 до европейского уровня, равного 0,80.

6. Повышение качества налогового администрирования за счет упрощения налогового законодательства.

Тема 3. Налоговый учёт и налоговый контроль в Республике Беларусь

- 1. Понятие, модели и функции налогового учета**
- 2. Организационно-технические аспекты налогового учета**
- 3. Налоговый контроль за исчислением и уплатой налогов**
- 4. Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения**

1. Понятие, модели и функции налогового учета

Проблема взаимосвязи бухгалтерского учета и налогообложения является актуальной во всех странах мира и решается всюду по-разному. В зарубежных странах реализуется весь спектр связей между бухгалтерским учетом и налогами: от сильного воздействия налоговых правил на систему учета до независимого, параллельного существования обеих систем. Причиной возникновения различных концепций построения бухгалтерского учета и налогообложения являются как социально-экономические, политические, так и географические факторы. Использование той или иной модели предопределено историей становления учетной системы и налоговой средой каждой страны. Важность и значимость бухгалтерского учета налогов объясняется тем, что этот участок бухгалтерского учета контролируется государством и за нарушения, допущенные в нем, предусматриваются экономические санкции.

Бухгалтерский учет налогов – сбор, идентификация, систематизация, группировка и обобщение данных бухгалтерского и налогового учета для формирования налоговых баз по налогам, контроль за отражением их на счетах бухгалтерского учета, за правильностью и полнотой расчетов с бюджетом, а также предоставление информации пользователям для обработки, анализа налогов и оценки налоговой нагрузки с целью выработки и принятия экономических решений.

Взаимосвязь бухгалтерского и налогового законодательств приводится на рис. 1.

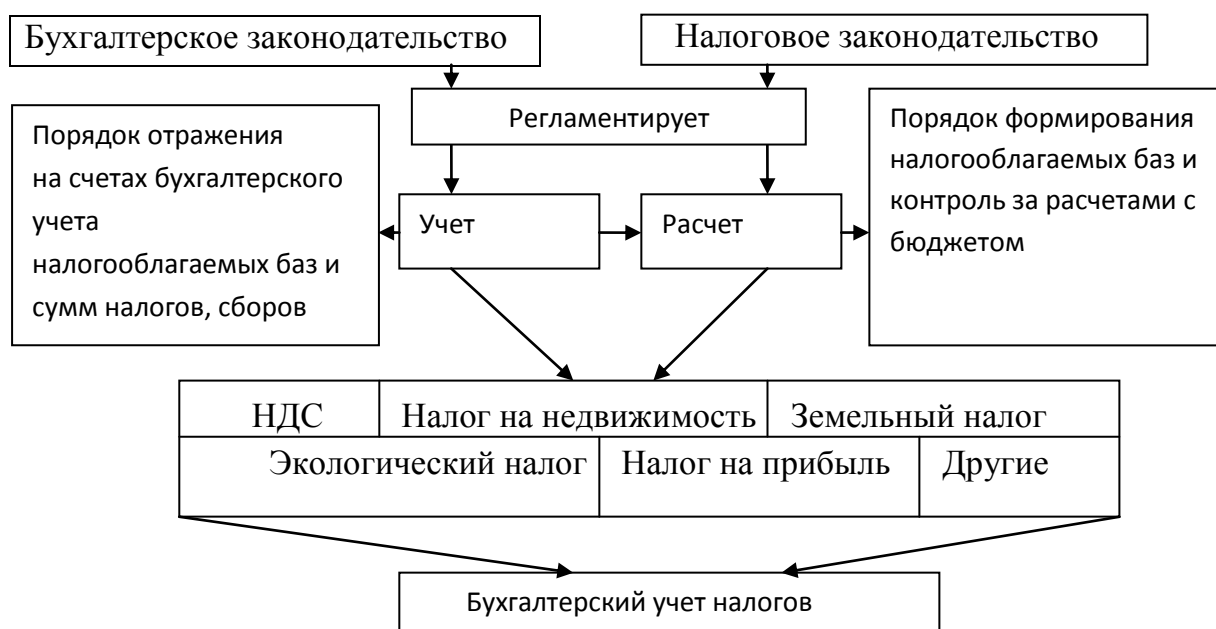


Рис. 1 – Взаимосвязь бухгалтерского и налогового законодательств

Реформирование системы бухгалтерского учета в РБ в 2004 году привело к разграничению требований и методик, применяемых при составлении бухгалтерской и налоговой отчетности. Был введен налоговый учет, появление которого обусловлено наличием различных подходов при определении прибыли для целей налогообложения и прибыли, отражаемой в бухгалтерской отчетности. Налоговый учет является не дублированием бухгалтерского учета, а дополняет и развивает его в тех случаях, когда в регистрах бухгалтерского учета не содержится информации, необходимой для определения налоговой базы.

В соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь налоговым учетом признается осуществление плательщиками учета объектов налогообложения и определение налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если иное не установлено налоговым законодательством (НК РБ, Общая часть, с. 39).

Расчётные корректировки – совокупность действий, состоящих в увеличении или уменьшении данных бухгалтерского учёта с целью получения достоверной информации об объектах налогообложения. Расчётные корректировки проводятся в случае, если данные бухгалтерского учёта являются недостаточными.

С 2013 года устанавливается единый подход с учётом требований МСФО по определению момента реализации товаров (работ, услуг) только по факту их «отгрузки». Возможность применения кассового метода (по оплате) сохраняется для организаций малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения и не ведущих бухгалтерский учёт в установленном порядке.

Информация об объектах налогообложения и элементах налогового учёта подлежит систематизации и накоплению в реестрах налогового учёта. По своей сути регистры налогового учёта представляют собой сводные специальные формы (таблицы), которые могут вестись как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

Налоговый учёт ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля. Налоговый учёт в РБ основывается на данных бухгалтерского учёта и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах налогообложения.

В зарубежных странах различают две модели сосуществования бухгалтерского и налогового учёта:

1. Континентальная, при которой бухгалтерский и налоговый учёт фактически совпадают и бухгалтерский учёт выполняет все фискально-учетные задачи (ФРГ, Швеция, Бельгия, Италия, Испания и др.);
2. Англо-саксонская модель, которая предполагает существование и ведение параллельно как бухгалтерского, так и налогового учёта (США, Англия, Австрия, Канада и др.).

По степени участия бухгалтерского учёта в системе налогового учёта можно выделить три вида налогового учёта:

- 1) Бухгалтерский налоговый учёт, при котором показатели налогового учёта формируются исключительно на данных бухгалтерского учёта;
- 2) Смешанный налоговый учёт, при котором показатели налогового учёта формируются на основе данных бухгалтерского учёта, но с использованием определенных методов для целей налогообложения;
- 3) Абсолютный налоговый учёт, при котором показатели налогового учёта формируются без участия бухгалтерского учёта.

Необходимо выделить четыре основные функции налогового учёта:

- Фискальная функция, посредством которой реализуется государственная задача наполняемости бюджета;

- Контрольная функция, позволяющая плательщикам и налоговым органам осуществлять более эффективный контроль за исполнением налогоплательщиками своих налоговых обязательств;
- Функция «невмешательства» в систему бухгалтерского учета – ведение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;
- Информационное обеспечение налогового вычислительного процесса позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств.

2. Организационно-технические аспекты налогового учета

Совокупность организационно-технических документов, определяющих правила ведения налогового учета в организации формирует учетную политику в области налогообложения. Учетная политика утверждается руководителем организации на конкретный финансовый год.

Организационно-технические аспекты налогового учета включают:

1. Организационные аспекты учетной политики для целей налогообложения:
 - 1.1 Разработку способа организации налогового учета:
 - Утверждение отдела налогового учета как отдельного структурного подразделения;
 - Выделение группы налогового учета в составе бухгалтерии;
 - Введение должности бухгалтера по налоговым расчетам.
 - 1.2 Привлечение специалистов со стороны.
 - 1.3 В отдельных случаях руководитель может лично вести налоговый учет.
 - 1.4 Определение прав, обязанностей, ответственности работников, занятых ведением налогового учета.
 - 1.5 Определение порядка и правил внутреннего контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов.
2. Технический аспект налоговой политики включает:
 - 2.1 Рабочий план счетов налогового учета, который строится на основании типового плана счетов бухгалтерского учета и рабочего плана счетов, утвержденного в составе учетной политики для целей бухгалтерского учета.

2.2 Формы ведения налогового учета, которые включают перечни и формы регистров налогового учета, последовательность и технику внесения в них данных и взаимосвязь показателей данных регистров. Например, при расчете налога на прибыль в рамках ведения налогового учета организации, целесообразно вести следующие регистры:

- Регистр дохода от реализации;
- Регистр дохода от внереализационных операций;
- Регистр доходов, полученных из-за рубежа;
- Регистр расходов, приходящийся на доходы от реализации;
- Регистр расходов от внереализационных операций;
- Регистр расходов, приходящихся на доходы, получаемые из-за рубежа.

3. Технологический аспект налогового учета отражает технологию обработки информации (механизировано или вручную).

3. Налоговый контроль за исчислением и уплатой налогов

В соответствие со статьей 71 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 и проведения проверок.

Объектом налогового контроля является вся совокупность налоговых отношений, возникающих в процессе формирования денежных фондов государства.

Государственный налоговый контроль подразделяется на общегосударственный и ведомственный.

Общегосударственный налоговый контроль осуществляют:

1. Министерство по налогам и сборам.
2. Комитет государственного контроля.
3. Министерство финансов.
4. Государственный таможенный комитет.

Ведомственный налоговый контроль осуществляют министерства, ведомства, объединения в целях обеспечения соблюдения подведомственными организациями требований законодательства в области налогообложения.

Важной формой налогового контроля является проведение проверок налоговыми органами. При проведении проверок налоговые органы вправе применять хронометражный метод (ст.72 НК)

Налоговые органы проводят следующие виды проверок в соответствии с НК: камеральные проверки, выездные проверки, выездные встречные проверки.

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчётов), деклараций о доходах и имуществе и иных документов и (или) информации о плательщике, имеющихся в налоговом органе.

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на её проведение.

Целью камеральной проверки является предоставление плательщику права самостоятельно устранить нарушение, выявленное налоговым органом, и доплатить налог, сбор (пошлину).

Камеральная проверка включает предварительный и (или) последующий этапы её проведения.

Налоговый орган вправе получать от плательщика при проведении:

- предварительного этапа камеральной проверки – пояснения по исчислению, уплате налогов, сборов (пошлин) и соблюдению порядка заполнения налоговых деклараций (расчётов);

- последующего этапа камеральной проверки – первичные учётные документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот, правомерность налоговых вычетов, обоснованность учитываемых при налогообложении затрат, внереализационных расходов и (или) документы, на основании которых уменьшены подлежащие уплате в бюджет суммы налогов, сборов (пошлин).

Предварительным этапом камеральной проверки устанавливаются:

- своевременность постановки на учёт в налоговых органах;
- своевременность представления налоговых деклараций (расчётов);
- правильность оформления налоговой декларации (расчёта);
- правильность арифметического подсчета итоговых сумм налогов, сборов (пошлин), подлежащих уплате в бюджет;
- своевременность и полнота уплаты в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Последующим этапом камеральной проверки устанавливаются:

- полнота исчисления налогов, сборов (пошлин) и достоверность сведений, указанных плательщиком в налоговых декларациях (расчетах);
- обоснованность применения плательщиком налоговых ставок и налоговых льгот;
- соответствие данных, содержащихся в декларациях об объёмах производства и оборота алкогольной, спиртосодержащей продукции, этилового спирта, табачного сырья и табачных изделий.

Акт камеральной проверки должен быть составлен не позднее трёх месяцев со дня, следующего за днём истечения срока. Днём составления акта

камеральной проверки является день подписания акта должностным лицом налогового органа, проводившим проверку.

Выездная проверка проводится налоговыми органами на основании предписания руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, проводящего проверку, заверенного печатью налогового органа или оформленного на фирменном бланке, по месту постановки на учёт плательщика.

Срок проведения выездных проверок не может превышать:

-ИП; лица, осуществляющего ремесленную деятельность или деятельность в сфере агротуризма – 15 рабочих дней;

-иного проверяемого субъекта – 30 рабочих дней.

В ходе проведения выездной проверки плательщика в обслуживающих объектах осуществляющих общественное питание, бытовое обслуживание населения и оказывающих медицинские услуги, осуществляется наблюдение хронометражным методом.

Наблюдение хронометражным методом – метод проверки, целью которой является установление фактической выручки (дохода) плательщика за период, в течение которого осуществляется наблюдение.

Минимальная продолжительность наблюдения в каждом из обслуживающих объектов составляет семь последовательных календарных дней его функционирования. По окончании каждого дня наблюдения установленная фактическая выручка (доход) плательщика за день указывается в хронометражно-наблюдательной карте, которая является неотъемлемой частью акта (справки) проверки.

Выездная встречная проверка – метод (способ) проведения проверки, используемый для установления (подтверждения) достоверности и законности совершения финансово-хозяйственных операций между проверяемым субъектом и его контрагентами или третьими лицами, имеющими отношение к проверяемым финансово-хозяйственным операциям.

По результатам встречной проверки меры ответственности в отношении контрагента или третьих лиц проверяемого субъекта не применяются.

Также налоговыми органами в целях налогового контроля осуществляются изучение и анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций, включенных в перечень крупных плательщиков (выручка от реализации товаров (работ, услуг) не менее 180 млн. бел. р.)

4.Административная и уголовная ответственность за налоговые правонарушения

Таможенные и налоговые органы несут ответственность вследствие своих незаконных решений, неправомерных действия (бездействия) своих должностных лиц. За незаконные неправомерные 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 3х рабочих дней со дня его принятия направляется плательщику заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручается ему под роспись.

Налоговая ответственность - применение налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение уполномоченным на то государственным органом к правонарушителю (КоАП).

Налоговое правонарушение – противоправное виновное деяние (действие или бездействие) субъектов налоговых правонарушений, за которое законодательством предусматривается ответственность.

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

1. нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе (ст.13.1 КоАП) – от 0,5 до 5 базовых величин;
2. осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе (ст.13.2 КоАП) – 5-20 базовых величин для физических лиц;
- 70 и более – юридических лиц;
3. нарушение срока предоставления информации об открытии (закрытии) счета в банке или НКФО (ст.13.3 КоАП) – 5 базовых величин – в течении 5 дней. При просрочке – 20 базовых величин за каждый месяц – для ИП,
- от 2 до 70 базовых величин – для юридических лиц.
4. нарушение срока предоставления налоговых деклараций (ст. 13.4 КоАП) – 0,2 - 2 базовых величины для ИП, для юридических лиц от 1 до 10 базовых величин.

5. неуплата или неполная уплата сумм налогов, сборов, пошлин, таможенного платежа (ст. 13.6 КоАП) для физических лиц 2-10 базовых величин.

6. невыполнение или выполнение в неполном объеме обязательной по удержанию и/или перечислению сумм налогов сборов пошлин (ст. 13.7 КоАП) от 2 до 10 базовых величин.

7. непредставление документов или иных сведений для осуществления налогового контроля, либо представление недостоверных сведений (ст.13.8 КоАП) от 2 до 30 базовых величин.

8. нарушение порядка открытия счета плательщику (ст. 13.9 КоАП) – от 50-200 базовых величин (налоговому органу)

9. неисполнение решения органа КГК РБ, налогового или таможенного органа при установлении операции по счетам плательщика, налогового агента, иного обязующего лица (ст.13.11 КоАП) от 5-50 базовых величин (банковскому работнику).

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

1. воспрепятствование законной предпринимательской деятельности (ст. 232 УК РБ)

2. незаконная предпринимательская деятельность (ст.233 УК РБ)

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

Тема 4. Экологический налог

1. Плательщики и объекты налогообложения

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

1. Плательщики и объекты налогообложения

Одним из негативных внешних эффектов экономической деятельности предприятия является её воздействие на окружающую среду, которое приводит к нарушению естественных процессов саморегуляции и неблагоприятным для жизнедеятельности людей изменениям среды обитания. В целях улучшения экологической обстановки и охраны окружающей среды в Республике Беларусь введен экологический налог.

Плательщиками экологического налога признаются организации и ИП. Плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения признаются собственники отходов производства. Плательщиками не признаются бюджетные организации, за исключением бюджетных организаций, когда они являются плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения.

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

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

- сброс сточных вод в окружающую среду на основании разрешений;

- хранение, захоронение отходов производства.

Объектами налогообложения экологическим налогом не признаются:

- сброс сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации с территории, на которой они образовались в результате выпадения атмосферных осадков и таяния снега;

- сброс сточных вод, образующихся при поливке и мытье дорожных покрытий;

- хранение отходов производства на объектах обезвреживания;

- хранение отходов производства, предназначенных для захоронения, обезвреживания и использования в целях накопления их до необходимого объема для перевозки одной транспортной единицей;

- хранение и захоронение радиоактивных отходов в результате катастрофы на ЧАЭС;

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

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:

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

- сбросов сточных вод в окружающую среду на основании разрешения;

- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению.

Ставки экологического налога по объекту налогообложения устанавливаются в размерах согласно приложениям 7-9 НК. К ставкам экологического налога, указанным в приложениях 7-9 НК применяются следующие коэффициенты:

-за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения – 0,27 (этот коэффициент не применяется при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства);

-за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за сброс сточных вод, за хранение, захоронение отходов производства плательщиками, получившими экологический сертификат соответствия в течение 3 лет со дня его получения – 0,9;

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

Налоговым периодом экологического налога признается календарный квартал.

Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброса сточных вод в окружающую среду, хранения отходов производства и соответствующих ставок экологического налога.

Экологический налог за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов исчисляется владельцами объектов захоронения отходов и предъявляется ими собственникам отходов производства дополнительно к тарифам за захоронение.

Исчисленная сумма экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за сброс сточных вод и за хранение и захоронение отходов уменьшается плательщикам ежеквартально на сумму освоенных капитальных вложений в строительство или реконструкцию газоочистных установок и других устройств, направленных на улучшение экологии в размере не более исчисленной суммы экологического налога в указанный период по соответствующему виду объектов налогообложения.

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

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

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 (отчётным кварталом).

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

Исполнение налогового обязательства плательщика за захоронение отходов производства на объектах захоронения возлагается на владельцев объектов захоронения отходов производства в пределах сумм экологического налога за захоронения отходов производства поступивших от собственников отходов производства.

Перечисление собственниками отходов производства экологического налога за захоронение отходов производства владельцам объектов захоронения отходов производится не позднее 10 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В случаях неперечисления собственниками отходов производства в указанный срок сумм экологического налога за захоронения отходов:

- 1) для каждого собственника отходов производства допустившего нарушение сумма не перечисленного в срок экологического налога увеличивается в 3 раза;
- 2) для владельца объекта захоронения отходов не перечисленная в срок сумма экологического налога возрастает в 2 раза, которая не включается в затраты, а представляет штрафные санкции.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату экологического налога на основе установленного годового объема один раз в год, 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. Излишне уплаченные суммы экологического налога подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Суммы экологического налога включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров, работ и услуг, имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Тема 5. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

4. Плательщики и объекты налогообложения

5. Налоговые базы и ставки, налоговые периоды

6. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

1. Плательщики и объекты налогообложения

Налог за добычу природных ресурсов относится к разряду природно-ресурсных платежей, необходимых для реализации воспроизводственной подфункции налогообложения (в рамках его регулирующей функции). Принципы платного природопользования основаны на том, что уровень ресурсных платежей не может быть ниже затрат на воспроизводство природных ресурсов и должен базироваться на рентной концепции их экономической оценки.

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

Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов признается добыча следующих природных ресурсов:

- песка, используемого в качестве формовочного, для производства стекла, цемента, в дорожном строительстве;
- валунно-гравийно-песчаной смеси;
- камня строительного, облицовочного;
- подземных и поверхностных вод;
- минеральной воды;
- глины, супеси, суглинка и трепела;
- калийных солей, каменной соли;
- нефти и газового конденсата;
- мела, мергеля, известняка, доломита;

- гипса;
- железных руд;
- торфа влажностью 40%;
- горючих сланцев;
- мореного дуба;
- янтаря;
- золота;
- виноградской улитки;
- личинок хирономид;
- зеленой лягушки (прудовой, съедобной, озерной);
- гадюки обыкновенной;
- длиннопалого (узкопалого) рака;
- бурого угля;
- смесь глины, песка, валунно-гравийно-песчаной смеси из внутрихозяйственных карьеров.

Объектами налогообложения налогом за добычу природных ресурсов не признаются:

- добыча нефтяного попутного газа;
- добыча песка и валунно-гравийно-песчаной смеси; используемых для производства работ по преодолению последствий аварии на ЧАЭС;
- добыча вод месторождений полезных ископаемых;
- добыча вод для ликвидации чрезвычайных ситуаций и их последствий;
- изъятие полезных ископаемых из недр при строительстве подземных частей наземных капитальных строений и иных объектов строительства, не связанное с добычей полезных ископаемых;
- добыча подземных вод, используемых для получения геотермальной энергии.

2. Налоговые базы и ставки, налоговые периоды

Налоговая база налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением калийных солей, определяется как фактический объем добываемых природных ресурсов. Налоговая база налога за добычу калийных солей определяется:

- как фактический объем добываемых калийных солей (в целях применения ставки налога, установленной в твердой сумме);

-как произведение фактического объема реализации калийных удобрений и средневзвешенной цены реализации 1 тонны калийных удобрений за пределы РБ (в целях применения ставки налога, установленной в процентном отношении).

Ставки налога за добычу природных ресурсов, за исключением ставок налога за добычу (изъятие) нефти и калийных солей, устанавливаются в размерах согласно приложению 10 НК.

Ставки налога за добычу (изъятие) нефти устанавливаются исходя из среднего за истекший налоговый период уровня цен на нефть сорта «ЮРАЛС» на мировых рынках в долларах США за 1 баррель согласно приложению 11 НК.

Ставки налога за добычу (изъятие) калийных солей устанавливаются в следующих размерах:

-5,99 бел. р. за 1 тонну калийных солей;

-12% от средневзвешенной цены калийных удобрений на внутреннем рынке и при экспорте.

Единая ставка налога в отношении смеси глины, песка и валунно-гравийно-песчаной смеси, добываемой из внутрихозяйственных карьеров, за 1 м³ установлена в размере 0,1461 р.

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

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

При расчете суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в отношении нефти фактический объем её добычи умножается на налоговую ставку в белорусских рублях, определяемую по приложению 11 НК, исходя из среднего за истекший налоговый период уровня цен на нефть сорта «ЮРАЛС» на мировых рынках в долларах США за 1 баррель.

Сумма налога за добычу калийных солей исчисляется путем сложения произведения фактического объема добычи (изъятия) калийных солей (в пересчете на оксид калия) и специфической ставки с произведением фактического объема реализации калийных удобрений, средневзвешенной цены, адвалорной ставки.

Средневзвешенная цена рассчитывается плательщиком, осуществляющим добычу калийных солей и реализацию калийных удобрений, в белорусских рублях за 1 тонну физического веса калийных удобрений как отношение объемов их реализации в стоимостном выражении к общему объему реализованных

калийных удобрений в натуральном выражении по формуле, приводимой в статье 259 НК.

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

Уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов производится по выбору плательщика один раз в год или ежеквартально.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, за исключением нефти и калийных солей при установлении годовых объемов, указанных в документах один раз в год, представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового объема, а уплату не позднее 22 апреля календарного года.

Плательщики, осуществляющие уплату налога ежеквартально, за исключением нефти и калийных солей, по истечении налогового периода представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарным кварталом).

Уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов производится по истечении налогового периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (календарный квартал) в размере $\frac{1}{4}$ исчисленной суммы налога по установленному годовому объему добычи природных ресурсов, за исключением нефти и калийной соли.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на нефть и калийную соль представляется ежемесячно до 20 числа месяца следующего за отчетным месяцем, а уплата налога – 22 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

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 годом. Если фактические объемы не превышают установленных годовых объемов, указанных в документах, то излишне уплаченные суммы налога подлежат зачету либо возврату плательщикам в порядке, установленном статьей 66 НК.

Суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг),

имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Тема 6. Налог на недвижимость

7. Плательщики и объекты налогообложения

8. Налоговые базы и ставки, налоговый период

9. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

1. Плательщики и объекты налогообложения

Плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве ИП. Имеются особенности признания плательщиками отдельных организаций и физических лиц по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям, расположенным на территории РБ и взятым организациями:

- в финансовую аренду (лизинг) у белорусских организаций, плательщиком признается организация, у которой эти капитальные строения, их части, находятся на балансе по условиям договора;

- в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование у иностранных организаций, не осуществляющих деятельность на территории РБ через постоянное представительство, или у физических лиц (как признаваемых, так и не признаваемых налоговыми резидентами РБ), плательщиком признается организация-арендатор (лизингополучатель, ссудополучатель).

Бюджетные организации плательщиками данного налога не признаются. При сдаче ими в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей небюджетным организациям бюджетные организации подлежат налогообложению налогом на недвижимость.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

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

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные на территории РБ и взятые организациями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование у физических лиц;

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

-капитальные строения (здания, сооружения), их части, принадлежащие физическим лицам на праве собственности или принятые по наследству при отсутствии прав на льготы;

-одноквартирные жилые дома или квартиры, взятые физическим лицом, не выступающим при заключении договора в качестве ИП, в финансовую аренду (лизинг) по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему выкуп предмета лизинга.

Не признаются объектом налогообложения налогом на недвижимость:

1. у физических лиц:

-самовольно возведенные капитальные строения (здания, сооружения), их части;

-капитальные строения (здания, сооружения), их части, находящиеся в аварийном состоянии;

-капитальные строения (здания, сооружения), их части, признанные бесхозными.

2. у плательщиков-организаций:

-культовые капитальные строения (здания, сооружения), религиозных организаций;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, полученные в виде международной технической помощи;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части, являющиеся объектами общего пользования садоводческих товариществ, приобретенные за счет взносов их членов;

-капитальные строения (здания, сооружения), классифицируемые как здания сборно-разборные и передвижные;

-переданные в безвозмездное пользование культовые капитальные строения религиозных организаций.

Освобождаются от налога на недвижимость:

-капитальные строения (здания, сооружения), их части государственного жилищного фонда и жилищного фонда организаций негосударственной формы собственности, организаций культуры, образования, здравоохранение, физкультурно-спортивных сооружений;

-капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций общественных объединений «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», если численность инвалидов в указанных организациях составляет не менее 30% от списочной численности в среднем за период;

-капитальные строения (здания, сооружения), их части, используемые в предпринимательской деятельности республиканского унитарного предприятия «Белпочта»;

-капитальные строения (здания, сооружения), законсервированные в порядке, установленном Советом Министров;

-капитальные строения (здания, сооружения), предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по перечню, утвержденному Президентом РБ;

-автомобильные дороги общего пользования, а также расположенные на них объекты дорожного сервиса;

-впервые введенные в действие капитальные строения (здания, сооружения) организаций в течение 1 года с даты их приемки в эксплуатацию (не применяется в отношении самовольных построек);

-капитальные строения (здания, сооружения), их части, расположенные в сельской местности и принадлежащие физическим лицам, постоянно проживающим и работающим в сельской местности;

-капитальные строения (здания, сооружения), признаваемые материальными историко-культурными ценностями;

-капитальные строения (здания, сооружения), их части сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

-капитальные строения (здания, сооружения), относящиеся к объектам благоустройства городов, поселков и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета;

-один жилой дом с нежилыми постройками, одно не завершенное строительством капитальное строение для обслуживания жилого дома, одно жилое помещение в многоквартирном жилом доме или блокированном жилом

доме, принадлежащих физическому лицу на праве собственности или принятые по наследству, имеющему льготы: пенсионеры по возрасту, инвалиды I и II группы военнослужащие срочной военной службы, участники Великой Отечественной войны;

-жилые дома с нежилыми постройками, не завершённые строительством капитальные строения для обслуживания жилых домов, жилые помещения в многоквартирном жилом доме или блокированном жилом доме, принадлежащих членам многодетных семей.

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

Налоговая база налога на недвижимость определяется:

-плательщиками-организациями, исходя из наличия на 1 января календарного года капитальных строений (зданий, сооружений), их частей по остаточной стоимости, учитываемой в бухгалтерском учете;

-плательщикам-физическим лицам, — исходя из оценки принадлежащих им капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в порядке, установленном Президентом РБ.

Налоговая база налога на недвижимость в отношении капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, расположенных на территории РБ и взятых организациями в аренду, возмездное и безвозмездное пользование у физических лиц, определяется исходя из их стоимости, указанной в договорах аренды.

Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается:

-для плательщиков-организаций – 1%;

-0,2 % – в отношении возведённых после 1 января 2019 г. плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение второго года (12-ти месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

-0,4 % – в отношении возведённых после 1 января 2019 г. плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение третьего года (12-ти месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

0,6 % – в отношении возведённых после 1 января 2019 г. плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение четвёртого года (12-ти месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

0,8 % – в отношении возведённых после 1 января 2019 г. плательщиками-организациями капитальных строений (зданий, сооружений), их частей в течение пятого года (12-ти месяцев) с даты приёма таких капитальных строений в эксплуатацию;

-для гаражных кооперативов, садоводческих товариществ, жилищно-строительных, потребительских кооперативов – 0,1%;

-для иных объектов налогообложения – 0,1%;

-для физических лиц, имеющих на праве собственности жилые помещения в многоквартирных жилых домах, жилые дома, содовые домики, дачи, гаражи, машино-места при отсутствии право на льготу – в размере 0,1% .

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость отдельным категориям плательщиков, на 2022 г. и последующие годы – не более чем в 2 раза.

С 2022 г. стоимость объектов налогообложения на 1 января календарного года, принадлежащих физическим лицам, для расчета налоговой базы, определяется по расчетной стоимости 1 кв. м. типового капитального строения и общей площади машино-мест, садовых домиков, гаражей на 1.01.22 г. по приложению 31 НК.

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.

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

Исчисление налога на недвижимость плательщиками-организациями производится с 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, на который приходится дата истечения годовичного, двухлетнего, трехлетнего или четырехлетнего периода соответственно с датой приема в эксплуатацию возведенных капитальных строений (зданий, сооружений), их частей.

При возникновении у плательщиков-организаций в течение налогового периода права на применение налоговой льготы по налогу на недвижимость льгота предоставляется с квартала следующего за кварталом, в котором возникло

право на льготу, а при утрате этого права начисление проводится, начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором такое право утрачено.

Физические лица уплачивают налог на недвижимость не позднее 15 ноября года, следующего за истекшим годом на основании извещения налогового органа, вручаемого до 1 сентября года следующего за истекшим годом. Но уплата налога за 2022 г. предусмотрено в следующем порядке:

- не позднее 15.11.2022 г. предусмотрен авансовый платеж в размере 50 % исчисленной за 2022 г, суммы налога на основании извещения налогового органа, вручаемого физлицу не позднее 1.09.2022 г.;

- не позднее 15.11.2023 г. доплата налога на основании извещения налогового органа, вручаемого не позднее 01.09.2023 г.

Исчисление налога на недвижимость по ставкам, увеличенным в соответствии с решением местных Советов депутатов, производится с 1 января года, следующего за годом, в котором соответствующее решение принято, а поставкам уменьшенным – с января года, в котором такое решение принято.

При возникновении у организаций права на освобождение от налога на недвижимость в I, II или III квартале годовая сумма налога на недвижимость, исчисленная исходя из остаточной стоимости капитальных строений (зданий, сооружений), их частей на 1 января отчетного года, пересматривается с учетом изменений на последующие кварталы до конца года, а ставка налога на недвижимость рассчитывается на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до окончания текущего календарного года. Аналогичный подход применяется при утрате права на освобождение от налога на недвижимость, а также по капитальным строениям, выбывшим у организаций.

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 плательщиками-организациями по их выбору один раз в год в размере годовой суммы налога не позднее 22 марта налогового периода или ежеквартально не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.

Сумма налога на недвижимость включается плательщиками-организациями, за исключением бюджетных организаций, в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, возмещаемых ссудополучателем ссудодателю, обязанность возмещение которых предусмотрено актами Президента РБ.

В 2022 г. все квартиры, принадлежащие физлицу, подлежат налогообложению при отсутствии у него права на льготу.

Тема 7. Земельный налог. Прочие сборы (пошлины)

10.Плательщики и объекты налогообложения

11.Налоговые базы и ставки, налоговый период

12.Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

13.Прочие сборы (пошлины)

1. Плательщики и объекты налогообложения

Плательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, в том числе зарегистрированные в качестве ИП. Плательщиками земельного налога не признаются бюджетные организации, за исключением случая сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений, их частей, расположенных на земельных участках бюджетных организаций, коммерческим организациям. Плательщиками земельного за земельные участки, предоставленные физическим лицам для ведения крестьянского (фермерского) хозяйства, признаются крестьянские (фермерские) хозяйства.

Объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории РБ земельные участки и доли в праве на них:

- 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;

- находящиеся в государственной собственности, предоставленные в аренду и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством.

Объектами налогообложения земельным налогом не признаются:

- земли общего пользования населенных пунктов;

- земельные участки, занятые кладбищами;

-земли лесного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель и земель, занятых капитальными строениями, не связанными с ведением лесного хозяйства);

-земли водного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель, и земель, занятых капитальными строениями);

-земли запаса;

-земельные участки общего пользования садоводческих товариществ, дачных кооперативов;

-земельные участки религиозных организаций (объединений);

-земли заповедников, национальных парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав сельскохозяйственных земель);

-земельная полоса, проходящая непосредственно вдоль Государственной границы РБ;

-земли сельскохозяйственного назначения в части земель под болотами.

Освобождаются от земельного налога:

-земельные участки, занятые материальными историко-культурными ценностями, включёнными в Государственный список историко-культурных ценностей РБ;

-опытные поля, используемые для научной деятельности;

-земельные участки организаций, осуществляющих деятельность в сферах образования и здравоохранения и получающих субсидии из бюджета, а также земельные участки санаторно-культурных и оздоровительных организаций, организаций физкультуры и спорта;

-сельскохозяйственные земли, подвергшиеся радиоактивному загрязнению;

-земельные участки общественных объединений инвалидов;

-земельные участки, предоставленные организациям для строительства и (или) обслуживания жилых домов, строительства и (или) эксплуатации гаражей;

-земельные участки, принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II группы, несовершеннолетними детьми, лица, признанные недееспособными, военнослужащими срочной военной службы, участниками Великой Отечественной войны и иным лицам, имеющим права на льготное налогообложение;

-земельные участки, предоставляемые для строительства объектов придорожного сервиса и инженерной инфраструктуры к ним – в течение 2 лет с даты ввода таких объектов в эксплуатацию;

-земельные участки, предоставленные общественному объединению «Национальный олимпийский комитет РБ»;

-земельные участки организаций потребительской кооперации, занятые объектами торговли и общественного питания, расположенные в сельской местности;

-земельные участки, занятые жилыми поселками «SOS-Детская деревня» и детскими домами семейного типа;

-земельные участки в границах свободных экономических зон;

-земельные участки, занятые автомобильными дорогами общего пользования железнодорожными и трамвайными путями;

-земельные участки, предоставленные для ведения личного подсобного хозяйства плательщикам – физическим лицам.

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

Налоговая база земельного налога определяется по площади и баллу кадастровой оценки (стоимости) земельного участка на 1 января календарного года в белорусских рублях. Для земельных участков, предоставленных для нескольких целей, налоговые базы земельного налога определяются в размере суммы кадастровой стоимости, исходя из площадей, приходящихся на соответствующее функциональное использование (общественно-деловая зона, производственная зона, рекреационная зона, жилая многоквартирная зона, жилая усадебная зона) по приложению 5 НК. Налоговая база земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения при наличии кадастровой оценки и предоставленные для одной цели определяется по площади и баллу кадастровой оценки земель сельскохозяйственных организаций.

Налоговая база земельного налога на доли в праве на земельный участок, предоставленный для одной цели, – в размере кадастровой стоимости земельного участка, соответствующей доле в праве на земельный участок.

Налоговая база земельного налога на земельные участки промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, предоставленные из земель лесного фонда для строительства и обслуживания линейных объектов, определяется в размере кадастровой стоимости земель лесного фонда, установленной Советом Министров РБ.

Площадь земельного участка устанавливается в качестве налоговой базы для:

-земель сельскохозяйственного назначения, не имеющих кадастровой оценки;

-земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропеля на удобрения;

-земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и используемых в сельскохозяйственных целях;

-земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и используемых в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;

-земельных участков общественно-деловой зоны для размещения АЗС, автомобильных рынков, иных объектов, производственной и рекреационной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 9 228, 6 151, 33 551, 16 775, 18 452 бел. р. за гектар;

-земельных участков жилой многоквартирной и усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков соответственно менее 49 210 и 24 606 бел. р. за гектар.

Расчет площади частей земельного участка, приходящихся на соответствующее функциональное использование, по которым предусмотрены разные ставки земельного налога, производится путем деления общей площади земельного участка на общую площадь всех капитальных строений и умножения на площадь капитальных строений с соответствующим функциональным использованием, по которому установлена отдельная ставка налога.

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения (пахотные, залежные, луговые земли) при наличии кадастровой оценки устанавливаются согласно приложению 3 НК.

Ставка земельного налога на земельные участки, занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями) и другими объектами сельскохозяйственного назначения, устанавливается в размере 1,04 белорусского рубля за 1 га.

Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения, по которым отсутствует кадастровая оценка, устанавливаются в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам РБ согласно приложению 4 НК:

-земельные участки сельскохозяйственного назначения, не имеющие кадастровой оценки;

-земельные участки, предоставленные для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропеля на удобрения;

-сельскохозяйственные земли, входящие в состав земель лесного фонда;

-сельскохозяйственные земли, входящие в состав земель водного фонда;

-сельскохозяйственные земли, входящие в состав земель водного фонда и предоставленные для рыборазведения и акклиматизации рыбы.

На земельные участки, входящие в состав земель сельскохозяйственного назначения, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

Ставки земельного налога на земельные участки в границах населенных пунктов, по которым в качестве налоговой базы земельного налога применяется площадь земельных участков, устанавливаются:

-для общественно-деловой, включающей размещение АЗС, автомобильных рынков, иных объектов; производственной и рекреационной зон при кадастровой стоимости соответственно менее 9 228, 6 151, 33 551, 16 775, 18 452 бел. р. за гектар – 184,52 бел. р. за гектар;

-для жилой многоквартирной зоны при кадастровой стоимости менее 49 210 бел. р. за гектар – 12,32 бел. р. за гектар;

-для жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости менее 24 606 бел. р. за гектар – 24,61 бел. р. за гектар.

Ставки земельного налога на земельные участки в границах населенных пунктов, по которым в качестве налоговой база земельного налога применяется кадастровая стоимость функционального использования, превышающая значения, указанные при исчислении земельного налога по твердым ставкам, устанавливаются в размерах согласно приложению 6 НК.

При отсутствии кадастровой стоимости земельных участков, предоставленных физическим лицам в садоводческих товариществах и дачных кооперативах, расположенных за пределами населенных пунктов, ставки земельного налога на такие земельные участки устанавливаются согласно приложению 4 НК, увеличенные на коэффициент 1,6.

Ставки земельного налога на земельные участки, входящие в состав земель лесного и водного фонда, используемые для предпринимательской деятельности и занятые капитальными строениями, устанавливаются по ставкам земельного налога на земли населенных пунктов для производственной зоны.

Областные Советы депутатов или по их поручению местные Советы депутатов базового территориального уровня и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков:

-на 2022 год и последующие годы – не более чем в 2 раза.

К годовой ставке земельного налога устанавливаются коэффициенты следующих размеров:

-0,2 – в отношении земельных участков, на которых расположены возведенные после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальные строения (здания, сооружения), их части, в течение второго года (двенадцати месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

-0,4 – в отношении земельных участков, на которых расположены возведенные после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальные строения (здания, сооружения), их части, в течение третьего года (двенадцати месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

-0,6 – в отношении земельных участков, на которых расположены возведенные после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальные строения (здания, сооружения), их части, в течение четвёртого года (двенадцати месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию;

-0,8 – в отношении земельных участков, на которых расположены возведенные после 1 января 2019 года плательщиками-организациями капитальные строения (здания, сооружения), их части, в течение пятого года (двенадцати месяцев) с даты приёмки таких капитальных строений в эксплуатацию.

Земельный налог исчисляется по ставке, увеличенной (уменьшенной) в соответствии с решением местного Совета депутатов по месту нахождения объектов налогообложения.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Годовая сумма земельного налога исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующих ставок земельного налога.

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

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

Физические лица уплачивают земельный налог на основании извещения налогового органа, ежегодно вручаемого не позднее 1 сентября текущего налогового периода. Извещения на уплату налога, за земельные участки,

предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые вручаются физическим лицам в 30 дневный срок со дня получения сведений, представляемых местными исполнительными комитетами по землеустройству. Земельный налог исчисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия госорганом решения.

Плательщики-организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года, исходя из наличия на 1 января календарного года объектов налогообложения земельным налогом.

По земельным участкам, предоставленным садоводческим товариществам с (после) 1 августа, налоговые декларации по земельному налогу представляются в налоговые органы не позднее 20 декабря 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 за текущий налоговый период.

Суммы земельного налога включаются организациями (кроме бюджетных организаций) в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении. По возводимым объектам суммы земельного налога подлежат включению в стоимость объектов незавершенного капитального строительства.

Бюджетные организации в случае сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное использование капитальных строений, их частей, суммы земельного налога включаются в состав внереализационных расходов.

4. Прочие сборы (пошлины)

4.1. Оффшорный сбор.

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

Объектами облажения 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.

Банки осуществляют перевод денежных средств только после уплаты резидентами РБ оффшорного сбора.

Суммы оффшорного сбора включаются резидентами-организациями РБ в затраты по производству товаров (работ, услуг), имущественных прав, а резидентами-ИП в расходы при исчислении подоходного налога с физических лиц.

4.2. Гербовый сбор

Плательщиками гербового сбора признаются организации и физические лица.

Объектами обложения гербовым сбором признаются:

1) передача и получение простых и переводных векселей, их копий и экземпляров, в том числе при выдаче, индоссировании, авалировании простых и переводных векселей, их копий и экземпляров;

2) предъявление к оплате составленного(выданного), индоссированного или авалированного в РБ простого или переводного векселя, его копии и экземпляра переводного векселя.

Индоссамент – это передаточная надпись на оборотной стороне векселя

или на присоединённом к нему добавочном листе (аллонже).

Аваль – вексельное поручительство, суть которого заключается в том, что какое-то лицо берет на себя ответственность за платёж по векселю.

Акцепт векселя – это согласие плательщика на оплату переводного векселя.

Налоговая база гербового сбора определяется как вексельная сумма, в пределах которой плательщик отвечает по векселю – как сумма, предъявленная к оплате.

Ставки гербового сбора устанавливаются в размере:

1) 15% - при передаче международным организациям, иностранным государственным органам и организациям, иностранным гражданам и лицам без гражданства и получении от них простых и переводных векселей;

2) 20% - при выдаче копий простых и переводных векселей, экземпляров переводных векселей;

3) 25% - в отношении составленного (выданного), индоссированного или авалированного в РБ простого или переводного векселя, его копии и экземпляра;

4) 0,1% - в случаях не указанных выше.

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

Уплата гербового сбора производится в срок не позднее рабочего дня следующего за днем выдачи, авалирования или предъявления к оплате, передачи и получения простых и переводных векселей, их копий.

Суммы гербового сбора включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

4.3. Консульский сбор.

Плательщиками консульского сбора признаются организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов, в дипломатические представительства и консульские учреждения РБ, а также главное консульское управление и консульские пункты Министерства иностранных дел РБ на территории РБ.

Объектами обложения консульским сбором признаются:

1) рассмотрение ходатайств иностранных граждан и лиц без гражданства о выдаче виз РБ;

2) оформление документов для выезда из РБ и (или) въезда в РБ;

3) постановка на консульский учет;

4) рассмотрение заявлений по вопросам гражданства РБ, оформление постоянного проживания за пределами РБ гражданам РБ.

Ставки консульского сбора устанавливаются согласно приложению 12 НК. Консульский сбор уплачивается до совершения консульского действия по ставкам установленным на момент обращения в загранучреждение или консульский пункт Министерства иностранных дел РБ.

Уплаченный консульский сбор подлежит возврату частично или полностью в случаях если:

1) консульский сбор внесен в большем размере, чем требуется в соответствии с НК;

2) лицо, уплатившее консульский сбор, освобождено от консульского сбора, либо отказывается от совершения такого действия;

3) излишне уплаченная сумма консульского сбора по письменному заявлению плательщика может быть направлена в счет оплаты других (последующих) действий.

Суммы консульского сбора включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

4.4. Государственная пошлина

Плательщиками государственной пошлины признаются организации и физические лица, которые:

1) обращаются за совершением юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов в специально уполномоченные на то государственные органы;

2) выступают ответчиками (должниками) в судах, если при этом судебное постановление вынесено не в их пользу, а истец (взыскатель) освобожден от государственной пошлины.

Объектами обложения государственной пошлины признаются:

1) рассмотрение исковых и иных заявлений, жалоб, ходатайств, подаваемых в суды;

2) государственная регистрация средств массовой информации (издателей печатных изданий, коллегий адвокатов и т.д.);

3) регистрация в качестве резидента свободной экономической зоны;

4) выдача квалификационного аттестата аудитора;

5) выдача сертификата профессионального бухгалтера.

Ставки государственной пошлины устанавливаются в размерах согласно приложениям 13 – 22 НК.

Государственная пошлина уплачивается:

1) при обращении в суды, органы прокуратуры – до подачи искового заявления;

2) при обращении за совершением нотариальных действий – до совершения нотариальных действий;

3) при обращении за выдачей документов – до выдачи документов.

Местные Советы депутатов, или по их поручению исполнительные и распорядительные органы, органы местного управления, имеют право полностью или частично освобождать от государственной пошлины, зачисляемой в местный бюджет, физических лиц.

Суммы государственной пошлины включаются организациями и ИП в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с

физических лиц.

4.5. Патентные пошлины

Плательщиками патентных пошлин признаются организации и физические лица, которые в установленном порядке обращаются в государственное учреждение “Национальный центр интеллектуальной собственности” за совершением юридически значимых действий.

Объектами обложения патентными пошлинами признаются юридически значимые действия, связанные:

- 1) с правовой охраной изобретений;
- 2) с патентами на изобретение, в том числе подачей и проведением предварительной экспертизы заявки на выдачу патента;
- 3) с патентами на полезную модель, в том числе подачей и проведением предварительной экспертизы заявки на выдачу патента;
- 4) с патентами на промышленные образцы, в том числе подачей и проведением предварительной экспертизы заявки на выдачу патента;
- 5) с патентами на сорта растений;
- 6) с регистрацией товарного знака и знака обслуживания;
- 7) с регистрацией топологии интегральной микросхемы;
- 8) с деятельностью патентных поверенных, в том числе подачи заявления об аттестации кандидата в патентные поверенные, регистрацией патентного поверенного и выдачей свидетельства.

Ставки патентных пошлин устанавливаются в размерах согласно приложению 23 НК. Патентные пошлины уплачиваются плательщиками:

-резидентами РБ – в белорусских рублях по ставкам, установленным в базовых величинах на дату осуществления платежа;

-не являющимися налоговыми резидентами РБ и находящимися за пределами РБ – в иностранной валюте (доллары США, евро, швейцарские франки, российские рубли), если иное не предусмотрено международными договорами РБ, в сумме определенной по ставкам, установленным в базовых величинах на дату осуществления платежа.

Уплата патентных пошлин осуществляется по объектам обложения до совершения юридически значимых действий.

Суммы патентных пошлин включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Тема 8. Налог на добавленную стоимость

- 1. Плательщики и объекты налогообложения**
- 2. Налоговые базы и ставки, налоговый период**
- 3. Электронный счёт-фактура**
- 4. Налоговые вычеты**
- 5. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов**

1. Плательщики и объекты налогообложения

Налог на добавленную стоимость и схема его взимания были предложены впервые французским экономистом М. Лоре в 1954 году. Налог на добавленную стоимость был введен во всех отраслях экономики этой страны, кроме розничной торговли, а в 1968 г. эта система была распространена и на торговлю. Налог на добавленную стоимость был введен во всех странах ЕС только в 1973 году. В Республике Беларусь этот налог впервые был введен с 1 января 1992 года и до конца 2000 года исчислялся методом прямого вычитания. С 1 января 2000 года Республика Беларусь перешла на исчисление налога зачетным методом.

Добавленная стоимость – стоимость, которую производитель добавляет к стоимости приобретенных товаров, работ, услуг на каждой стадии процесса производства.

Из классического определения стоимости товаров, работ, услуг следует, что $C = M + K + ДС$, где $M + K$ – стоимость приобретенных и использованных сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий;

$ДС = V + m$ – добавленная стоимость продукции предприятия-изготовителя, включающая затраты на оплату труда с начислениями, амортизацию средств производства, затраты электроэнергии, топлива, накладные расходы, налоги, включаемые в затраты по производству и реализации продукции, и прибыль.

В мировой практике применяются 4 метода расчета налога на добавленную стоимость:

1) прямой метод – $НДС = (V + m) * С НДС = ДС * С НДС$,

где С НДС – ставка НДС;

V – фонд заработной платы с начислениями и другие текущие затраты;

m – чистый доход (прибыль).

2) косвенный (аддитивный) метод – $НДС = V * С НДС + m * С НДС$

3) метод прямого вычитания (использовался до 2000 г.) – $НДС = (B - З) * С НДС$,

где B – выручка без косвенных налогов;

$З$ – затраты потребленные (сырьё, материалы, комплектующие изделия);.

4) зачетный метод (используется в РБ с 2000 г.) – $НДС = B * С НДС - З * С НДС$,

где $B * С НДС$ - НДС реализации;

$З * С НДС$ - НДС приобретения.

В мировой практике косвенные налоги взимаются на основании двух основных принципов:

1) принцип страны происхождения товаров – подразумевает налогообложение экспорта, налог поступает в бюджет страны экспортера;

2) принцип страны назначения товаров, т.е. страны, в которую товар ввозится, – подразумевает налогообложение импорта (в РБ применяется этот принцип).

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

1) организации;

2) индивидуальные предприниматели;

3) доверительные управляющие по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, возникающим в связи с доверительным управлением имуществом;

4) физические лица, на которых в соответствии с налоговым и таможенным законодательством и актами Президента РБ возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию РБ;

5) индивидуальные предприниматели признаются плательщиками при реализации товаров (работ, услуг), если сумма выручки от их реализации и доходов в виде операций по сдаче в аренду имущества нарастающим итогом с начала года превысит 500 000 бел. р. без учёта налогов и сборов, исчисляемых из выручки. В сумму выручки от реализации товаров (работ, услуг) не включается выручка, по которой уплачивается единый налог с ИП и иных физических лиц.

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются:

1) обороты по реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ, включая обороты по реализации товаров (работ, услуг) своим работникам;

2) обороты по обмену товарами, безвозмездной передаче товаров, передаче арендодателем объектов аренды арендатору, передаче лизингодателем предмета договора финансовой аренды (лизинга) лизингополучателю;

3) обороты по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности;

4) ввоз товаров на территорию РБ и иные обстоятельства, с наличием которых налоговое и таможенное законодательство, акты Президента РБ связывают возникновение обязанности по уплате налога на добавленную стоимость.

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость не признаются:

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

2) сдача в аренду, находящегося в государственной собственности предприятия как имущественного комплекса;

3) безвозмездная передача имущества белорусским организациям, осуществляющим деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

4) безвозмездная передача белорусским организациям культуры культурных ценностей и товаров на объекты авторского права;

5) безвозмездная передача товаров (работ, услуг) бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта;

6) обороты по возмездной и безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, в пределах одного юридического лица РБ;

7) обороты по реализации долей в уставных фондах организаций либо их частей;

8) обороты по реализации ценных бумаг, форвардных и фьючерсных контрактов, опционов и иных аналогичных финансовых инструментов срочных сделок;

9) обороты по реализации на территории РБ работ (услуг), выполняемых органами внутренних дел РБ (их подразделениями), органами и подразделениями по чрезвычайным ситуациям РБ;

10) выдача акцизных марок РБ для маркировки алкогольных напитков и табачных изделий;

11) вывоз товаров с территории РБ на территорию другого государства – члена Евразийского экономического союза в связи с их передачей в пределах одного юридического лица.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории РБ:

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

2) ветеринарных мероприятий (профилактика, диагностика и лечение болезней животных);

3) социальных услуг, по перечню, утвержденному Советом Министров РБ;

4) образовательной деятельности учреждениями образования;

5) продуктов питания для обучающихся, произведенных структурными подразделениями учреждений образования, при организации их питания;

6) услуг в сфере культуры по перечню, утвержденному Президентом РБ;

7) религиозной литературы и предметов религиозного назначения;

8) работ по производству фильмов и их реставрации;

9) изделий народных промыслов (ремесел) по перечню, утвержденному Президентом РБ;

10) организациями банкам банковских слитков и монет из драгоценных металлов;

11) товаров магазинами беспошлинной торговли в зоне таможенного контроля;

12) научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, определенных Президентом РБ;

13) банками операций по предоставлению кредитов, гарантий, ведению текущих расчетных, вкладных (депозитных) или иных счетов, операции с платежными карточками и по обмену валюты;

14) платных услуг в сфере образования;

15) физическим лицам услуги парикмахерских, бань, химчисток;

16) услуг по страхованию, по доставке физическим лицам пенсий и других социальных выплат;

17) услуг почтовой связи по пересылке посылок и денежных переводов;

18) услуг, связанных с организацией похорон;

19) работ (услуг) в области космической деятельности.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию РБ:

- 1) транспортные средства, ввозимые с территории государств – членов Евразийского экономического союза, посредством которых осуществляются международные перевозки грузов, пассажиров и багажа, а также предметы материально-технического снабжения и снаряжения, топливо, продовольствие, необходимые для эксплуатации транспортных средств на время следования в пути;
- 2) товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;
- 3) белорусские рубли, иностранная валюта, ценные бумаги, акцизные марки;
- 4) технические средства для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов по заключению Министерства труда и социальной защиты РБ;
- 5) все виды печатных изданий, получаемых государственными библиотеками и музеями по международному книгообмену, а также кино- и видеопроизведения;
- 6) банковские и мерные слитки из драгоценных металлов, ввозимые банками для осуществления банковских операций;
- 7) оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики Беларусь на территорию РБ;
- 8) семена, ввозимые для научных целей и государственного сортоиспытания;
- 9) технологическое оборудование для реализации инвестиционных проектов, а также ввозимое резидентами Парка высоких технологий;
- 10) товары, получаемые в качестве иностранной безвозмездной помощи.

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

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 (свободные отпускные цены).

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации по регулируемым (фиксированным) розничным ценам приобретенных (ввезенных) товаров определяется как положительная разница между ценой реализации и ценой приобретения этих товаров. При этом цены приобретения и реализации определяются с учетом налога на добавленную стоимость.

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

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

Налоговая база при передаче лизингодателем предмета лизинга лизингополучателю определяется как сумма лизинговых платежей.

Налоговая база при передачи товаров в пределах одного юридического лица определяется как стоимость передаваемых товаров без включения в них налога на добавленную стоимость.

Налоговая база при передаче арендодателем объекта аренды арендатору определяется как сумма арендной платы.

Налоговая база налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров на территорию РБ, определяется как сумма:

- их таможенной стоимости;
- подлежащих уплате сумм таможенных пошлин;
- подлежащих уплате сумм акцизов (по подакцизным товарам).

Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется отдельно по каждому из видов имущества данного предприятия с применением поправочных коэффициентов.

Налоговая база налога на добавленную стоимость при передаче имущественных прав:

- при уступке права требования первоначальным кредитором, происходящей из договоров, определяется как сумма превышения размера обязательств по таким договорам;

- при уступке права требования новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора, определяется как сумма превышения дохода над расходами на приобретение указанного требования.

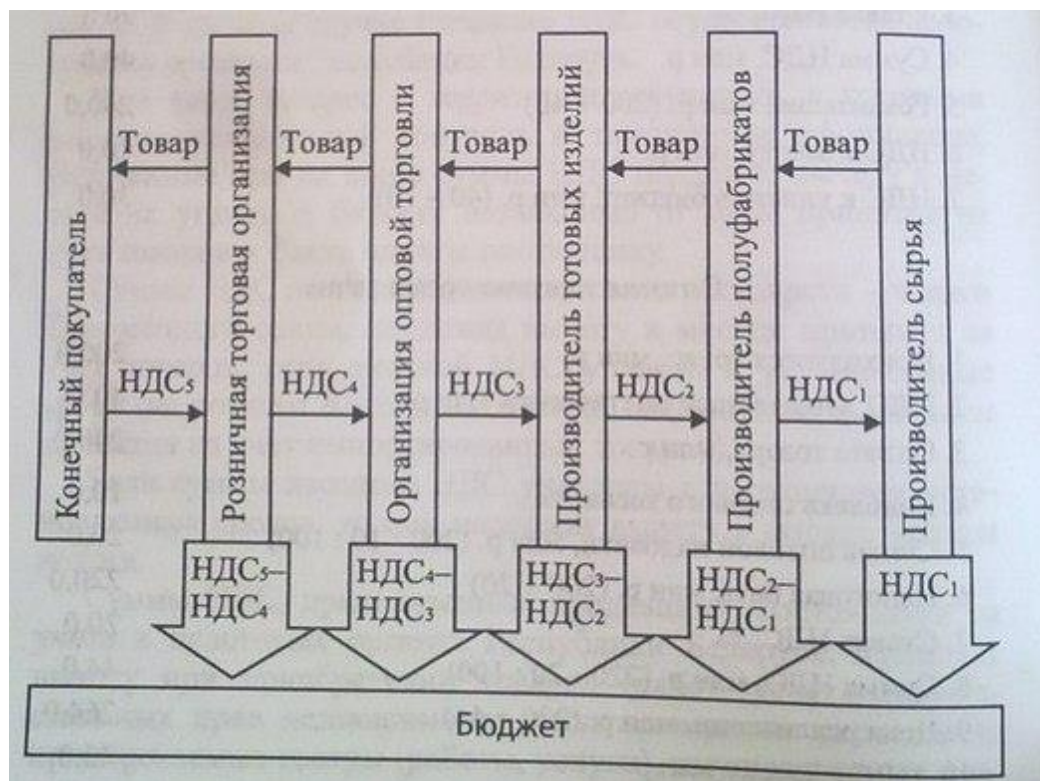
Налоговая база налога на добавленную стоимость при реализации подрядчиками строительных работ, выполненных с участием субподрядчиков, определяется подрядчиком как стоимость выполненных работ, включая стоимость работ выполненных субподрядчиками.

Налоговая база налога на добавленную стоимость по операциям по предоставлению ломбардами микрозаймов физическим лицам под залог движимого имущества определяется как сумма доходов (процентов и иных доходов), связанных с предоставлением таких займов.

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

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РБ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах РБ, признается день оплаты, включая авансовый платеж.

Схематически порядок уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет представлен на следующем рисунке.



Представленная на рисунке схема уплаты показывает, что в конечном итоге в бюджет поступает однократная сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная из полной стоимости товара и целиком оплаченная конечным потребителем:

$$\text{НДС} = \text{НДС}_1 + (\text{НДС}_2 - \text{НДС}_1) + (\text{НДС}_3 - \text{НДС}_2) + (\text{НДС}_4 - \text{НДС}_3) + (\text{НДС}_5 - \text{НДС}_4) = \text{НДС}_5$$

Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

1) 0 %:

1.1 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;

1.2 при реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ (услуг), непосредственно связанных с реализацией товаров на экспорт;

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

1.4 при реализации работ (услуг) по ремонту, модернизации, переоборудования воздушных судов и их двигателей, единиц железнодорожного состава для иностранных организаций;

1.5 увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на экспорт сверх цены их реализации или в виде санкций за нарушение условий договоров;

1.6 при реализации товаров собственного производства владельцу магазина беспошлинной торговли для их последующей реализации в этих магазинах;

1.7 при реализации бункерного топлива для заправки воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полёты и перевозки;

1.8 при реализации работ (услуг) выполняемых государственным объединением «Белорусская железная дорога»;

1.9 при реализации работ (услуг) по ремонту и техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, выполняемых на территории РБ авторизованными сервисными центрами для иностранных организаций или физических лиц.

2) 10 %:

2.1 при реализации производимой на территории РБ, а также при ввозе и реализации на территории РБ лекарственных средств и медицинских изделий, сведения о которых включены в госреестр РБ или в единый реестр ЕАЭС;

2.2 при реализации производимой на территории РБ, а также при ввозе и реализации на территории РБ произведенной на территории государств – членов ЕАЭС продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов, грибов, продукции пчеловодства, животноводства и рыбоводства;

2.3 при ввозе на территорию РБ и реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом РБ;

2.4 увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на суммы в виде санкций за нарушение договоров и другое (увеличение налоговой базы от реализации).

3) 20%:

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

3.2 при ввозе на территорию РБ товаров, не указанных в вышеперечисленных пунктах по ставкам 0% и 10%;

3.3 при ввозе на территорию РБ продовольственных товаров и товаров для детей и их реализации (определенная номенклатура, указанная в письме Министерства по налогам и сборам);

3.4 увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на суммы в виде санкций за нарушение договоров и другое (увеличение налоговой базы от реализации).

4) 25%:

4.1 при реализации услуг электросвязи;

4.2 увеличение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), на суммы в виде санкций за нарушение договоров.

Основанием для применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 % является наличие у плательщика следующих документов:

- договора (контракта), на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг);

- транспортных документов, подтверждающих перемещение товаров с территории РБ на территорию других государств.

Иностранные лица при приобретении в розничной торговле через магазины товаров, стоимость которых по платежному документу, подтверждающему оплату товаров, превышает 80 белорусских рублей (с учетом НДС) в течение одного дня

в магазине плательщика, вправе получить возврат суммы налога на добавленную стоимость в случае вывоза таких товаров за пределы таможенной территории Евразийского экономического союза в течение 3 месяцев со дня их приобретения при наличии «чека на возврат НДС». Возврат НДС не производится по товарам, освобождаемым от НДС в соответствии с законодательством, а также облагаемым НДС по ставке 10% или признаваемым подакцизными.

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

Сумма налога на добавленную стоимость исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по итогам отчетного периода, и суммами налоговых вычетов. Если сумма налоговых вычетов превышает сумму НДС от продаж, то разница подлежит вычету в первоочередном порядке в следующем отчетном периоде либо возврату плательщику в порядке, установленным НК.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по свободным отпускным ценам (с учётом акцизов для подакцизных товаров) или тарифам плательщик дополнительно в цене (тарифе) товаров (работ, услуг) обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров сумму налога на добавленную стоимость. При реализации товаров (работ, услуг) по фиксированным (регулируемым) розничным ценам, включающим налог на добавленную стоимость плательщики, реализующие такие товары, по требованию покупателя обязаны указывать фактическую ставку налога на добавленную стоимость и сумму налога на добавленную стоимость.

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.

Включаются в затраты плательщика суммы НДС по товарам, использованным для производства и реализации товаров, местом реализации которых не признается территорией РБ, включая товары, реализуемые населению на выставках-ярмарках членов Евразийского экономического союза.

Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении либо уплаченные, при ввозе на территорию РБ товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы, могут относиться на увеличение стоимости этих товаров.

Плательщики, реализующие приобретенные товары, обороты по реализации которых освобождены от налогообложения, суммы налога на добавленную

стоимость, уплаченные при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь, относят на увеличение стоимости товаров на дату принятия товаров на учет.

Определение сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставкам (0 %), (10 %), производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав нарастающим итогом с начала года на суммы налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам.

Определение сумм налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, приходящихся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, по которым предоставлены налоговый кредит и (или) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость, производится путем умножения удельного веса суммы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав нарастающим итогом с начала года на суммы налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам.

Подтверждением вывоза товаров за пределы РБ является наличие у плательщика контракта и таможенной декларации с отметкой «Товар вывезен».

ИП, не признаваемые плательщиками налога на добавленную стоимость, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные ими при ввозе товаров, относят на увеличение их стоимости.

Организации и ИП, применяющие особые режимы налогообложения без исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные ими при ввозе товаров, относят на увеличение их стоимости.

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

- календарный месяц – для плательщиков, реализующих услуги электросвязи;
- календарный квартал – по перевозкам для государственного объединения «Белорусская железная дорога» и для иностранных организаций, оказывающих услуги в электронной форме для физических лиц и ИП;
- календарный месяц или календарный квартал – по выбору для остальных плательщиков.

3. Электронный счёт-фактура

Электронный счёт-фактура является обязательным электронным документом для всех плательщиков, осуществляющих исчисление и вычет сумм налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг).

Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Электронный счёт-фактура является источником сведений об исчисленных и подлежащих вычету суммах налога на добавленную стоимость, представляемых в налоговые органы.

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумма налога на добавленную стоимость в электронном счёте-фактуре указываются в национальной валюте Республики Беларусь.

Электронный счёт-фактура выставляется не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и не позднее 10-го числа месяца следующего за месяцем, на который приходится день отгрузки товаров или момент их фактической реализации.

Электронный счёт-фактура создаётся и направляется на портал при ввозе товаров с территории государств, не являющихся членами ЕАЭС не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем в котором осуществлён выпуск товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

Электронный счёт-фактура не создаётся:

- банками Республики Беларусь;
- крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, освобождаемыми от налога на добавленную стоимость;
- при ввозе на территорию РБ товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными или налоговыми органами при ввозе товаров.

Международный опыт в области борьбы с налоговыми нарушениями показал, что применение электронных счетов-фактур по налогу на добавленную стоимость является действенным инструментом пресечения схем ухода от налогообложения и одновременно обеспечивает прозрачность в налоговом администрировании.

4. Налоговые вычеты

Налоговые вычеты – установленный Налоговым кодексом механизм уменьшения сумм НДС, перечисляемых в бюджет, за счёт исключения из сумм НДС от реализации товаров (работ, услуг) сумм НДС предъявленных при приобретении на территории РБ к оплате плательщику, уплаченных плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ или уплаченных в бюджет при приобретении товаров на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учёте в налоговых органах РБ.

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

Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:

- 1) предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах РБ, к оплате плательщику при приобретении им на территории РБ товаров, работ, услуг и имущественных прав;
- 2) уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ;
- 3) уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг) на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ.

Если сумма налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость 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. Для плательщиков налога момент фактической реализации товаров определяется как приходящийся на отчетный период день их отгрузки.

Не подлежат вычету суммы налога на добавленную стоимость:

- включенные в затраты плательщика по производству и реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, учитываемые при налогообложении;

- отнесенные на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), включая основные средства и нематериальные активы;

- предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг) за счет безвозмездно полученных средств бюджета либо государственных внебюджетных фондов. Указанные суммы налога на добавленную стоимость относятся за счет этих источников либо на увеличение стоимости этих товаров (работ, услуг).

- уплаченные комиссионером (поверенным) в бюджет при приобретении товаров на территории РБ у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ, в случае возмещения им сумм налога на добавленную стоимость комитентом (доверителем);

- предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров, связанных с получением доходов в части осуществления лотерейной деятельности, деятельности по проведению электронных интерактивных игр, деятельности в сфере игорного бизнеса, деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, деятельности по оказанию организациями.

Документальное подтверждение фактического вывоза товаров с территории РБ производится в течение 180 календарных дней с даты отгрузки этих товаров.

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:

- 1.методом удельного веса

- 2.методом раздельного учета

При определении методом удельного веса налоговых вычетов, приходящихся на определенную сумму оборота по реализации, эта сумма оборота делится на общую сумму оборотов по реализации и умножается на сумму налоговых вычетов. Процент удельного веса рассчитывается с точностью не менее 4 знаков после запятой.

Определение налоговых вычетов методом раздельного учета предусматривает наличие в бухгалтерском учете информации о суммах налога на добавленную стоимость, предъявленных либо уплаченных при ввозе товаров, работ, услуг. При отсутствии в учетной политике организации указания о применяемом методе распределения налоговых вычетов все налоговые вычеты распределяются методом удельного веса.

Суммы налога на добавленную стоимость вычитаются плательщиками из исчисленной суммы налога на добавленную стоимость в следующей очередности:

-в первую очередь – суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, за исключением основных средств и нематериальных активов, подлежащие вычету в пределах сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;

-во вторую очередь – суммы налога на добавленную стоимость по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных по реализации товаров (работ, услуг). Указанные суммы налога на добавленную стоимость вычитаются в сумме, не превышающей разницу между суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации, и суммами налога на добавленную стоимость, вычитаемыми в первую очередь;

-в третью очередь – независимо от сумм налога на добавленную стоимость от реализации товаров – суммы налога на добавленную стоимость по товарам, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 10 %;

-в четвертую очередь – независимо от сумм налога на добавленную стоимость от реализации товаров – суммы налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, облагаемым налогом на добавленную стоимость по ставке 0 %;

-в пятую очередь – независимо от сумм налога на добавленную стоимость от реализации товаров – суммы налога на добавленную стоимость по товарам, освобождаемым от налога на добавленную стоимость;

-в шестую очередь – независимо от сумм налога на добавленную стоимость от реализации товаров – суммы налога на добавленную стоимость прошлого налогового периода по основным средствам и нематериальным активам, если такие суммы налога на добавленную стоимость в текущем налоговом периоде принимаются к вычету равными долями в каждом отчётном периоде.

5. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

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

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

Тема 9. Акцизы

6. Плательщики и объекты налогообложения

7. Налоговые база и ставки, налоговый период

8. Налоговые вычеты

9. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

1. Плательщики и объекты налогообложения

Акцизы включаются в цену подакцизной продукции и тем самым перекладываются на конечных потребителей.

Акцизы (в переводе с латинского – обрезать) – часть централизованного чистого дохода государства, твердо фиксированная в цене товаров с высоким уровнем дохода и устойчивым спросом, поступающая в бюджет после их реализации. В РБ официально акцизы введены с января 1992г. Они устанавливаются на отдельные виды товаров, имеющих высокую рентабельность по причинам, не зависящим от работы организации. Налогообложение акцизом носит индивидуальный характер. В отличие от налога на добавленную стоимость, взимание акциза в отношении конкретного товара производится только один раз на одной из стадий его продвижения. Некоторые особенности налогообложения акцизами имеются в отношении алкогольной продукции и нефтепродуктов.

Плательщиками акцизов признаются:

- 1) организации;
- 2) ИП;
- 3) физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом и таможенным законодательством возложена обязанность по уплате акцизов, взимаемых при ввозе товаров на территорию 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 их реализации (передаче). Причём ввезенные подакцизные товары, в отношении которых установлена твердая ставка акцизов, не признаются объектами налогообложения акцизами при реализации (передаче), если при ввозе в РБ произведена уплата акцизов либо применено освобождение от уплаты акцизов;
- 4) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров для использования на собственные нужды;
- 5) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров своему структурному подразделению для дальнейшего производства не подакцизных товаров;
- 6) передача (реализация) подакцизных товаров плательщиком своим работникам;
- 7) безвозмездная передача подакцизных товаров;
- 8) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров в качестве сырья (материалов) на переработку на давальческих условиях;

9) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров в качестве взноса (вклада) в уставный фонд организаций, а также в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности);

10) передача плательщиком произведенных им из давальческого сырья подакцизных товаров владельцу (собственнику) указанного сырья либо другим лицам.

Освобождаются от акцизов при реализации (передаче) подакцизных товаров:

1) подакцизные товары собственного производства, реализуемые в магазинах беспошлинной торговли для их последующей реализации (алкогольные напитки, слабоалкогольные 1,2 – 7 %, вина с долей этилового спирта 1,2 – 7 %, пиво, сидры и табачные изделия);

2) конфискованные по приговору суда либо обращенные в доход государства иным способом подакцизные товары;

3) спирт при его реализации для производства лекарственных средств, ветеринарных препаратов белорусским организациям, которым разрешено их производство;

4) при реализации (передаче) подакцизные товары, помещенные под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта, а также вывезенные в государства – члены Евразийского ЭС, при условии подтверждения фактического вывоза за пределы территории РБ.

Подакцизные товары, ввезенные на территорию РБ, в отношении которых установлены твердые ставки акцизов, не признаются объектом налогообложения акцизами при реализации в случаях, если при ввозе этих товаров произведена уплата акцизов либо применено освобождение от акцизов.

Освобождаются от акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию РБ:

1) подакцизные товары (автомобильные бензины, дизельное и судовое топливо), ввозимые с территории государств – членов Евразийского экономического союза, заправка которыми в бак и (или) иные емкости транспортного средства произведена за пределами Республики Беларусь в объемах, предусмотренных заводом – изготовителем транспортного средства;

2) подакцизные товары, перемещаемые транзитом, ввозимые с территории государств – членов Евразийского экономического союза;

3) товары, подлежащие обращению в доход государства в соответствии с законодательством;

4) товары, ввозимые с территории государств – членов Евразийского экономического союза, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств;

5) иные подакцизные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом РБ.

Подакцизными товарами признаются:

1) спирт;

2) алкогольная продукция;

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

4) пиво, пивной коктейль, напитки, изготавливаемые на основе пива (пивные напитки);

5) слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2% и менее 7%;

6) табачные изделия;

7) автомобильный бензин;

8) дизельное и судовое топливо;

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

10) масла моторные для дизельных и карбюраторных двигателей;

11) сидры;

12) пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта;

13) жидкость для электронных систем курения;

14) нетабачные никотиносодержащие изделия.

Не признаются подакцизными товарами:

1) спиртосодержащие лекарственные средства, разрешенные к промышленному производству, реализации и медицинскому применению, а также изготавливаемые в аптеках по индивидуальным назначениям врача;

2) спиртосодержащие средства и препараты ветеринарного назначения, допущенные к производству и применению на территории РБ;

3) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

4) коньячный и плодовый спирт, виноматериалы;

5) дезинфицирующие средства;

6) товары бытовой химии;

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

8) спиртосодержащие растворы с денатурирующими добавками, компонентами, изменяющие органолептические свойства этилового спирта.

2. Налоговые база и ставки, налоговый период

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:

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

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

2) при ввозе подакцизных товаров на территорию РБ, взимание акцизов по которым осуществляется таможенными органами:

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

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

3) при реализации (передаче) ввезенных на территорию РБ подакцизных товаров:

3.1) как объем подакцизных товаров в натуральном выражении, – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, ввезенным на территорию РБ без уплаты акцизов.

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

4) при реализации на территории РБ плательщиками (организациями и ИП) приобретенных (ввезенных) подакцизных товаров:

4.1) как объем подакцизных товаров в натуральном выражении по приобретенным (ввезенным) без уплаты акцизов подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;

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

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

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

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

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

Момент фактической реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как приходящийся на налоговый период день отгрузки (передачи), (в т.ч. структурному подразделению плательщика), подакцизных товаров.

Документальное подтверждение фактического вывоза подакцизных товаров за пределы РБ производится в течение 180 дней с даты выпуска товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой.

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

Ставки акцизов могут устанавливаться:

1) в абсолютной сумме на единицу величины подакцизных товаров – твердые (специфические) ставки;

2) 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.

Ставки акцизов на сигареты с фильтром применяются на основании заявленных плательщиком максимальных розничных цен за одну пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и их соответствия одной из трех ценовых групп, по приложению 1 НК.

Исчисление и уплата акцизов, взимаемых таможенными органами, в отношении сигарет с фильтром производятся на основании максимальных розничных цен за одну пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и их соответствия этих цен одной из двух ценовых групп, заявленных плательщиками.

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, взимаемая таможенными органами при ввозе на территорию РБ подакцизных товаров, подлежащих уплате в бюджет, исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов.

При ввозе с территории государств – членов Евразийского экономического союза подакцизных товаров, подлежащих маркировке акцизными марками, акцизы исчисляются плательщиком акцизов самостоятельно с применением документа «Расчет акцизов, подлежащих уплате». Исчисленная сумма подлежащих уплате акцизов производится в белорусских рублях.

Сумма акцизов подлежит исчислению и уплате получателем спирта (юридическим лицом), спиртосодержащей продукции (юридическим лицом), дизельного топлива (организацией или ИП) по ставкам согласно приложению 1 НК.

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, 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.

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

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

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

При методе раздельного учета направления использования подакцизных товаров в затраты по производству, реализации товаров (работ, услуг) включается сумма акцизов, фактически уплаченная при приобретении (ввозе) на территорию РБ подакцизных товаров, использованных при производстве товаров.

Применяемый в течение календарного года метод расчета сумм акцизов утверждается учетной политикой организации, решением ИП. При отсутствии в учетной политике организации этого вопроса включение сумм акцизов в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг производится методом удельного веса.

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

3. Налоговые вычеты

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 подакцизных товаров), используемых для производства других подакцизных товаров;

2) 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.

Если сумма акцизов, уплаченных при приобретении (ввозе на территорию РБ) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров (сумма налоговых вычетов) превышает сумму акцизов по реализованным произведенным подакцизным товарам, то отрицательная разница включается в состав внереализационных расходов.

Не подлежат вычету (возврату) суммы акцизов, уплаченные при приобретении (ввозе на территорию РБ) подакцизных товаров:

- включенные в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо отнесенные на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) подакцизных товаров;

- уплаченные по подакцизным товарам, предназначенным для использования в производстве других подакцизных товаров, в случае их безвозвратной утери в процессе производства или технологической обработки;

- уплаченные по подакцизным товарам, переданным участникам договора простого товарищества в качестве вклада в общее дело;

- не указанные в первичных учетных и расчетных документах в связи с освобождением от налогообложения акцизами.

Плательщик имеет право самостоятельно выделить для вычета суммы акцизов, ранее отнесенных им на увеличение стоимости приобретенных подакцизных товаров, в случае принятия решения об использовании этих подакцизных товаров для производства других подакцизных товаров.

Суммы акцизов, уплаченные при приобретении (получении), ввозе на территорию РБ подакцизных товаров, использованных в производстве других подакцизных товаров, вывезенных за пределы территории РБ, подлежат вычету в полном объеме (возврату).

Установлены особенности применения налоговых вычетов производителями нефтепродуктов. При определении суммы акцизов, подлежащей уплате, плательщик уменьшает сумму акцизов, исчисленную при реализации (передаче) на территории РБ автомобильного бензина и (или) дизельного топлива, на налоговый вычет, сумма которого определяется по формуле:

$$B = A_{\text{и}} (D_{\text{т}}) \times C \times 0,875 \times K_{\text{комп}},$$

где В – сумма налогового вычета;

$A_{\text{и}} (D_{\text{т}})$ – объем автомобильного бензина (дизельного топлива) в разрезе каждого класса, реализованный на территории РБ за соответствующий налоговый период;

С – ставка акцизов;

$K_{\text{комп}}$ – компенсирующий коэффициент, принимаемый равным 1,047 с 1.01.2022 г.

4. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

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.

Порядок и сроки уплаты акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию РБ, за исключением ввоза с территории государств – членов Евразийского экономического союза подакцизных товаров, определяются таможенным законодательством Таможенного союза.

Тема 10. Налог на прибыль

- 1. Плательщики и объекты налогообложения.**
- 2. Внереализационные доходы и расходы.**
- 3. Затраты, учитываемые и не учитываемые при налогообложении.**
- 4. Налоговые базы (льготы, перенос убытков) и ставки, налоговый период.**
- 5. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов.**

1. Плательщики и объекты налогообложения

Плательщиками налога на прибыль признаются организации.

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

Валовой прибылью признается:

1. Для белорусских организаций - сумма прибыли от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.
2. Для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство, - сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории РБ от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Плательщики, применяющие особые режимы налогообложения, при определении валовой прибыли не учитывают доходы и расходы, относящиеся к таким режимам.

Не являются объектом налогообложения налогом на прибыль:

1. Доходы, получаемые эмитентами от размещения акций;
2. Прибыль от отчуждения находящегося в государственной собственности имущества, при котором полученные денежные средства подлежат направлению в бюджет, либо распределению согласно законодательным актам;
3. Прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса должника в процедуре конкурсного производства;

4. Прибыль государственных учреждений социального обслуживания, финансируемых из бюджета, от реализации изделий, изготовленных в рамках лечебно-трудовой деятельности и на занятиях в кружках по интересам;

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

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

Прибыль (убыток) от реализации предприятия как имущественного комплекса собственником имущества определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от его реализации, уменьшенной на суммы налогов, сборов, исчисляемых из выручки, и суммой фактически произведенных расходов, связанных с реализацией предприятия как имущественного комплекса.

2. Внереализационные доходы и расходы.

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

В состав внереализационных доходов включаются:

- 1) Дивиденды от источников за пределами РФ;
- 2) Доходы участника (акционера) организации в денежной или натуральной форме при ликвидации организации, при выходе участника из её состава, при отчуждении участником доли в уставном фонде (паев, акций);
- 3) Доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;
- 4) Суммы неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций, полученных за нарушение договорных обязательств;
- 5) Поступления в счёт возмещения вреда в натуре, убытков, в том числе упущенной выгоды;
- 6) Стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), денежных средств и иных активов;
- 7) Суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности;
- 8) Суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- 9) Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по итогам инвентаризации;
- 10) Доходы от операций по сдаче в аренду имущества;
- 11) Положительная разница, возникающая между стоимостью имущества,

полученного в заем и стоимостью имущества, переданного при погашении этого займа;

12) Доходы от обмена одного вида иностранной валюты на другой вид иностранной валюты в виде положительной разницы (положительные курсовые разницы).

13) Доходы организаций от находящихся на их балансе домов престарелых и инвалидов, объектов жилищного фонда, образования, здравоохранения, культуры и спорта;

14) Доходы участника (акционера) организации в виде стоимости доли в уставном фонде.

15) Суммы налога на добавленную стоимость, ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с отсутствием документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере «0» процентов по истечении 180 дней с даты отгрузки товаров в случае последующего поступления таких документов.

16) Суммы акцизов, ранее включенных в состав внереализационных расходов в связи с отсутствием документов, обосновывающих применение освобождения от акцизов по истечении 180 дней с даты отгрузки в случае последующего поступления этих документов.

В состав внереализационных доходов не включаются:

1. Дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций;

2. Средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непромышленной сферы и использованные по целевому назначению;

3. Вступительные паевые и членские взносы у бюджетных, общественных и религиозных организаций, созданных в соответствии с законодательством.

4. Безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из бюджета, государственных внебюджетных фондов, из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению.

5. Товары (работы, услуги), денежные средства, безвозмездно полученные при безвозмездной передаче в пределах одного собственника.

6. Стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, суммы безвозмездно полученных денежных средств для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения при условии их использования по целевому назначению;

7. Стоимость безвозмездно полученных имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности, сведения о которых содержатся в государственном реестре прав на результаты научной и научно-технической деятельности, а также стоимость безвозмездно полученных материальных объектов, относящихся к этим правам, если безвозмездное получение имущественных прав на результаты научной и научно-технической деятельности одновременно сопровождается передачей таких объектов.

Внереализационными расходами признаются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и

непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

В состав внереализационных расходов включаются:

1. Суммы неустоек (штрафов, пеней) и иных мер ответственности за нарушение договорных обязательств;
2. Судебные расходы;
3. Суммы налогов, сборов и других обязательных отчислений, удержанных и (или) уплаченных в бюджет или внебюджетные фонды иностранных государств, за исключением налогов, сборов, в отношении которых предусмотрено устранение двойного налогообложения;
4. Суммы налога на добавленную стоимость исчисленные при отсутствии документов, обосновывающих применение налоговой ставки 0% по истечении 180 календарных дней с даты отгрузки товаров в государства – члены Евразийского экономического союза;
5. Расходы по содержанию основных средств и объектов, находящихся на консервации в соответствии с законодательством;
6. Сумма недостач, потерь и порчи имущества, произошедших сверх норм естественной убыли;
7. Расходы на ликвидацию, списание основных средств выводимых из эксплуатации, включая суммы недоначисленной амортизации;
8. Невозмещаемые потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие), виновные лица которого не установлены или суд отказал во взыскании с них;
9. Убытки от списания дебиторской задолженности, невозможной для взыскания (смерть и т.д.) или истёк срок исковой давности;
10. Расходы по сдаче в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества;
11. Расходы организаций на содержание и эксплуатацию, находящихся на балансе домов престарелых и инвалидов, объектов жилищного фонда, образования, здравоохранения, культуры и спорта, за исключением расходов по сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное использование имущества;
12. Отрицательные разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской или кредиторской задолженности;
13. Суммы акцизов, исчисленных при отсутствии документов, обосновывающих применение освобождения от акцизов по истечении 180 календарных дней с даты отгрузки этих товаров в государства – члены Евразийского экономического союза;
14. Отрицательные курсовые разницы от обмена одного вида иностранной валюты на другой вид.

3. Затраты, учитываемые и не учитываемые при налогообложении

Затратами, учитываемыми при налогообложении, признаются экономически обоснованные затраты, определяемые на основании документов бухгалтерского учёта. Такие затраты отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся.

К затратам, учитываемым при налогообложении относятся:

- затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- нормированные затраты.

Затраты по производству и реализации представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учёте. Также в состав затрат по производству и реализации включаются единовременные выплаты (пособия) лицам, уходящим на пенсию, единовременные выплаты на оздоровления.

При определении прибыли от реализации произведенных товаров, а также приобретенных товаров (работ, услуг) принимаются затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары (работы, услуги), рассчитанные на основе данных бухгалтерского учета.

Затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары, определяются как разница между суммой затрат сложившихся за налоговый период с учетом переходящих остатков на начало периода и суммой затрат, относящихся к остаткам товаров на конец налогового периода.

Сумма затрат относящихся к остаткам товаров на конец налогового периода определяется исходя из стоимости товаров, оставшихся на конец периода нереализованными и средней долей затрат за налоговый период.

Средняя доля затрат за налоговый период определяется как отношение суммы затрат, сложившимися за налоговый период с учетом переходящих остатков на начало этого периода к сумме стоимости товаров реализационных в течение периода и стоимости товаров, оставшихся на конец периода не реализационными.

Плательщик в праве 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 - до 20 % первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию);
2. По машинам и оборудованию, используемым в предпринимательской деятельности, и стоимости вложения в их реконструкцию, по транспортным средствам, за исключением легковых автомобилей, и стоимости вложений в их реконструкцию - до 40 % первоначальной стоимости (стоимости вложений в их реконструкцию).

Если плательщиком включена в состав затрат по производству и реализации товаров часть первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, то при расчете амортизационных отчислений их стоимость уменьшается на сумму части первоначальной стоимости, включенной в состав затрат по производству и реализации. Сумма инвестиционного вычета включается в затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг в том месяце, с которого начато начисление амортизации.

К нормируемым затратам относятся следующие виды затрат:

1) Командировочные расходы в пределах норм, установленных законодательством.

2) Затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных в пределах норм, установленных законодательством.

3) Потери от недостачи и порчи при хранении, транспортировке и реализации товаров в пределах норм естественной убыли, а также норм потерь, установленных законодательством.

4) Расходы на управленческие услуги, установленные исходя из коэффициента соотношения средней заработной платы руководителей и средней заработной платы по организации в размерах, установленных законодательством.

5) Прочие затраты:

5.1 выплаты физическим лицам, работающим в организации по трудовым договорам, в денежной и натуральной форме в виде:

- вознаграждение по итогам работы за год;

- доплаты, компенсации, пособия, порядок выплаты которых установлен законодательством;

- единовременные выплаты на оздоровление.

5.2 расходы по благоустройству населенных пунктов, территорий и памятных мест.

5.3 представительские расходы.

5.4 компенсации за использование личных транспортных средств, выплачиваемые рабочим.

5.5 расходы на рекламу.

Совокупный размер, учитываемых при налогообложении прочих затрат не может превышать 1 % выручки от реализации товаров (работ, услуг).

При налогообложении не учитываются следующие затраты:

1. На выполнение организацией или оплату работ (услуг), не связанных с производством и реализацией товаров, работ, услуг, имущественных прав, включая работы по благоустройству населенных пунктов.

2. На выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию, амортизационные отчисления, находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности.

3. Выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам в денежной и натуральной формах, носящих характер социальных льгот (премии за счет средств специального назначения, материальная помощь, в том числе безвозмездная работникам для строительства квартир, а также для погашения кредитов, займов, в том числе беспроцентных, стоимость питания, предоставляемого бесплатно, надбавки и доплаты к пенсиям, единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию).

4. Оплата расходов по найму жилых помещений, путевок на лечение и отдых, посещение культурно-зрелищных, спортивных мероприятий.

5. Суммы пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемые в бюджет или государственные внебюджетные фонды за нарушение законодательства и обязательств.

6. Взносы в уставные фонды организаций.

7. Проценты по просроченным займам и кредитам.

8. На приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования для работников, работа которых носит разъездной характер, если работники не обеспечиваются специальным транспортом.

9. Страховые взносы по видам добровольного страхования, за исключением страховых взносов по перечню, определяемому Президентом РБ.

Перечисленные затраты не могут быть включены в состав внереализационных расходов.

4. Налоговые базы (льготы, перенос убытков) и ставки, налоговый период

От налогообложения налогом на прибыль освобождается:

1. Прибыль организаций (в размере не более 10 % валовой прибыли, определённой за налоговый период, в котором передаётся прибыль), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физической культуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Белорусское общество глухих», Республиканской ассоциации инвалидов-колясочников, Белорусскому детскому фонду.

2. Прибыль организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий, средств реабилитации и обслуживания инвалидов.

3. Валовая прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них в среднем за период составляет не менее 30 % от списочной численности.

4. Валовая прибыль организаций уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев.

5. Прибыль организации, полученная от реализации произведенных ими продуктов питания для детей раннего и дошкольного возраста.

6. Прибыль организаций культуры, полученная от осуществления культурной деятельности, направленной на приобретение и ремонт основных средств.

7. Прибыль учреждений образования от приносящей доходы деятельности.

8. Прибыль и доходы по операциям с ценными бумагами.

9. Прибыль от предоставления в пользование жилых помещений коммерческого использования государственного жилищного фонда.

10. До 1 января 2025 г. прибыль инвестиционных фондов, зарегистрированных в РБ от осуществления инвестиционных операций.

Налоговая база налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению. Плательщики ведут учет выручки и затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг) по операциям, прибыль от которых освобождается от налога на прибыль или подлежит налогообложению по пониженным ставкам. При этом прямые затраты относятся к соответствующей операции прямым счетом без распределения. Косвенные затраты распределяются пропорционально сумме выручки, уменьшенной на суммы налогов и сборов уплачиваемых из выручки или

пропорционально иному критерию распределения согласно учётной политике предприятия.

Налоговая база налога на прибыль по дивидендам, начисленным белорусскими организациями, исчисляется по формуле:

$$НБ=K \times (ДН-ДП)$$

где, K – отношение суммы дивидендов, причитающейся плательщику, к общей сумме прибыли распределенной в качестве дивидендов;

ДН - общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов;

ДП - сумма дивидендов, полученная белорусской организацией.

Белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов).

Под убытком понимается превышение общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением сумм налогового вычета) и внереализационных расходов над общей суммой выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов уменьшенных на сумму налогов и сборов уплаченных из выручки.

При этом суммы убытков не включают убытки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных от деятельности за пределами РБ, по которой белорусская организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства, а также по итогам налогового периода, в котором белорусская организация имела право от освобождения от налога на прибыль.

На прибыль текущего налогового периода переносятся убытки, полученные от следующих групп операций:

первая группа – операции с финансовыми инструментами, с ценными бумагами, включая производные ценные бумаги;

вторая группа – операции по отчуждению имущества, относимого к основным средствам, не завершённым строительством объектов и их частей, неустановленного оборудования и предприятия как имущественного комплекса.

Убытки, оставшиеся после исключения убытков, полученных от двух групп операций, переносятся на прибыль текущего налогового периода независимо от каких операций и видов деятельности они получены, в пределах налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль. Сумма переноса убытков по каждой группе рассчитывается с использованием метода удельного веса.

Белорусская организация вправе производить перенос убытка на прибыль текущего налогового периода в течении 10 лет непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Белорусская организация обязана обеспечить отдельный учёт выручки, затрат, внереализационных доходов и расходов по группам операций, рассмотренных выше. При отсутствии отдельного учёта белорусская организация не вправе производить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода.

Убытки, не заявленные плательщиком до начала проверки переносу не подлежат. Белорусская организация вправе начать перенос убытков, начиная с убытков, полученных по итогам 2011года.

Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 %.

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 %, если в течение трёх лет прибыль не распределялась – 6 %, в течение пяти лет – 0 %.

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 определяемых СМ РБ, облагается налогом на прибыль по ставке 5 %.

Прибыль коммерческих микрофинансовых организаций, включённых в реестр микрофинансовых организаций, полученная от микрофинансовой деятельности, облагается налогом на прибыль по ставке 25 %.

Прибыль, полученная форекс-компанией, Национальным форекс-центром от деятельности по совершению операции с беспоставочными небиржевыми финансовыми инструментами, облагается налогом на прибыль в размере 25 %.

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 квартал. 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 по итогам четвертого квартала также на сумму убытков, переносимую на прибыль этого отчетного периода, и налоговой ставки.

5. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и уплаты сумм налогов

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 независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, представляется в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

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 не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом и

исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сумма уплаченного в бюджет налога на прибыль иностранной организации подтверждается справкой, выдаваемой налоговым органом.

Сумма налога на прибыль с дивидендов удерживается и перечисляется в бюджет белорусскими организациями, начислившими дивиденды.

Тема 11. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РБ через постоянное представительство.

1. Плательщики и объекты налогообложения

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и сроки уплаты налога

1. Плательщики и объекты налогообложения

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

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

- плата за перевозку, фрахт (перевозка грузов морским транспортом), демередж (доплата за задержку судна при погрузке) 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
- доходы от организации и проведения на территории Республики Беларусь культурно-зрелищных мероприятий и (или) участия в них;

- доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- доходы от оказания услуг в сфере образования, рекламы, страхования и т.д.;
- доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, юридических, маркетинговых, посреднических, управленческих, инжиниринговых и др. услуг;
- доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории РБ, предприятия как имущественного комплекса, ценных бумаг, долей в уставном фонде организаций, находящихся на территории РБ.

2. Налоговые базы и ставки, налоговый период

Налоговая база налога на доходы определяется:

- как общая сумма доходов за вычетом документально подтвержденных затрат;
- как общая сумма доходов по другим доходам, не имеющих документально подтвержденных затрат (дивиденды и приравненные к ним доходы).

Днем начисления дохода (платежа) иностранной организации признается наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения в бухгалтерском учете факта выполнения иностранной организацией работ, оказания услуг, приобретения у иностранной организации недвижимого имущества, приобретения доли, принадлежащей иностранной организации;
- дата отражения в бухгалтерском учете обязательств перед иностранной организацией по выплате доходов в виде дивидендов, доходов от долговых обязательств;
- дата отражения в бухгалтерском учете факта выплаты налоговым агентом дохода иностранной организации.

Ставки налога на доходы устанавливаются в следующих размерах:

1. 0% – по доходам:

- от долговых обязательств по предоставленным кредитам, займам Республике Беларусь или Правительству РБ, а также резидентам РБ под государственные гарантии;
- от долговых обязательств по кредитам, займам, предоставленным белорусским организациям за счёт денежных средств, полученных от размещения облигаций, эмитируемых иностранными организациями;
- от долговых обязательств по облигациям белорусских организаций, эмитированные с 1 апреля 2008 г. по 1 января 2015 г. и с 1 июля 2015 г., а также от их отчуждения и (или) их погашения;
- от долговых обязательств по государственным ценным бумагам РБ, ценным бумагам Национального банка РБ, облигациям местных исполнительных органов, а также от их отчуждения и (или) их погашения;
- от выполнения работ, связанных с эмиссией, размещением, обращением и погашением государственных долгосрочных облигаций РБ.

2. 6% – по доходам, связанным с платой за перевозку, фрахт, демередж и

прочие платежи в связи с осуществлением международных перевозок;

3. 10% – по доходам, связанным с получением процентных (купонных) доходов от долговых обязательств любого вида (кредиты, ценные бумаги);

4. 12% – по дивидендам и приравненным к ним доходам, по доходам от отчуждения долей в уставном фонде;

5. 15% – по другим доходам (роялти, доходы в виде неустоек, доходы от отчуждения недвижимого имущества и ценных бумаг).

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

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

3. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций (расчётов) и сроки уплаты налога

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.

Тема 12. Подоходный налог с физических лиц

1. Плательщики и объекты налогообложения

2. Налоговые базы и налоговый период подоходного налога с физических лиц

3. Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц

4. Налоговые вычеты

5. Ставки подоходного налога с физических лиц

6. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации (расчёта) и уплаты суммы налога

1. Плательщики и объекты налогообложения

В большинстве стран мира подоходный налог с граждан взимается по прогрессивной шкале. В РБ принята плоская шкала, что сохраняет неравенство доходов до и после налогообложения.

Плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица.

Объектом налогообложения подоходным налогом признаются доходы, полученные плательщиками:

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

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

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

- 1) от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, состоящих между собой в отношении близкого родства (родители, дети, родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, супруги) или свойства (близкие родственники другого супруга, опекуна, попечителя и подопечного);
- 2) в размере оплаты организациями или индивидуальными предпринимателями расходов на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний семинаров, культурных и представительских мероприятий;
- 3) в размере стоимости приобретенной организациями или индивидуальными предпринимателями питьевой бутилированной воды, подаренных живых цветов, а также спортивной формы, выдаваемой во временное пользование;
- 4) в размере оплаты стоимости медицинских услуг или на возмещение расходов на оплату, на проведение обязательных и периодических медицинских осмотров работников;
- 5) в размере оплаты стоимости медицинских услуг в случае получения плательщиком увечья или иного повреждения здоровья по вине других лиц;
- 6) в размере оплаты стоимости транспортных услуг по перевозке работников организации или ИП к месту работы и обратно;
- 7) в результате превышения размеров платы за оказываемые учреждением образования услуги в сфере образования над фактически вносимой суммой платы за соответствующие услуги в этом учреждении образования;
- 8) в размере стоимости обучения, переподготовки, стажировки за счет средств бюджета, организации и ИП;
- 9) в виде выплат, производимых организациями и индивидуальными предпринимателями за счет средств госбюджета, предназначенных для возмещения расходов по ликвидации последствий катастрофы на ЧАЭС;
- 10) в виде превышения размеров платы за пользование жилыми помещениями над фактически вносимой физическими лицами суммой платы за проживание в них;
- 11) в виде сумм, получаемых от сдачи внаем жилых помещений, собственниками которых являются лица, обязанные возмещать расходы, затраченные государством на содержание детей, находящихся на государственном обеспечении;
- 12) в размере государственной адресной социальной помощи, государственных социальных льгот и социальной поддержки в соответствии с законодательством;
- 13) в денежной или натуральной форме от другого лица для исполнения его поручения по осуществлению каких-либо расчетов, оплаты в его пользу;
- 14) в размере компенсации в соответствии с законодательством судебных расходов, морального вреда в пределах реального ущерба;
- 15) от осуществления видов деятельности, по которым в соответствии с НК применяются особые режимы налогообложения, не предусматривающие уплату подоходного налога с физических лиц;

16) в виде сумм денежных средств, возмещаемых банками физическим лицам при их хищении со счетов, по которым выпущены в обращение банковские платежные карточки;

17) сумма фактически произведенных расходов на приобретение акций акционерного общества при его ликвидации.

К доходам, полученным от источников в РБ, относятся:

1. дивиденды и проценты, полученные от белорусской организации, а также проценты, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя или иностранной организации в связи с ее деятельностью через постоянное представительство на территории РБ;

2. страховое возмещение и обеспечение при наступлении страхового случая, полученные от белорусской страховой организации или иностранной организации в связи с её деятельностью через постоянное представительство на территории РБ;

3. доходы, полученные от использования на территории РБ объектов интеллектуальной собственности;

4. доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося на территории РБ;

5. вознаграждения за выполнение трудовых и иных обязанностей, выполненную работу, оказанные услуги, получаемые плательщиками от белорусских организаций и ИП, иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство;

6. пенсии, пособия, стипендии, полученные плательщиком в соответствии с законодательством;

7. доходы, полученные от использования трубопроводов, линий электропередачи и объектов электросвязи, включая компьютерные сети, на территории РБ;

8. доходы, полученные от отчуждения недвижимого имущества, акций, долей учредителей в уставных фондах;

9. иные доходы, получаемые плательщиком от источников в РБ.

К доходам, полученным от источников за пределами РБ, относятся:

1) дивиденды и проценты, полученные от иностранной организации (за исключением процентов от иностранных организаций, действующих через постоянное представительство на территории РБ), а также проценты, полученные от иностранного индивидуального предпринимателя;

2) страховое возмещение и обеспечение при наступлении страхового случая, полученные от иностранной страховой организации, не осуществляющей деятельность через постоянное представительство на территории РБ;

3) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами территории РБ;

4) доходы, полученные от отчуждения за пределами территории РБ недвижимого имущества, акций или иных ценных бумаг, долей учредителей в уставном фонде;

- 5) пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные плательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;
- 6) доходы, полученные от использования за пределами РБ объектов интеллектуальной собственности;
- 7) вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей получаемые плательщиками от иностранных организаций, иностранных ИП и международных организаций;
- 8) иные доходы, полученные плательщиком от источников за пределами РБ.

2. Налоговые базы и налоговый период подоходного налога с физических лиц.

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

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

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

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.

Для доходов, исчисленных налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством о декларировании доходов и имущества, налоговая база определяется как денежное выражение суммы такого превышения. При этом налоговые вычеты не применяются.

Для доходов в виде процентов по сберегательным сертификатам, банковским вкладам (депозитам), денежным средствам, находящимся на текущем банковском счёте, налоговая база подоходного налога с физических лиц определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

При получении плательщиком дохода от организации и индивидуального предпринимателя в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества налоговая база подоходного налога определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС и акцизов, исчисленная исходя из регулируемых розничных цен (тарифов), а при их отсутствии – как стоимость, определенная организациями и ИП с учётом НДС и акцизов.

При определении налоговой базы подоходного налога с физических лиц не учитываются доходы, полученные в виде страхового возмещения в связи с

наступлением соответствующих страховых случаев по договорам обязательного и добровольного страхования.

Налоговая база подоходного налога с физических лиц по операциям с ценными бумагами определяется как разница между доходами, полученными по операциям с ценными бумагами, и фактически произведёнными и документально подтверждёнными расходами на приобретение, реализацию и хранение этих ценных бумаг.

Доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации, погашения ценных бумаг, в виде процента, купона. Расходами по операциям с ценными бумагами признаются расходы с приобретением, реализацией, погашением и хранением ценных бумаг документально подтвержденными.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год.

Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для ИП (нотариусов, адвокатов) признаются квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года и календарный год.

3. Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц

Освобождаются от подоходного налога с физических лиц следующие доходы:

1) Пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в т.ч. пособий по уходу за больным ребёнком), пособия по безработице, выплачиваемые из средств бюджета государственного внебюджетного фонда СЗН РБ, единовременные выплаты на приобретение детских вещей первой необходимости.

2) Денежные средства, единовременно предоставляемые в безналичном порядке семьям при рождении третьего или последующих детей, а также проценты, начисленные за период размещения этих средств в банковские вклады.

3) Пенсии, получаемые в соответствии с законодательством РБ и законодательством иностранных государств.

4) Компенсации (за исключением компенсаций за неиспользованный трудовой отпуск, за износ транспортных средств и оборудования, принадлежащих работнику), связанные с бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для учебно-тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях, а также компенсации, связанные с гибелью, установлением инвалидности при исполнении работниками своих служебных обязанностей; с возмещением расходов по найму жилых помещений в установленных законодательством расходах за счет средств соответствующих государственных органов.

5) Доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока в порядке и размерах, предусмотренных законодательством.

6) Алименты, полученные плательщиками.

7) Государственные премии РБ.

8) Ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания («Народный учитель СССР», «Народный врач Беларуси» «Народный художник Беларуси» и т.д., а также РФ).

9) Суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи с ЧС, смертью работника и другие в соответствии с законодательством.

10) Стоимость путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации РБ для детей в возрасте до 18 лет и оплаченных за счет средств белорусских организаций и ИП.

11) Стипендии обучающихся, надбавки к ним за успехи в учебе, научной и общественной работе, материальная помощь обучающимся за счет средств республиканских и местных бюджетов.

12) Доходы плательщиков, получаемые от реализации продукции растениеводства и животноводства при условии предоставления плательщиком справки местного исполнительного органа, подтверждающей, что реализованная продукция произведена плательщиком.

13) Доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов, грибов и другой дикорастущей продукции организациям.

14) Доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 8 078 бел. р. в результате дарения в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно.

15) Доходы в виде материальной помощи, подарков, призов, оплаты стоимости путевок, полученные от:

- в качестве безвозмездной (спонсорской) помощи в денежной и натуральной формах от белорусских организаций и граждан РБ инвалидами, несовершеннолетними детьми-сиротами и детьми без попечения родителей – в размере, не превышающем 16 142 бел. р. в течение налогового периода;

- организаций и ИП физическим лицом по месту основной работы, в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях, в размере, не превышающем 2 440 бел. р. в течение налогового периода;

- иных организаций и ИП пенсионерами, получающими эту помощь от других организаций в пределах 161 бел. р. в течение налогового периода.

16) Доходы, полученные от профсоюзных организаций их членами – предельный размер отсутствует.

17) Доходы плательщиков в виде выигрышей, полученных по всем видам лотерей от организаций, осуществляющих лотерейную деятельность, в сфере игорного бизнеса, электронных интерактивных игр.

18) Доходы, полученные по государственным ценным бумагам, облигациям НБ РБ, выпущенных в целях регулирования денежной массы.

19) Доход в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам

(депозитам) в банках, находящихся на территории РБ.

20) Доход от возмездного отчуждения:

-в течение 5 лет 1 жилого дома с хозяйскими постройками, 1 квартиры, 1 садового домика, 1 гаража, 1 машино-места, принадлежащих плательщикам на праве собственности;

-в течение календарного года одного автомобиля, общая масса которого не превышает 3500 кг и число сидячих мест 8.

21) Доходы, получаемые из средств иностранной безвозмездной помощи в связи с оздоровлением детей за рубежом.

22) Доходы адвокатов (за исключением адвокатов, осуществляющих адвокатскую деятельность индивидуально), полученные от осуществления адвокатской деятельности и направленные ими на уплату взносов на содержание территориальной коллегии адвокатов, членами которой они являются.

23) Доходы, полученные детьми в возрасте от 14 до 18 лет за выполненную работу в лагерях труда и отдыха.

24) Стипендии, учреждаемые Президентом РБ по поддержке талантливой молодежи.

25) Доходы, полученные плательщиком, имеющим право на социальный налоговый вычет в виде безналичной оплаты организацией и ИП стоимости обучения плательщика в учреждения образования РБ.

26) Доходы, в виде оплат страховых услуг страховых организаций РБ, получаемые от организаций и ИП, являющихся местом основной работы, в том числе пенсионерами, ранее работавших у них в размере, не превышающем 4 178 бел. р. в течение налогового периода.

27) Единовременная выплата на оздоровление, осуществляемая работникам бюджетных организаций, не являющихся госслужащими и военнослужащими, сотрудниками военизированных организаций.

4. Налоговые вычеты

Налоговым кодексом РБ предусмотрены следующие налоговые вычеты:

- стандартные
- социальные
- имущественные
- профессиональные.

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право применять следующие **стандартные налоговые вычеты**:

1. В размере 135 бел. р. в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 817 бел. р. в месяц.

2. В размере 40 бел. р. в месяц на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца. Иждивенцами признаются:

-физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет – для супруга (супруги), а при отсутствии –

для физического лица, в установленном порядке признанного родителем ребенка;

-обучающиеся старше 18 лет, получающие в дневной форме общее среднее, специальное, первое профессионально-техническое, первое среднее специальное, первое высшее образование, – для их родителей;

-несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство, – для опекунов или попечителей этих несовершеннолетних.

3. В размере 75 бел. р. в месяц на каждого ребенка родителям, имеющим двух и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

4. В размере 75 бел. р. в месяц на каждого ребенка до 18 лет и каждого иждивенца вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю.

5. В размере 190 бел. р. в месяц для следующих категорий плательщиков:

-физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на ЧАЭС;

-физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий ЧАЭС 1986-1987 годов в зоне эвакуации;

-физических лиц – Героев Социального Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

-физических лиц – участников Великой Отечественной войны;

-физических лиц – инвалидов 1 и 2 группы, инвалидов с детства и детей-инвалидов в возрасте до 18 лет.

Плательщик имеет право применить следующие **социальные налоговые вычеты**:

1. В сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение в учреждениях образования РБ при получении первого высшего, первого среднего специального и первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков РБ, полученных от белорусских организаций и белорусских ИП, фактически израсходованных ими на получение вышеназванного образования;

2. В сумме, уплаченной плательщиком страховым организациям РБ в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее 3 лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Установленные социально-налоговые вычеты предоставляются плательщикам:

-нанимателями по месту основной работы, службы, учебы;

-налоговым органом по доходам, полученным не по месту основной работы, службы, учебы, по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации (расчета).

Плательщик имеет право применять следующие имущественные налоговые вычеты при определении размера налоговой базы:

1) В сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой)), состоящими на учете нуждающихся в улучшении

жилищных условий, расходов на строительство либо приобретение на территории РБ многоквартирного жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банков РБ, полученных от белорусских организаций и белорусских ИП, фактически израсходованных ими на строительство или приобретение на территории РБ многоквартирного жилого дома или квартиры;

2) В сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества, за исключением принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок, доли в уставном фонде.

В состав расходов, связанных с приобретением возмездно отчуждаемого имущества включаются:

- расходы, израсходованные плательщиком на строительство имущества;
- расходы, направленные на погашение кредитов и займов, использованные на строительство или приобретение отчуждаемого имущества;
- расходы, направленные на модернизацию и реконструкцию капитальных строений, переоборудование транспортных средств;
- расходы на уплату государственных пошлин, таможенных пошлин и таможенных сборов, утилизационного сбора, консульского сбора, нотариального тарифа.

Вместо получения имущественного налогового вычета в сумме фактических произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и отчуждением возмездно отчуждаемого имущества плательщики имеют право применить имущественный налоговый вычет в размере 20% общей суммы подлежащих налогообложению доходов, получаемых от реализации имущества.

При определении налоговой базы право применить профессиональные налоговые вычеты имеют следующие категории плательщиков:

1) плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, использование произведений науки, искусства, литературы; вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, – в отношении таких доходов в сумме фактически произведённых ими и документально подтверждённых расходов имеют право применить профессиональный налоговый вычет в следующих размерах:

- 20% суммы начисленного дохода по произведениям литературы, драматическим и музыкально-драматическим произведениям, хореографическим произведениям и т.д.

- 30% по аудиовизуальным произведениям: произведениям архитектуры, градостроительства, садово-паркового искусства, изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и иным результатам интеллектуальной деятельности;

- 40% по музыкальным произведениям, произведениям изобразительного искусства, произведения прикладного искусства.

Вместо нормативов плательщики могут представлять налоговые вычеты в сумме фактически произведённых ими и документально подтверждённых расходов.

2) плательщики – спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в спортивных соревнованиях, при условии, что такая деятельность осуществляется плательщиками не в рамках командного участия, - в отношении таких доходов в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением такой деятельности:

- по оплате проезда к месту соревнований и обратно;
- по оплате стоимости спортивного снаряжения, оборудования, спортивной формы;
- по оплате фармакологических и восстановительных средств, витаминных и белково-глюкозных препаратов;
- на проживание в период участия в соревнованиях.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с участием плательщика в спортивных соревнованиях, он имеет право на получение профессионального налогового вычета в размере 20 % от суммы подлежащих налогообложению доходов.

Профессиональный налоговый вычет предоставляется плательщикам при подаче ими налоговой декларации в налоговый орган.

При определении налоговой базы расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с расходами в пределах нормативов.

Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода в денежной форме, получения дохода от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, передачи доходов в натуральной форме.

5. Ставки подоходного налога с физических лиц

Ставка подоходного налога с физических лиц (основная) устанавливается в размере 13%, если иное не определено статьёй 214 НК.

Ставки подоходного налога с физических лиц в отношении доходов, полученных плательщиками от сдачи физическим лицам в аренду, наем жилых и нежилых помещений, машино-мест, устанавливаются в фиксированных суммах согласно приложению 2 НК.

Областные (Минский городской) Советы депутатов имеют право уменьшать (не более чем в два раза) размер ставок подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах в зависимости от категории населённого пункта, в котором находится жилое или нежилое помещение, машино-места.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 16 % в отношении доходов, полученных ИП, нотариусами от осуществления предпринимательской, нотариальной деятельности, 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.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 6 % в отношении доходов в виде дивидендов, если в течение 3-х предшествующих календарных лет прибыль не распределялась между акционерами.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 0 % в отношении доходов в виде дивидендов, если в течение 5-ти предшествующих календарных лет прибыль не распределялась между акционерами.

Ставка подоходного налога с физических лиц устанавливается в размере 20 % в отношении доходов исчисленных в соответствии законодательством налоговым органом из суммы превышения расходов над доходами, а также при установлении контролирующим органом факта неудержания и неперечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц налоговым агентом.

6. Порядок и сроки предоставления налоговой декларации (расчёта) и уплаты сумм налога.

Налоговая декларация (расчет) по подоходному налогу с физических лиц представляется плательщиками не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Подоходный налог с физических лиц плательщиками, представляющими налоговую декларацию, уплачивается в бюджет не позднее 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании извещения, вручаемого плательщику налоговым органом не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Излишне удержанный подоходный налог с физических лиц подлежит зачёту в счёт предстоящих платежей плательщика либо возврату плательщику.

Тема 13. Местные налоги и сборы

1. Налог за владение собаками

2. Курортный сбор

3. Сбор с заготовителей

1. 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 за налоговый период в размере:

- 46,5 бел. р. – за породы собак, включенные в перечень потенциально опасных пород собак;

- 9,3 бел. р. – в иных случаях.

Минский городской Совет депутатов, местные Советы депутатов базового территориального уровня имеют право уменьшать (не более чем в два раза) ставки налога за владение собаками.

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.

2. Курортный сбор

Плательщиками курортного сбора признаются физические лица, за исключением лиц, направляемых на оздоровление и санаторно-курортное лечение бесплатно за счёт средств государственного социального страхования и республиканского бюджета, в рамках страховых выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по путевкам, стоимость которых удешевлена за счет средств государственного социального страхования в соответствии с законодательными актами.

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение физического 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.

3 . 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.

Суммы сбора с заготовителей включаются организациями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), а ИП в расходы, учитываемые при исчислении подоходного налога с физических лиц.

Тема 14. Особые режимы налогообложения

- 1. Налог при упрощенной системе налогообложения.**
- 2. Единый налог с ИП и иных физических лиц.**
- 3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.**
- 4. Налог на игорный бизнес.**
- 5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.**
- 6. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.**
- 7. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.**
- 8. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.**

1. Налог при упрощенной системе налогообложения

Плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения признаются организации, ИП и нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, перешедшие на применение такой системы. В соответствии с Указом Президента РБ от 16. 05. 2014 г. № 222 «О регулировании предпринимательской деятельности и реализации товаров ИП и иными физическими лицами» каждый ИП имеет право нанимать не более 3 работников.

Применять упрощенную систему вправе организации с численностью работников в среднем за 9 месяцев предыдущего года не более 50 человек, ИП, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за указанный период составляет соответственно не более 1 612 500 бел. р. (для организаций) и 375 000 бел. р. (для ИП).

Для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты следующих налогов, сборов и отчислений:

- 1. НДС, взимаемый при ввозе товаров на территорию РБ;**
- 2. Государственной пошлины;**
- 3. Патентных пошлин;**
- 4. Консульского сбора;**
- 5. Оффшорного сбора;**
- 6. Гербового сбора;**
- 7. Налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов; прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг; прибыли от отчуждения участником доли в уставном фонде организации;**
- 8. Обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного ФСЗН;**

9. Налога на недвижимость для организаций, у которых общая площадь капитальных строений (зданий, сооружений), находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении превышает 1000 м²;
10. Земельного налога;
11. Налога на добычу (изъятие) природных ресурсов;
12. Экологического налога на захоронение отходов производства на объектах захоронения.
13. Подоходного налога с физических лиц и индивидуальными предпринимателями по операциям с ценными бумагами.

Не вправе применять упрощенную систему:

1. Организации и ИП:

1.1 Производящие подакцизные товары;

1.2 Реализующие ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней;

1.3 Являющиеся резидентами свободных экономических зон, Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;

1.4 Организации, осуществляющие лотерейную деятельность, и деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

2. Организации, осуществляющие риэлтерскую, страховую и банковскую деятельности, деятельность в сфере игорного бизнеса, осуществляющие операции с цифровыми знаками (токенами);

3. Организации, производящие на территории РБ сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

4. Организации, являющиеся профессиональными участниками рынка ценных бумаг;

5. Организации, являющиеся участниками холдинга, микрофинансовыми.

6. ИП, оказывающие услуги за исключением:

6.1 туристической деятельности;

6.2 деятельности в сфере здравоохранения;

6.3 деятельности сухопутного транспорта;

6.4 услуг по общественному питанию;

6.5 деятельности в области компьютерного программирования.

Применение организациями и ИП упрощенной системы прекращается, если численность работников организации превысила 50 человек, и валовая выручка организации и ИП нарастающим итогом в течение календарного года превысила соответственно 2 150 500 бел. р. и 500 000 бел. р.

Организации и ИП имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года, для этого им необходимо с 1 октября по 31 декабря предшествующего года предоставить в налоговый орган уведомление о переходе на УСН.

Организации и ИП, прошедшие государственную регистрацию в году, в котором они претендуют на применение упрощенной системы, вправе применять ее, начиная со дня их государственной регистрации при условии, если списочная численность работников организации не превышает 50 человек. Объектом налогообложения налогом при упрощенной системе признается валовая выручка. Налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки.

Валовая выручка – сумма выручки от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов.

В валовую выручку не включаются:

1. Стоимость безвозмездно переданных товаров, работ, услуг, включая затраты на их безвозмездную передачу;
2. Суммы НДС, исчисленные из выручки от реализации товаров, работ, услуг у организаций и ИП;
3. Выручка организаций от реализации (погашения) ценных бумаг.
4. Суммы средств, безвозмездно полученные организацией в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов.
5. Доходы ИП, полученные ими в виде страхового возмещения.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается ИП по их выбору:

- по принципу оплаты товаров (работ, услуг);
- по отгрузке товаров (работ, услуг).

Для организаций, отражающих выручку от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав по принципу оплаты, датой отражения выручки от реализации является:

- дата оплаты товаров, работ, услуг, имущественных прав, которые были отгружены, переданы до дня либо в день оплаты;
- дата отгрузки товаров, в отношении которых оплата поступила до этой даты (предоплата, авансовый платеж, задаток).

Организации, отражающие выручку от реализации товаров, работ, услуг по принципу начисления, определяют дату отражения выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке, зафиксированной в бухгалтерском учете.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

1. 6% - для организаций и ИП;
2. 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 квартал.

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.

Применяющие упрощенную систему организации с численностью работников не более 15 человек, размер валовой выручки которых не превышает 817 520 бел. р. и ИП, вправе вести учет в книге учета доходов и расходов.

3. Единый налог с ИП и иных физических лиц

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

Уплата единого налога с ИП и иных физических лиц заменяет уплату:

1) подоходного налога с физических лиц по доходам, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога с ИП и иных физических лиц;

2) НДС по оборотам по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав;

3) экологического налога;

4) налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

5) местных налогов и сборов.

ИП, уплачивающие единый налог при осуществлении розничной торговли, обязаны обеспечить наличие документов, подтверждающих приобретение товаров.

При декларировании физическими лицами доходов в размерах, превышающих доход, который соответствует десятикратному размеру уплаченного единого налога, с суммы такого превышения доплачивается единый налог в размере 10%.

ИП, уплачивающие единый налог, ведут учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог, а также учёт товаров, ввозимых на территорию РБ из государств – ЕАЭС.

Объектом налогообложения единым налогом признаётся:

1. Для плательщиков-ИП:

1.1. 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;
- бурение водяных скважин;
- репетиторство;
- производство окон и оконных коробок;
- услуги парикмахерских и салонов красоты, татуировка, пирсинг;
- деятельность грузового автомобильного транспорта; перегон, перевозка из-за границы автотранспортных средств;
- чистка и уборка жилых помещений и транспортных средств;
- медицинская и стоматологическая практика;
- услуги по переводу, стирка, химчистка;
- ветеринарная деятельность;
- общее строительство зданий, специальные строительные работы;
- сдача в аренду, наем жилых помещений садовых домиков, дач.

1.2. Розничная торговля товарами, относимыми к следующим группам товаров:

- хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция;
- овощи, плоды, ягоды, арбузы, дыни, виноград;
- иные продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);
- одежда из натуральной кожи, ковры и ковровые изделия, сложные бытовые электротовары;
- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий, табачных изделий, нефтепродуктов через АЗС, мебели, телевизоров, компьютеров, мобильных телефонов, запчастей к автомобилям).

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

- 2.1 реализация на торговых местах продукции цветоводства, декоративных растений, их семян, животных (за исключением котят и щенков);
- 2.2 оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции, дроблению зерна, выпас скота;
- 2.3 видеосъемка событий;
- 2.4 деятельность актеров, танцоров, музыкантов, выступающих индивидуально, предоставление услуг тамадой;
- 2.5 деятельность по письменному и устному переводу;
- 2.6 репетиторство;
- 2.7 кошение трав, уборка территорий от листьев, скошенной травы;
- 2.8 чистка и уборка жилых помещений;
- 2.9 парикмахерские и косметические услуги;
- 2.10 уход за взрослыми и детьми;
- 2.11 производство одежды из материалов потребителя;
- 2.12 музыкально-развлекательное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий;
- 2.13 работы и услуги по дизайну;

2.14 реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного;

2.15 деятельность по копированию, подготовке документов и прочая офисная деятельность;

2.16 ремонт швейных, трикотажных изделий и головных уборов, часов и обуви;

2.17 штукатурные, малярные и стекольные работы.

3. Для плательщиков – иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и временно проживающих – осуществляемая по специальным разрешениям, разовая реализация на торговых местах произведений живописи, скульптуры, изделий народных промыслов, продукции растениеводства и пчеловодства.

Не является объектом налогообложения единым налогом розничная торговля овощами и фруктами, молочными продуктами, продукцией пчеловодства, растениеводства, животноводства, полученной от домашних животных – для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность и ИП.

Освобождаются от единого налога ИП и иные физические лица, реализующие лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

Налоговая база единого налога определяется плательщиками - ИП, исходя из осуществляемых видов деятельности и количества торговых объектов, торговых мест, обслуживающих объектов, валовой выручки.

Налоговая база единого налога для плательщиков – физических лиц, сдающих жильё в наём, определяется, исходя из количества сдаваемых жилых комнат в жилых помещениях, количества садовых домиков, дач, предоставленных для краткосрочного проживания, а также продолжительности периода осуществления деятельности.

Ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах, согласно приложению 24 НК. Областные и Минский городской Совет депутатов имеют право уменьшить (увеличивать) не более чем в два раза, установленные приложением 24 НК ставки единого налога в зависимости от видов деятельности, населенного пункта и места осуществления деятельности (центр, окраина и т.д.), категории плательщиков.

Ставки единого налога снижаются для:

1) физических лиц, впервые зарегистрированных в кач-ве ИП, – на 25% в первые 3 месяца начиная с месяца деятельности;

2) плательщиков, достигших пенсионного возраста – на 20%;

3) плательщиков-инвалидов – на 20%;

4) плательщиков-родителей в многодетных семьях с тремя и более детьми – на 20 %.

5) плательщиков – родителей, являющихся инвалидами 1 и 2 группы и воспитывающих несовершеннолетних детей – на 100%.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям эта ставка понижается на 45%. При осуществлении розничной торговли товарами в дистанционной форме посредством сети Интернет единый налог исчисляется исходя из налоговой

базы и ставок налога, установленных в населенном пункте по месту постановки физического лица на учет в налоговом органе.

При розничной торговле товарами, отнесёнными к различным товарным группам на нескольких торговых объектах и местах, уплата единого налога производится ИП по каждому торговому объекту, а если торговый объект один, то по товару с наиболее высокой ставкой единого налога.

При розничной торговле товарами на торговых местах, выставках- продажах менее 15 дней в календарном месяце единый налог исчисляется с применением коэффициента 0,5.

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

ИП самостоятельно исчисляют сумму единого налога исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте, в котором они осуществляют деятельность.

Для физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП, при выявлении повторных фактов осуществления видов деятельности без уплаты единого налога, единый налог исчисляется с применением коэффициента 5.

Налоговым периодом единого налога признаётся календарный год. Отчётным периодом единого налога для ИП – признается календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

Налоговая декларация (расчёт) по единому налогу предоставляется ИП в налоговый орган по месту постановки на учёт не позднее 1 числа отчетного периода.

Единый налог уплачивается:

- ИП, не позднее 1 – ого числа каждого календарного месяца, в котором им осуществляется деятельность;
- физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, – не позднее дня, предшествующего дню начала осуществления деятельности;
- физическими лицами, не зарегистрированными в качестве ИП – не позднее дня, следующего за днем вручения такому физическому лицу налоговым органом извещения на уплату единого налога.

Если в периоде, за который уплачен физическим лицом единый налог, изменяются условия деятельности, плательщиками производится доплата разницы между суммой этого налога и суммой, уплаченной ранее, не позднее дня изменения условий деятельности. Уточненная налоговая декларация (расчет) предоставляется не позднее дня, предшествующего дню изменения условий деятельности.

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.

Зачёт или возврат единого налога производится в случаях:

- 1) временной нетрудоспособности плательщика или привлекаемого ИП по трудовому договору физического лица, если

такая нетрудоспособность повлекла прекращение работы торгового объекта или торгового места - на основании документа, подтверждающего нетрудоспособность;

2) утраты плательщиком права пользования торговыми объектами или торговыми местами, основными средствами – на основании документов, подтверждающих эту утрату;

3) неосуществления деятельности, в результате возникновения чрезвычайных ситуаций, принятия госорганами решений препятствующих её осуществлению.

Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется путем умножения уплаченной за один месяц (дни месяца) суммы этого налога на отношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась, к количеству дней месяца, за которые был уплачен единый налог.

Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется ИП самостоятельно в налоговой декларации (расчете) по единому налогу. Сумма единого налога, подлежащего зачету или возврату физическому лицу, определяется налоговым органом на основании письменного уведомления этого лица и прилагаемых к нему документов.

Зачет или возврат единого налога не производится при установлении налоговыми органами фактов реализации товаров (работ, услуг) плательщиком в период действия обстоятельств, являющихся основанием для его зачета или возврата.

3. 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:

1) организации, производящие на территории РБ сельскохозяйственную продукцию и продукцию первичной переработки льна, выручка от которой составляет не менее 50% общей выручки;

2) организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции и продукции первичной переработки льна, составляющей не менее 50% от общей выручки.

Не вправе применять единый налог:

1. Организации-плательщики налога при упрощенной системе налогообложения;

2. Резиденты свободных экономических зон парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень».

Для плательщиков единого налога сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- налогов, сборов (пошлин) при ввозе (вывозе) товаров на территорию РБ;
- акцизов;
- НДС;

- государственной пошлины;
- патентных пошлин;
- консульского сбора;
- оффшорного сбора;
- гербового сбора;
- налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов, прибыли от реализации ценных бумаг, прибыли от отчуждения в уставном фонде;
- обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного ФСЗН;
- земельного налога за земельные участки во временном пользовании;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологического налога за захоронение отходов производства;
- налога на недвижимость.

Плательщики не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, в т.ч. от обязанности удерживать при выплате зарплаты и иных доходов с начисляемых сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК.

Организация, изъявившая желание применять единый налог, должна не позднее 1 числа второго месяца квартала, с которого она желает применять единый налог, предоставить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о переходе на единый налог по форме, установленной МНС РБ.

При переходе на общий порядок налогообложения по решению плательщика он обязан проинформировать о таком решении налоговый орган не позднее 1 числа месяца, предшествующего кварталу, с которого он решил перейти на общий порядок налогообложения.

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.

При определении налоговой базы в валовую выручку не включаются:

- стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм;
- суммы НДС, исчисленные из выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- выручка от отчуждения участником доли в уставном фонде организации;
- выручка от реализации (погашения) ценных бумаг;
- суммы средств, безвозмездно полученные организацией в рамках целевого финансирования из республиканского и местных бюджетов.

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 в налоговый орган по месту постановки на учёт 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.

4. Налог на игорный бизнес

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

Доходы, полученные плательщиками от осуществления деятельности в сфере игорного бизнеса, не признаются объектами налогообложения:

1. Налогом на добавленную стоимость, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию РБ;

2. Налогом на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к деятельности в сфере игорного бизнеса, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

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.

Общее количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет с обязательной выдачей свидетельства о регистрации.

Объекты налогообложения налогом на игорный бизнес считаются зарегистрированными с даты выдачи свидетельства.

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 в следующих размерах на единицу объекта налогообложения:

1. На игровой стол – 7 854 бел. р.;

2. На игровой автомат – 264 бел. р.;
3. На кассу тотализатора – 2 475 бел. р.;
4. На кассу букмекерской конторы – 1 650 бел. р.

При наличии у игрового стола более одного игрового поля ставка налога на игорный бизнес увеличивается кратно количеству игровых полей. При подключении игрового стола к специальной компьютерной кассовой системе (СККС) – ставка налога уменьшается на 50%.

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.

5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

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

Доходы от осуществления деятельности по организации и проведению лотерей не признаются объектами налогообложения соответственно налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к организации и проведению лотерей, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в установленном порядке.

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

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее.

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

Доходами, полученными от организации и проведения лотерей, признается общая сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов, исчисленная, исходя из количества реализованных лотерейных билетов и их продажной стоимости.

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.

6. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

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

Доходы от осуществления деятельности по проведению электронных интерактивных игр и обороты по приему ставок не признаются объектами налогообложения налогом на прибыль и НДС.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к проведению электронных интерактивных игр, плательщики уплачивают налоги, сборы, пошлины в порядке, установленном Налоговым кодексом.

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

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой электронной интерактивной игре.

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.

При определении налоговой базы налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр не учитываются собственные средства плательщиков, направляемые ими на увеличение 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.

7. Сбор за осуществление ремесленной деятельности

К ремесленной деятельности относится деятельность физических лиц по изготовлению и реализации товаров, работ, услуг с применением ручного труда и инструментов, в т.ч. электрических, осуществляемая самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым договорам и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан, и не являющаяся предпринимательской.

Ремесленная деятельность включает в себя следующие виды:

- изготовление и ремонт сельскохозяйственного, садово-огородного инструмента и его частей (косовищ, черенков, грабель, топорищ, лопат, топоров, садовых ножниц, ручных пил, и иных), шорно-седельных изделий (хомутов, седелок, шлей, вожжей и других частей упряжи), гужевых повозок и саней;
- изготовление предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан, например, хозяйственной посуды и кухонного инвентаря из глины, дерева и прочих материалов; изделий из соломы, дикорастущих растений (лозы, камыша и иных), за исключением мебели; деревянных бочек, чанов, кадок и пр.; художественная обработка дерева (резьба); изготовление из дерева фурнитуры для мебели (дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели);
- изготовление, установка и ремонт деревянных навесов, теплиц, беседок, ульев, клеток, домиков и иных помещений для содержания животных и птиц;
- кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каменных решеток, лестниц, заборов);
- изготовление изделий ручного вязания спицами, крючком, кружевоплетение, макраме; изготовление игрушек из ткани, кожи, соломы, глины и иных материалов; изготовление изделий кожгалантереи (перчаток, рукавиц, ремней) и женских украшений из кожи;
- изготовление декоративных цветов и композиций, изготовление свечей.

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность в порядке, определённом Президентом РБ.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, освобождаются от подоходного налога с физических лиц и единого налога с ИП и иных физических лиц, т.е. уплата сборов заменяет уплату этих налогов.

При декларировании физическими лицами доходов в размерах, превышающих 100-кратный размер сбора за осуществление ремесленной деятельности в календарном году, доплачивается сбор в размере 10% от суммы такого превышения. Доплата сбора производится в тридцатидневный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового извещения.

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

Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности устанавливается в размере 62 р. в календарный год.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год.

Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности производится:

- за полный последующий календарный год – не позднее 28 числа последнего месяца текущего календарного года;
- до начала осуществления ремесленной деятельности – в иных случаях.

8. 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 РБ:

К деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц, сельскохозяйственных организаций по:

- предоставлению жилых комнат для размещения агроэкотуристов, причем число таких комнат не должно превышать 10. Если более 10, то это считается предпринимательской деятельностью;
- обеспечению агроэкотуристов питанием;
- организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ;
- предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агроэкотуристов.

Уплата сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма заменяет:

- 1) уплату подоходного налога с физических лиц, единого налога с ИП и иных физических лиц;
- 2) налога на прибыль, НДС, единого налога для производителей сельхозпродукции и налога при УСН.

Объектом обложения 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 31 р. в календарный месяц за каждую агроусадьбу.

При декларировании физическими лицами доходов в размерах, превышающих стократный размер сбора, уплаченного за налоговые периоды, производится доплата сбора в размере 10% от суммы такого превышения.

Налоговым периодом сбора признаётся календарный месяц.

Уплата сбора производится до начала осуществления деятельности в налоговом периоде – для плательщиков впервые начавшим деятельность. Для плательщиков, осуществляющих деятельность, уплата сбора производится за каждый календарный месяц не позднее 1-го числа каждого календарного месяца.

Тема 15. Налогообложение отдельных категорий плательщиков

- 1. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах.**
- 2. Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств, коллегий адвокатов, адвокатских бюро, белорусской нотариальной палаты.**

1. Особенности налогообложения в свободных экономических зонах.

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

Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ, установленных Налоговым кодексом:

1. товары (работы, услуги) должны являться товарами (работами, услугами) собственного производства резидента СЭЗ, осуществляющие их реализацию, и должны быть произведены (выполнены, оказаны) им на территории СЭЗ резидентом которой он является;

2. копия сертификата продукции собственного производства (сертификата работ и услуг собственного производства), выданного в установленном порядке, должна быть представлена резидентом СЭЗ в налоговый орган по месту постановки его на учет.

Особенности налогообложения в СЭЗ, установленные НК не распространяются на:

1. общественное питание, деятельность сферы игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, операции с ценными бумагами;
2. реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории;
3. банки и страховые организации.

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

Резиденты СЭЗ:

1) исчисляют и уплачивают в порядке установленном НК, законами РБ и (или) актами Президента РБ, международными договорами РБ, а также актами, составляющими право Евразийского экономического союза:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на недвижимость;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- земельный налог;
- государственные пошлины;
- патентный сбор;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- таможенные пошлины;
- таможенные сборы;
- местные налоги и сборы.

2) выполняют обязанности налоговых агентов, в том числе обязанности исчислять, удерживать и перечислять при выплате заработной платы и иных доходов налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК.

Прибыль резидентов СЭЗ, получаемая от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль.

Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость в течение 3-х 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.

Земельные участки резидентов СЭЗ независимо от их целевого назначения, расположенные в границах СЭЗ, освобождаются от земельного налога.

Прибыль от реализации основных средств, нематериальных активов, имущественных прав и внереализационные доходы, признаваемые таковыми НК для целей исчисления налога на прибыль, в том числе от операций по сдаче имущества в аренду (лизинг), не учитывается в составе прибыли, освобождаемой от налога на прибыль.

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

Крестьянские (фермерские) хозяйства в течение 3-х 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 освобождаются от налогов, сборов (пошлин, установленных НК).

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, а также от обязанностей налоговых агентов.

Коллегии адвокатов, адвокатские бюро, белорусская нотариальная палата и ее организационные структуры освобождаются, от налогов, сборов (пошлин) установленных НК, 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 РБ и его структурные подразделения освобождаются от налогов, сборов (пошлин, за исключением таможенных), установленных НК.

Республиканские органы государственного управления, их территориальные органы и иные государственные организации, подчиненные Правительству РБ, Администрация Президента РБ, таможни, Генеральная прокуратура РБ, территориальные прокуратуры, местные исполнительные и распорядительные органы и их структурные подразделения, суды освобождаются от налогов, сборов (пошлин), установленных НК.

Тема 16. Обязательные страховые взносы в бюджет государственного ФСЗН. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

1. Обязательные страховые взносы в бюджет государственного ФСЗН

2. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

1. Обязательные страховые взносы в бюджет государственного ФСЗН

Обязательные страховые взносы включают взносы на пенсионное и социальное страхование. Пенсионное страхование предусматривает страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца. Уплата взносов на социальное страхование дает застрахованным гражданам право на получение пособий при временной нетрудоспособности, беременности и родах, рождении ребенка, уходе за ребенком до 3 лет и т.д.

Плательщиками обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (далее – ФСЗН) являются:

- работодатели – юридические лица, представительства и филиалы юридических лиц; представительства иностранных организаций, осуществляющие деятельность на территории РБ; ИП, нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам; гражданско-правовым договорам; физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам;

- работающие граждане – граждане РБ, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым и гражданско-правовым договорам; физические лица, являющиеся собственниками имущества юридического лица и выполняющие функции его руководителя;

- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – ИП, физические лица, осуществляющие виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве ИП, нотариусы и адвокаты, творческие работники, граждане, работающие за пределами РБ; физические лица, осуществляющие деятельность в сфере арозкотиризма; граждане работающие по гражданско-правовым договорам у физических лиц; граждане, работающие в представительствах международных организаций;

- «Белгосстрах», уплачивающее обязательные страховые взносы за неработающих инвалидов, не достигших пенсионного возраста; за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка при переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний; за лиц которым в соответствии с законодательством выплачивается пособие по временной нетрудоспособности вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектами для начисления обязательных страховых взносов в бюджет фонда являются:

- для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и натуральном выражении, исчисляемые в пользу работающих граждан по перечню СМ РБ, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который выплачиваются обязательные страховые взносы;

-для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы – определяемый ими доход, но не менее суммы размеров минимальной заработной платы, установленной и проиндексированной в соответствии с законодательством;

-для «Белгосстрах» в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности – начисленные указанные доплата или пособие.

К выплатам, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в т.ч. по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного ФСЗН и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относятся (Постановление СМ РБ от 25 января 1999 г. № 115 с изменениями от 29 августа 2019 г. № 575:

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

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

3. Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в главе 9 Трудового кодекса РБ, суммы возмещения морального вреда, причиненного работникам.

4. Суммы средств работодателя, направленные на:

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

- обучение работников при их переподготовке, повышении квалификации, стажировке, обучении на обучающих курсах – в размере стоимости такого обучения;

- приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения

РБ детям работников;

- медицинские осмотры в соответствии с законодательством, а также медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения Министерства здравоохранения РБ;

- поощрения работников за участие в спортивных мероприятиях;

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

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

6. Доплата до среднего заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

8. Денежные выплаты за счет средств международной технической помощи Европейского союза, производимые работающим гражданам, участвующим в реализации программ и проектов международной технической помощи Европейского Союза.

Размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию составляют:

- для работодателей – 28%;

- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50% от общего объема производимой продукции, – 24%;

- для потребительских кооперативов, товариществ собственников, садоводческих товариществ, общественных объединений инвалидов и пенсионеров – 5%;

- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для «Белгосстрах» – 29%;

- для работающих граждан – 1%.

От уплаты обязательных страховых взносов в фонд на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами 1-ой и 2-ой групп.

Размер обязательных страховых взносов по социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождение ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет, предоставления одного свободного от работы дня в месяц матери или отцу, опекуну, воспитывающей ребенка инвалида в возрасте до восемнадцати лет, физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, «Белгосстрах» (за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности) составляет 6%.

Налоговый период – квартал. Предоставление ежеквартальной отчетности – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Плательщики уплачивают обязательные страховые взносы в ФСЗН в установленный день выплаты зарплаты за истекший месяц, но не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим месяцем. Дата исполнения плательщиком обязательств по обязательным страховым взносам – день списания средств с его расчетного счета или внесения наличных денежных средств в банк.

Обязательные страховые взносы относятся на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

2. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний введено в РБ с 01.01.2004 г. Декретом Президента РБ от 30.07.2003 г. №18 «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Его осуществление возложено на белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Данный вид страхования заменил собой существовавшую долгое

время систему прямого возмещения нанимателем вреда, причиненного жизни или здоровью работника, связанное с исполнением им своих трудовых обязанностей. В качестве страхователей в обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выступают организации, их обособленные подразделения, а также физические лица, которые в соответствии с законодательством предоставляют работу гражданам.

Субъектами обязательного страхования являются:

- страховщик – «Белгосстрах»;
- страхователи – организации и физические лица, предоставляющие работу гражданам;
- застрахованные лица – граждане, подлежащие обязательному страхованию.

К застрахованным лицам, подлежащим данному обязательному страхованию, относятся граждане:

- выполняющие работу на основании трудовых договоров (контрактов);
- работающие на основании гражданско-правовых договоров на территории страхователя и действующие под его контролем;
- являющиеся обучающимися и привлекаемые к работе в организациях в период прохождения практики, производственного обучения, стажировок;
- содержащиеся в организациях уголовно-исполнительной системы, лечебно-трудовых профилакториях и привлекаемые к выполнению оплачиваемых работ.

К объектам начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний относятся выплаты всех видов, кроме предусмотренных Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного ФСЗН и обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в «Белгосстрах»:

- выплаты в виде зарплаты за фактически выполненную работу, отработанное время и за периоды, включаемые в рабочее время;
- выплаты в виде заработка за неотработанное время (за время трудовых, социальных и дополнительных отпусков; оплата временного нахождения работников в мед. учреждениях и т.д.);
- выплаты стимулирующего характера (премии, надбавки);
- выплаты компенсирующего характера (доплаты за ненормированный рабочий день, за интенсивность труда, за работу в ночное время и т.д.);
- выплаты социального характера (материальная помощь, оплата коммунальных услуг, топлива и т.д.);

-выплаты иного характера.

Не начисляются взносы по выплатам, на которые не начисляются страховые взносы в ФСЗН.

Объектом для начисления страховых взносов для застрахованных лиц, работающих на основании гражданско-правовых договоров, являются начисленные в их пользу вознаграждения за выполнение работ, оказание услуг или создание объектов интеллектуальной собственности в местах, предоставленных страхователями.

Не являются объектом для начисления страховых взносов выплаты, произведенные в пользу лиц, находящихся в отпусках по беременности и родам, в связи с усыновлением ребенка в возрасте до трех месяцев, по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Облагаемая база (страховая сумма) – начисляемая в соответствии с законодательством общая сумма всех видов выплат, доходов, вознаграждений.

Страховой тариф – это величина начислений на единицу измерения облагаемой базы. Страховой тариф по данному обязательному страхованию установлен в следующих размерах:

-для страхователей – бюджетных организаций в части выплат, в пользу застрахованных осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов – 0,1%;

-для иных страхователей – 0,6%.

Размеры страховых тарифов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, утвержденных Президентом РБ, а также скидок (надбавок) к страховому тарифу, устанавливаемых страховщиком в порядке, определяемом Президента РБ.

Надбавки и скидки на очередной календарный год устанавливаются страхователям Белорусским республиканским унитарным страховым предприятием «Белгосстрах» ежегодно в зависимости от того, к какому классу профессионального риска относится страхователь. Страхователи распределяются по классу профессионального риска (1-12) в зависимости от соотношения их индивидуальных интегральных показателей профессионального риска и общереспубликанского интегрального показателя профессионального риска (таблица 1).

Таблица 1 – Классы профессионального риска страхователей и соответствующие им коэффициенты надбавок и скидок

Соотношение индивидуального интегрального показателя профессионального риска страхователя и общереспубликанского интегрального показателя профессионального риска, процентов	Класс профессионального риска страхователя	Коэффициент надбавки или скидки
От 0 до 90	1	0,50
От 90 до 100	2	1,00
Свыше 100 до 110	3	1,05
От 110 до 120	4	1,10
От 120 до 130	5	1,15
От 130 до 140	6	1,20
От 140 до 150	7	1,25
От 150 до 160	8	1,30
От 160 до 170	9	1,35
От 170 до 180	10	1,40
От 180 до 190	11	1,45
От 190 и выше	12	1,50

Индивидуальный интегральный показатель профессионального риска страхователя рассчитывается как отношение суммы выплаченного страхового обеспечения в связи с произошедшими у страхователя страховыми случаями по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний к сумме начисленных им страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в календарном году, предшествующем году расчета страховщиком надбавок и скидок (базовый год).

Общереспубликанский интегральный показатель профессионального риска рассчитывается как отношение суммы выплаченного страхового обеспечения в связи с произошедшими у всех страхователей страховыми случаями по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний к сумме начисленных всеми страхователями страховых взносов в базовом году.

Рассчитанный индивидуальный интегральный показатель профессионального риска страхователя корректируется путем умножения на поправочный коэффициент, размер которого определяется исходя из соотношения количества несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний у страхователя по его вине в базовом году и предшествующем ему году.

Поправочный коэффициент определяется в следующем порядке:

-если количество несчастных случаев, произошедших в базовом году, меньше количества несчастных случаев, произошедших в предшествующем ему году, то поправочный коэффициент равен 0,8;

-если количество несчастных случаев, произошедших в базовом году, равно количеству несчастных случаев, произошедших в предшествующем ему году, то поправочный коэффициент равен 1,0;

-если количество несчастных случаев, произошедших в базовом году, больше количества несчастных случаев, произошедших в предшествующем ему году, то поправочный коэффициент равен 1,2.

Отдельным категориям страхователей предоставлена льгота в размере 50% от страхового тарифа:

-общественным объединениям инвалидов и пенсионеров;

-организациям, в которых работают не менее 50% инвалидов и пенсионеров от среднесписочной численности работников;

-детским деревням (городкам).

Надбавка или скидка устанавливается страхователю страховщиком в виде коэффициента, применяемого к страховому тарифу.

Коэффициент надбавки определяется исходя из класса профессионального риска, к которому относится страхователь, в соответствии с приложением к Правилам установления надбавок и скидок (Указ Президента РБ от 25.08.2006 г. № 531 с изменениями от 11.05.2019 г. № 175).

Коэффициент скидки определяется исходя из класса профессионального риска, к которому относится страхователь, в соответствии с приложением к Правилам установления надбавок и скидок (Указ Президента РБ от 25.08.2006 г. № 531 с изменениями от 11.05.2019 г. № 175), и соотношения фондов скидок и надбавок.

Если размер фонда надбавок равен или превышает размер фонда скидок, то коэффициент скидки составляет 0,5. Если размер фонда надбавок (Φ_n) меньше размера фонда скидок (Φ_c), то коэффициент скидки (K_c) рассчитывается по формуле:

$$K_c = 1 - 0,5 \times \Phi_n : \Phi_c$$

Размер страхового тарифа по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с учетом установленной страхователю надбавки или скидки представляет собой число с двумя знаками после запятой.

Надбавки и скидки на очередной календарный год устанавливаются Белгосстрахом не позднее 31 октября текущего года распоряжением страховщика и направляются страхователям до 1 декабря текущего года.

Страховой взнос – произведение страховой суммы и размера страхового тарифа с учетом установленной страхователю надбавки и скидки.

Надбавки и скидки действуют с 1 января по 31 декабря года, на который они установлены.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал.

Отчетность предоставляется по форме №4 страхования «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Страховые взносы по обязательному страхованию уплачиваются не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.