

УДК 336.22:34  
ББК 67.402.23  
Н 23

Авторы-составители: Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент;  
Е. М. Чернюк, ст. преподаватель

Рецензенты: Е. М. Щемелева, первый заместитель начальника инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Железнодорожному району г. Гомеля;  
Е. М. Попов, канд. экон. наук, доцент, профессор Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендовано научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 9 февраля 2016 г.

**Налоговое** право : пособие для реализации содержания образовательной программы переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Г. А. Якубенко, Е. М. Чернюк. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019. – 184 с.  
ISBN 978-985-540-508-6

Издание предназначено для лиц, осваивающих образовательную программу переподготовки руководящих работников и специалистов.

Пособие содержит теоретические сведения по темам дисциплины, тесты и ситуационные задания.

УДК 336.22:34  
ББК 67.402.23

ISBN 978-985-540-508-6

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2019

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В условиях рыночных отношений и особенно в переходный к рынку период налоговая система является основой финансово-кредитного механизма государственного регулирования экономики. Государство широко использует налоговый механизм в качестве определенного регулятора воздействия на негативные явления рынка, обеспечивая эффективное функционирование всей экономики. Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами становятся важнейшим фактором повышения эффективности общественного производства. В связи с этим интерес к проблемам налогообложения постоянно растет.

Знание норм налогового права, наличие развитых навыков и умений их применения имеет важное значение не только для юристов и финансистов, практических работников, но и, как показывает практика, для всех категорий налогоплательщиков и иных обязанных лиц.

Пособие «Налоговое право» предназначено для реализации содержания образовательных программ переподготовки руководящих работников и специалистов.

Главная цель данного пособия состоит в том, чтобы дать целостное представление о правовом регулировании налоговых правоотношений в Республике Беларусь. Изучение налогового права вооружает знанием налоговой политики государства, необходимым для практической работы, особенно в период совершенствования налоговой системы, расширяет общий кругозор. В процессе обучения слушатели овладевают теоретическими знаниями и получают практический опыт по исчислению налогов и сборов, решению конкретных ситуаций в сфере налогообложения.

## Тема 1. НАЛОГОВОЕ ПРАВО В СИСТЕМЕ ПРАВА

### 1.1. Понятие, роль налогового права и его место в системе финансового права

*Налоговое право* представляет собой совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, связанные с возникновением, изменением и прекращением налоговых обязательств, а также отношения, возникающие в процессе налогового контроля и привлечения виновных лиц к ответственности за нарушение налогового законодательства.

К предмету налогового права относятся общественные отношения, связанные с вопросами установления и взимания налогов с юридических и физических лиц, а также отношения, складывающиеся в процессе осуществления компетентными государственными органами налогового контроля с целью выполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налогов и привлечения виновных лиц к ответственности за нарушение налогового законодательства.

Налоговое право использует *метод властных полномочий* с присущими данному институту финансового права особенностями.

Методу налогового права присущ *императивный характер*. Императивность означает, что субъекты налогового права не могут по своему усмотрению определять налоговые и обязанности, осуществлять их, распоряжаться ими.

Метод налогового права особенно отчетливо проявляется в правовых средствах распорядительного типа, т. е. в предписаниях. Одна сторона (государство и его органы) определена кругом властных полномочий, посредством которых она обязывает другую сторону совершать определенные действия, т. е. субъекты налоговых правоотношений неравноправны.

Метод налогового права предполагает односторонность волеизъявления одного из участников налогового отношения.

Принадлежность налоговых правоотношений к финансовым подтверждается специфическим составом участников, одним из которых выступает государство в лице уполномоченных органов. В связи с этим можно предположить, что налоговое право – институт финансового права.

Для налогового права характерны следующие основные принципы:

- публичность установления и взимания налогов и сборов;
- законность;
- юридического равенства налогоплательщиков;
- принцип всеобщности (обязательности).

*Налоговое законодательство* Республики Беларусь – система принятых на основании и в соответствии с Конституцией Республики Беларусь нормативных правовых актов, регулирующих общественные отношения по взиманию налогов с юридических и физических лиц.

## **1.2. Налоговые правоотношения и их особенности. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений**

Налоговый кодекс регулирует властные отношения по установлению, владению, 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.

*Субъектами* налоговых правоотношений являются:

- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом плательщиками;
- организации и физические лица, признаваемые в соответствии с Налоговым кодексом налоговым агентом;
- Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- Государственный таможенный комитет Республики Беларусь и таможи;
- республиканские органы государственного управления, органы местного управления и самоуправления, а также уполномоченные организации и должностные лица, осуществляющие в установленном порядке, помимо налоговых и таможенных органов, прием и взимание налогов, сборов, пошлин;
- Комитет государственного контроля Республики Беларусь и его органы, Министерство финансов Республики Беларусь и местные финансовые органы, иные уполномоченные органы – при решении вопросов, отнесенных к их компетенциям Налоговым кодексом и другим законодательством.

*Объектом* налоговых правоотношений являются налоги, сборы, пошлины.

Под *содержанием* налоговых правоотношений понимаются субъективные права и юридические обязанности их участников, реализуя которые, последние способствуют мобилизации, распределению и использованию государством необходимых денежных ресурсов.

### **1.3. Понятие налогов, их функции и роль. Виды налогов. Сборы (пошлины), их отличия от налогов**

Налоги составляют основу бюджета любого государства. Они появились на заре человеческой цивилизации с возникновением первых общественных потребностей. Без налогов не могло и не может существовать ни одно государственное образование с момента распада родоплеменного строя. Основная задача налогообложения – это обеспечить финансовые потребности государства. Однако этим роль налогов отнюдь не исчерпывается. Помимо выполнения чисто фискальной функции, налоговый механизм используется как экономический инструмент воздействия государства на развитие производства, отраслевую и территориальную производственную структуру, состояние научно-технического прогресса и т. д. То есть налоги выполняют важнейшую функцию регулирования народного хозяйства страны. При выполнении общегосударственных функций важно не отнять у хозяйствующих субъектов стимула к продолжению и развитию их предпринимательской или иной профессиональной деятельности. Таким образом, налоги являются объективной необходимостью, поскольку обусловлены неотложными потребностями поступательного развития общества.

Налоги представляют собой финансовый институт, совокупность экономических отношений, используемых государством в качестве одного из способов перераспределения национального дохода. Посредством их часть доходов предприятий, организаций и населения привлекается в централизованный фонд для удовлетворения общегосударственных потребностей.

Налоги – это установленные высшими органами государственной власти в целях удовлетворения общегосударственных потребностей обязательные платежи, которые вносятся в бюджет при наличии соответствующих материальных предпосылок по заранее предусмотренным ставкам и в точно определенные сроки организациями.

Согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь (НК РБ), *налогом* признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Согласно Налоговому Кодексу Республики Беларусь, *сбором* (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как

правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

Налог, как правило, не имеет специальной цели (порядка его дальнейшего использования государством). Лишь в некоторых случаях используются целевые налоги, однако при этом они никогда не бывают индивидуально возмездными.

В отличие от этого, при уплате пошлины и сбора всегда присутствуют специальная цель и специальные интересы.

*Сущность* налогов выражается в отношениях между государственной властью, организациями и отдельными гражданами по поводу перераспределения национального дохода на общегосударственные нужды. Особенность этих отношений состоит в том, что они не являются равноправными. В них государство выступает главным действующим лицом, устанавливая в законодательном порядке правила изъятия в свое распоряжение части доходов организаций и физических лиц на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен только в случае его переплаты или в качестве предоставления льгот.

*Функция налога* – это проявление его сущности в действии, способ выражения его свойств.

Налоги выполняют следующие функции:

- фискальную;
- распределительную;
- регулируемую;
- контрольную.

*Фискальная* функция является основной функцией налогообложения. Фискальная функция обеспечивает формирование доходов государства, создает материальную основу государственной политики. Если налог, сбор, пошлина не выполняет фискальную функцию, то и другие его функции не реализуются. Поступления в виде налогов должны покрывать основные финансовые потребности общества, но при этом не лишать плательщиков заинтересованности в увеличении своих доходов.

*Распределительная* функция налогов обеспечивает распределение ВВП и направление его части в бюджет государства.

*Регулирующая* функция налогов направлена на достижение конкретных задач фискальной политики государства. С помощью этой

функции формируются противовесы излишнему фискальному гнету, т. е. создаются специальные механизмы, обеспечивающие баланс экономических интересов государства, юридических и физических лиц.

В регулирующей функции выделяют несколько подфункций:

- *стимулирующая* подфункция направлена на поддержку развития тех или иных процессов посредством системы различных льгот;

- *дестимулирующая* подфункция направлена на установление через налоговое бремя препятствий для развития каких-либо экономических процессов посредством установления повышенных ставок налогов.

Через *контрольную* функцию государство осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходов. С помощью контрольной функции оценивается эффективность налоговой системы, обеспечивается контроль за видами деятельности и финансовыми потоками. Через эту функцию выявляется необходимость внесения изменений в налоговую систему и бюджетную политику.

*Роль налогов* может быть:

- позитивной;
- негативной.

*Позитивная* роль налогов будет тогда, когда потенциал налогообложения реализован на практике в максимально возможной степени и достигнуто относительное равновесие между налоговыми функциями. На практике это проявляется в оптимизации уровня налоговых изъятий, в формировании бюджета, не ущемляющего интересов налогоплательщиков.

## **Тема 2. СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ**

### **2.1. Правовая конструкция налогов: плательщики налогов, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налогов, льготы по налогам**

Инструментами налогового механизма или элементами налоговой системы выступают:

- субъект налога;
- предмет и объект налогообложения;
- база налогообложения;

- источники выплаты налоговых платежей;
- ставка налога;
- налоговые льготы;
- налоговый и отчетный период;
- санкции;
- порядок уплаты и сроки перечисления налоговых платежей и предоставления отчетов в налоговые органы.

Согласно ст. 6 гл. 1 Общей части Налогового Кодекса Республики Беларусь, налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

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

В налоговых законодательствах всех государств в качестве налогоплательщиков признаны юридические и физические лица. *Юридическое лицо* – организация, выступающая в качестве единого самостоятельного носителя прав и обязанностей, имеющее обособленный баланс и отдельный расчетный счет в банке.

Под *организациями* понимаются:

- юридические лица РБ;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);

Белорусские организации имеют статус налоговых резидентов РБ и несут полную налоговую обязанность по доходам от источников в РБ, по доходам от источников за пределами РБ, а также по имуществу, расположенному как на территории РБ, так и за ее пределами.

Иностранные организации не являются налоговыми резидентами РБ и несут налоговую обязанность только по деятельности, осуществляемой в РБ, или по доходам от источников в РБ и по имуществу, расположенному на территории РБ.

Под *физическими лицами* понимаются:

- граждане РБ;
- граждане либо подданные иностранного государства;
- лица без гражданства.

Налоговыми резидентами РБ признаются физические лица, которые фактически находились на территории государства более 183 дней в календарном году.

В отдельных случаях уплата налога может осуществляться налоговым агентом или представителем налогоплательщика.

*Налоговый агент* – это лицо, на которое законодательством возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов, пошлин.

Например, организации или индивидуальные предприниматели, которые выплачивают своим работникам заработную плату, удерживают из их дохода подоходный налог, являются налоговыми агентами в отношении данного налога.

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

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

*Предмет налогообложения* – это имущества и нематериальные блага, а также экономическая и неэкономическая деятельность.

Под *экономической деятельностью* понимается деятельность по производству и реализации продукции (работ, услуг), а также любая иная деятельность, которая влечет и может повлечь за собой получение дохода (прибыли). Выделяют три вида экономической деятельности: производственная, коммерческая, финансовая.

Под *неэкономической* понимается деятельность, имеющая целью не получение дохода, а достижение определенных социальных или моральных эффектов. Ее субъектами являются бюджетные организации, общественные фонды, религиозные, благотворительные организации и т. д. Их доходы формируются преимущественно за счет бюджетных ассигнований, добровольных взносов юридических или физических лиц и не облагаются налогами. Налогоплательщиками указанные объекты становятся в том случае, если они параллельно занимаются и экономической деятельностью.

*Объект налогообложения* – это количественно измеримая экономическая база, подлежащая налогообложению или юридические действия, которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог. Согласно НК РФ (ст. 28), объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

В качестве объекта налогообложения могут выступать доход; имущество (земля, капитал, прочая недвижимость, предметы роскоши); передача имущества сделки купли-продажи, займа, наследство и дарение и др.); ввоз и вывоз товара (пошлины на экспортные и импортные товары).

Для налогообложения оборотов по реализации товаров, работ, услуг в НК РБ дается четкое определение понятия реализации, доходов, дивидендов и процентов.

Согласно НК РБ:

- Статья 31. *Реализацией товаров (работ, услуг)* признается отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не установлено настоящей статьей, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок.

Реализацией товаров (работ, услуг) признается также использование товаров (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения и иные операции в случаях, предусмотренных Особенной частью НК РБ или Президентом Республики Беларусь.

Статья 34. *Доходом* признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особенной частью НК РБ или актами Президента Республики Беларусь.

Статья 35. *Дивидендом* признается любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

К дивидендам приравниваются доходы, получаемые по соглашениям (долговым обязательствам), предусматривающим участие в прибылях.

*Источник налога* – это доход субъекта либо носителя налога, из которого вносится сумма налога.

Объект налогообложения и его источник могут совпадать или не совпадать. Например, выручка от реализации является и объектом и источником исчисления и уплаты косвенных налогов; прибыль слу-

жит и объектом и источником исчисления и уплаты налога на прибыль. А налог на недвижимость, например, исчисляется исходя из остаточной стоимости основных средств, а уплачивается за счет прибыли организации.

*База налогообложения* – это величина объекта налогообложения, образующаяся в результате учета всех налоговых льгот, от которой будет исчисляться налог.

Согласно НК РБ (ст. 41), налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

В качестве облагаемой базы могут выступать фонд заработной платы; остаточная стоимость основных средств; налогооблагаемая прибыль; добавленная стоимость; выручка от реализации; доход физического лица и т. д.

Под *налоговым периодом* понимается календарный или иной период времени, определяемый применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

*Налоговая ставка* – размер налога с единицы обложения (процентов, рублей).

*Налоговые льготы* – полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством.

## **2.2. Понятие налоговой системы Республики Беларусь, ее структура и принципы формирования**

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

Принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом в XVIII в.:

1. Равенство и справедливость налогов по отношению ко всем налогоплательщикам.

2. Определенность и однозначность налогового законодательства, позволяющие одинаково его трактовать и налогоплательщику и работнику налогового органа. Законом должны быть четко установлены все факторы, определяющие размеры платежа, сроки и способ его уплаты.

3. Удобство для налогоплательщика, выражающееся в приближении сроков уплаты налогов к моменту получения доходов, простоте их исчисления, минимуме бюрократических процедур и требований со стороны налоговых органов.

4. Экономичность, т. е. налоги не должны быть обременительными для налогоплательщика. Для государства сбор налогов должен сопровождаться минимальными издержками.

Налоговая система должна быть достаточно гибкой, чтобы оперативно реагировать на изменение экономической ситуации.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 г. Строилась она с учетом наиболее приемлемых для нашей республики зарубежных моделей налогообложения, а также российских нововведений в этой сфере. Основу ее составил Закон «О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь», а также специальные акты налогового законодательства, определяющие по каждому виду налога конкретные объекты обложения, порядок уплаты, ставки и льготы.

Налоговая система Беларуси формировалась на классических принципах налогообложения. В силу сложных условий переходного периода не все они легли в основу нашей налоговой системы, другие дополнены и уточнены положениями, вытекающими из практической необходимости.

В основу налоговой системы Республики Беларусь положены следующие принципы:

- однократность обложения, т. е. один и тот же объект одного вида налогов облагается только один раз за определенный законом период;
- оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;
- одинаковый подход ко всем хозяйствующим субъектам обложения;
- установленный порядок введения и отмены органами власти разного уровня налогов, их ставок, налоговых льгот;
- четкая классификация налогов, взимаемых на территории страны, в основу которой положена компетенция соответствующей власти;
- обоснование и точное распределение налоговых доходов между бюджетами разных уровней;
- стабильность ставок налога в течение довольно длительного периода и простота исчисления платежа.

## Тема 3. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

### 3.1. Понятие, виды и формы налогового контроля

Понятие контроля включает в себя систему наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решением.

В главе 9 Налогового кодекса Республики Беларусь дано следующее юридическое определение *налогового контроля* – система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), проверок, мониторинга, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, анализа информации об использовании электронных денег в качестве оплаты за товары (работы, услуги), имущественные права, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли), и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

Налоговый контроль осуществляется должностными лицами контролирующих органов в пределах предоставленных им полномочий с использованием специального инструментария: ведение Государственного реестра налогоплательщиков; опрос; истребование письменных объяснений по вопросам, связанным с исчислением и уплатой налогов; осмотр территории и помещений, которые могут использоваться для извлечения доходов, хранения объектов (предметов) налогообложения и др.

Для того чтобы процесс контроля функционировал, необходимо наличие двух предварительных условий:

- наличие норм, нормативов, стандартов и других показателей, установленных законом или вышестоящими органами управления, на которые должен опираться контроль;
- наличие организационной структуры субъекта, ставшего объектом контроля.

Таким образом, контроль – это система наблюдения и проверки процесса функционирования объекта с целью устранения выявленных отклонений от заданных параметров.

Государство оформляет объективные финансовые отношения в виде нормативных актов, имеющих силу субъективного закона. Финансовые отношения государства с субъектами хозяйствования, в частности, закрепляются действующим налоговым законодательством. Организовав финансовые отношения, государство контролирует их исполнение, анализирует информацию о результатах, совершенствует эти отношения с целью дальнейшего развития.

Налоговый контроль – это элемент финансового контроля и часть налогового механизма. Налоговые контрольные действия охватывают всю систему налогообложения, а также осуществляются в разрезе отдельных налогов, налоговых групп, групп налогоплательщиков, территорий.

Цель налогового контроля заключается в обеспечении своевременного и полного поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, в установлении отклонений от норм действующего налогового законодательства с тем, чтобы компенсировать причиненные государству ущербы, привлечь виновных к ответственности, устранить условия, способствующие повторению аналогичных нарушений в будущем.

Говоря о налоговом контроле, необходимо выделить основные его направления:

- учет организаций и физических лиц;
- налоговый контроль за своевременностью уплаты налогов и сборов;
- налоговый контроль за правильностью исчисления и полнотой уплаты сумм налогов и сборов, за надлежащим учетом доходов, расходов и объектов налогообложения;
- налоговый контроль за законностью использования налоговых льгот;
- налоговый контроль за своевременностью и правильностью удержания сумм налогов налоговыми агентами;
- налоговый контроль за соответствием крупных расходов физических лиц их доходам;
- налоговый контроль за своевременностью перечисления налоговых платежей;
- налоговый контроль за правомерностью возмещения сумм косвенных налогов из бюджета.

Таким образом, налоговый контроль занимает весьма значительное место в системе государственного финансового контроля, поскольку посредством осуществления контрольных функций государственными налоговыми органами обеспечивается не только соблюдение

налогового законодательства, но и непосредственное привлечение финансовых ресурсов в государственный бюджет. Здесь очевидна большая роль налогового контроля в обеспечении исполнения бюджета государства по доходам, поскольку 80–90% бюджетных доходов страны базируется на налоговых поступлениях. Без эффективной работы налоговых органов в области контроля невозможно выполнение государством своих непосредственных функций.

В настоящее время выделяют различные элементы контроля. Для характеристики налогового контроля из всей совокупности его элементов наиболее значимыми являются следующие:

- субъекты налогового контроля;
- объект и предмет налогового контроля;
- формы, методы и мероприятия налогового контроля;
- документы налогового контроля;
- этапы и порядок проведения налогового контроля.

Субъектами налогового контроля являются налогоплательщики – юридические и физические лица, на которых в законодательном порядке возложена обязанность уплачивать налоги и другие обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, с одной стороны, а с другой – государственные налоговые органы.

Объектом налогового контроля являются те финансовые отношения, которые возникают между юридическими и физическими лицами с одной стороны и государством с другой в процессе исчисления и внесения налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Специалисты органов, осуществляющих налоговый контроль, в соответствии с поставленными перед ними задачами и в пределах своих полномочий применяют те или иные формы, виды, методы налогового контроля. В отличие от других органов, занимающихся и другими видами финансового контроля, для Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (МНС РБ) главнейшей функцией является именно функция налогового контроля.

Метод налогового контроля – это совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов, об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязательств.

Выделяют такие методы налогового контроля, как:

- Сравнение предоставляет контролирующим органам (либо лицам) широкий спектр возможностей для всестороннего исследования финансовых операций и хозяйственных явлений, познания причин, влияющих на конечные результаты хозяйствования. В период осуще-

ствления контрольных действий сравнивают отчетные показатели с плановыми или прогнозными с целью контроля выполнения плановых (прогнозных) показателей. Производят сравнение показателей работы контролируемой организации со среднеотраслевыми показателями, чтобы выявить отрицательные или положительные аспекты в деятельности объекта контроля.

- Анализ позволяет изучить отдельные операции, факты хозяйственной деятельности, проникнуть вглубь исследуемого явления или процесса, определить степень влияния различных факторов, как положительных, так и отрицательных, на конечные результаты хозяйствования контролируемой организации.

- Синтез является противоположностью анализа и позволяет обобщить установленные факты, отделить в их массе типичные от случайных, основные от второстепенных.

- Метод дедукции, рассчитанный на получение обоснованных выводов путем перехода от обобщенных синтетических показателей к частным и единичным фактам. Использование при осуществлении контрольных процедур метода дедукции позволяет комплексно изучить эффективность управления экономикой и соблюдения правовых норм.

- Метод индукции – исследования от единичных фактов к обобщенным количественным и качественным характеристикам различных сторон деятельности организаций и предприятий.

Более подробно следует остановиться на формах, видах и методах налогового контроля, поскольку они являются важными составляющими его классификации по наиболее характерным признакам.

В зависимости от времени осуществления налогового контроля можно выделить три его формы:

- предварительный;
- текущий;
- последующий.

*Предварительный контроль* осуществляется до совершения определенных хозяйственных операций и преследует цель предупреждения нарушений норм налогового права. Эта форма налогового контроля выражается, в частности, в регистрации налогоплательщиков (внесение их в Государственный реестр, присвоение учетного номера), регистрации суммирующих кассовых аппаратов (отрывных талонов), проверке наличия документов, подтверждающих легальность происхождения товара. Эта форма налогового контроля предполагает профилактику и предупреждение нарушений налогового законодательства.

*Текущий (оперативный)* налоговый контроль проводится в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиками. Данная форма контроля осуществляется в течение налогового периода в момент совершения или после завершения отдельных контролируемых операций (оприходование товарно-материальных ценностей и их списание, уплата косвенных налогов по тем или иным оборотам и др.).

Главная задача текущего контроля состоит в выявлении и пресечении нарушений налогового законодательства, устранении их причин.

Текущий налоговый контроль носит оперативный характер, проводится в отчетном периоде в основном в виде камеральных налоговых проверок.

*Последующий (периодический)* налоговый контроль осуществляется после завершения плательщиками финансово-хозяйственных операций за определенный отчетный период (как правило, год).

Последующий контроль проводится после анализа представленных отчетных финансовых документов с изучением всех сторон финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта.

Задачами последующего контроля являются выявление возможных арифметических ошибок в налоговых расчетах; выявление фактов нарушения законодательства о налогах и виновных в этом нарушении лиц; применение мер к виновным по возмещению ущерба, причиненного государству; оказание помощи субъекту хозяйствования в устранении причин совершения выявленных правонарушений и повышении эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

Последующий налоговый контроль предполагает проверку реального исполнения соответствующих решений, предписаний контролирующих органов, проводится по окончании отчетных периодов. Последующий контроль, отличающийся углубленным изучением хозяйственной и финансовой деятельности предприятия за истекший период, позволяет вскрывать недостатки предварительного и текущего контроля.

*По источникам получения информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности проверяемых субъектов налоговый контроль можно разделить на:*

- документальный;
- фактический.

Документальный контроль основан на изучении данных о проверяемом объекте, содержащихся в финансовых документах (отчетах, расчетах, приходно-расходных документов и др.).

Фактический контроль учитывает все источники информации и доказательства, в том числе показания свидетелей, результаты обследования.

*В зависимости от подведомственности и подчиненности контролирующих органов* можно выделить:

- налоговый контроль, осуществляемый налоговыми органами, в которых налогоплательщик состоит на учете;
- налоговый контроль, осуществляемый вышестоящими налоговыми органами в отношении плательщиков и иных лиц, в порядке контроля за деятельностью нижестоящего контрольного органа, проводившего налоговую проверку.

*В зависимости от субъектов контроля* следует выделить:

- налоговый контроль, осуществляемый налоговыми органами;
- налоговый контроль, осуществляемый таможенными и другими органами.

*В зависимости от характеристики контролируемых лиц:*

- налоговый контроль организаций;
- налоговый контроль индивидуальных предпринимателей;
- налоговый контроль физических лиц.

*В зависимости от объема контролируемой деятельности проверяемого лица* выделяют:

- комплексный налоговый контроль;
- тематический налоговый контроль.

*В зависимости от используемых методов и приемов проверки документов* можно выделить:

- сплошной налоговый контроль;
- выборочный налоговый контроль.

*В зависимости от плана проведения контрольных мероприятий* можно выделить:

- плановый налоговый контроль;
- внеплановый налоговый контроль.

*В зависимости от места проведения* выделяют:

- камеральный налоговый контроль;
- выездной налоговый контроль.

*По степени обязанности* бывает:

- обязательный налоговый контроль;
- инициативный налоговый контроль.

### **3.2. Проверка как основная форма налогового контроля**

Проверка – совокупность мероприятий, проводимых налоговыми органами, в соответствии с возложенными на налоговые органы задачами, в отношении проверяемых субъектов (плательщиков, иных обязанных лиц) для оценки соответствия требованиям налогового и иного законодательства в соответствии с компетенцией, осуществляемой деятельности, в том числе совершенных финансово-хозяйственных операций, а также действий (бездействия) их должностных лиц и иных работников.

Налоговыми органами в соответствии с НК РФ осуществляются налоговые проверки, а в соответствии с иным законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на налоговые органы, проверки финансово-хозяйственной и иной деятельности организаций и физических лиц.

*Налоговой проверкой* признается проверка, предметом которой является изучение бухгалтерских отчетов и балансов, налоговых деклараций (расчетов), регистров налогового учета, а также других необходимых документов и сведений, связанных с налогообложением, подтверждающих правильность исчисления и своевременность уплаты плательщиком (иным обязанным лицом) налогов, а также исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) иных требований налогового законодательства (рисунок).

### Классификация налоговых проверок



Камеральная налоговая проверка – проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций (расчетов), деклараций о доходах и имуществе и (или) иных документов, представленных плательщиком с целью определения своевременности предоставления деклараций и уплаты налогов и сборов.

При плановой выездной налоговой проверке подлежат изучению вопросы уплаты (удержания и перечисления) в бюджет всех налогов, обязанность уплаты которых возложена на проверяемого плательщика (иного обязанного лица), а также выявление имущества и активов плательщика (иного обязанного лица), его дебиторской задолженности для взыскания за их счет налогов, сборов, пеней, экономических санкций, т. е. проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Тематическая налоговая проверка – проверка правильности исчисления и уплаты НДС (проводится при проведении зачета или возврата налоговых вычетов над суммой начисленного НДС).

Внеплановые тематические оперативные налоговые проверки – проверки соблюдения законодательства о предпринимательстве в целях установления фактов осуществления деятельности без специального разрешения (лицензии) либо с нарушением требований и условий осуществления лицензируемого вида деятельности, порядка приема наличных денежных средств при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет.

Встречные проверки – проверки контрагентов (третьих лиц) проверяемого субъекта в целях установления фактического отражения в бухгалтерском и (или) налоговом учете проверяемого плательщика (иного обязанного лица) финансово-хозяйственных операций, осуществлявшихся с другими плательщиками (иными обязанными лицами), в отношении которых проводятся плановые либо внеплановые налоговые проверки.

Дополнительная проверка назначается в случае получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам; для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту или справке проверки либо в жалобе на решение налогового органа и т. д.

Контрольная проверка – проверка устранения проверяемыми субъектами нарушений, выявленных в результате проведения предыдущей проверки.

### 3.3. Методы и способы налоговых проверок

Под *методом налогового контроля* понимается способ конкретного выражения и организации контрольных действий.

При проведении налоговыми органами проверок используются методы документальной и фактической, сплошной и (или) выборочной проверки.

*Методом документальной проверки* осуществляются:

- изучение действующей у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) системы внутривозвратного учета, контроля и экономического анализа;
- исследование документов в целях установления соблюдения требований законодательства по совершенным хозяйственным и финансовым операциям;
- анализ первичных учетных и расчетных документов с целью определения их подлинности, принадлежности и соответствия установленным требованиям;
- сопоставление данных бухгалтерского и (или) налогового учета с данными отчетности, данных учета и отчетности с соответствующими плановыми данными (сметой, балансом доходов и расходов и др.) (сопоставление данных бухгалтерского и оперативного учета осуществляется в целях установления соответствия данных, отраженных в книгах кассиров, товарных чеках, книгах складского учета и других документах первичного учета, данным, отраженным в бухгалтерском учете);
- соотнесение записей, документов и фактических данных по одним операциям с записями, документами и фактическими данными по связанным с ними другим операциям проверяемого плательщика (иного обязанного лица) и (или) с записями, документами и фактическими данными, полученными от других организаций и физических лиц;
- сличение имеющихся у проверяемого плательщика (иного обязанного лица) выписок банка по текущим (расчетным, валютным и др.) счетам с подлинными записями по этим счетам в банке, а также

ознакомление с документами, послужившими основанием для производства таких записей;

- оценка заключенных сделок требованиям законодательства Республики Беларусь по форме, содержанию и исполнению.

*Методом сплошной проверки* осуществляется анализ всех взаимосвязанных финансово-хозяйственных операций и документов, которыми оформлялись эти операции.

*Методом выборочной проверки* осуществляется анализ части документов. При этом используется экономический анализ показателей, характеризующих различные стороны хозяйственной деятельности плательщика (иного обязанного лица), с целью выявления несоответствий и отклонений взаимосвязанных показателей с последующим выявлением причин их образования. В ходе экономического анализа отдельные записи бухгалтерского (налогового) учета сверяются с взаимосвязанными первичными документами, выявляются неверно отраженные (не отраженные) в учете факты финансово-хозяйственной деятельности, выясняются причины ошибок и искажений, осуществляется проверка соблюдения плательщиком (иным обязанным лицом) правил учета хозяйственных операций.

*Способами осуществления налоговыми органами проверок* являются следующие:

1. Проведение встречных проверок, т. е. сличение записей, документов, имеющихся у проверяемого плательщика (иного обязанного лица), с документальными данными, находящимися у других плательщиков (иных обязанных лиц), а также сличение данных документа, предъявленного плательщиком, с данными, отраженными в других экземплярах документа, предъявленного плательщиком, и находящихся в разных подразделениях проверяемого плательщика или у других плательщиков.

2. Осмотр используемых для осуществления деятельности территорий, помещений и иных объектов плательщика (иного обязанного лица).

Осмотр территорий или помещений, используемых для осуществления деятельности плательщика (иного обязанного лица), либо объектов налогообложения может осуществляться проверяющим для определения соответствия фактических данных об объектах, используемых для осуществления деятельности, объектам налогообложения или документальным данным, представленным плательщиком (иным обязанным лицом).

В ходе осуществляется сопоставление наличие товарно-материальных ценностей, фактических объемов с документальными данными,

представляемыми плательщиком (иным обязанным лицом) налоговым органам. Объектами осмотра могут быть производственные, торговые, складские и подсобные помещения (собственные и арендованные), используемые для оказания работ (услуг), хранение товарно-материальных ценностей, кабинеты, рабочие места должностных лиц и иные территории плательщика (иного обязанного лица).

При недопущении проверяющего на территорию или помещение составляется акт, подписываемый этим лицом и плательщиком (иным обязанным лицом). На основании данного акта проверяющий вправе определить суммы налогов, подлежащие уплате, имеющихся у него сведений о данном плательщике (ином обязанном лице). Это относится к случаям, если недопущение повлекло невозможность проверки должностными лицами налогового органа документов бухгалтерского учета, а также документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов, пошлин, иных документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность проверяемого плательщика (иного обязанного лица).

При отказе плательщика (иного обязанного лица) подписать акт делается соответствующая запись.

### 3. Проведение личного досмотра.

Личный досмотр является исключительной формой контрольного мероприятия и проводится в пределах, необходимых для обнаружения документов, денежных средств, вещей, свидетельствующих о нарушении налогового и иного законодательства. До начала проведения личного досмотра проверяющие обязаны предложить проверяемому физическому лицу в добровольном порядке предъявить имеющиеся при себе вещи, документы, выручку (иные денежные средства) и товарно-материальные ценности и обеспечить доступ к осмотру транспортного средства.

При производстве личного досмотра запрещается досмотр лиц противоположного пола и в присутствии понятых противоположного пола с досматриваемым. Личный досмотр производится в отдельном помещении.

Проверяющие, производящие личный досмотр, обязаны бережно и аккуратно обращаться с имуществом досматриваемого.

Проверяющий, производящий личный досмотр, обязан принять меры, исключающие возможность со стороны досматриваемого незаметно отложить, спрятать (выбросить) сокрытые денежные средства, документы, вещи.

В случае получения достоверной информации о нарушении физическим лицом налогового и иного законодательства, контроль за ко-

торым возложен на налоговые органы, проверяющий вправе производить личный досмотр нарушителя законодательства о налогах и предпринимательстве, а также досмотр находящихся при нем вещей (в том числе денежных средств), документов, товарно-материальных ценностей и транспортных средств.

При проведении досмотра составляется акт личного досмотра нарушителей налогового и иного законодательства и досмотра находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств. При изъятии имущества, принадлежащего физическому лицу, составляется акт изъятия.

4. Контрольный обмер выполненных объемов работ и произведенных затрат на объектах строительства (в том числе реконструкции, ремонта, реставрации, благоустройства).

Контрольный обмер объемов выполненных работ осуществляется проверяющим с привлечением соответствующих специалистов в целях сопоставления фактического объема работ с объемом, отраженным в документах, являющихся основанием для оплаты этих работ.

5. Назначение инвентаризации имущества плательщика (иного обязанного лица).

Назначение инвентаризации заключается в получении точной информации о наличии имущества проверяемого плательщика (иного обязанного лица) и его соответствии данным бухгалтерского учета (учета доходов и расходов) на одну и ту же дату. Инвентаризации подлежат не только имущество (обязательства) плательщика (иного обязанного лица), но и его финансовые обязательства.

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета (учета доходов и расходов) оформляются в бухгалтерском учете в соответствии с Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности».

6. Контрольная закупка товарно-материальных ценностей либо контрольное оформление заказов на выполнение работ (оказание услуг).

Должностные лица налоговых органов при осуществлении контрольных мероприятий вправе проводить контрольную закупку товарно-материальных ценностей и контрольное оформление заказов на выполнение работ, в порядке, установленном законодательством, оказание услуг для проверки соблюдения плательщиками (иными обязанными лицами) налогового и иного законодательства, в том числе установленного порядка приема наличных денежных средств.

Контрольной закупкой признаются ситуации, искусственно созданные должностными лицами налоговых органов: контрольное при-

обретение товарно-материальных ценностей, оформление заказов на выполнение работ, оказание услуг без цели их приобретения (потребления) или последующей реализации.

Контрольная закупка осуществляется с целью установления фактов осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации (не указанной в учредительных документах) либо без получения специального разрешения (лицензии), уклонения от уплаты налогов (в том числе путем не отражения в учете плательщика (иного обязанного лица) товарно-материальных ценностей (работ, услуг), нарушения установленного порядка приобретения, транспортировки и хранения товарно-материальных ценностей, порядка приема наличных денежных средств).

7. Иные определенные законодательными актами способы.

При проведении фактической проверки осуществляется применение необходимых способов проверки с учетом состояния бухгалтерского и (или) налогового учета и вопросов, возникающих при анализе документов проверяемого плательщика (иного обязанного лица).

При использовании выборочной проверки в акте проверки указывается, какие документы и за какой период подвергались проверке. Документы бухгалтерского учета плательщика (иного обязанного лица), подвергавшиеся выборочной проверке, по усмотрению проверяющего могут быть помечены подписью проверяющего или специальным клише при анализе документов проверяемого плательщика (иного обязанного лица).

### **3.4. Порядок и сроки обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц**

По результатам проверки, в ходе которой выявлены нарушения актов законодательства, составляется акт проверки. По фактам выявленных нарушений проверяющим в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении.

Результаты проверки, в ходе которой не выявлено нарушений актов законодательства, оформляются справкой проверки.

Акт (справка) проверки оформляется не менее чем *в 2 экземплярах* и подписывается проверяющим (руководителем проверки) в срок *не позднее 5 рабочих дней* со дня окончания проверки.

В акте проверки должны быть соблюдены ясность и точность изложения выявленных фактов. Не допускается включение в акт проверки различного рода не подтвержденных документально фактов и данных о деятельности проверяемого субъекта.

В акте проверки с учетом особенностей проведения отдельных видов проверок должны быть указаны:

- основание назначения проверки, дата и номер предписания на ее проведение, должности, фамилии и инициалы лиц, проводивших проверку;

- даты начала и окончания проверки, а также место составления акта проверки;

- проверенный период;

- должности, фамилии и инициалы работников проверяемого субъекта, обязанных подписать акт, с обязательным указанием периода их работы на занимаемых должностях в проверяемом периоде, а также иных лиц, привлекаемых к проверке;

- наименование (ФИО) проверяемого субъекта (при отсутствии наименования у проверяемого обособленного подразделения – адрес его места нахождения), местонахождение (место жительства) и подчиненность (при наличии), учетный номер плательщика, реквизиты текущего (расчетного) и иных счетов (при их наличии);

- наличие книги учета проверок, а также информация о произведенной в ней записи о данной проверке;

- кем и когда были проведены предыдущие проверки за проверяемый период по тем же вопросам, по которым проведена проверка;

- какие финансово-хозяйственные операции (документы), каким методом и за какой период проверены;

- описание факта нарушения законодательства, место и время его совершения, акты законодательства, требования которых нарушены, и (или) предусмотренная законодательными актами ответственность за такое нарушение;

- размер причиненного вреда (при его наличии) и другие последствия выявленных нарушений;

- должности, фамилии и инициалы лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения проверяемым субъектом законодательства;

- иные сведения, необходимые для рассмотрения материалов о совершенном правонарушении и принятия решения по акту проверки и (или) вынесения требования (предписания) об устранении нарушений.

В акте проверки могут излагаться предложения об устранении выявленных нарушений.

Проверяющий несет ответственность за достоверность фактов и сведений о выявленных нарушениях, а также установленных сумм вреда, указанных в акте проверки.

За достоверность документов, сведений и фактов, указанных в представленных по требованию проверяющего справках, объяснениях и расчетах, ответственность несут должностные лица и представители проверяемого субъекта, представившие указанные справки, объяснения и расчеты.

В акте (справке) проверки не допускаются неоговоренные исправления. В случаях, когда в акте (справке) проверки обнаруживаются ошибки (описки), неполное выяснение обстоятельств либо по результатам дополнительных и (или) встречных проверок необходимо внести изменения и (или) дополнения в акт (справку) проверки, в такой акт (справку) вносятся изменения и (или) дополнения. Указанные изменения и (или) дополнения подписываются, вручаются (направляются) проверяемому субъекту или его представителю.

Акт (справка) проверки подписывается проверяющим (руководителем проверки), а также:

- руководителем проверяемого субъекта либо индивидуальным предпринимателем, при их отсутствии – иным представителем проверяемого субъекта, лицом, осуществляющим частную нотариальную, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агроэкотуризма;
- лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом проверяемого субъекта (при проверках по вопросам, связанным с осуществлением проверяемым субъектом финансово-хозяйственных операций).

Акт (справка) проверки *в течение 2 рабочих дней* со дня его (ее) подписания проверяющим *вручается* под роспись (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) *проверяемому* субъекту или его представителю.

В случае отказа лиц от подписания акта (справки) проверки, акта контрольного обмера в них делается соответствующая отметка и акт (справка) проверки, акт контрольного обмера направляются проверяемому субъекту заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручаются проверяемому субъекту или его представителю под роспись. При этом лицо, отказавшееся от подписания акта (справки) проверки, акта контрольного обмера, имеет право письменно изложить мотивы отказа от их подписания.

В случае, если выявленное нарушение может быть сокрыто или по выявленным фактам необходимо принять неотложные меры по их устранению и привлечению к ответственности лиц, чьи действия

(бездействие) повлекли нарушение проверяемым субъектом законодательства, проверяющим (руководителем проверки) до окончания проверки составляется отдельный *промежуточный акт проверки*.

Промежуточный акт проверки должен содержать:

- основание назначения проверки, дату и номер предписания на ее проведение, должности, фамилии и инициалы лиц, проводивших проверку;

- дату начала проверки (в случае приостановления проверки указывается его период), а также место и дату промежуточного составления акта проверки;

- наименование, местонахождение и подчиненность (фамилия, имя, отчество, место жительства) проверяемого субъекта, учетный номер плательщика, реквизиты текущего (расчетного) и иных счетов;

- описание факта нарушения законодательства, место и время (если они установлены) его совершения, акты законодательства, требования которых нарушены, и (или) предусмотренную законодательными актами ответственность за такое нарушение;

- указание на то, что акт проверки является промежуточным;

- иные сведения, необходимые для рассмотрения материалов о совершенном правонарушении.

Промежуточный акт проверки подписывается теми же лицами что и основной.

На основании промежуточного акта проверки контролирующим (надзорным) органом может быть вынесено решение и (или) требование (предписание) об устранении нарушений, установленных в ходе проведения проверки. По фактам выявленных нарушений проверяющим в пределах его компетенции может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении.

Факты, изложенные в промежуточном акте проверки, включаются в акт проверки.

При наличии возражений по акту (справке) проверки проверяемый субъект или его представитель делает об этом запись перед своей подписью и не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта (справки) представляет в письменном виде возражения по его (ее) содержанию в контролирующий (надзорный) орган.

Проверяющий может потребовать письменные объяснения о причинах выявленных нарушений от проверяемого субъекта, его представителя, а также от иных лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушение проверяемым субъектом законодательства. Данные объяснения прилагаются к акту проверки.

На основании акта, составленного по результатам проведения проверки, в течение *30 рабочих дней со дня его вручения* (направления) проверяемому субъекту или его представителю, а в случае подачи возражений – со дня вручения (направления) проверяемому субъекту или его представителю заключения по этим возражениям должностным лицом налогового органа, уполномоченным в соответствии с его компетенцией рассматривать материалы проверки, *выносятся решение по акту проверки* и (или) требование (предписание) об устранении нарушений, установленных в ходе проведения проверки. По решению руководителя государственного органа указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней. В указанные сроки не включается время нахождения материалов проверки в органах уголовного преследования и судах.

Вынесение и вручение требования об устранении нарушений законодательства, создающих угрозу жизни и здоровью населения, а также причинения экологического вреда, возникновения опасности причинения экологического вреда в будущем, нарушения требований в области охраны окружающей среды руководителем налогового органа производится проверяемому субъекту или его представителю не позднее 3 рабочих дней со дня выявления нарушений.

*Первый экземпляр решения по акту* проверки и (или) требования (предписания) об устранении нарушений вручается (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) под роспись проверяемому субъекту или его представителю для принятия мер по устранению выявленных нарушений, *второй экземпляр* остается для осуществления контроля у контролирующего (надзорного) органа.

*Требование (предписание) о приостановлении (запрете) деятельности* проверяемого субъекта, цехов (производственных участков), оборудования может выноситься в день выявления нарушения. Данное требование (предписание) подписывается проверяющим (руководителем проверки) с последующим его утверждением руководителем налогового органа (его заместителем) не позднее окончания рабочего дня, следующего за днем вынесения требования (предписания), и вручается (направляется заказным письмом с уведомлением о вручении) проверяемому субъекту или его представителю в день выявления нарушения.

Решение по акту проверки, требование (предписание) об устранении нарушений являются обязательными для исполнения проверяемым субъектом.

Руководитель налогового органа или его уполномоченный заместитель (уполномоченный руководитель структурного подразделения,

подписавший (утвердивший) такое требование (предписание), не позднее 2 рабочих дней со дня получения сообщения вправе назначить *проведение контрольной проверки* устранения проверяемым субъектом выявленных нарушений.

После устранения нарушений, повлекших приостановление (запрет) деятельности проверяемого субъекта проверяемый субъект в сроки, установленные в требовании (предписании), направляет руководителю контролирующего (надзорного) органа, подписавшему это требование (предписание), соответствующее уведомление. Решение о выдаче разрешения на дальнейшую деятельность проверяемого субъекта принимается не позднее 2 рабочих дней со дня получения уведомления либо со дня окончания контрольной проверки.

Если обнаружены признаки административного правонарушения, ведение административного процесса, по которому отнесено к компетенции других органов, налоговый орган обязан письменно сообщить соответствующим органам.

Если в ходе проверки установлены факты причинения вреда, необоснованных списаний денежных средств и товарно-материальных ценностей в размере более 1000 базовых величин, установленных на момент причинения вреда, совершения финансово-хозяйственной операции, а при наличии правонарушения – на момент его окончания (составления акта проверки), а также при установлении иных фактов, указывающих на признаки преступления, передает *материалы проверки в органы уголовного преследования в 10-дневный срок* со дня вынесения решения по акту проверки и (или) требования (предписания) об устранении нарушений.

### **3.5. Ответственность за нарушение налогового законодательства**

*Юридическая ответственность* означает применение наказаний (взысканий) компетентными органами и должностными лицами в установленном законодательством Республики Беларусь порядке за нарушение налогового законодательства.

Виды юридической ответственности:

- финансовая;
- дисциплинарная;
- гражданско-правовая;
- административная;
- уголовная.

*Финансовая ответственность* – мера государственного принуждения, выражающаяся в денежной форме, применяемая уполномоченными на то государственными органами и их должностными лицами к юридическим и физическим лицам за совершение правонарушений в сфере финансовых отношений с целью обеспечения общественных и государственных финансовых интересов.

*Дисциплинарная ответственность* наступает при совершении дисциплинарного проступка, под которым понимается виновное противоправное неисполнение или ненадлежащее исполнение трудовых обязанностей или неосуществления либо превышение полномочий, обеспечивающих процесс труда, работником, состоящим в трудовых правоотношениях с конкретным нанимателем, за совершение которого трудовым правом предусмотрено применение дисциплинарных взысканий.

*Гражданско-правовая ответственность* основана на гражданско-правовом законодательстве имущественно-правовое воздействие на правонарушителя, выражающееся в лишении его определенных имущественных прав или возложения на него имущественных обязанностей.

*Административная ответственность* наступает при совершении административного правонарушения, под которым понимается противоправное виновное (умышленное или неосторожное), а также характеризующееся иными признаками, предусмотренными Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях, деяние (действие или бездействие), за которое установлена административная ответственность.

*Уголовная ответственность* наступает при совершении преступления, под которым понимается совершенное виновное общественно опасное деяние (действие или бездействие), характеризующееся признаками, предусмотренными Уголовным кодексом, и запрещенное им под угрозой наказания.

Согласно УК преступления против порядка налогообложения: незаконное открытие счетов за пределами Республики Беларусь (ст. 224); незаконная предпринимательская деятельность (ст. 233); легализация (отмывание) материальных ценностей, приобретенных преступным путем (ст. 235); ложное банкротство (ст. 239); преднамеренное банкротство (ст. 240); уклонение от уплаты налогов (ст. 243).

В результате действий плательщики налогов и сборов совершают административные правонарушения. В Кодексе РБ об административных правонарушениях *административным правонарушением* признается противоправное виновное, а также характеризующееся

иными признаками, деяние (действие или бездействие), за которое установлена административная ответственность.

*Административная ответственность* в соответствии с Кодексом РБ «Об административных правонарушениях», выражается в применении административного взыскания к физическому лицу, совершившему административное правонарушение, а также к юридическому лицу, признанному виновным и подлежащему административной ответственности. Административное взыскание является мерой административной ответственности.

Основанием привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства является совершение налогового правонарушения, которое представляет собой противоправное действие или бездействие, повлекшее за собой неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком или иным обязанным лицом норм и положений, установленных актами налогового законодательства.

Виды налоговых нарушений:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе;
- нарушение срока представления информации об открытии (закрытии) счета в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации;
- нарушение срока представления налоговой декларации (расчета);
- отсутствие у налогового агента учета начисленных и выплаченных плательщику доходов;
- невыполнение или выполнение не в полном объеме обязанности по удержанию и (или) перечислению суммы налога, сбора (пошлины);
- непредставление документов и иных сведений для осуществления налогового контроля либо представление недостоверных сведений.

В соответствии с Кодексом РБ «Об административных правонарушениях», за совершение административных правонарушений применяются следующие виды административных взысканий:

- предупреждение;
- штраф;
- исправительные работы;
- административный арест;
- лишение специального права;
- лишение права заниматься определенной деятельностью;
- конфискация;
- депортация;

- взыскание стоимости предмета административного правонарушения.

Штраф является денежным взысканием, размер которого определяется исходя из базовой величины, установленной законодательством Республики Беларусь на день вынесения постановления о наложении административного взыскания, а также в процентном либо кратном отношении к стоимости предмета совершенного административного правонарушения, сумме ущерба, сделки либо к доходу, полученному в результате сделки, либо в эквиваленте к иностранной валюте.

*Не являются административными правонарушениями следующие:*

- неуплата или неполная уплата плательщиком, иным обязанным лицом налогов, сборов (пошлин) *в размере не более 1% от исчисленных плательщиком, иным обязанным лицом сумм налогов, сборов (пошлин), учет которых осуществляется налоговыми органами, по итогам каждого календарного года (его части, если проверке подлежала часть календарного года) (положения настоящего пункта применяются к юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям при условии устранения нарушений и (или) возмещения проверяемым субъектом причиненного вреда государству или иным лицам в течение 3 рабочих дней со дня подписания акта проверки);*

- неисполнение или ненадлежащее исполнение иных обязательств, повлекшее причинение имущественного вреда, в том числе превышение стоимости таких обязательств перед бюджетом, *в размере не более 1% от подлежавших исполнению обязательств за проверенный период, а также использование денежных средств и товарно-материальных ценностей с нарушением требований законодательства на сумму не более 10 базовых величин.*

Правонарушение может быть совершено по неосторожности и умышленно. Правонарушение признается совершенным по неосторожности, когда противоправное деяние совершается по легкомыслию или небрежности. Правонарушение признается совершенным умышленно, когда противоправное деяние совершено с прямым или косвенным умыслом.

В качестве мер исполнения и принудительного исполнения налогового обязательства, уплаты пеней, решений налоговых органов о наложении административных взысканий или применении экономических санкций могут быть использованы:

- Приостановление операций по счетам плательщика налогов, сборов (пошлин) (иного обязанного лица) в банке и(или) небанковских кредитно-финансовых организациях, ограничивающее право этого

плательщика (иного обязанного лица) на распоряжение денежными средствами, находящимися или поступающими на его счета в банке. Такое приостановление производится на основании постановления начальника (заместителя начальника) инспекции МНС о приостановлении операций по счетам плательщика налогов, сборов (пошлин) (иного обязанного лица) в банке и (или) небанковской кредитно-финансовой организации.

- Наложение ареста на имущество плательщика (иного обязанного лица) и (или) правонарушителя. Данная операция производится на основании постановления начальника (заместителя начальника) инспекции МНС о наложении ареста на имущество. Арест имущества, находящегося в жилище физического лица, производится с санкции прокурора.

- Взыскание налога, сбора (пошлины), пени в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком (иным обязанным лицом) производится организацией в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней за счет денежных средств на счетах плательщика (иного обязанного лица) – организации, дебиторов плательщика (иного обязанного лица) – организации в банках. Списание средств производится в бессрочном порядке на основании распоряжения начальника (заместителя начальника) инспекции МНС о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет денежных средств на счетах плательщика налогов, сборов (пошлин) (иного обязанного лица) – организации, дебиторов плательщика налогов, сборов (пошлин) (иного обязанного лица) – организации.

При несвоевременном перечислении суммы налога, сбора пошлины в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь применяются пени.

Согласно Налоговому кодексу Республики Беларусь, пени – это денежные суммы, которые плательщик (иное обязанное лицо) обязан уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с теми, которые были установлены налоговым законодательством.

Сумма соответствующих пеней уплачивается дополнительно к причитающейся к уплате сумме налога, сбора (пошлины) независимо от применения других способов обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты (взыскания), в течение всего срока неисполнения налогового обязательства начиная со дня, следующего за установлен-

ным налоговым законодательством днем уплаты налога, сбора (пошлины).

Если, согласно налоговой декларации (расчету) с внесенными изменениями и (или) дополнениями или по результатам проверки, сумма налога, сбора (пошлины) подлежит доплате, а ранее уплаченная сумма этого налога, сбора (пошлины) превышает сумму, исчисленную в ранее представленной налоговой декларации (расчете), и сумма такого превышения была зачтена в счет предстоящих платежей по налогам, сборам (пошлинам), пеням или возвращена плательщику (иному обязанному лицу), на суммы налогов, сборов (пошлин) в размере этого превышения пени начисляются со дня, следующего за днем проведения такого зачета (возврата).

Пени не начисляются:

- на суммы налогов, сборов (пошлин), подлежащих уплате плательщиком (иным обязанным лицом), в случае их неуплаты или неполной уплаты на основании письменных разъяснений по вопросам применения актов налогового законодательства, полученных им от Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;

- на суммы государственной пошлины.

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

Расчет пеней производится по каждому такому периоду по формуле

$$i = \frac{HNO \cdot \dot{E} \cdot \tilde{N}D}{360 \cdot 100},$$

где  $P$  – размер пеней, начисленных в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства;

$HNO$  – размер неисполненного налогового обязательства в соответствующем периоде неисполнения налогового обязательства;

$KD$  – количество календарных дней, в течение которых неуплаченная сумма налога, сбора (пошлины) и ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь оставались неизменными, включая день уплаты (взыскания) соответствующей суммы налога, сбора (пошлины) либо день, предшествовавший дню, в котором была изменена ставка рефинансирования Национального банка Республики Беларусь;

*CP* – ставка рефинансирования НБ Республики Беларусь, действовавшая в соответствующие периоды неисполнения налогового обязательства.

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

После исполнения налогового обязательства плательщик (иное обязанное лицо) может быть освобожден от уплаты пеней в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

#### **Тема 4. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Правовое регулирование взимания налога на добавленную стоимость осуществляется на основании ст. 90 – ст. 108 главы 12 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;
- физические лица, на которых возложена обязанность по уплате НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками налога, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы в виде операций по сдаче в аренду за три предшествующих последовательных календарных месяца превысили в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным Банком на последнее число последнего из таких месяцев.

*Объектом налогообложения* признаются:

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

- обороты по реализации товаров (работ, услуг) своим работникам;
- обороты по обмену товаров (работ, услуг);
- обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг);
- передачу арендодателем объекта аренды арендатору;

2. Ввоз товаров на таможенную территорию РБ.

При реализации товаров объектом налогообложения являются обороты по реализации всех товаров, как собственного производства, так и приобретенных на стороне. При реализации имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности объектом налогообложения являются обороты по реализации всех имущественных

прав. При реализации работ объектом налогообложения являются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательских, реставрационных и других работ. При реализации услуг объектом налогообложения являются обороты по оказанию услуг.

Порядок расчета НДС следующий:

$$\text{НДС} = \frac{\text{Сумма налога} \cdot \text{Ставка}}{100\%}$$

Ставки налога на добавленную стоимость: 0%, 10%, 20%, 25%.

Ставка 0%:

- а) при реализации экспортируемых товаров;
- б) при реализации работ (услуг) по сопровождению, погрузке и иных работ (услуг) непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;
- в) при реализации экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых услуг по производству товаров из давальческого сырья.

Ставка 10% – при реализации по свободным ценам:

- а) производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции, пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
- б) продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденного перечня.

Ставка 20% – по реализации по свободным ценам всех остальных товаров, работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, не указанных по ставке 10%.

Ставка 25% – при реализации на территории Республики Беларусь услуг электросвязи (услуги мобильной связи, интернет-связи, услуги городского телефона).

### *Налоговая база*

Налоговая база:

1) при реализации товаров, работ, услуг по свободным ценам налоговой базой является выручка от реализации этих объектов без налога на добавленную стоимость;

2) сумма внереализационных доходов, полученных в виде санкций (штрафов, пеней, неустоек) за нарушение условий договоров покупателями.

Сумма налога, подлежащего уплате в бюджет плательщиком за налоговый период, рассчитывается следующим образом:

$$\frac{\text{Нóиà ÍÄÑ, ìäëáààü} \text{ òëàðà ááðáèð}}{\text{ÍÄÑ}} = \frac{\text{Íáüàü ñóиà}}{\text{ÍÄÑ}} - \frac{\text{Íàëãàáàáà áü÷àðü}}{(\text{àõüüé ÍÄÑ})}$$

Вычету подлежат суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками, также уплаченные при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь.

С 1 июля 2016 г. положениями статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь введен электронный счет-фактура по НДС. Данный электронный документ служит основанием для осуществления расчетов по налогу на добавленную стоимость между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм налога на добавленную стоимость.

Электронный документооборот электронных счетов-фактур между продавцами и покупателями осуществляется с использованием портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом МНС.

Электронный счет-фактура создается плательщиком непосредственно на портале либо загружается в виде файла xml-формата, подготовленного плательщиком.

Электронный счет-фактура выставляется не ранее дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и не позднее 10-го числа месяца, следующего за месяцем дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Налоговые органы получают контроль над всеми сделками с НДС в режиме реального времени.

*Особенности расчета НДС организациями розничной торговли и общественного питания, ведущих учет в суммовом выражении.* Предприятия розничной торговли и общественного питания могут исчислять НДС тремя способами:

- при наличии количественно-суммового учета реализуемых товаров исчисление НДС можно производить исходя из фактических ставок, установленных законодательством;

- исходя из расчетной ставки;
- при отсутствии отдельного учета товаров, облагаемых по различным ставкам, НДС исчисляется по ставке 20%.

Поскольку большинство предприятий торговли и общепита не могут обеспечить количественный учет реализуемых товаров, НДС по товарам, реализуемым по свободным и регулируемым (фиксированным) розничным ценам, эти организации могут исчислять исходя из расчетной ставки.

$$\tilde{\text{Н}}\tilde{\text{о}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{а}} \text{ } \tilde{\text{А}}\tilde{\text{Н}} \tilde{\text{н}} \text{ } \tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{у}}\tilde{\text{и}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} = \frac{\tilde{\text{А}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{а}} \cdot \tilde{\text{Д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}}}{100\%}.$$

Налоговой базой при расчете НДС торговыми организациями и организациями общественного питания является *Выручка от реализации товаров, работ, услуг по продажным ценам*, т. е. с учетом налога на добавленную стоимость, налога на услуги для организаций общепита, рассчитывается по формуле

$$\tilde{\text{Д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}} = \frac{\sum \tilde{\text{А}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{н}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{е}}\tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}}}{\tilde{\text{Н}}\tilde{\text{о}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{н}} \text{ } \tilde{\text{и}} \text{ } \tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}} \cdot 100\%.$$

В числителе отражается сумма НДС по товарам, имеющимся в остатке на начало отчетного месяца плюс сумма НДС по поступившим в отчетном месяце товарам.

В знаменателе отражается налоговая база по товарам, реализованным в отчетном месяце плюс стоимость товаров с учетом всех налогов и сборов, взимаемых при реализации товаров (продукции), имеющихся в остатке на конец отчетного месяца:

$$\tilde{\text{Н}}\tilde{\text{о}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{а}} \text{ } \tilde{\text{А}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{а}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{с}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}} \text{ } \tilde{\text{ж}}\tilde{\text{а}} \text{ } \tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{е}}\tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} = \tilde{\text{Н}}\tilde{\text{о}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{А}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{н}} \text{ } \tilde{\text{и}} \text{ } \tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} - \frac{\tilde{\text{А}}\tilde{\text{в}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{р}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{а}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{е}}\tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}}{(\tilde{\text{д}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{ж}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}} \text{ } \tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{е}}\tilde{\text{и}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{л}}\tilde{\text{е}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{н}}\tilde{\text{у}} \text{ } \tilde{\text{о}}\tilde{\text{т}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{д}}\tilde{\text{а}}\tilde{\text{т}})}.$$

Особенности расчета НДС при ввозе товаров, работ, услуг на таможенную территорию РБ (кроме ввоза из Российской Федерации):

$$\begin{aligned}
 & \tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \quad \acute{I}\tilde{A}\tilde{N} \quad \grave{i}\delta\grave{e} \quad \acute{a}\acute{a}\acute{i}\grave{c}\grave{a} \\
 & \delta\acute{i}\acute{a}\grave{a}\delta\acute{i}\acute{a} \quad \acute{i}\acute{a} \quad \delta\grave{a}\tilde{i}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\acute{i}\acute{o}\rho \\
 & \qquad \qquad \qquad \delta\acute{a}\delta\delta\grave{e}\delta\acute{i}\delta\grave{e}\rho \quad \acute{D}\acute{A} \\
 & = \\
 & = \frac{\left( \begin{array}{l} \delta\grave{a}\tilde{i}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\acute{i}\acute{a}\grave{y} \\ \tilde{n}\acute{o}\acute{i}\acute{e}\acute{i}\tilde{n}\delta\acute{u} \end{array} + \begin{array}{l} \delta\grave{a}\tilde{i}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\acute{i}\acute{a}\grave{y} \\ \tilde{i}\rho\grave{e}\acute{e}\acute{i}\acute{a} \end{array} + \begin{array}{l} \tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \quad \acute{a}\grave{e}\delta\grave{e}\grave{c}\grave{a} \\ \delta\acute{i}\acute{e}\grave{a}\grave{a}\acute{a}\acute{i}\acute{i}\acute{a} \quad \acute{i} \\ \grave{i}\delta\grave{e} \quad \acute{a}\acute{a}\acute{i}\grave{c}\grave{a} \end{array} \right) \cdot \tilde{N}\delta\acute{a}\acute{a}\grave{e}\grave{a} \quad \acute{I}\tilde{A}\tilde{N}}{100\%}.
 \end{aligned}$$

Особенности расчета НДС при ввозе товаров, работ, услуг из Российской Федерации:

$$\begin{aligned}
 & \tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \quad \acute{I}\tilde{A}\tilde{N} \\
 & \grave{i}\delta\grave{e} \quad \acute{a}\acute{a}\acute{i}\grave{c}\grave{a} \\
 & \delta\acute{i}\acute{a}\grave{a}\delta\acute{i}\acute{a} \quad \acute{e}\grave{c} \acute{D}\acute{O} \\
 & = \frac{\left( \begin{array}{l} \tilde{N}\acute{o}\acute{i}\acute{e}\acute{i}\tilde{n}\delta\acute{u} \\ \grave{i}\delta\acute{i}\acute{a}\delta\acute{a}\delta\acute{a}\acute{i} \quad \acute{i}\acute{u}\delta \\ \delta\acute{i}\acute{a}\grave{a}\delta\acute{i}\acute{a} \end{array} + \begin{array}{l} \tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \\ \tilde{i}\acute{a}\acute{e}\acute{a}\acute{a}\acute{e}\acute{u}\acute{i}\grave{e}\delta \\ \delta\acute{i}\acute{e}\grave{a}\delta\acute{a} \\ \acute{a}\grave{e}\delta\grave{e}\grave{c}\grave{a} \end{array} \right) \cdot \tilde{N}\delta\acute{a}\acute{a}\grave{e}\grave{a} \quad \acute{I}\tilde{A}\tilde{N}}{100\%}.
 \end{aligned}$$

Стоимостью приобретенных товаров является цена сделки, фактически уплаченная или подлежащая уплате поставщику за ввозимый товар.

Сумма НДС по товарам, ввезенным из РФ, уплачивается в бюджет не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров. Покупатели товаров обязаны представить налоговым органам налоговую декларацию по НДС по товарам, ввезенным из Российской Федерации, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров. Одновременно с налоговой декларацией покупатель товаров представляет в налоговый орган следующие документы:

- заявление о ввозе товаров по установленной форме в трех экземплярах;
- выписку банка (ее копию) или платежную инструкцию (ее копию), подтверждающую фактическую уплату НДС по ввезенным товарам;
- договор (его копию), на основании которого товар ввозится из Российской Федерации;
- транспортные документы, подтверждающие перемещение товаров из Российской Федерации в Республику Беларусь. Перемещение товаров по трубопроводам и линиям электропередач подтверждается актами приемки-передачи товаров;

- счета-фактуры российских налогоплательщиков с отметками налогового органа РФ.

### *Льготы*

Освобождаются от налогообложения обороты по реализации на территории Республики Беларусь:

- лекарственных средств, медицинской техники, приборов и оборудования;

- медицинских (ветеринарных) услуг по перечню таких услуг, утвержденному Президентом РБ;

- услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

- услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по обучению детей в кружках, секциях и студиях, музыкальных и спортивных школах;

- продуктов питания, произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, детских дошкольных учреждений, учреждений здравоохранения;

- услуг в сфере образования, оказываемых предприятием, аккредитованным в качестве учебного заведения системы образования;

- услуг в сфере культуры и искусства по утвержденному перечню таких услуг;

- ритуальных услуг;

- религиозной литературы и предметов религиозного назначения, а также услуг, оказываемых религиозными организациями;

- жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг, оказываемых физическим лицам;

- объектов жилищного фонда, включая незавершенное строительство, и работ по строительству, реконструкции и ремонту объектов жилищного фонда;

- товаров (работ, услуг) собственного производства плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50% от списочной численности промышленно-производственного персонала в среднем за период;

- услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию;

- обороты по реализации работ по строительству, содержанию и ремонту объектов садоводческих товариществ по перечню таких работ, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

- обороты по реализации населению услуг парикмахерских, бань и душевых, по стирке и химической чистке, по ремонту часов, по производству и ремонту одежды и обуви, по ремонту и техническому об-

служиванию бытовых приборов, по ремонту предметов личного пользования и бытовых товаров;

- банками по предоставлению кредитов, осуществлению банковского обслуживания, обращению валюты, по привлечению денежных средств, ценных бумаг.

### *Порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость*

Плательщики НДС ежемесячно (либо ежеквартально) представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию по утвержденной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом).

Уплата – не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (кварталом).

## **Тема 5. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ АКЦИЗОВ**

Правовое регулирование взимания акцизов осуществляется на основании ст. 109 – ст. 124 главы 13 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Акциз относится к группе косвенных налогов, окончательным плательщиком которых является потребитель товаров. Акциз применяется в качестве надбавки к цене по ограниченному кругу товаров и служит регулятором между их спросом и предложением. Акциз устанавливается на продукцию, имеющую монополю высокую цену и устойчивый спрос. *Акцизами облагаются следующие товары:*

- спирт;
- алкогольная продукция;
- непивная спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- пиво, пивной коктейль (пивным коктейлем признается продукт, изготовленный путем купаживания пива или специального пива и других компонентов без добавления этилового ректифицированного спирта из пищевого сырья, с содержанием пива в готовом пивном коктейле не менее 50%);

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

- табачные изделия;
- автомобильные бензины;
- дизельное топливо и дизельное топливо с метиловыми эфирами жирных кислот;

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

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

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

*Не признаются подакцизными товарами:*

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

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

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

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

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

- коньячный и плодовый спирт, виноматериалы;

- дезинфицирующие средства;

- товары бытовой химии;

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

Плательщиками акцизов являются организации и индивидуальные предприниматели:

- реализующие произведенные подакцизные товары;
- ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию РБ и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию РБ подакцизные товары.

Ставки акцизов могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения (твердые или специфические ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки). Твердые ставки установлены в евро на физическую единицу продукции (в настоящее время – в белорусских рублях в расчете на физическую единицу измерения) (на 1 т, 1 л и т. д.). Размер ставок акцизов определяется Особенной частью НК РБ.

*Льготы* распространяются на отдельные виды товарных позиций (*спиртосодержащее сырье*) в основном для производства лекарств и косметических препаратов.

Не облагаются акцизным налогом и подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь.

### *Порядок расчета акцизов*

Порядок расчета акцизов следующий:

1. При формировании цены на произведенные подакцизные товары:

а) если установлены адвалорные ставки:

$$\tilde{N}ó\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a} = \frac{(\tilde{N}\grave{a}\acute{a}\grave{a}\tilde{n}\grave{o}\grave{d}\grave{i}\grave{e}\grave{u} \tilde{n}\grave{o}\grave{u} + \tilde{I}\grave{d}\grave{e}\acute{a}\grave{u}\grave{i}\grave{e}\grave{u}) \cdot \tilde{N}\grave{o}\grave{a}\acute{a}\grave{e}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a}}{100 - \tilde{N}\grave{o}\grave{a}\acute{a}\grave{e}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a}};$$

б) если установлены твердые или специфические ставки:

$$\tilde{N}ó\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a} = \frac{\tilde{A}\grave{a}\grave{e}\acute{i}\grave{e}\ddot{o}\grave{a}}{\tilde{i}\grave{d}\grave{a}\acute{o}\acute{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{e}} \cdot \frac{\tilde{O}\grave{a}\acute{a}\grave{d}\grave{a}\grave{a}\tilde{n}\grave{o}\grave{d}\grave{a}\acute{a}\grave{e}\grave{a}}{\tilde{a}\acute{a}\acute{a}\tilde{i}\grave{d}\grave{o}\tilde{n}\tilde{n}\grave{e}\tilde{w} \grave{d}\acute{o}\acute{a}\grave{e}\grave{y}\tilde{o}}$$

2. При уплате в бюджет:

а) если установлены адвалорные ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\acute{I}\acute{\alpha}\acute{\upsilon}\acute{\alpha}\grave{i} \ \delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\epsilon}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\acute{i}\acute{\upsilon}\grave{\omega} \quad \acute{O}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\gamma}\grave{\rho}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha}}{\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\alpha}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\upsilon} \ \grave{o} \ \delta\acute{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\delta\acute{i}\acute{\alpha} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\zeta\acute{I}\acute{A}\tilde{N} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a}} ;$$

100

б) если установлены твердые или специфические ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\acute{I}\acute{\alpha}\acute{\upsilon}\acute{\alpha}\grave{i} \ \delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\epsilon}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\acute{i}\acute{\upsilon}\grave{\omega} \quad \acute{O}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\gamma}\grave{\rho}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha}}{\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\alpha}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\upsilon} \ \grave{o} \ \delta\acute{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\delta\acute{i}\acute{\alpha} \quad \cdot \quad \acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{i}\delta\acute{o}\tilde{\eta}\tilde{\eta}\epsilon\tilde{\omega} \ .}$$

$\acute{\alpha} \ \acute{i}\acute{\alpha} \ \delta\acute{o} \ \delta\acute{\alpha} \ \epsilon\grave{i}\tilde{i}\tilde{\eta} \ \grave{i} \ \acute{\alpha}\tilde{i}\delta\acute{\alpha} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\grave{i}\grave{\epsilon}\grave{\epsilon} \quad \delta\acute{o} \ \acute{\alpha}\epsilon\grave{\gamma}\grave{o}$

3. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ:

3.1. кроме ввоза из Российской Федерации:

а) если установлены адвалорные ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\left( \frac{\acute{O}\acute{\alpha}\tilde{i}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\acute{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\gamma}}{\tilde{\eta}\delta\acute{i}\epsilon\tilde{i}\tilde{\eta}\delta\acute{i}} \quad + \quad \frac{\acute{O}\acute{\alpha}\tilde{i}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\acute{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\gamma}}{\tilde{i}\tilde{\rho}\epsilon\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}} \right) \cdot \tilde{N}\acute{o}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a}}{100} ;$$

б) если установлены твердые или специфические ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\acute{I}\acute{\alpha}\acute{\upsilon}\acute{\alpha}\grave{i} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\acute{i}\zeta\epsilon\grave{i}\grave{\iota}\grave{\omega} \quad \acute{O}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\gamma}\grave{\rho}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha}}{\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\alpha}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\upsilon} \ \grave{o} \ \delta\acute{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\delta\acute{i}\acute{\alpha} \quad \cdot \quad \acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{i}\delta\acute{o}\tilde{\eta}\tilde{\eta}\epsilon\tilde{\omega} \ ;}$$

$\acute{\alpha} \ \acute{i}\acute{\alpha} \ \delta\acute{o} \ \delta\acute{\alpha} \ \epsilon\grave{i}\tilde{i}\tilde{\eta} \ \grave{i} \ \acute{\alpha}\tilde{i}\delta\acute{\alpha} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\grave{i}\grave{\epsilon}\grave{\epsilon} \quad \delta\acute{o} \ \acute{\alpha}\epsilon\grave{\gamma}\grave{o}$

3.2. при ввозе из Российской Федерации:

а) если установлены адвалорные ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\tilde{N}\delta\acute{i}\epsilon\tilde{i}\tilde{\eta}\delta\acute{i} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\acute{i}\zeta\epsilon\grave{i}\grave{\iota}\grave{\omega} \quad \cdot \quad \tilde{N}\acute{o}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha}}{\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\alpha}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\upsilon} \ \grave{o} \ \delta\acute{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\delta\acute{i}\acute{\alpha} \quad \cdot \quad \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a}} ;$$

100

Стоимость ввозимых подакцизных товаров определяется на основании стоимости, указанной в транспортных документах.

б) если установлены твердые или специфические ставки:

$$\tilde{N}\acute{o}\tilde{i}\grave{a} \ \grave{a}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{a} = \frac{\acute{I}\acute{\alpha}\acute{\upsilon}\acute{\alpha}\grave{i} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\acute{i}\zeta\epsilon\grave{i}\grave{\iota}\grave{\omega} \quad \acute{O}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\delta\acute{\alpha}\grave{\alpha}\grave{\gamma}\grave{\rho}\acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{\alpha}}{\tilde{i}\tilde{\iota}\grave{\alpha}\grave{\alpha}\epsilon\ddot{o}\grave{\epsilon}\zeta\grave{i}\acute{\upsilon} \ \grave{o} \ \delta\acute{i}\acute{\alpha}\grave{\alpha}\delta\acute{i}\acute{\alpha} \quad \cdot \quad \acute{\alpha}\acute{\alpha}\epsilon\grave{i}\delta\acute{o}\tilde{\eta}\tilde{\eta}\epsilon\tilde{\omega} \ .}$$

$\acute{\alpha} \ \acute{i}\acute{\alpha} \ \delta\acute{o} \ \delta\acute{\alpha} \ \epsilon\grave{i}\tilde{i}\tilde{\eta} \ \grave{i} \ \acute{\alpha}\tilde{i}\delta\acute{\alpha} \ \acute{\alpha}\acute{\alpha}\grave{i}\grave{\epsilon}\grave{\epsilon} \quad \delta\acute{o} \ \acute{\alpha}\epsilon\grave{\gamma}\grave{o}$

4. При последующей реализации ввезенных подакцизных товаров – если установлены адвалорные ставки:

$$\begin{array}{l}
 \tilde{N}ó\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a}, \\
 \grave{u}\grave{a}\grave{e}\grave{a}\grave{a}\grave{u}\grave{a}\grave{y} \\
 \grave{a}\grave{u}\grave{e}\grave{a}\grave{o}\grave{a} \grave{a} \grave{a}\grave{p}\grave{a}\grave{a}\grave{o}\grave{a}\grave{o} \\
 \grave{i}\grave{d}\grave{e} \grave{u}\grave{u}\grave{e}\grave{a}\grave{a}\grave{o}\grave{p}\grave{u}\grave{a} \grave{e} \\
 \grave{d}\grave{a}\grave{a}\grave{e}\grave{e}\grave{c}\grave{a}\grave{o}\grave{e}\grave{d}\grave{a}\grave{a}\grave{a}\grave{c}\grave{a}\grave{u}\grave{u}\grave{o} \\
 \grave{u}\grave{a}\grave{a}\grave{e}\grave{o}\grave{e}\grave{c}\grave{u} \quad \grave{o} \grave{o}\grave{i}\grave{a}\grave{a}\grave{d}\grave{i}\grave{a}
 \end{array}
 =
 \begin{array}{l}
 \tilde{N}ó\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a}, \\
 \grave{d}\grave{a}\grave{n}\grave{n}\grave{-}\grave{e}\grave{o}\grave{a}\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{y} \\
 \grave{u} \grave{o}\grave{i}\grave{d}\grave{i}\grave{o}\grave{e}\grave{a} \\
 \grave{a} \grave{i}\grave{o}\grave{i}\grave{e}\grave{o}\grave{a} \quad 2\grave{a}
 \end{array}
 -
 \begin{array}{l}
 \tilde{N}ó\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{e}\ddot{o}\grave{e}\grave{c}\grave{a}, \\
 \grave{d}\grave{a}\grave{n}\grave{n}\grave{-}\grave{e}\grave{o}\grave{a}\grave{u}\grave{a} \grave{a}\grave{y} \\
 \grave{u} \grave{o}\grave{i}\grave{d}\grave{i}\grave{o}\grave{e}\grave{a} \\
 \grave{a} \grave{i}\grave{o}\grave{i}\grave{e}\grave{o}\grave{a} \quad 3.1\grave{a}, \\
 \grave{e}\grave{e}\grave{a}\grave{i} \quad 3.2\grave{a}
 \end{array}
 .$$

То есть при реализации ввезенных подакцизных товаров, в отношении которых установлены адвалорные ставки, суммы акцизов, подлежащие уплате, уменьшаются на величину акцизов, уплаченную при ввозе (пропорционально стоимости приобретения, таможенной стоимости реализованных подакцизных товаров).

*Сроки уплаты акциза и сроки предоставления расчета  
налоговым органам*

Плательщики акцизов ежемесячно представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию по утвержденной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Уплата – не позднее 22 числа месяца, следующего за отчетным.

Сумма акцизов по подакцизным товарам, ввезенным из Российской Федерации, уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров. Под принятием на учет понимается отражение ввезенных товаров на счетах бухгалтерского учета. Покупатели товаров обязаны представить налоговым органам налоговую декларацию (расчет) по акцизам по товарам, ввезенным из Российской Федерации не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров. Одновременно с декларацией покупатель товаров представляет в налоговый орган следующие документы:

- заявление о ввозе товаров в трех экземплярах;
- выписку банка или платежную инструкцию (или их копии), подтверждающие фактическую уплату акцизов по ввезенным товарам;
- договор на поставку товаров (копию);
- транспортные документы, подтверждающие перемещение товаров;

- счета-фактуры налогоплательщиков Российской Федерации с отметками налогового органа Российской Федерации.

## Тема 6. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Правовое регулирование взимания налога на прибыль осуществляется в соответствии ст. 125 – ст. 144 главы 14 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Налогообложение прибыли является важнейшим элементом налоговой политики любого государства. В настоящее время налог на прибыль является важнейшей составной частью налоговых систем государств.

*Плательщиками* налога на прибыль являются организации.

*Объектом* налогообложения налогом на прибыль признается *валовая прибыль*, а также *дивиденды* и приравненные к ним доходы, начисленные белорусской организацией.

### *Порядок расчета налога на прибыль*

Порядок расчета налога на прибыль следующий:

$$\tilde{N}o\ddot{u}\grave{a} \quad \grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{a} = \left( \begin{array}{l} \hat{A}\grave{e}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{a}\grave{y} \\ \grave{i}\grave{d}\grave{e}\grave{a}\grave{u}\grave{e}\grave{u}, \\ \grave{n}\grave{e}\grave{e}\grave{a}\grave{e}\grave{a}\grave{u}\grave{a}\grave{y} \\ \grave{t}\grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{t} - \\ \grave{t}\grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{e}\grave{p} \end{array} - \begin{array}{l} \grave{E}\grave{u}\grave{t}\grave{a}\grave{t}\grave{e}\grave{d}\grave{e}\grave{d}\grave{o}\grave{a}\grave{t} \grave{a}\grave{y} \\ \grave{i}\grave{d}\grave{e}\grave{a}\grave{u}\grave{e}\grave{u} \end{array} - \begin{array}{l} \tilde{N}o\ddot{u}\grave{a} \\ \acute{o}\grave{a}\grave{u}\grave{d}\grave{e}\grave{e}\grave{t}\grave{a}, \\ \grave{t}\grave{a}\grave{d}\grave{a}\grave{t}\grave{t}\grave{e}\grave{t}\grave{a} \grave{y} \\ \grave{t}\grave{a} \grave{i}\grave{d}\grave{e}\grave{a}\grave{u}\grave{e}\grave{u} \\ \grave{y}\grave{d}\grave{t}\grave{a}\grave{t} \\ \grave{t}\grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{t}\grave{a}\grave{t}\grave{a}\grave{t} \\ \grave{u}\grave{a}\grave{d}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{a} \end{array} \right) \cdot \tilde{N}o\grave{a}\grave{a}\grave{e}\grave{a}$$

$$\tilde{N}o\ddot{u}\grave{a} \quad \grave{t}\grave{a}\grave{e}\grave{t}\grave{a}\grave{a} = \frac{\quad}{100\% (\grave{t}\grave{a}\grave{d}\grave{a}\grave{n}\grave{d}\grave{a}\grave{p}\grave{r}\grave{u}\grave{e} \grave{t} \grave{e}\grave{d}\grave{t}\grave{a}\grave{t}\grave{t} \quad \grave{n} \grave{t}\grave{a} \div \grave{a}\grave{e}\grave{a} \grave{a}\grave{t}\grave{a}\grave{a})}$$

Прибыль организаций облагается налогом по ставке 18%. Ставка налога на прибыль для банков и страховых организаций установлена в размере 25%.

*Валовая прибыль*, подлежащая налогообложению исчисляется исходя из суммы: прибыль от реализации товаров (работ, услуг) (включая основные средства, нематериальные активы, ценные бумаги), рассчитанная в целях налогообложения *плюс* внереализационные дохо-

ды, учитываемые при налогообложении *минус* внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении.

*Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения* рассчитывается следующим образом:

а) *производственными предприятиями* как выручка от реализации продукции (работ, услуг), минус налоги, уплачиваемые из выручки от реализации (НДС, акцизы) и минус затраты на производство и реализацию этой продукции (работ, услуг), учитываемые при налогообложении (то есть затраты в пределах норм);

б) *торговыми организациями* как выручка от реализации товаров (работ, услуг) минус налоги, уплачиваемые из выручки от реализации (НДС), минус покупная стоимость реализованных товаров без НДС минус расходы на реализацию этих товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении (т. е. расходы в пределах норм).

Не все расходы учитываются при налогообложении при расчете налога на прибыль. Расходы, на которые установлены нормы расходов, учитываются только в пределах этих норм. Расходы организаций, произведенные сверх установленных норм, относятся за счет прибыли, остающейся в организации после налогообложения.

Таким образом, к расходам на производство и реализацию продукции, товаров, работ, услуг, не учитываемым при налогообложении, относятся следующие статьи расходов:

1. Командировочные расходы, произведенные сверх норм.

2. Стоимость топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм.

3. Расходы на организацию досуга и отдыха в ходе проведения рекламных акций, а также при проведении собраний, конференций, семинаров.

4. Налог на недвижимость по объектам сверхнормативного незавершенного строительства.

5. Суммы земельного налога, исчисленные на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 10.

6. Суммы земельного налога, исчисленные на земельные участки, находящиеся под объектами сверхнормативного строительства, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 2.

Кроме того не учитываются при налогообложении выплаты физическим лицам, носящие характер социальных льгот, в том числе:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения, за производственные результаты сверх размеров, предусмотренных законодательством РБ;
- вознаграждения по итогам работы за год;
- материальная помощь;
- ссуды и займы, в том числе беспроцентные;
- надбавки к пенсиям;
- единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию;
- компенсация стоимости питания;
- оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных мероприятий, подписки на периодические издания.

### *Инвестиционный вычет*

Инвестиционным вычетом признается сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией.

Сумма инвестиционного вычета включается в затраты, учитываемые при налогообложении, в том месяце, с которого начато начисление амортизации основных средств или в котором стоимость вложений в реконструкцию увеличила в бухгалтерском учете первоначальную стоимость основных средств.

Плательщик имеет право на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств часть их первоначальной стоимости, отнести *на затраты, учитываемые при налогообложении*, в следующих пределах:

- по зданиям, сооружениям и стоимости вложений в их реконструкцию – не более 10% первоначальной стоимости;
- по машинам и оборудованию и стоимости вложений в их реконструкцию, транспортным средствам и стоимости вложений в их реконструкцию – не более 20% первоначальной стоимости.

Данные нормы не распространяются на основные средства, полученные безвозмездно, принятые по договорам аренды (лизинга), а также доверительного управления.

Если же в течение *3 лет* с момента принятия на учет объектов с применением инвестиционного вычета, произойдет их отчуждение, передача в аренду, лизинг, то данный инвестиционный вычет подле-

жит налогообложению налогом на прибыль в том налоговом периоде, в котором произошли такие отчуждение, передача в аренду.

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) отражается по отгрузке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Вторым элементом валовой прибыли подлежащей налогообложению является *прибыль от реализации основных средств*.

*Прибыль от реализации основных средств* определяется как выручка от реализации основных средств, минус налоги, уплачиваемые из выручки от реализации основных средств (НДС), минус остаточная стоимость основных средств, и минус расходы по реализации основных средств, учитываемые при налогообложении.

*Прибыль (убыток) от реализации (погашения) ценных бумаг* определяется как выручка (доход) от реализации (погашения) ценных бумаг, включая процентный доход, в налоговый период минус цена их приобретения минус затраты по операциям с ценными бумагами, учитываемые при налогообложении.

*Прибыль (убыток) от реализации ТМЦ* определяется как выручка от реализации минус НДС минус затраты по реализации этих ТМЦ, учитываемых при налогообложении (т. е. затраты в пределах норм) – учетная (остаточная) стоимостью без НДС.

Третьим элементом валовой прибыли, подлежащей налогообложению является *прибыль от внереализационных операций*.

Прибыль от внереализационных операций рассчитывается как внереализационные доходы, учитываемые при налогообложении минус внереализационные расходы, учитываемые при налогообложении.

В налоговом учете нет понятия «*операционные доходы*» и «*операционные расходы*». Все доходы и расходы, не связанные с реализацией товаров, работ, услуг относятся к *внереализационным*. Не все внереализационные доходы организации учитываются при налогообложении, не все внереализационные расходы учитываются при налогообложении.

К *доходам от внереализационных операций, учитываемым при налогообложении*, относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду, лизинг;
- доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;
- суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций за нарушение условий договоров;

- поступления в счет возмещения организации убытков;
- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), иного имущества;
- принятое к учету имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризации;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств в порядке, установленном законодательством;
- суммы, поступившие по долгам, ранее списанным как нереальным для взыскания;
- другие доходы от операций, непосредственно не связанных с производством товаров (работ, услуг), согласно законодательству.

*К внереализационным доходам, не учитываемым при исчислении налога на прибыль, относятся:*

- дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций;
- взносы в уставный фонд, которые производятся участниками;
- средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроектной сферы и использованные по целевому назначению;
- товары (работы, услуги), денежные средства и иные ценности, безвозмездно полученные правопреемником организации при реорганизации этой организации;
- другие доходы согласно законодательству.

*К расходам от внереализационных операций, учитываемым для определения облагаемой налогом прибыли, относятся:*

- расходы организаций в виде разницы между суммой расходов на содержание находящихся на их балансе детских оздоровительных учреждений, учреждений народного образования, домов престарелых и инвалидов, не участвующих в предпринимательской деятельности, объектов жилищного фонда, здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта и суммой доходов, связанных с их эксплуатацией;
- суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- суммы возмещения убытков;
- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и других долгов, нереальных для взыскания;

- суммы недостач, потерь и порчи активов, виновники которых не установлены или суд отказал во взыскании с них;
- отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств, в порядке, установленном законодательством;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- убытки по операциям с тарой;
- потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие);
- расходы по сдаче в аренду (лизинг) имущества;
- сумма уменьшения налоговых вычетов по НДС в установленном размере от выручки, полученной от реализации экспортируемых товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%;
- суммы НДС при списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- другие расходы согласно законодательству.

*К внереализационным расходам, не учитываемым при исчислении налога на прибыль, относятся:*

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет и государственные бюджетные и внебюджетные фонды;
- суммы добровольных членских взносов в общественные организации;
- стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве залога;
- потери (убытки) от недостачи имущества или его порчи, произошедшие сверх норм естественной убыли, если судом отказано во взыскании данных сумм;
- расходы по приобретению или созданию амортизируемого имущества;
- проценты по просроченным займам и кредитам;
- иные расходы согласно законодательству.

#### *Перенос убытков на прибыль текущего налогового периода*

Организации вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка по итогам прошлых лет. *Перенос убытков на прибыль текущего налогового периода может производиться в пределах налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения налогом на прибыль.*

Перенос убытков организации вправе начиная с убытков 2011 г.

Убыток, на который уменьшается налогооблагаемая прибыль, определяется по данным налогового учета. При этом при его расчете учитываются только часть внереализационных доходов и расходов – расходы и доходы по сдаче имущества в аренду (лизинг), положительные и отрицательные суммовые и курсовые разницы.

В Кодексе выделено две группы убытков:

- 1-я группа – операции с производными финансовыми инструментами, с ценными бумагами, включая производные ценные бумаги. Убыток (прибыль) определяется как отрицательная (положительная) разница между доходами и расходами по этим операциям, принимаемыми для определения валовой прибыли;

- 2-я группа – операции по отчуждению имущества, относимого в соответствии с законодательством к основным средствам (в том числе части здания или сооружения, являющегося основным средством), не завершаемых строительством объектов и их частей и неустановленного оборудования.

Убытки первой и второй групп переносятся на прибыль текущего налогового периода, полученную от аналогичных групп операций.

Убытки, оставшиеся после исключения убытков первой и второй групп переносятся на прибыль текущего налогового периода, независимо от каких операций и видов деятельности она получена.

Организация вправе производить перенос убытка на прибыль текущего налогового периода в течение 10 лет, непосредственно следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующий год из последующих девяти лет. Если организацией получены убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на прибыль текущего налогового периода производится в той очередности, в которой они понесены. Данная очередность должна соблюдаться при переносе убытков отдельно по каждой из первой и второй групп убытков, а также отдельно по остальным убыткам.

Организация вправе вычитать из налоговой базы только ту сумму убытка (суммы убытков), которая получена по итогам предыдущего налогового периода (предыдущих налоговых периодов) по ее деятельности.

*Организация обязана:*

- обеспечить отдельный учет выручки, затрат, внереализационных доходов и расходов по группам убытков;

- хранить документы (договоры, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета), подтверждающие объем понесенно-

го убытка в течение всего срока, когда она уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков, а также до завершения налоговым органом проверки за период, в течение которого организация уменьшала налоговую базу на сумму убытка.

При отсутствии раздельного организация не вправе производить перенос убытков на прибыль текущего налогового периода.

*Льготы по налогу на прибыль* выступают в трех формах:

1. Частичное уменьшение налоговой базы в целях налогообложения.
2. Установление пониженной ставки налога на прибыль.
3. Полное или частичное освобождение прибыли отдельных организаций от налога на прибыль.

*Валовая прибыль в целях налогообложения уменьшается* на сумму прибыли организаций (*в размере не более 10% валовой прибыли*), переданную зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, а также общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованную на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права.

В соответствии с Налоговым кодексом РБ *пониженные ставки налога на прибыль* устанавливаются в следующих случаях:

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

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

3. Ставка понижается на 50% при налогообложении прибыли, полученной от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.

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

5. Научно-технологические парки, центры трансфера технологий и резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10% при условии, что деятельность научно-технологических парков, центров трансфера технологий соответствует требованиям, установленным Президентом Республики Беларусь для применения указанной пониженной ставки налога на прибыль, а деятельность резидентов научно-технологических парков является инновационной.

*От налога на прибыль освобождается:*

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

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

- прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности;

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

- прибыль организаций, полученная от производства продуктов детского питания;

- прибыль от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, при реализации которого полученные средства распределяются в порядке, установленном законодательством.

Налоговым периодом налога на прибыль признается *календарный год*.

С 2014 г. для налога на прибыль установлен *отчетный период* – календарный квартал, а для налога на прибыль с дивидендов – календарный месяц; при этом налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (календарным кварталом).

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль за истекший налоговый период представляется не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Начиная с налогового периода 2016 г., уплата налога на прибыль за четвертый квартал налогового периода производится не позднее 22 декабря этого периода в размере двух третей суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за третий квартал налогового периода с последующим перерасчетом в целом за налоговый период и исчислением суммы налога на прибыль к доплате или уменьшению не позднее 22 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ежеквартальная уплата налога на прибыль исходя из фактических результатов деятельности за календарный квартал позволит обеспечить равномерное поступление налога на прибыль в бюджет на протяжении года.

*Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль по дивидендам*

Налоговая база налога на прибыль по дивидендам, начисленным белорусскими организациями, определяется организациями, начислившими дивиденды.

Датой начисления дивидендов является дата принятия решения о распределении прибыли путем объявления и выплаты дивидендов, а по дивидендам, начисленным унитарными предприятиями, и доходам, приравненным к дивидендам, – дата отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате (передаче) соответственно дивидендов и доходов, приравненных к дивидендам.

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

Сумма налога на прибыль с дивидендов исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, удерживается и перечисляется в бюджет белорусскими организациями, начислившими дивиденды. Такие белорусские организации признаются налоговыми агентами.

## **Тема 7. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО**

Правовое регулирование взимания налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство осуществляется в соответствии ст. 145 – ст. 151 главы 15 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Иностранные юридические лица, не осуществляющие деятельность в РБ через постоянное представительство, получающие доход из источников в РБ, уплачивают:

- Налог на доходы с дивидендов и приравненных к ним доходов, на доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части (ставка 12%).

- Плата за перевозку, фрахт (в том числе демереджи и прочие платежи, возникающие при перевозках) в связи с осуществлением международных перевозок. Международной признается перевозка, при осуществлении которой хотя бы один из пунктов транспортировки (отправки или назначения) находится в иностранном государстве (ставка 6%).

- Доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе: доходы по кредитам, займам; доходы по ценным бумагам, условиями выпуска которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта); доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь (ставка 10%).

- Роялти. К доходам в виде роялти относятся вознаграждение за использование имущественных прав или предоставление права пользования имущественными правами на объекты авторского права, включая произведения литературы, искусства, науки, компьютерные программы, другие произведения, относящиеся к объекту авторского права, на объекты смежных прав, включая исполнение фонограммы, передачи организаций эфирного и кабельного вещания, а также плата за лицензию, патент, товарный знак, знак обслуживания, фирменное наименование, чертеж, полезную модель, схему, формулу, промышленный образец или процесс либо за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (в том числе ноу-хау), за использование имущества на территории Республики Беларусь либо предоставление права пользования таким имуществом, кроме платежей по аренде международных (континентальных и межконтинентальных) каналов и сетей электросвязи (ставка 15%).

По другим доходам, к которым относятся:

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

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

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

- доходы от выполнения инновационных работ, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;

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

- доходы от отчуждения недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь;

- доходы от оказания консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых услуг;

- доходы от оказания услуг по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;

- доходы от оказания курьерских услуг;

- доходы от оказания посреднических услуг;

- доходы от оказания управленческих услуг;

- доходы от оказания услуг по найму и (или) подбору работников, в том числе физических лиц, для осуществления ими профессиональной деятельности;

- доходы от оказания услуг по обучению;

- доходы от оказания услуг по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах);

- доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление.

Налог на доходы по «другим доходам» иностранных юридических лиц уплачивается по ставке 15%.

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

Затраты иностранной организации учитываются при исчислении налога на доходы, если к дате начисления (выплаты) доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог на доходы с та-

ких доходов в соответствии с настоящей главой, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких затратах.

Иностранные организации, не осуществляющие деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, вправе уменьшить налоговую базу на сумму доходов (прибыли), полученных от операций с государственными ценными бумагами, ценными бумагами Национального банка Республики Беларусь, облигациями юридических лиц, облигациями местных исполнительных и распорядительных органов.

Налог на доходы исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими и (или) выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц, на который приходится дата возникновения обязательства по уплате налога на доходы.

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

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

## **Тема 8. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА**

Правовое регулирование взимания подоходного налога осуществляется в соответствии ст. 152 – ст. 182 главы 16 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Подоходный налог – прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками из своего дохода в государственный бюджет в порядке и размерах, установленных соответствующим законодательством.

Цель и основные принципы взимания подоходного налога в РБ во многом схожи с принятыми в ряде развитых стран.

Как и другие налоги, подоходный налог является экономическим рычагом, с помощью которого государство воздействует на уровень реальных доходов населения, а с другой – формирует доходную часть бюджета. Подоходный налог является важным источником бюджетов местного уровня.

Плательщиками подоходного налога признаются физические лица.

В соответствии с пунктом 6 статьи 13 Общей части Налогового кодекса РБ под *физическими лицами* понимаются:

- граждане РБ;
- граждане либо подданные иностранного государства;
- лица без гражданства.

В соответствии с пунктом 6 статьи 13 Общей части Налогового кодекса РБ под *физическими лицами* понимаются:

- граждане РБ;
- граждане либо подданные иностранного государства;
- лица без гражданства.

Объектом налогообложения подоходным налогом являются:

- для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь – *доходы, полученные от источников в Республике Беларусь и от источников за ее пределами;*

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

Налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, фактически находящиеся на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году.

*Объектом налогообложения признаются* следующие доходы:

- вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей;

- доходы, полученные от сдачи в аренду имущества;
- доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, акций или иных ценных бумаг, долей учредителей (участников) в уставном фонде, паев в имуществе организаций, иного имущества;

- дивиденды и проценты;
- иные доходы, получаемые плательщиком.

*Объектом налогообложения не признаются* доходы, получаемые плательщиком от лиц, состоящих с ним:

- в брачных отношениях;
- отношениях близкого родства или свойства;
- усыновителя и усыновленного;
- опекуна, попечителя и подопечного.

К *близким родственникам* в целях налогообложения относятся родители, дети, родные братья и сестры, дед, бабушка и внуки, прадед, прабабушка, правнуки.

К отношениям свойства относятся отношения между супругом и близкими родственниками другого супруга (родителями, детьми, родными братьями и сестрами, дедом, бабушкой и внуками, прадедом, прабабушкой, правнуками).

### *Льготы по подоходному налогу*

Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие доходы:

1. Пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь, пособия, выплачиваемые из средств бюджета. Это все пособия, получаемые из фонда социальной защиты населения: пособия по беременности и родам, пособия, связанные с рождением ребенка; женщине, ставшей на учет в государственной организации здравоохранения до 12-недельного срока беременности; пособия на детей малообеспеченным семьям; многодетным и одиноким матерям; на погребение.

2. Пенсии.

3. Алименты.

4. Все виды предусмотренных законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику).

5. Стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета.

6. Доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в размере, не превышающем 6 116 р., в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные:

- в результате дарения;

- в виде недвижимого имущества по договору аренды бесплатно.

7. Не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, получаемые от:

- организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы, в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, в размере, не превышающем 1 847 бел. р., от каждого источника в течение налогового периода;

- иных организаций и индивидуальных предпринимателей, в размере, не превышающем 122 бел. р., от каждого источника в течение налогового периода.

8. Не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами таких организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, в размере, не превышающем 370 бел. р., от каждой профсоюзной организации в течение налогового периода.

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

10. Доходы, полученные физическими лицами в налоговом периоде от возмездного отчуждения:

- В течение 5 лет (в том числе путем продажи, мены, аренды) одного жилого дома с хозяйственными постройками (при их наличии), одной квартиры, одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками (при их наличии), одного гаража, одного машино-места, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности (доли в праве собственности на указанное имущество). Исчисление пятилетнего срока производится с даты последнего возмездного отчуждения имущества, относящегося к одному виду. При отчуждении в течение одного дня двух и более единиц имущества, относящегося к одному виду, право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику.

- В течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3 500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства. При отчуждении в течение одного дня двух и более механических транс-

портных средств право определения очередности совершения сделок предоставляется плательщику.

- Иного имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности. К иному имуществу не относятся ценные бумаги и финансовые инструменты срочных сделок, имущественные права, доли, паи (части доли, пая) в организациях, а также имущество, ранее используемое плательщиком в предпринимательской деятельности в качестве основных средств.

- Имущества, полученного плательщиком по наследству, независимо от установленного законодательством порядка.

## 12. Доходы плательщиков:

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

- В виде выигрышей по электронным интерактивным играм, полученных от организаций, осуществляющих деятельность по организации и проведению таких игр в порядке, предусмотренном законодательством.

- Полученные по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь.

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

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

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

- Полученные от реализации и погашения облигаций банков, включая процентный доход, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций выше их текущей стоимости на день продажи. К таким облигациям банков относятся номинированные в белорусских рублях дисконтные или процентные облигации, выпущенные для размещения среди юридических и физических лиц банками Республики Беларусь, в установленном порядке осуществляющими привлечение во вклады средств физических лиц, обеспеченные обязательст-

вами по возврату основной суммы долга и уплате процентов по предоставленным такими банками кредитам на строительство, реконструкцию или приобретение жилья под залог недвижимости.

- Полученные от реализации (погашения) облигаций открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь» (включая процентный доход), кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций свыше их текущей стоимости на день продажи.

- Полученные вверителем и (или) выгодоприобретателем после окончания срока действия или расторжения договора доверительного управления денежными средствами, в соответствии с которым денежные средства передаются в доверительное управление на срок не менее трех лет для инвестирования в государственные ценные бумаги, выпускаемые Министерством финансов Республики Беларусь от имени Республики Беларусь, облигации, выпускаемые Национальным банком Республики Беларусь, и векселя, выдаваемые Национальным банком Республики Беларусь, в целях регулирования денежной массы и формирования золотовалютных резервов Республики Беларусь, облигации местных исполнительных и распорядительных органов, ценные бумаги, выпускаемые юридическими лицами, признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь.

- Другие виды доходов, установленные НК РБ.

### *Методика расчета подоходного налога*

Исчисление подоходного налога с физических лиц осуществляется по ставкам 13%; 9; 10; 4; 16% и ставкам налога, установленным в фиксированных суммах.

*Ставка в размере 13%.* В отношении доходов физических лиц. К таким доходам относятся заработная плата, премии, вознаграждения гражданско-правового характера, дивиденды и другие.

*Ставка в размере 9%.* Ставка подоходного налога в размере 9% применяется в отношении доходов, полученных (п. 3 ст. 173 НК):

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

- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и

высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам (контрактам).

Кроме того, по ставке в размере 9% облагаются доходы физических лиц в виде оплаты труда, полученные по трудовым договорам (контрактам) от совместной компании и (или) резидентов Китайско-Белорусского индустриального парка до 1 января 2027 г. (пункт 3 Указа № 326).

*Ставка подоходного налога в размере 10%.* Ставка подоходного налога в размере 10% применяется в отношении доходов физических лиц в виде оплаты труда, полученных по трудовым договорам (контрактам) от организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных с 1 июля 2015 г. по 31 декабря 2020 г. на территории юго-восточного региона Могилевской области (Кричевский, Климовичский, Краснопольский, Костюковичский, Славгородский, Чериковский и Хотимский районы) и осуществляющих на указанной территории деятельность по производству товаров (выполнению работ, оказанию услуг), в течение 7 лет со дня начала осуществления такой деятельности.

*Ставка в размере 4%.* С 1 января 2016 г. установлена ставка подоходного налога в размере 4% в отношении доходов в виде выигрышей, полученных физическими лицами от организаторов азартных игр юридических лиц Республики Беларусь (казино, букмекерских контор, залов игровых автоматов, тотализаторов и др.).

*Ставка подоходного налога в размере 16%.* Ставка подоходного налога в размере 16% применяется в отношении:

- доходов, получаемых белорусскими индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами) от осуществления предпринимательской;
- доходов, исчисленных налоговым органом исходя из сумм превышения расходов над доходами в соответствии с законодательством (подпункт 4.2 ст. 173 НК РБ).

*Ставка подоходного налога в фиксированных суммах.* Ставки подоходного налога, установленные в фиксированных суммах, применяются в отношении доходов физических лиц, если этими лицами сдаются в аренду (субаренду), наем (поднаем) жилые и (или) нежилые помещения, машино-места, находящиеся на территории Республики Беларусь, и размер полученного дохода не превышает 5 555 р. в календарном году.

При получении в календарном году доходов, превышающих 5 555 р., такие доходы подлежат обложению подоходным налогом по ставке в размере 13%.

Налоговая база при расчете подоходного налога рассчитывается по следующей формуле:

$$\frac{\text{Налоговая база}}{\text{Налоговая база}} = \frac{\text{Сумма доходов}}{\text{Сумма доходов}} - \frac{\text{Сумма вычетов}}{\text{Сумма доходов}}$$

В сумму доходов, подлежащих налогообложению, не включаются начисленные доходы, не подлежащие налогообложению (п. 1 ст. 12 Закона) в необлагаемых налогом пределах, и доходы, не являющиеся объектом налогообложения (ст. 2 Закона).

Удержания из дохода плательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов не уменьшают налоговую базу.

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение следующих *стандартных налоговых вычетов*:

1. *Стандартный налоговый вычет в размере 102 бел. р. в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 620 бел. р. в месяц.*

Для получения данного стандартного налогового вычета в доход за месяц не включаются начисленные доходы, освобождаемые от налогообложения (статья 163) в необлагаемых налогом пределах, и доходы, не являющиеся объектом налогообложения (п. 2 статьи 153). Доходы других периодов (как предыдущих, так и будущих) следует относить к доходам того месяца, за который они начисляются. Выплаты стимулирующего и поощрительного характера (индексация заработной платы, премии за месяц, за квартал, за год и т. п.) включаются в доходы того месяца, в котором они начислены.

2. *Стандартный налоговый вычет в размере 30 бел. р. в месяц на ребенка до восемнадцати лет и каждого иждивенца.*

Стандартный налоговый вычет в размере 30 р. предоставляется с месяца рождения ребенка.

Данный стандартный налоговый вычет предоставляется обоим родителям.

Вдовам (вдовцам), одиноким родителям стандартный налоговый вычет предоставляется в сумме 57 р. на каждого ребенка.

Одинокими родителями признаются:

- мать, не состоящая в браке, если сведения об отце ребенка записаны в книге записей актов о рождении по указанию матери;
- родитель, если второй родитель ребенка умер.

Предоставление стандартного налогового вычета в таком размере вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления их в брак.

Родителям, имеющим двоих и более детей в возрасте до восемнадцати лет (многодетные семьи) или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 57 р. на каждого ребенка.

Иждивенцами для целей налогообложения признаются:

- физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и не имеющие других доходов, кроме государственных пособий на детей, – для супруга (супруги);
- студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие среднее, первое высшее или среднее специальное образование, – для их родителей, состоящих в зарегистрированном браке, вдов (вдовцов), одиноких родителей;
- несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство, – для опекунов или попечителей этих несовершеннолетних.

*3. Стандартный налоговый вычет в размере 144 р. в месяц.*

Право на такой вид стандартного налогового вычета предоставляется следующим категориям плательщиков:

- физическим лицам, заболевшим и перенесшим лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, а также инвалидам, в отношении которых установлена причинная связь наступившей инвалидности с катастрофой на Чернобыльской АЭС;
- физическим лицам, принимавшим в 1986–1987 гг. участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны эвакуации или занятым в этот период на эксплуатации или других работах на указанной станции (в том числе временно направленным и командированным), включая военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий данной катастрофы;
- физическим лицам – Героям Социалистического Труда, Героям Советского Союза, Героям Беларуси, полным кавалерам орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;
- физическим лицам – участникам Великой Отечественной войны, а также лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. «О ветеранах»;

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

*Разница между суммой стандартного налогового вычета и суммой дохода, если сумма стандартного налогового вычета окажется больше суммы дохода за месяц, на следующие месяцы не переносится, так как исчисление подоходного налога производится исходя из месячного дохода.*

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение **социального налогового вычета** в суммах, уплаченных плательщиком за свое обучение, за обучение близкого родственника, за обучение своих подопечных в учреждениях образования Республики Беларусь, а также на погашение кредитов банков РБ, займов, полученных от белорусских организаций и индивидуальных предпринимателей, фактически израсходованных на получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования.

Социальный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение.

Если в налоговом периоде социальный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного его использования.

Социальные налоговые вычеты предоставляются плательщикам по месту основной работы, а при отсутствии места основной работы – при подаче налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право на получение **имущественных налоговых вычетов** сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на новое строительство либо приобретение на территории РБ жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов банка РБ, займов, полученных от белорусских организаций и индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним).

Имущественный налоговый вычет предоставляются плательщикам по месту основной работы, а при отсутствии места основной работы – при подаче налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

*Порядок и сроки уплаты подоходного налога.  
Декларирование совокупного годового дохода*

Налог исчисляется ежемесячно и удерживается юридическими лицами и предпринимателями, являющимися источниками дохода.

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода и (или) дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета плательщика.

При выплате дохода из выручки, налоговые агенты обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения плательщиком дохода, – для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленных сумм налога, – для доходов, полученных плательщиком в натуральной форме.

В соответствии с НК декларацию **обязаны** представить физические лица, если в течение года они получали следующие доходы, подлежащие к налогообложению: доходы, *полученные от физических лиц*, не являющихся налоговыми агентами. К таким доходам, например, относятся доходы, полученные:

- от возмездного отчуждения (в том числе путем продажи, мены, ренты) в течение пяти лет более одной квартиры, одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками, одного гаража, одного земельного участка, принадлежащих физическим лицам на праве собственности;

- от возмездного отчуждения (в том числе путем продажи, мены, ренты) в течение календарного года более одного автомобиля или другого транспортного средства; при этом для целей исчисления подоходного налога прицеп относится к иному имуществу и др.

Декларацию **обязаны** представить физические лица, если в течение года они получали:

1. Доходы *от источников за пределами Республики Беларусь*.

К доходам, полученным от источников за пределами Республики Беларусь, относятся доходы, получаемые за границей или из-за границы. В том числе посредством банковских переводов, почтовых отправок и пр.

2. Другие доходы, полученные физическими лицами, *удержание налога с которых не возложено на налоговых агентов*.

К таким доходам можно отнести суммы, полученные в качестве компенсации (возмещения) морального вреда, получаемые физиче-

скими лицами по решению суда путем выдачи таких средств с депозитного счета соответствующего районного (городского), областного, Минского городского суда.

Физические лица, которым необходимо представлять декларацию, обязаны:

1. Стать на налоговый учет в налоговом органе по месту жительства.

Заявление о постановке на учет может быть подано в налоговый орган по месту жительства физическим лицом одновременно с декларацией.

2. Представить не позднее 1 марта в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) о совокупном годовом доходе за истекший год.

Декларация может быть представлена лично, через доверенное лицо либо по почте. Дата представления декларации определяется по ее фактической передаче в налоговый орган. При отправлении физическим лицом декларации по почте днем ее представления считается дата отправки заказного письма с описью вложения.

3. Уплатить не позднее 15 мая подоходный налог на основании врученного платежного извещения.

Возврат излишне уплаченной суммы подоходного налога производится в течение одного месяца со дня подачи физическим лицом заявления о возврате налога в налоговый орган несколькими способами:

- через налоговых агентов;
- путем перечисления на счета физического лиц в банке;
- из кассы банка без открытия счета.

Так как постановка на налоговый учет, представление декларации и уплата налога являются обязанностью физических лиц, то существует и ответственность за их невыполнение.

## **Тема 9. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА ДЛЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ**

*Плательщики налога.* В общем порядке облагаются доходы от предпринимательской деятельности, осуществляемой индивидуальными предпринимателями, которые не попадают под обложение единым налогом и не перешли на упрощенную систему налогообложения.

В общем порядке облагаются доходы оказания услуг, выполнения работ или реализации имущественных прав на объекты интеллекту-

альной собственности субъектам предпринимательства (организациям и индивидуальным предпринимателям); при розничной торговле через магазины, торговая и общая площади которых превышают соответственно 15 и 100 м<sup>2</sup>. Также в общем порядке облагаются доходы, полученные плательщиками единого налога от реализации основных средств, используемых в предпринимательской деятельности. С этих доходов индивидуальные предприниматели ежеквартально уплачивают подоходный налог.

*Объектом налогообложения* признаются полученные от источников в Республике Беларусь и от источников за пределами Республики Беларусь доходы индивидуальных предпринимателей в денежной и натуральной форме от осуществления предпринимательской деятельности, а именно: от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иных ценностей (включая основные фонды, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности и от внереализационных операций.

*Налоговая база* определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (календарного года) как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению (т. е. всех доходов за вычетом доходов, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)), уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных Законом о подоходном налоге.

*Налоговые вычеты* ИП при условии отсутствия места основной работы в течение календарного года вправе при исчислении подоходного налога за отчетный период (календарный квартал) применить следующие налоговые вычеты:

- *Стандартные:*

- в размере 102 р. в месяц при условии, что размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в соответствующем календарном квартале 1 860 р.;

- в размере 30 р. в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца;

- в размере 57 р. в месяц для индивидуальных предпринимателей, имеющих двоих и более детей в возрасте до 18 лет или детей-инвалидов на каждого ребенка в возрасте до 18 лет;

- в размере 144 р. в месяц инвалидам I и II групп; лицам, принимавшим участие в ликвидации последствий аварии на ЧАЭС.

- *Социальные.* В случае оплаты индивидуальным предпринимателем за обучение в учреждениях образования Республики Беларусь

при получении первого высшего или среднеспециального образования самого предпринимателя или его близких родственников он имеет право на получение социального вычета в размере фактически произведенных расходов.

- *Имущественные.* Имущественный налоговый вычет предоставляется предпринимателю в сумме фактически произведенных им расходов на новое строительство либо приобретение жилья, а также на погашение кредитов, полученных в банках Республики Беларусь для приобретения либо строительства жилья при условии, что он состоял на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий в местном исполнительном и распорядительном органе.

- *Профессиональные.* Суммы фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности называются профессиональными налоговыми вычетами.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных плательщиками и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности, плательщики, указанные в настоящем подпункте, имеют право на профессиональный налоговый вычет в размере 10% общей суммы доходов, полученных от предпринимательской деятельности.

*Ставка подоходного налога* для индивидуальных предпринимателей составляет 16%.

*Порядок исчисления и уплаты налога.* Исчисление и уплата подоходного налога индивидуальными предпринимателями с доходов от предпринимательской деятельности производится самостоятельно в течение налогового периода ежеквартально. Плательщики обязаны представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а уплата исчисленного подоходного налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

## **Тема 10. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ**

Правовое регулирование взимания налога на недвижимость осуществляется в соответствии ст. 183 – ст. 191 главы 17 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Налог на недвижимость – прямой налог. *Налог на недвижимость включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.*

Плательщиками налога на недвижимость являются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели и физические лица.

### *Объекты налогообложения*

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

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

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

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

Зданиями и сооружениями сверхнормативного незавершенного строительства признаются здания и сооружения, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией.

Не признаются объектом налогообложения налогом на недвижимость:

- здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства по объектам строительства, финансируемым из бюджета, а также здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства, относящиеся к объектам жилищного строительства;

- здания и сооружения сверхнормативного незавершенного строительства по объектам строительства, осуществляемого собственными силами без привлечения сторонней строительной организации;

- здания и сооружения, в том числе не завершенные строительством, приобретенные за счет средств или полученные в виде междуна-

родной технической помощи, на срок их использования в целях непосредственного осуществления такой помощи.

Годовая ставка налога для организаций установлена в размере 1%.

Годовая ставка налога для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства (объекты по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией) 2%.

Годовая ставка налога на недвижимость со стоимости жилых зданий, надворных построек, гаражей, принадлежащих физическим лицам, а также зданий и строений, используемых индивидуальными предпринимателями для осуществления своей деятельности, устанавливается в размере 0,1%.

### *Порядок расчета налога на недвижимость*

Налог определяется организациями ежегодно, по формуле

$$\frac{\text{Нóиà ìàëíà} \quad \text{ìà ìááàèèíñ} \quad \text{òü} \quad \text{çà àíà} \quad \text{Îñààòì-ìàý} \quad \text{ñòèèíñòü} \quad \text{çààíèé} \quad \text{è} \quad \text{ññðóæàíèé} \quad \text{,} \quad \text{Àíàíààý} \quad \text{ñðààèà} \quad \text{ìàøèí} \quad \text{-ìàñò,} \quad \text{íàèàæàíèé} \quad \text{ñðààèà} \quad \text{ìàøèí} \quad \text{-ìèñò,} \quad \text{ìà} \quad \text{ìà-àèí} \quad \text{àíà}}{100\%}$$

*Остаточная стоимость зданий и сооружений, машино-мест, подлежащих налогообложению*, определяется как остаточная стоимость зданий и сооружений, машино-мест минус остаточная стоимость льготированных зданий и сооружений, машино-мест, освобожденных от налогообложения.

*Остаточная стоимость* зданий и сооружений определяется как стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности с учетом проведенной переоценки на начало года за вычетом их износа.

При этом остаточная стоимость зданий и сооружений, переданных в доверительное управление и (или) приобретенных в процессе доверительного управления, определяется вверителем самостоятельно в соответствии с законодательством, в том числе с учетом амортизации.

Годовая ставка налога для организаций установлена в размере 1%.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в 2,5 раза ставки налога на недвижимость от-

дельным категориям плательщиков. Решения местных Советов депутатов об увеличении ставок налога на недвижимость не распространяются на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, получающих государственную поддержку в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, финансовой помощи из республиканского бюджета. Исчисление и уплата налога на недвижимость по ставкам, увеличенным (уменьшенным) в соответствии с решениями местных Советов депутатов, производятся с 1 января года, следующего за годом, в котором соответствующее решение принято.

*Налог на недвижимость по объектам сверхнормативного незавершенного строительства.* Исчисление налога на недвижимость по объектам сверхнормативного незавершенного строительства начинается с 1 января отчетного года по истечении срока строительства объекта, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами по формуле

$$\tilde{N}o\ddot{i}\grave{e}\grave{i}\tilde{n}\grave{o}\ddot{i} \quad \grave{i}\grave{a}\grave{u}\grave{a}\grave{e}\grave{d}\grave{i}\grave{a} \\ \tilde{n}\grave{a}\grave{a}\grave{d}\grave{o}\tilde{n}\grave{d}\grave{i}\grave{a} \quad \grave{o}\grave{e}\grave{a}\tilde{n}\grave{a}\tilde{i} \quad \tilde{A}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{i}\tilde{a}\grave{u} \\ \grave{i}\grave{a}\grave{c}\grave{a}\grave{a}\grave{a}\grave{d}\grave{o}\tilde{n}\tilde{i}\tilde{n}\tilde{i}\tilde{a}\tilde{i} \quad \tilde{n}\grave{o}\tilde{d}\tilde{i}\grave{e}\grave{o}\grave{a}\grave{e}\tilde{u}\tilde{n} \quad \grave{o}\grave{a}\grave{a} \quad \tilde{n}\grave{o}\grave{a}\grave{a}\grave{e}\grave{a} \\ \tilde{N}o\ddot{i}\grave{a} \quad \grave{i}\grave{a}\grave{e}\tilde{i}\grave{a}\grave{a} \quad \grave{c}\grave{a} \quad \tilde{a}\tilde{i}\tilde{a} = \frac{\tilde{i}\grave{a} \quad \tilde{i}\grave{a} \quad \tilde{a}\grave{e}\tilde{i} \quad \tilde{a}\tilde{i}\tilde{a}\grave{a}}{100\%}.$$

### *Льготы по налогу на недвижимость*

*Освобождаются от уплаты налога:*

- здания и сооружения социально-культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций;
- здания и сооружения, законсервированные в установленном порядке;
- здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки по утвержденному перечню;
- автомобильные дороги общего пользования и сооружения на них;
- здания и сооружения религиозных обществ;
- здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;

- капитальные строения (здания, сооружения), их части организаций потребительской кооперации, относящиеся к объектам торговли и общественного питания и расположенные в сельской местности;
- впервые введенные в действие здания и сооружения юридических лиц в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию;
- объекты благоустройства городов и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета;
- здания и сооружения садоводческих товариществ, приобретенные за счет личных взносов их членов, а также в процессе осуществления своей деятельности;
- объекты придорожного сервиса в течение двух лет с даты ввода их в эксплуатацию (мотели, гостиницы, кемпинги, станции технического обслуживания, объекты торговли и общественного питания, мойки).

При возникновении у организации права на льготу по налогу на недвижимость льгота предоставляется с квартала, следующего за кварталом, в котором возникло право на льготу. При утрате права на льготу исчисление и уплата налога производится начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором такое право утрачено.

По зданиям, сооружениям и объектам незавершенного строительства, выбывающим у организаций в течение года, уплата налога прекращается с квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое выбытие.

При приобретении организациями зданий, сооружений либо возникновении объектов незавершенного строительства, по которым истекли сроки строительства, в течение года годовая сумма налога, подлежащая уплате увеличивается на суммы налога, исчисленные исходя из остаточной стоимости приобретенных зданий, сооружений либо стоимости объектов незавершенного строительства на 1 число первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое приобретение, и ставки налога, рассчитанной на основании годовой ставки пропорционально числу полных кварталов, оставшихся до конца года.

Плательщики налога не позднее 20-го марта отчетного года представляют инспекциям Министерства по налогам и сборам налоговую декларацию (расчет) по налогу на недвижимость. Уплата налога производится организациями либо ежегодно (не позднее 22 марта) либо ежеквартально не позднее 22-го числа *третьего месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.*

## **Тема 11. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА**

Правовое регулирование взимания земельного налога осуществляется в соответствии ст. 192 – ст. 203 главы 18 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Платежи за землю введены с целью повышения ответственности и заинтересованности в рациональном использовании земли, а также мобилизации средств для охраны земли и повышения ее плодородия, социального развития населенных пунктов. Размер платы за землю зависит от качества и местоположения земельного участка. Размер платы за землю не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землепользователей и землевладельцев и связывается исключительно с фактом наличия земельного участка. Плата взимается ежегодно в формах земельного налога или арендной платы.

Плательщиками земельного налога являются юридические лица, которым земельные участки предоставлены в пользование либо в собственность.

*Плательщиками арендной платы* являются юридические лица, которым земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставлены в аренду сельскими, поселковыми, городскими, районными исполнительными и распорядительными органами.

Объектом налогообложения является земельный участок на территории Республики Беларусь, который в установленном порядке предоставлен в пользование либо собственность.

Земельным налогом облагаются земли:

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

Ставки земельного налога установлены двух видов:

Процентная ставка, установленная в процентах к кадастровой стоимости.

Твердая ставка земельного налога, установленная в рублях за 1 га занимаемой площади;

Ставки земельного налога зависят от функционального использования земельных участков (видов оценочных зон).

Согласно приложению 4 к Особенной части Налогового кодекса РБ, выделяют 5 видов оценочных зон:

1. Общественно-деловая зона – для размещения объектов административного, финансового назначения, розничной торговли, гостиничного назначения, общественного питания, здравоохранения и по предоставлению социальных услуг, образования и воспитания, научного назначения и научного обслуживания, физкультурно-оздоровительного и спортивного назначения, культурно-просветительного и зрелищного назначения, бытового обслуживания населения, по оказанию посреднических и туристических услуг, автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автостоянок и гаражей, за исключением предоставленных гаражным кооперативам, кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок.

2. Жилая многоквартирная зона – для размещения объектов многоквартирной жилой застройки.

3. Жилая усадебная зона – для размещения объектов усадебной жилой застройки (строительства и (или) обслуживания многоквартирного, блокированного жилого дома, обслуживания зарегистрированной квартиры в блокированном жилом доме, ведения личного подсобного хозяйства), гаражных кооперативов, кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, ведения коллективного садоводства и огородничества, дачного строительства, сенокосения и выпаса сельскохозяйственных животных, традиционных народных промыслов.

4. Производственная зона – для размещения объектов промышленности, транспорта, связи, энергетики, оптовой торговли, материально-технического и продовольственного снабжения, по заготовке и сбыту продукции, коммунального хозяйства, по ремонту и обслуживанию автомобилей.

5. Рекреационная зона – для размещения объектов природоохранного, оздоровительного, рекреационного, историко-культурного назначения.

Местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в 2,5 раза ставки земельного налога отдельным категориям плательщиков. Решения местных Советов депутатов об увеличении ставок земельного налога не распространяются на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, получающих государственную поддержку в виде изменения установленного законодательством срока уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, финансовой помощи из республиканского бюджета.

*Твердая ставка земельного налога* в рублях за 1 га устанавливается в следующих случаях:

1. На земли сельскохозяйственного назначения.
2. На земельные участки, используемые для добычи торфа на топливо и удобрения.
3. На земельные участки, входящие в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях.
4. На земельные участки, входящие в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы.
5. На земельные участки общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автомобильных рынков при кадастровой стоимости земельных участков менее 5 180 р. за 1 га, общественно-деловой зоны для размещения иных объектов при кадастровой стоимости земельных участков менее 28 253 р. за 1 га, производственной зоны при кадастровой стоимости земельных участков менее 14 126 р. за 1 га и рекреационной зоны при кадастровой стоимости земельных участков менее 15 539 р. за 1 га.
6. Жилой многоквартирной зоны при кадастровой стоимости земельных участков менее 41 440 р. за 1 га и жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков менее 20 720 р. за 1 га.

*Процентные ставки земельного налога* установлены исходя из функционального использования земельных участков по видам оценочных зон в следующих случаях:

1. На земельные участки общественно-деловой зоны для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автомобильных рынков при кадастровой стоимости земельных участков более 5 180 р. за 1 га, общественно-деловой зоны для размещения иных объектов при кадастровой стоимости земельных участков более 28 253 р. за 1 га, производственной зоны при кадастровой стоимости земельных участков более 14 126 р. за 1 га и рекреационной зоны при кадастровой стоимости земельных участков более 15 539 р. за 1 га.
2. Жилой многоквартирной зоны при кадастровой стоимости земельных участков более 41 440 р. за 1 га и жилой усадебной зоны при кадастровой стоимости земельных участков более 20 720 р. за 1 га.

*Налоговая база* земельного налога определяется в размере, либо кадастровой стоимости земельного участка, либо занимаемой площади.

### *Порядок расчета земельного налога*



вая стоимость земельного участка менее установленной законодательно суммы кадастровой стоимости за 1 га).

$$\begin{array}{l} \text{Āīāīāāy} \\ \text{ñōīā} \\ \text{çāīāēūīāī} \\ \text{īāēīā} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Çāīēīāāīāy} \\ \text{īēīūāāū} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Ñōāāēā çāīāēūīāī} \\ \text{īāēīā ā đōāēyō} \\ \text{çā 1 āāēōđ} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Īāūφā̀r̀ìé} \\ \text{(īīēā̀r̀ìé é)} \\ \text{ēīyōđēōēāī ò} \\ \text{īāñōīūō} \\ \text{īđāāīā āēāñđē} \end{array} .$$

• Если установлена процентная ставка земельного налога. На земли общественно-деловой зоны, производственной зоны, жилой многоквартирной и садовой зоны, рекреационной зоны, на которые установлены ставки земельного налога в процентах от кадастровой стоимости (кадастровая стоимость земельного участка более установленной законодательно суммы кадастровой стоимости за 1 га).

Ставки земельного налога определяются исходя из кадастровой стоимости земельных участков в зависимости от целевого назначения этих участков в размерах, установленных приложением 5 к Налоговому кодексу РБ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с законодательством об охране и использовании земель. При расчете земельного налога за земельный участок в белорусских рублях кадастровая стоимость земельного участка принимается в иностранной валюте с пересчетом по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком на 1 января календарного года, за который производится исчисление и уплата земельного налога:

$$\begin{array}{l} \text{Āīāīāāy} \\ \text{ñōīā} \\ \text{çāīāēūīāī} \\ \text{īāēīā} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Ēāāāñđōđīāāy} \\ \text{ñōīēīñōī} \\ \text{çāīāēūīāī} \\ \text{ó÷āñđēā} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Ñōāāēā ā\%} \end{array} \cdot \begin{array}{l} \text{Īāūφā̀r̀ìé} \\ \text{(īīēā̀r̀ìé é)} \\ \text{ēīyōđēōēāī ò} \\ \text{īāñōīūō} \\ \text{īđāāīā āēāñđē} \end{array}}{100\%} .$$

Размер ставок земельного налога установлен в приложении 5 к Особой части Налогового кодекса РБ (таблица 1).

Таблица 1 – Размер ставок земельного налога

Виды функционального использования земельных участков	Ставки земельного налога (в процентах)
Общественно-деловая зона для размещения автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автомобильных рынков	3
иных объектов	0,55
Жилая многоквартирная зона	0,025
Жилая усадебная зона	0,1
Производственная зона	1,1
Рекреационная зона	1

Сведения о наличии земель (площадь, функциональное использование, целевое назначение и кадастровая стоимость земельных участков на 1 января налогового периода) представляются землеустроительными службами местных исполнительных комитетов налоговым органам по месту нахождения земельного участка ежегодно не позднее 10 февраля по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь по согласованию с Государственным комитетом по имуществу Республики Беларусь.

Налог на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, а также превышающие по площади установленные нормы отвода рассчитывается с применением *коэффициента 10*. Уплата этого налога не означает узаконения самовольного землепользования и не учитывается в составе затрат, учитываемых при налогообложении.

При расчете земельного налога на земельные участки, занятые объектами сверхнормативного незавершенного строительства, к ставкам земельного налога применяется *коэффициент 2*.

### *Льготы по земельному налогу*

Освобождаются от земельного налога:

- земельная полоса, проходящая непосредственно вдоль Государственной границы Республики Беларусь;
- земельные участки, занятые материальными историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- земли заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав сельскохозяйственных земель), опытные поля, используемые для научной деятельности;

- земельные участки, занятые автомобильными дорогами общего пользования и железнодорожными путями общего пользования;
- земельные участки, предоставленные государственным эксплуатационно-строительным организациям и занятые прибрежными полосами, которые являются природными территориями, подлежащими специальной охране;
- земельные участки, переданные организациям по строительству и эксплуатации водохозяйственных систем на период производства строительных и ремонтно-эксплуатационных работ;
- земельные участки организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность и получающих субсидии из бюджета, организаций Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющих социально-культурную деятельность, а также санаторно-курортных и оздоровительных организаций и детско-юношеских спортивных школ независимо от формы собственности, предоставленные им в пользование для осуществления уставной деятельности;
- земельные участки аэроклубов, содержащихся за счет средств бюджета, а также земельные участки, занятые аэродромами, посадочными площадками, аэропортами и объектами единой системы организации воздушного движения;
- сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, земли других категорий земель, предоставленные для ведения сельского хозяйства, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, на которых введены ограничения по ведению сельского хозяйства, а также земли, на которых расположены захоронения радиоактивных отходов, продуктов, материалов и других веществ, загрязненных радионуклидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- земельные участки, занятые спортивными сооружениями, являющимися основными базами подготовки национальных и сборных команд Республики Беларусь по видам спорта;
- земельные участки, предоставленные в пользование республиканским унитарным производственным предприятиям исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев;
- земельные участки, предоставленные в пользование Академии управления при Президенте Республики Беларусь, учреждениям образования потребительской кооперации, а также учреждениям образования Национального банка Республики Беларусь;
- земельные участки, предоставленные для строительства жилых домов организациям – на период их строительства;
- земельные участки религиозных организаций;

- земельные участки, находящиеся в стадии сельскохозяйственного освоения или улучшения их состояния на период, предусмотренный проектом производства работ;
- земельные участки, занятые объектами и установками по использованию нетрадиционных и возобновляемых источников энергии;
- земельные участки общественных объединений инвалидов (их частных унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства;
- земельные участки, предоставленные организациям для строительства и (или) обслуживания жилых домов, строительства и (или) эксплуатации гаражей, автомобильных стоянок для хранения транспортных средств физических лиц, в части площади земель, принадлежащей на физических лиц, имеющих право на льготы по земельному налогу;
- 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;
- иные земельные участки, ограничения (обременения) в отношении прав на которые установлены в соответствии с законодательными актами.

Освобождение от земельного налога предоставляется с месяца, в котором возникло право на льготу. При утрате в течение календарного года права на льготу исчисление и уплата земельного налога производятся начиная с месяца, следующего за месяцем утраты этого права.

Плательщики-организации представляют в налоговые органы налоговые декларации (расчеты) по земельному налогу ежегодно не позднее 20 февраля текущего года, а по вновь отведенным после 20 февраля текущего года земельным участкам – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором уполномоченным государственным органом принято решение, являющееся основанием для возникновения или перехода права на земельный участок.

Уплата земельного налога производится организациями (за исключением садоводческих товариществ) – в течение налогового периода либо ежегодно (не позднее 22 февраля) либо ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала, а за земли сельскохозяйственного назначения не позднее 15

апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога.

Суммы земельного налога включаются организациями (кроме бюджетных организаций) и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Бюджетные организации в случае сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование зданий (помещений) и сооружений суммы земельного налога учитывают в состав затрат, связанных с их предпринимательской деятельностью.

По строящимся объектам суммы земельного налога подлежат включению в стоимость объектов незавершенного капитального строительства.

Не включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, суммы земельного налога исчисленные на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, с применением ставок земельного налога, увеличенных на коэффициент 10.

## **Тема 12. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОСТЬ И ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА ДЛЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### *Налог на недвижимость*

Плательщиками налога на недвижимость являются физические лица, имеющие в собственности жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения (квартиры, комнаты), надворные постройки, гаражи, иные здания и строения, в том числе не завершенные строительством.

Объектом обложения налогом на недвижимость является стоимость принадлежащих физическим лицам зданий и строений, в том числе стоимость зданий и строений, не завершенные строительством, имеющие фундамент, стены, крышу и строительство которых разрешено в соответствии с законодательством, но не завершено (строительство которых продолжается, приостановлено, прекращено или законсервировано) или строительство которых завершено, но они не зарегистрированы в порядке, установленном законодательством.

Не является объектом налогообложения:

- Самовольно возведенные капитальные строения (здания, сооружения), их части, за исключением случаев, когда местным исполнительным и распорядительным органом принято решение о продолжении строительства или о принятии постройки в эксплуатацию и ее государственной регистрации в территориальных организациях по государственной регистрации недвижимого имущества и прав на него с предоставлением при необходимости земельного участка лицу, осуществившему самовольное строительство.

- Капитальные строения (здания, сооружения), их части, находящиеся в аварийном состоянии, эксплуатация которых прекращена уполномоченными государственными органами из-за нарушения требований безопасности людей.

- Капитальные строения (здания, сооружения), их части, признанные бесхозными в порядке, установленном законодательными актами.

Освобождаются от обложения налогом:

- Принадлежащее физическому лицу на праве собственности одно жилое помещение в многоквартирном или в блокированном жилом доме. При наличии у физического лица двух и более жилых помещений освобождению от налога на недвижимость подлежит только одно жилое помещение по выбору физического лица на основании его письменного заявления, представляемого в налоговый орган по месту жительства, с указанием местонахождения всех принадлежащих физическому лицу жилых помещений в многоквартирных или блокированных жилых домах. В случае непредставления физическим лицом такого заявления освобождению от налога на недвижимость подлежит одно жилое помещение, приобретенное (полученное) им в собственность ранее других жилых помещений.

Жилые помещения в многоквартирном жилом доме, принадлежащие на праве собственности одному (нескольким) членам многодетной семьи (семьи, имеющей трех и более несовершеннолетних детей), освобождаются от налога на недвижимость.

- Капитальные строения (здания, сооружения) (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие физическим лицам, являющимся пенсионерами по возрасту, инвалидами I и II групп, и другим нетрудоспособным физическим лицам при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся совместно проживающими согласно данным похозяйственного учета или домовых книг.

- Капитальные строения (здания, сооружения), за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности, принадлежащие многодетным семьям (имеющим трех и более несовершеннолетних детей).

- Капитальные строения (здания, сооружения) (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие участникам Великой Отечественной войны и лицам, имеющим право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. «О ветеранах».

- Капитальные строения (здания, сооружения) (за исключением предназначенных и (или) используемых в установленном порядке для осуществления предпринимательской деятельности), принадлежащие военнослужащим срочной службы.

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

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

Налог на недвижимость физическим лицам исчисляется по ставке 0,1% с учетом ее увеличения (уменьшения), определяемой местными Советами депутатов.

Извещение может быть вручено физическому лицу (его представителю) лично под роспись или путем направления по почте заказным письмом либо с его согласия электронным способом. В случае направления по почте заказным письмом или электронным способом извещение считается врученным по истечении десяти календарных дней со дня направления заказного письма или отправки извещения электронным способом.

Извещение налогового органа с указанием подлежащего уплате размера налога на недвижимость ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам физическим лицам до 1 августа.

Налог на недвижимость физическими лицами уплачивается не позднее 15 ноября.

### *Земельный налог*

Плательщиками *земельного налога* являются физические лица, которым земельные участки предоставлены в частную собственность, пожизненное наследуемое владение либо пользование.

Объектами налогообложения являются земельные участки, которые находятся в частной собственности, пожизненном наследуемом владении или пользовании физических лиц.

Земельный налог на земельные участки, расположенные в границах населенных пунктов, а также за пределами населенных пунктов, предоставленные физическим лицам для ведения личного подсобного хозяйства, строительства и обслуживания жилого дома, ведения коллективного садоводства, огородничества, сенокосения и выпаса скота, дачного строительства, традиционных народных промыслов и в случае получения по наследству или приобретения жилого дома, а также на служебные земельные наделы, предоставленные физическим лицам районными исполнительными и распорядительными органами из земель запаса и земель лесного фонда, при отсутствии их кадастровой оценки определяется в зависимости от месторасположения указанных участков в конкретном районе (городе) по утвержденным ставкам.

Налог на земельные участки, предоставленные физическим лицам для строительства и эксплуатации гаражей, осуществления предпринимательской деятельности и для других целей, за исключением перечисленных выше, определяется в 2006 г. в зависимости от месторасположения указанных участков в конкретном населенном пункте по утвержденным ставкам, и проиндексированным в соответствии с коэффициентом индексации.

От уплаты земельного налога освобождаются:

- участники Великой Отечественной войны и иные лица, имеющие право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь от 17 апреля 1992 г. «О ветеранах»;
- пенсионеры по возрасту (в том числе, которым досрочно назначена пенсия по возрасту до достижения ими пенсионного возраста), инвалиды I и II группы и другие нетрудоспособные физические лица

при отсутствии трудоспособных лиц, совместно проживающих или числящихся согласно данным похозяйственного учета или домовых книг;

- многодетные семьи, имеющие троих и более несовершеннолетних детей;

- физические лица, переселившиеся в сельские населенные пункты трудонедоступных территорий в первые три года после принятия решения о предоставлении им земельного участка. Перечень указанных населенных пунктов определяется областными исполнительными комитетами;

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

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

- военнослужащие срочной службы.

Извещение с указанием подлежащего уплате размера земельного налога ежегодно вручается инспекцией Министерства по налогам и сборам физическим лицам до 1 августа. Извещение может быть вручено физическому лицу (его представителю) лично под роспись или путем направления по почте заказным письмом либо с его согласия электронным способом. В случае направления по почте заказным письмом или электронным способом извещение считается врученным по истечении десяти календарных дней со дня направления заказного письма или отправки извещения электронным способом.

Земельный налог уплачивается физическими лицами не позднее 15 ноября.

### **Тема 13. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА**

Правовое регулирование взимания экологического налога осуществляется в соответствии ст. 204 – ст. 209 главы 19 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Экологический налог – это разновидность ресурсного налога. По своей сути – это плата за природопользование. Предназначение такой платы заключается в сборе средств для финансирования мероприятий, связанных с поддержанием экологического благополучия в государстве.

Наряду с реализацией фискальной функции, экологический налог широко используется в государстве как инструмент организации эффективного природопользования, предполагающего экономную добычу природных ресурсов и минимальное загрязнение окружающей среды.

Плательщиками экологического налога являются организации и индивидуальные предприниматели. Юридические лица, финансируемые из бюджета Республики Беларусь, плательщиками налога не являются.

Объектом налогообложения при исчислении экологического налога признаются:

- объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников выбросов, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях;
- объемы сбросов сточных вод;
- объемы отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;

*Экологический налог состоит из следующих платежей:*

- налог за выбросы загрязняющих веществ и сбросы сточных вод;
- налог за размещение отходов производства.

Ставки экологического налога установлены Особенной частью Налогового кодекса РБ.

### *Порядок расчета экологического налога*

1. *Налог за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду.*  
Порядок расчета следующий:

$$\tilde{N}_{\text{факт}} = \frac{\sum_{i=1}^n \tilde{N}_{\text{разр}} \cdot \tilde{K}_{\text{эфф}}}{\sum_{i=1}^n \tilde{K}_{\text{эфф}}}$$

При расчете фактических объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух производится суммирование объемов выбросов по классам опасности веществ (группы веществ), указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух или комплексных природоохранных разрешениях, без разбивки на отдельные вещества.

Ставки установлены в рублях за 1 т, 1 м<sup>3</sup>.



В этом случае плательщики, осуществляющие исчисление и уплату экологического налога в таком порядке, представляют налоговые декларации (расчеты):

- не позднее 20 апреля календарного года исходя из установленного годового лимита. Уплата экологического налога производится плательщиками ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы налога;
- не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим, исходя из фактических годовых объемов выбросов в атмосферный воздух загрязняющих веществ от стационарных источников выбросов, сбросов сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату экологического налога.

#### **Тема 14. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ**

Правовое регулирование взимания налога за добычу (изъятие) природных ресурсов осуществляется в соответствии ст. 210 – ст. 215 главы 20 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов признается добыча (изъятие) следующих природных ресурсов: песка формовочного, стекольного, строительного; песчано-гравийной смеси; камня строительного, облицовочного; воды (поверхностной и подземной); глины; соли калийной, поваренной; нефти; и др.

Объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не признаются:

- добыча нефтяного попутного газа;
- добыча грунта, песка и песчано-гравийной смеси, используемых для производства работ по преодолению последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- добыча попутных и дренажных подземных вод, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых;
- добыча подземных и поверхностных вод для противопожарного водоснабжения.

Налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов признается календарный квартал.

*Порядок расчета налога за добычу природных ресурсов*

Порядок расчета следующий:

$$\frac{\tilde{N}òíà}{íàëíà} = \frac{Òàèòè-âñèé}{\tilde{í} \text{ èàæíó} \text{ àèó}} \frac{íáúàì}{\text{ìðèðíúíð}} \frac{äíáú÷è}{\text{ðñóðñîâ}} \cdot \frac{\tilde{N}òàâèà}{íàëíà} .$$

Ставки установлены в рублях за 1 т, 1 м<sup>3</sup>.

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

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

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие) представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) не позднее 20 апреля календарного года, исходя из объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие).

Уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов и не позднее 22 февраля года, следующего за истекшим, производят доплату налога за добычу (изъятие) природных ресурсов. При этом в случае, когда указанные объемы не превышают объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), излишне уплаченные суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов подлежат зачету либо возврату плательщикам.

Суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

## **Тема 15. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОФФШОРНОГО СБОРА**

Правовое регулирование взимания оффшорного сбора осуществляется в соответствии ст. 231 – ст. 235 главы 24 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Плательщиками оффшорного сбора признаются белорусские организации и белорусские индивидуальные предприниматели.

*Объектами обложения оффшорным сбором являются:*

1. Перечисление денежных средств резидентом Республики Беларусь нерезиденту Республики Беларусь, зарегистрированному в оффшорной зоне, иному лицу по обязательству перед этим нерезидентом или на счет, открытый в оффшорной зоне.

2. Исполнение обязательства в неденежной форме перед нерезидентом Республики Беларусь, зарегистрированным в оффшорной зоне, кроме случаев исполнения нерезидентом Республики Беларусь встречного обязательства путем перечисления на счет резидента Республики Беларусь денежных средств.

3. Переход в соответствии с законодательством имущественных прав и обязанностей в связи с переменой лиц в обязательстве, сторонами которого выступают резидент Республики Беларусь и нерезидент Республики Беларусь, зарегистрированный в оффшорной зоне.

Перечень оффшорных зон – государств и территорий, в которых действует льготный налоговый режим и не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях, определяется Президентом Республики Беларусь.

*Перечень оффшорных зон – государств (территорий), в которых действует льготный налоговый режим и (или) не предусматривается раскрытие и предоставление информации о финансовых операциях, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 г. № 353.*

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

*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 и обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах – исходя из цены договора, из которого вытекают указанные обязательства.

3. Если обязательство в неденежной форме исполняется поэтапно, налоговая база определяется исходя из объема исполненного резидентом Республики Беларусь обязательства.

4. При переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и обязанностей в связи с переменой лиц в обязательстве налоговая база определяется исходя из переданного объема имущественных прав и обязанностей.

Ставка оффшорного сбора устанавливается в размере 15%.

### *Льготы по оффшорному сбору*

*Освобождается от обложения оффшорным сбором перечисление денежных средств:*

- государственными органами и государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, в соответствии с обязательствами Республики Беларусь перед международными организациями, по межгосударственным и межправительственным договорам;

- направляемых банками Республики Беларусь в пользу нерезидентов – владельцев международных систем расчетов с использованием банковских пластиковых карточек VISA, MasterCard и AmericanExpress, зарегистрированных в оффшорных зонах и (или) имеющих счета в этих зонах, в соответствии с заключенными договорами с указанными нерезидентами (взносы, лицензионные платежи, гарантийный депозит, платежи за оказание услуг по подготовке, предоставлению и сертификации программно-технических средств, иные платежи, связанные с участием в таких системах расчетов);

- в целях возврата резидентами Республики Беларусь денежных средств, полученных от нерезидентов Республики Беларусь в качестве кредитов и займов, процентов за пользование ими, а также ранее полученных от нерезидентов Республики Беларусь денежных средств по иным основаниям в соответствии с законодательством Республики Беларусь или договором;

- по договорам морской перевозки грузов и по договорам транспортной экспедиции при организации международных перевозок гру-

зов морским транспортом и в иных случаях по решению Президента Республики Беларусь.

*Освобождаются от оффшорного сбора банки* при осуществлении ими от своего имени банковских операций в соответствии с договорами, заключенными данными банками с нерезидентами Республики Беларусь, зарегистрированными в оффшорных зонах и имеющими счета в этих зонах.

*Налоговым периодом является календарный месяц.*

Оффшорный сбор уплачивается резидентами Республики Беларусь до перечисления денежных средств в иностранной валюте, в которой осуществляется платеж, или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату их перечисления.

*При исполнении обязательств в неденежной форме* либо переходе в соответствии с законодательством имущественных прав и обязанностей в связи с переменой лиц в обязательствах оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем исполнения обязательств или перемены лиц в обязательствах, в иностранной валюте или белорусских рублях по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на дату исполнения этих обязательств резидентами Республики Беларусь, на дату перемены лиц в обязательствах.

В случае, если резидент Республики Беларусь – должник не извещен на день перемены лиц в обязательствах о переходе к другому лицу прав кредитора, оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем, когда должник был письменно уведомлен о состоявшемся переходе прав, а при исполнении обязательства до такого уведомления – не позднее дня исполнения обязательства с учетом официального курса, установленного Национальным банком Республики Беларусь соответственно на дату уведомления и дату исполнения обязательства.

При прекращении обязательств зачетом встречных однородных требований оффшорный сбор уплачивается не позднее дня, следующего за днем проведения зачета, с учетом официального курса, установленного Национальным банком Республики Беларусь на дату зачета.

*Налоговая декларация по оффшорному сбору* представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Банки осуществляют перевод денежных средств, при перечислении которых подлежит уплате оффшорный сбор, только после уплаты резидентами Республики Беларусь оффшорного сбора.

Суммы оффшорного сбора включаются резидентами Республики Беларусь в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

## **Тема 16. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОШЛИНЫ**

Правовое регулирование взимания государственной пошлины осуществляется в соответствии ст. 238 – ст. 260 главы 27 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

Плательщиками государственной пошлины являются организации, и физические лица, совершающие в своих интересах юридические действия и получающие документы, имеющие юридическую силу, в специальных учреждениях, которые имеют на то полномочия.

Государственная пошлина взыскивается:

- с заявлений и жалоб, подаваемых в суд, и за выдачу судом копий документов;
- с исковых и иных заявлений, подаваемых в хозяйственный суд, с заявлений и жалоб о пересмотре судебных постановлений хозяйственных судов, а также за выдачу хозяйственным судом копий документов;
- с заявлений и жалоб, подаваемых в органы прокуратуры;
- за совершение действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния;
- за выдачу документов на право выезда за границу и въезда из-за границы, за регистрацию или продление срока временного пребывания, за выдачу разрешения на временное либо постоянное проживание, вида на жительство;
- за нотариальные действия, совершаемые государственными нотариусами государственных нотариальных контор, частными нотариусами, уполномоченными должностными лицами местных исполнительных и распорядительных органов;
- за удостоверение регистраторами республиканской и территориальных организаций по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним документов, являющихся основанием для государственной регистрации сделки с недвижимым имуществом;
- другие.

Пошлина взимается:

- в процентном отношении к соответствующей цене иска;

- в процентах от размера базовой величины;
- в базовых величинах.

Пошлина уплачивается наличными денежными средствами либо путем перечисления денежных средств со счета плательщика в банке.

Пошлина уплачивается до подачи заявления или совершения облагаемого пошлиной действия либо при выдаче документа.

## **Тема 17. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ КОНСУЛЬСКОГО СБОРА**

Правовое регулирование взимания консульского сбора осуществляется в соответствии ст. 241 – ст. 247 главы 26 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть).

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 Республики Беларусь за пределами Республики Беларусь, а также главное консульское управление и консульские пункты Министерства иностранных дел Республики Беларусь на территории Республики Беларусь.

Объектами обложения консульским сбором признаются:

- рассмотрение ходатайств иностранных граждан и лиц без гражданства о выдаче виз Республики Беларусь;
- оформление документов для выезда из Республики Беларусь и (или) въезда в Республику Беларусь;
- постановка на консульский учет;
- рассмотрение заявлений по вопросам гражданства Республики Беларусь, оформления постоянного проживания за пределами Республики Беларусь гражданам Республики Беларусь, выехавшим из Республики Беларусь для временного пребывания за пределами Республики Беларусь, оформления постоянного проживания в Республике Беларусь иностранным гражданам и лицам без гражданства;
- совершение действий, связанных с регистрацией актов гражданского состояния;
- совершение нотариальных действий;
- легализация документов;
- истребование документов;
- выдача справок.

Ставки консульского сбора устанавливаются согласно приложению 13 к Налоговому кодексу РБ.

Консульский сбор уплачивается до совершения консульского действия по ставкам, установленным на момент обращения в загранучреждение, главное консульское управление или консульский пункт Министерства иностранных дел Республики Беларусь.

Суммы консульского сбора включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

## **Тема 18. ВИДЫ МЕСТНЫХ НАЛОГОВ И СБОРОВ, ПОРЯДОК ИХ УСТАНОВЛЕНИЯ И ВВЕДЕНИЯ. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА ЗА ВЛАДЕНИЕ СОБАКАМИ, КУРОРТНОГО СБОРА, СБОРА С ЗАГОТОВИТЕЛЕЙ**

Правовое регулирование взимания местных налогов и сборов осуществляется в соответствии ст. 269 – ст. 272 главы 30, ст. 277 – ст. 280 главы 32, ст. 281 – ст. 284 главы 33 Налогового кодекса Республики Беларусь (Особенная часть) и решениями местных органов власти по данным вопросам.

### *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 1-е число первого месяца налогового периода.

Ставки налога за владение собаками устанавливаются в размере 0,3 базовой величины за каждый месяц налогового периода.

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

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал.

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

При исчислении суммы налога за владение собаками принимается размер базовой величины, установленный на 1-е 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 (платы за техническое обслуживание).

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

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

Суммы налога за владение собаками не включаются индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

### *Курортный сбор*

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

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях, расположенных на территории соответствующих административно-территориальных единиц Республики Беларусь.

Налоговая база курортного сбора определяется исходя из стоимости путевки в санаторно-курортную и оздоровительную организацию.

Ставки курортного сбора устанавливаются в зависимости от вида санаторно-курортной и оздоровительной организации и не могут превышать 3%.

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-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Санаторно-курортные и оздоровительные организации не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту постановки на учет информацию о перечислении курортного сбора в произвольной форме.

Налоговая декларация (расчет) по курортному сбору не представляется.

Суммы курортного сбора не включаются индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

### *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, за исключением их заготовки, при которой плательщиком внесена плата за побочное лесное пользование.

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

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

Суммы сбора с заготовителей включаются организациями и индивидуальными предпринимателями в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

## **Тема 19. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В настоящее время в Республике Беларусь действуют две системы налогообложения доходов юридических лиц:

- общий порядок налогообложения;
- упрощенная система налогообложения (далее – УСН).

Применение той или иной системы налогообложения не зависит от организационно-правовой формы юридического лица. Общий порядок налогообложения и УСН являются добровольными, однако применение УСН юридическими лицами возможно при соблюдении установленных законодательством условий.

Существующий вариант УСН введен в действие с 1 июля 2007 г. в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 9 марта 2007 г. № 119 «Об упрощенной системе налогообложения», которым было утверждено Положение об упрощенной системе налогообложения. В настоящее время применение УСН регулируется главой 34 «Налог при упрощенной системе налогообложения» Особенной части Налогового кодекса РБ.

Организации, применяющие УСН, освобождаются от уплаты налогов, сборов, пошлин. При применении упрощенной системы сохраняется общий порядок уплаты:

• налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;

• государственной пошлины;

• государственной пошлины;

• патентных пошлин;

• консульского сбора;

• оффшорного сбора;

• гербового сбора;

• налога на прибыль в отношении:

– дивидендов и приравненных к ним доходов;

– прибыли, полученной от реализации (погашения) ценных бумаг;

• обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты;

• налога на добавленную стоимость, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 12 701 00 р.;

• налога на недвижимость, если общая площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, находящихся в собственности, хозяйственном ведении, оперативном управлении превышает 1000 м<sup>2</sup>, а также при сдаче имущества в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование;

• земельного налога за исключением земельного налога за сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения (пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами, луговые земли);

• налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;

• экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения. При этом исчисление и уплата экологического налога производятся в отношении отходов, приобретенных указанными способами.

Для перехода на УСН и дальнейшего применения УСН НК установлены:

• ограничения по видам осуществляемой деятельности;

• критерии средней численности работников организаций и валовой выручки.

НК РБ установлены виды деятельности, при осуществлении которых организации не вправе применять УСН (п. 5 ст. 286 НК):

1. Производящие подакцизные товары.

2. Реализующие (в том числе по договорам поручения, комиссии, консигнации и иным аналогичным договорам) ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней (включая сдачу указанных изделий ломбардами в Государственное хранилище ценностей Министерства финансов Республики Беларусь).

3. Осуществляющие:

- лотерейную деятельность;
- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы, холдинга;
- деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал» или Парка высоких технологий;
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, объединения страховщиков);
- банковскую деятельность (банки);
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Организации за исключением организаций, осуществляющих виды деятельности, на которые не распространяется УСН могут применять УСН при соблюдении критериев, установленных гл. 34 НК:

- при переходе на УСН;
- при дальнейшем применении УСН.

Критерии при переходе на УСН установлены для:

- организаций, прошедших государственную регистрацию в году, в котором они претендуют на применение УСН;
- организаций, осуществляющих деятельность и изъявивших желание перейти на УСН.

Организации и индивидуальные предприниматели, прошедшие государственную регистрацию в году, в котором они претендуют на применение УСН, вправе применять УСН начиная со дня их государственной регистрации при условии, если списочная численность работников организации не превышает 100 человек.

Для этого они должны в течение 20 рабочих дней со дня государственной регистрации подать в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о переходе на упрощенную систему. Это уведомление должно содержать сведения о списочной численности работников организации.

Организации, осуществляющие деятельность и изъявившие желание перейти на УСН, имеют право на применение УСН с начала календарного года. Они должны с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, в котором они претендуют на применение УСН, представить в налоговый орган по месту постановки на учет уведомление о переходе на УСН.

Уведомление должно содержать информацию о размере валовой выручки на первые 9 месяцев текущего года и численности работников организации в среднем за этот период.

В качестве основных условий, соблюдение которых необходимо для применения УСН, выделены:

- *средняя численность работников* организации за каждый месяц;
- *размер валовой выручки*, который пересматривается с учетом инфляционных процессов.

При этом данные условия должны соблюдаться одновременно в течение первых 9 месяцев года, предшествующего году, с которого субъекты претендуют на применение УСН.

Переход на применение упрощенной системы налогообложения вправе организации с численностью работников в среднем за 9 месяцев не более 100 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 1 391 800 р.

Организации, применяющие УСН, обязаны соблюдать критерии, установленные для применения УСН. В случае превышения установленных критериев применение УСН этими субъектами прекращается и они должны осуществлять исчисление и уплату налогов, сборов (пошлин), арендной платы за землю, в общем порядке начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором были превышены критерии для применения УСН.

Отчетным периодом при УСН признается:

- календарный месяц – для организаций, применяющих УСН с уплатой НДС ежемесячно;
- календарный квартал – для организаций, применяющих УСН без уплаты НДС либо с уплатой НДС ежеквартально.

Критерии при дальнейшем применении УСН приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии при дальнейшем применении УСН

Организации, применяющие УСН	Численность работников организаций в среднем за период с начала года по отчетный период включительно	Валовая выручка организаций нарастающим итогом в течение календарного года
С уплатой НДС	Не более 100 человек	Не более 1 851 100 р.
Без уплаты НДС	Не более 50 человек	Не более 1 270 100 р.

Продолжение таблицы 2

ИП, применяющие УСН	Валовая выручка ИП нарастающим итогом в течение календарного года
С уплатой или без уплаты НДС	Не более 202 700 р.

Организации, перешедшие на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем календарном году перейти на УСН. Исключение установлено для организаций, отказавшихся от применения УСН в целом за налоговый период до наступления срока представления налоговой декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе за первый отчетный период.

Объектом налогообложения при УСН признается *валовая выручка*.

Налоговая база налога при УСН определяется как *денежное выражение валовой выручки*. Определяется валовая выручка как сумма, состоящая из:

- выручки, полученной за отчетный период организациями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС для плательщиков НДС);
- внереализационных доходов.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

- 5% – для организаций, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 3% – для организаций, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- 16% – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении внереализационных доходов в виде стоимости безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, суммы безвозмездно полученных денежных средств.

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

Расчет суммы налога при УСН производится в налоговой декларации (расчете) по налогу при упрощенной системе налогообложения.

Плательщики налога при УСН по итогам истекшего отчетного периода представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при УСН не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Если отчетным периодом по налогу при УСН является календарный месяц, налоговая декларация (расчет) по налогу при УСН представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Если отчетный период – календарный квартал, декларация должна быть представлена не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Уплата налога при УСН производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Для организаций, применяющих УСН, установлены варианты ведения учета:

- одни обязаны вести бухгалтерский учет;
- другие не обязаны вести бухгалтерский учет, но вправе это делать.

С начала налогового периода освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности – организации с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек, размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 1 270 100 р.;

Плательщики, которые освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета либо ведения учета доходов и расходов на общих основаниях, ведут учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее – книга учета доходов и расходов), форма которой установлена Постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, Министерства статистики и анализа Республики Беларусь от 19 апреля 2007 г. № 55/60/59/38 «Об установлении формы книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, и о некоторых вопросах ее заполнения».

Учет в книге учета доходов и расходов включает в себя:

- учет, необходимый для исполнения обязанностей налоговых агентов;
- упрощенный учет стоимости паев членов производственного кооператива;
- учет, необходимый для исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в ФСЗН;

- учет расходов, производимых за счет средств ФСЗН;
- учет реализованных товаров по покупной стоимости;
- учет товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и отдельных предметов в составе оборотных средств, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза;
- учет, необходимый для исчисления и уплаты НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (ч. 1 пункт 1 ст. 291 НК РБ).

Все хозяйственные операции отражаются в книге учета доходов и расходов в хронологической последовательности за отчетный период на основе первичных учетных документов (подпункт 2.1 Постановления № 55/60/59/38).

Информация, содержащаяся в этой книге, используется:

- при проведении в соответствии с законодательством аудита указанных организаций и индивидуальных предпринимателей;
- при опубликовании согласно законодательным актам отчетности акционерных обществ, обществ с ограниченной и дополнительной ответственностью;
- в иных целях в соответствии с законодательством.

### *Прекращение применения УСН*

Применение организациями УСН прекращается, и они осуществляют уплату налогов, сборов (пошлин) в общем порядке начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором:

- численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 100 человек;
- валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года превысила 1 851 100 р.;
- ими принято решение об отказе от применения УСН. При этом организации обязаны проинформировать о своем решении налоговые органы не позднее чем за 15 дней до начала следующего отчетного периода.

В добровольном порядке плательщик может отказаться от применения УСН в случае, когда критерии не превышены, однако УСН применять невыгодно. Принимается решение о переходе на общий порядок налогообложения.

Прекращение применения УСН и переход на общий порядок налогообложения в добровольном порядке осуществляется начиная с ме-

сяца, следующего за отчетным периодом, в котором принято решение о добровольном прекращении применения УСН.

При применении УСН без уплаты НДС численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 50 человек и (или) валовая выручка организаций нарастающим итогом в течение календарного года составила более 1 270 100 р. Данные организации также вправе перейти на применение УСН с уплатой НДС.

## **Тема 20. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ ПО ТЕХНИЧЕСКОМУ ОБСЛУЖИВАНИЮ И РЕМОНТУ АВТОМОТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ**

Плательщиками единого налога на вмененный доход являются организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и их компонентов.

Начать применение единого налога указанные организации обязаны с 1-го числа месяца, в котором организацией осуществляется деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту и за который списочная численность работников организации составляет не более 15 человек.

В целях применения и исчисления единого налога на вмененный доход деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту признается осуществляемой организацией при наличии любого из следующих обстоятельств:

- услуга по обслуживанию и ремонту оказывается организацией;
- обслуживаемый объект организации функционирует, в частности, на обслуживаемом объекте находится работник (работники) или

представитель организации, на которого (которым) возложена обязанность (предоставлено право):

- на осуществление записи на очередь;
- на оказание услуг по обслуживанию и ремонту;
- оформления документов, связанных с оказанием этих услуг;
- оказания услуг по обслуживанию и ремонту (части услуг);
- осуществляются (в том числе вне обслуживаемого объекта) по телефону (глобальной компьютерной сети «Интернет») либо в присутствии заказчика (его представителя):
  - прием заказов (заявок);
  - запись на очередь;
  - заключение договоров на оказание услуг по обслуживанию и ремонту на обслуживаемом объекте организации либо вне его.

Согласно пункту 3 ст. 325-1 НК РБ, организации прекращают применение единого налога в случаях:

- прекращения деятельности организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту на период не менее 12 календарных месяцев организации, в этом случае организации прекращают применение единого налога с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором такая деятельность прекращена. При этом прекращение такой деятельности должно быть отражено в налоговой декларации (расчете) по единому налогу на вмененный доход за месяц, в котором прекращена эта деятельность;

- если списочная численность работников организации в среднем за год превысила 15 человек, применение единого налога прекращается с 1-го января года, следующего за годом, в котором произошло вышеуказанное превышение.

В соответствии с пунктом 7 ст. 325-1 НК РБ обороты по реализации услуг по обслуживанию и ремонту, оказанных плательщиком единого налога, не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС). Так, суммы НДС не предъявляются в первичных учетных документах заказчиком.

В соответствии с пунктом 2 ст. 325-2 НК РБ *налоговая база единого налога* определяется как денежное выражение дохода от оказания услуг по обслуживанию и ремонту. Доходом от оказания услуг по обслуживанию и ремонту признается сумма вмененного дохода за налоговый период и выручки от реализации услуг по обслуживанию и ремонту за налоговый период в размере, превышающем вмененный доход за налоговый период.

Таким образом, если в отчетном периоде выручка от оказания услуг превысила вмененный доход, исчисленный в соответствии с из-

ложенной ниже методикой, то налог исчисляется с суммы выручки. В том случае, если выручка не достигла величины вмененного дохода, то налоговая база будет равняться вмененному доходу.

*Вмененный доход за налоговый период исчисляется как произведение базовой доходности на одного работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц.*

При этом базовая доходность на одного работника в месяц определяется путем деления максимальной базовой ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, установленной согласно приложению 25к НК РБ для г. Минска, Минского района, городов Бреста, Витебска, Гомеля, Гродно и Могилева при осуществлении технического обслуживания и ремонта автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов, восстановления резиновых шин и покрышек, диагностирования транспортных средств, на коэффициент 0,1.

Ставка единого налога устанавливается в размере 5%. Налоговым периодом признается календарный месяц.

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

Плательщики представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом областным и Минскому городскому Советам депутатов предоставлено право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза, базовую доходность на одного работника как применительно ко всей территории соответствующей административно-территориальной единицы, так и в зависимости от места осуществления плательщиком деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту (населенный пункт, вне населенного пункта, место осуществления деятельности в пределах населенного пункта (центр, окраина)).

При выявлении налоговым либо иным контролирующим (надзорным) органом факта осуществления организацией, обязанной начать применение единого налога в соответствии с пунктом 2 ст. 325<sup>1</sup> НК РБ, деятельности по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту без предоставления налоговой декларации (расчета) по единому налогу, налоговая база, исчисленная в порядке, установленном пунктами 2 и 3 ст. 325-2 НК РБ, умножается на коэффициент 10 за месяцы, за которые такая налоговая декларация (расчет) не была представлена, а

также за все последующие месяцы календарного года, в котором выявлен такой факт.

## **Тема 21. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИНЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Система уплаты единого налога является обязательной. Не является обязательным применение данной системы налогообложения в случае наличия у ИП на все реализуемые товары, а для товаров собственного производства – на сырье, материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, использованные для их производства, *документов*, подтверждающих приобретение (поступление) товаров.

В такой ситуации ИП вправе не применять систему уплаты единого налога, а применять либо общий порядок налогообложения либо при соблюдении установленных законодательством критериев валовой выручки – упрощенную систему налогообложения.

Плательщиками единого налога являются:

- индивидуальные предприниматели, оказывающие организациям, ИП и физическим лицам услуги (выполняющие работы) перечисленные в перечне;
- индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в перечне через пункты продажи.

К пунктам продажи товаров (работ, услуг) относятся: магазины, торговая и общая площади которых не превышают соответственно 15 и 100 м<sup>2</sup> (включительно); пункты мелкорозничной торговой сети (палатки, киоски, павильоны, мини-кафе, летние кафе); обособленные торговые места на рынках, в расположенном на торговом месте ином торговом объекте, общая площадь которого не превышает 100 м<sup>2</sup> (включительно).

*Объектом налогообложения* единым налогом признается:

- оказание потребителям услуг (выполнение работ), указанных в перечне;
- розничная торговля товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в перечне в магазине, на торговых местах на рынках, в торговых объектах, с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле, а также в предусмотренных законодательством формах без наличия торгового объекта;

- осуществление общественного питания через торговые объекты общественного питания в мелкорозничной торговой сети (мини-кафе, летние и сезонные кафе).

ИП, осуществляющие деятельность в сфере оказания услуг, должны уплачивать единый налог только при осуществлении тех видов деятельности, которые утверждены в статье 296 Особенной части Налогового кодекса РФ перечне видов деятельности, при осуществлении которых ИП уплачивают единый налог. При осуществлении ИП не предусмотренных перечнем видов деятельности единый налог не уплачивается.

Индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог при осуществлении видов деятельности, которыми являются:

1. Розничная торговля товарами. При розничной торговле установлены ограничения по видам реализуемых товаров, а также по характеристикам используемых торговых объектов. Единый налог не уплачивается при продаже:

- пива, пивного коктейля и алкогольных напитков;
- изделий из натурального меха;
- мебели;
- холодильников и морозильников, стиральных машин;
- телевизоров;
- компьютеров, ноутбуков, их составных частей и узлов;
- запасных частей к автомобилям;
- мобильных телефонов;
- драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них;
- табачных изделий;
- нефтепродуктов, реализуемых через автозаправочные станции;
- газет и журналов;
- ценных бумаг.

Ограничения, касающиеся видов реализуемых товаров, не исключают применение уплаты единого налога в торговом объекте, в котором наряду с перечисленными товарами реализуются иные товары. В таком случае предпринимателю следует по торговому объекту уплачивать единый налог, а по реализации товаров, не облагаемых единым налогом, применять общий порядок налогообложения или упрощенную систему налогообложения.

Для применения системы уплаты единого налога в отношении отдельных торговых объектов установлены ограничения по площади. Установленные ограничения различны в зависимости от типа таких объектов:

- для магазина торговая и общая площадь не должны превышать соответственно 15 и 100 м<sup>2</sup> (включительно);

- для расположенного на торговом месте иного торгового объекта общая площадь не должна превышать 100 м<sup>2</sup> включительно. В качестве иного торгового объекта в том числе следует рассматривать павильон с торговым залом (т. е. для его оценки не применяется критерий предельного размера торговой площади).

2. Общественное питание через торговые объекты, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания. ИП, осуществляющие деятельность в сфере общественного питания, признаются плательщиками при одновременном соблюдении двух условий:

- во-первых, если эта деятельность осуществляется через торговые объекты, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (мини-кафе, летние и сезонные кафе);

- во-вторых, если в указанных торговых объектах не осуществляется торговля алкогольными напитками.

3. Техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мотороллеров и мопедов, восстановление резиновых шин и покрышек.

4. Производство мебели по заказам потребителей.

5. Ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования; ремонт и техническое обслуживание музыкальных инструментов.

6. Производство по заказам потребителей одежды (в том числе головных уборов), готовой трикотажной одежды машинной и ручной вязки, обуви, ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов.

7. Деятельность в области фотографии.

8. Производство кино- и видеofilmов по заказам потребителей.

9. Услуги парикмахерских и салонов красоты.

10. Деятельность автомобилей-такси и прочего пассажирского сухопутного транспорта в пределах Республики Беларусь, деятельность внутреннего водного транспорта.

11. Деятельность автомобильного грузового транспорта в пределах Республики Беларусь.

12. Деятельность автомобилей-такси, прочего пассажирского сухопутного транспорта за пределами Республики Беларусь.

13. Чистка и уборка жилых помещений.

14. Чистка и уборка транспортных средств.

15. Общее строительство зданий, изоляционные работы, санитарно-технические работы, штукатурные работы, столярные и плотницкие работы, устройство покрытий пола и облицовка стен, малярные и стекольные работы, устройство покрытий зданий и сооружений, про-

чие строительные работы, требующие специальных профессий, электромонтажные работы, прочие отделочные работы.

16. Услуги по выращиванию сельскохозяйственной продукции, услуги по дроблению зерна; выпас скота.

17. Производство изделий из бетона, гипса, цемента; резка, обработка и отделка декоративного и строительного камня, производство скобяных и прочих металлических изделий по заказам потребителей.

18. Репетиторство (консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям, темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию).

19. Зрелищно-развлекательная деятельность (деятельность танцевальных залов, площадок и школ танцев).

20. Врачебная и стоматологическая практика, прочая деятельность по охране здоровья человека.

21. Ветеринарная деятельность.

22. Физкультурно-оздоровительная деятельность; деятельность в области спорта (за исключением деятельности по игре в бильярд).

23. Аренда машин и оборудования без оператора; прокат бытовых изделий и предметов личного пользования.

24. Копирование записанных материалов (звуко- и видеозаписей, программных средств).

25. Деятельность в области упаковки.

26. Уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и коммунальные услуги.

27. Деятельность, связанная с вычислительной техникой, обучение работе на персональном компьютере, деятельность, связанная с компьютерными и электронными играми.

28. Деятельность, связанная с организацией отдыха и развлечений: услуги парков с аттракционами и заведений по пользованию игровыми автоматами без денежного выигрыша; услуги по организации и проведению массовых гуляний, новогодних елок; деятельность цирков, кукольных театров, развлекательных тиров; предоставление (включая прокат) транспортных средств и иного оборудования для отдыха и развлечений; катание на катерах, лошадях; организация детских игровых комнат; деятельность, связанная с проведением игры в пейнтбол, лазертаг и страйкбол.

29. Секретарские услуги и услуги по переводу.

30. Окрашивание, гравирование металлов, нанесение печатных знаков (рисунков на металлы); написание картин, портретов по заказам потребителей.

31. Стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий.

32. Услуги в области животноводства, кроме выпаса скота и ветеринарных услуг.

33. Музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конфетансье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; организация похорон и связанных с ними услуг.

34. Пропитка древесины, производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий; производство из пластмассы и поливинилхлорида (ПВХ) дверных полотен и коробок, окон и оконных коробок, жалюзи.

35. Деятельность дизайнеров, художников-оформителей.

36. Деятельность в области архитектуры, инженерные услуги.

37. Производство по заказам потребителей готовых текстильных изделий, кроме одежды.

38. Сдача внаем (поднаем) жилых помещений по заключенным в календарном году двум и более договорам, продолжительность каждого из которых не превышает пятнадцати дней.

39. Перегон автомобилей, перевозка (доставка) автомобилей из-за границы (за границу) автомобильными транспортными средствами.

40. Предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения роста, веса; услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных.

Кроме того, при осуществлении определенных видов деятельности физическое лицо может уплачивать единый налог без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя:

- оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;

- оказание услуг по дроблению зерна;

- выпас скота;

- репетиторство (консультативные услуги по отдельным учебным предметам (предметам), учебным дисциплинам (дисциплинам), образовательным областям, темам, в том числе помощь в подготовке к централизованному тестированию);

- чистка и уборка жилых помещений;

- уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и коммунальные услуги;

- музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; фотосъемка, изготовление фотографий;

- реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

- услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных;

- предоставление секретарских услуг и услуг по переводу;

- предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения веса, роста;

- ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов.

Физические лица до начала осуществления этих видов деятельности подают в налоговый орган по месту жительства заявление с указанием видов деятельности, которые они предполагают осуществлять, а также периода осуществления деятельности и места осуществления деятельности.

### *Освобождение от уплаты иных налогов*

Индивидуальные предприниматели-плательщики единого налога освобождаются от уплаты:

- подоходного налога;

- налога на добавленную стоимость (за исключением налога на добавленную стоимость, уплачиваемого на товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь);

- налога добычу природных ресурсов и экологического налога;

- налога на недвижимость.

*Ставки единого налога* установлены соответствующими решениями Минского городского и областных Советов депутатов в пределах базовых ставок, установленных в приложении к Особой части Налогового кодекса Беларусь в белорусских рублях.

Ставки установлены в зависимости от:

- вида предпринимательской деятельности;

- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (города, поселки, сельские населенные пункты и др.);
- места осуществления деятельности этих лиц в пределах населенного пункта (центр, окраина и т. п.);
- режима работы плательщиков единого налога (в одну смену, круглосуточно и т. п.);
- от классификации пункта продажи (киоск, павильон и т. п.);
- иных особенностей и условий осуществления деятельности.

*Если фактически полученная индивидуальным предпринимателем выручка превысила 30-кратную сумму единого налога, исчисленную за соответствующий календарный месяц, с суммы такого превышения исчисляется доплата налога в размере 5%.*

### *Льготы по единому налогу*

Отдельные категории плательщиков имеют право на льготы по единому налогу.

Освобождаются от единого налога индивидуальные предприниматели и иные физические лица, реализующие:

- продукцию животноводства (кроме пушного звероводства), пчеловодства и растениеводства (за исключением цветов и семян цветов), при условии предъявления справки местного исполнительного и распорядительного органа, подтверждающей, что реализуемая продукция произведена на находящемся на территории Республики Беларусь земельном участке;
- лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

Ставки единого налога снижаются для:

1. Физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25% в первые 3 месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность.

2. Плательщиков, достигших возраста: мужчины – 60 лет, женщины – 55 лет, независимо от вида получаемой пенсии, а также плательщиков-инвалидов – на 20% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу.

3. Плательщиков – родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до 18 лет – на 20% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право.

4. Плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до 18 лет, – на 20% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям ставка снижается на 45%.

5. Плательщиков – инвалидов I и II групп, воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме получения образования, – на 100% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право. Указанная льгота предоставляется при условии, что супруг (супруга) плательщика также является инвалидом I или II группы.

Льготы применяются только по одному магазину, иному торговому объекту или торговому месту на рынке по выбору плательщика.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность, попадающие под налогообложение единым налогом, самостоятельно исчисляют причитающийся к уплате за отчетный месяц единый налог исходя из ставок установленных для того населенного пункта, в котором осуществляется их деятельность и предоставленных льгот.

При реализации нескольких видов товаров (работ, услуг) уплата единого налога производится по тому виду, по которому установлена наиболее высокая ставка.

При реализации товаров в нескольких пунктах продажи единый налог уплачивается по каждому пункту продажи.

В случае реализации индивидуальным предпринимателем товаров в торговых объектах, размер общей площади которых превышает 15 м<sup>2</sup> (включительно) к установленным ставкам единого налога применяются повышающие коэффициенты в зависимости от фактического размера торгового объекта:

- 1,2 – свыше 15 до 25 м<sup>2</sup> (включительно);
- 1,5 – свыше 25 до 50 м<sup>2</sup> (включительно);
- 2 – свыше 50 до 75 м<sup>2</sup> (включительно);
- 2,5 – свыше 75 м<sup>2</sup>.

При реализации товаров, на которые у предпринимателя отсутствуют документы, подтверждающие их приобретение, к установленной ставке налога применяется повышающий коэффициент 2 независимо от того являются ли такие товары иностранными или отечественными. В целях исчисления единого налога товары признаются

произведенными в Республике Беларусь на основании выдаваемых в установленном законодательством порядке сертификатов продукции собственного производства юридических лиц и индивидуальных предпринимателей Республики Беларусь (копий сертификатов, заверенных нотариально), удостоверений качества, других документов, подтверждающих, что реализуемые товары произведены в Республике Беларусь.

Индивидуальными предпринимателями, осуществляющими предпринимательскую деятельность на торговых местах на рынках, развозную и разносную торговлю менее 15 дней в календарном месяце единый налог исчисляется с учетом коэффициентов в зависимости от продолжительности периода реализации товаров: 0,3 – от 3 до 4 дней; 0,5 – от 5 до 10 дней; 0,8 – от 11 до 14 дней.

Представление налоговой декларации по единому налогу, а также уплата единого налога производится индивидуальным предпринимателем не позднее 1-го числа отчетного периода. Отчетным периодом по единому налогу у индивидуального предпринимателя может быть либо календарный месяц, либо календарный квартал. Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог по одному виду деятельности, осуществляемой через одно торговое место на рынке, или один торговый объект, или один торговый объект общественного питания, или один обслуживающий объект, вправе выбрать в качестве отчетного периода календарный квартал, в котором осуществляется деятельность. Для тех индивидуальных предпринимателей, которые выбрали отчетным периодом календарный квартал, единый налог необходимо уплачивать ежемесячно не позднее первого числа каждого месяца отчетного периода в размере 1/3 суммы единого налога, исчисленной за календарный квартал.

Одновременно с налоговой декларацией по единому налогу, индивидуальные предприниматели предъявляют в налоговый орган по месту постановки на учет документ об уплате единого налога (квитанции, платежные поручения).

Индивидуальные предприниматели, плательщики единого налога, ведут учет своей выручки в произвольной форме и по окончании календарного года (не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным) представляют в налоговый орган по месту постановки на учет отчет о размере полученной в отчетном календарном году выручки по форме, утвержденной Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

С 1 января 2005 г. индивидуальные предприниматели, являющиеся плательщиками единого налога по товарам, ввозимым ими из Россий-

ской Федерации, стали плательщиками налога на добавленную стоимость.

Размер фиксированного налога на добавленную стоимость напрямую зависит от суммы единого налога, так как он равен *двукратной сумме* причитающегося к уплате единого налога без учета повышающего коэффициента 2, применяемого при отсутствии документов на приобретенные товары. Налог на добавленную стоимость в фиксированной сумме уплачивается по каждому торговому объекту (месту), в котором осуществляется розничная торговля ввезенными из Российской Федерации товарами независимо от их удельного веса в торговом ассортименте. Уплата налога производится в тех налоговых периодах, в которых ввезенный товар реализуется.

## **Тема 22. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ ЕДИНОГО НАЛОГА ДЛЯ ПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ПРОДУКЦИИ**

Под производителями сельхозпродукции понимаются занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы, унитарные предприятия, а также организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо другой банковский счет в части этой деятельности.

При этом под сельхозпродукцией подразумевается продукция растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства, произведенная этими организациями.

При отнесении продукции к отрасли растениеводства, животноводства, пчеловодства и рыбоводства следует руководствоваться Общегосударственными классификаторами РБ «Виды экономической деятельности»

К сельхозорганизациям можно отнести и подсобные хозяйства организаций, у которых производство сельхозпродукции не является основным видом деятельности.

Плательщиками единого налога являются организации – производители сельскохозяйственной продукции, являющиеся юридическими лицами.

Право перейти на уплату единого налога предоставляется организациям, у которых выручка от реализации произведенной продукции

растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 50% общей выручки этих организаций за предыдущий финансовый (бюджетный) год.

Вновь созданные производители сельскохозяйственной продукции имеют право перейти на уплату единого налога при условии подачи в налоговый орган по месту постановки на учет заявления.

Для производителей сельскохозяйственной продукции, перешедших на уплату единого налога, сохраняется общий порядок уплаты следующих налогов, сборов (пошлин):

- акцизов;
- налога на добавленную стоимость;
- государственных пошлин;
- лицензионных и регистрационных сборов;
- обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- таможенных платежей при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;
- земельного налога и арендной плате за землю, в случае если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции менее 50% от общей выручки;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства в случае приобретения ими права собственности на отходы производства на основании сделки об отчуждении отходов или совершения других действий, свидетельствующих об обращении иным способом отходов в собственность, в целях последующего захоронения.

Производители сельскохозяйственной продукции при выплате заработной платы физическим лицам, а также других доходов физическим лицам обязаны удерживать налоги с выплачиваемых сумм в соответствии с законодательством.

*Объектом* обложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции является *валовая выручка*.

Налоговая база налога определяется как *денежное выражение валовой выручки*. Определяется валовая выручка как сумма, состоящая из:

- выручки, полученной за отчетный период сельхозорганизациями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (без НДС);

- внереализационных доходов.

При определении налоговой базы не учитываются:

- средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, заготовленной у населения и сданной государству;
- стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм;
- выручка, полученная от реализации произведенной крестьянскими (фермерскими) хозяйствами продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства, – в течение 3 лет со дня их регистрации;
- суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, а также суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств;
- стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу;
- выручка от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации;
- выручка от реализации (погашения) ценных бумаг.

В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность получателя от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг), включая безвозмездно полученные денежные средства, товары (работы, услуги) и иное имущество.

*Ставка единого налога для организаций устанавливается в размере 1% от их валовой выручки.*

Если у плательщика за календарный год выручка от реализации произведенной им продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), первичной переработки льна, пчеловодства, животноводства и рыбоводства составляет менее 50% общей выручки за год, необходимо уплатить за год арендную плату за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, и земельный налог, а также единый налог в размере 3% не позднее 22 января года, следующего за отчетным. Налоговая декларация (расчет) по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) за год и налоговая декларация (расчет) по единому налогу для производителей сельскохозяйственной продукции за год представляются не позднее 20 января года, следующего за отчетным.

Производители сельскохозяйственной продукции, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, должны представить в налоговый орган по месту постановки на учет заявление и сведения о финансово-хозяйственной деятельности по форме.

Вновь созданные производители сельскохозяйственной продукции при подаче ими заявления сведения о финансово-хозяйственной деятельности не заполняют.

Заявление о переходе на уплату единого налога и сведения о финансово-хозяйственной деятельности (кроме вновь созданных организаций) представляются производителями сельскохозяйственной продукции не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого они желают перейти на уплату единого налога.

Налоговый орган не вправе отказать производителям сельскохозяйственной продукции в переходе на уплату единого налога при выполнении всех условий, (если выручка от реализации произведенной организацией продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства составляет не менее 50% общей выручки за предыдущий финансовый (бюджетный) год).

Применение производителями сельскохозяйственной продукции единого налога прекращается в случае:

- несоблюдения условия;
- принятия производителями сельскохозяйственной продукции решения о переходе на общий порядок налогообложения.

Данное решение принимается производителями сельскохозяйственной продукции по их желанию (добровольно), а переход на общий порядок налогообложения осуществляется с начала нового квартала, следующего за кварталом, в котором было принято указанное решение.

При несоблюдении в текущем финансовом (бюджетном) году условия, производители сельскохозяйственной продукции, применяющие единый налог, обязаны перейти на общий порядок налогообложения с начала года, следующего за текущим финансовым (бюджетным) годом.

При принятии производителями сельскохозяйственной продукции добровольного решения о переходе на общий порядок налогообложения они обязаны проинформировать о таком решении налоговый орган не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого они решили перейти на общий порядок налогообложения, посредством подачи заявления об отказе в применении единого налога.

Производители сельскохозяйственной продукции, перешедшие в текущем финансовом (бюджетном) году на общий порядок налогооб-

ложения, не вправе в этом же году вновь перейти на уплату единого налога.

Уплата единого налога производится по результатам хозяйственной деятельности производителями сельскохозяйственной продукции за отчетный период (месяц) на основании налоговой декларации (расчета) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговая декларация по единому налогу представляется в налоговый орган до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

### **Тема 23. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС**

Игорный бизнес представляет собой предпринимательскую деятельность, которая связана с извлечением игорным заведением дохода от организации азартных игр и пари в виде выигрыша и платы за их проведение. Под игорным заведением понимается предприятие, в котором на основании лицензии на осуществление предпринимательской деятельности в области игорного бизнеса проводятся азартные игры и принимаются ставки на пари: казино, тотализатор, букмекерская контора, зал игровых автоматов и др.

*Плательщиками* являются организации, осуществляющие деятельность в области игорного бизнеса.

Плательщики налога на игорный бизнес не уплачивают налог на прибыль и НДС (за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Остальные налоги и сборы взимаются в общеустановленном порядке. При осуществлении других видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики обязаны вести раздельный учет доходов и расходов и уплачивать по этим видам деятельности налоги и сборы в соответствии с законодательством.

*Объекты обложения:*

- игровые столы;
- игровые автоматы;
- кассы тотализаторов;
- кассы букмекерских контор;
- положительная разница между суммой принятых ставок и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок).

При этом под разницей между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок) понимается при организации и проведении игры:

- в карты, игры в кости, цилиндрической игры (рулетки) – разница между общей суммой денежных средств (электронных денег), внесенных в кассу игорного заведения (переданных (перечисленных) организатору азартных игр) за приобретение стоимостных фишек (чипов), и общей суммой денежных средств (электронных денег), выплаченных (переданных, перечисленных) организатором этих азартных игр за обмен стоимостных фишек (чипов);

- на игровых автоматах – разница между общей суммой денежных средств (электронных денег), внесенных в купюроприемник игрового автомата и (или) кассу игорного заведения и (или) переданных (перечисленных) организатору азартных игр для участия в азартных играх, и общей суммой выигрышей (несыгравших ставок), выплаченных (переданных, перечисленных) организатором азартных игр;

- тотализатора и (или) букмекерской игры – разница между общей суммой денежных средств (электронных денег), внесенных в кассу игорного заведения (переданных (перечисленных) организатору азартной игры) для участия в азартной игре, и общей суммой денежных средств (электронных денег), выплаченных (переданных, перечисленных) организатором азартной игры.

Общее количество объектов налогообложения подлежит обязательной регистрации в налоговых органах.

*Ставки* налога на игорный бизнес на единицу объекта налогообложения установлены в следующих размерах:

- 7 140,95 р. – на игровой стол;
- 241,53 р. – на игровой автомат;
- 2 250,00 р. – на кассу тотализатора;
- 1 500,00 р. – на кассу букмекерской конторы.

С 1 января 2014 г. введена комбинированная ставка налога на игорный бизнес, состоящая из фиксированной ставки и 4% от разницы между сделанными ставками и выплаченными выигрышами (возвращенными несыгравшими ставками).

Ввиду необходимости экономического стимулирования организаторов азартных игр к замене используемых игровых столов на электронные столы, для плательщиков, использующих электронные игровые столы, которые могут быть подключены к специальной компьютерной кассовой системе (СККС), фиксированная ставка налога на игорный бизнес, установленная для традиционных игровых столов, снижена на 50%.

Налоговая база определяется отдельно для игрового автомата, игрового стола, кассы букмекерской конторы и кассы тотализатора и отдельно для дополнительного объекта налогообложения.

В отношении игрового автомата, игрового стола, кассы букмекерской конторы и кассы тотализатора, по которым установлены фиксированные ставки налога на игорный бизнес, налоговая база определяется как максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, находящихся в игорных заведениях в течение налогового периода.

Для дополнительного объекта налогообложения налоговая база определяется как денежное выражение образующейся по всем видам деятельности в сфере игорного бизнеса в течение налогового периода положительной разницы между суммой принятых ставок в азартных играх и суммой выплаченных выигрышей (возвращенных несыгравших ставок), уменьшенное на сумму налога на игорный бизнес, исчисленную за налоговый период по игровым столам, игровым автоматам, кассам тотализаторов, кассам букмекерских контор.

Сумма налога определяется плательщиком самостоятельно исходя из количества зарегистрированных объектов, подлежащих налогообложению, и ставок налога. Плательщики налога на игорный бизнес представляют налоговые декларации (расчеты) по налогу ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

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

## **Тема 24. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ОТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЛОТЕРЕЙНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*Плательщики* – организаторы лотерей, т. е. государственные юридические лица, получившие лицензию на занятие лотерейной деятельностью. При этом плательщики обязаны вести отдельный учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее, а также по иным видам деятельности, осуществляемой наряду с деятельностью по организации и проведению лотерей.

Плательщики налога на доходы по средствам, полученным от организации лотерейного процесса, не уплачивают следующие налоги и сборы: налог на прибыль, НДС (за исключением НДС, взимаемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), целевые сборы в

республиканские бюджетные фонды. Остальные налоги и сборы взимаются в общеустановленном порядке.

*Объект обложения* налогом на доходы является выручка от организации лотерейного процесса.

### **Порядок расчета налога**

Расчет производят по следующей формуле:

$$\tilde{N}o\ddot{u}\grave{a} \quad \grave{a}\grave{e}\grave{e}\grave{a}\grave{a} = \frac{\acute{I}\grave{a}\grave{e}\grave{e}\grave{a}\grave{a}\grave{a}\grave{y} \quad \acute{a}\grave{a}\grave{c}\grave{a} \cdot \tilde{N}o\grave{a}\acute{a}\acute{e}\grave{a}}{100\%}.$$

Ставка – 8%.

*Налоговая база:* определяется как разница между суммой выручки от организации лотерейного процесса и суммой начисленного призового фонда лотереи. Призовой фонд формируется в размере 45–50% от общего объема реализации лотерейных процессов. Призовой фонд лотереи не является доходом организатора лотереи и используется исключительно для выплаты выигрышей участникам лотереи.

Плательщики налога на лотерейную деятельность представляют налоговые декларации (расчеты) по налогу ежемесячно, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

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

Суммы налога на доходы зачисляются:

- по республиканским лотереям – в республиканский бюджет;
- по местным лотереям – в соответствующие местные бюджеты.

## **Тема 25. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ОТ ПРОВЕДЕНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ИНТЕРАКТИВНЫХ ИГР**

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

Плательщики в части доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, освобождаются от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

- налога на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к проведению электронных интерактивных игр, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в общеустановленном порядке.

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

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой электронной интерактивной игре.

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

При определении налоговой базы налога на доходы не учитываются собственные средства плательщиков, направляемые ими на увеличение выигрышного фонда.

Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8%.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.

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

Форма налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы от проведения электронных интерактивных игр утверждена постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 ноября 2010 г. № 82.

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

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

## **Тема 26. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ СБОРА ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ РЕМЕСЛЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность.

К ремесленной деятельности относится не являющаяся предпринимательской деятельностью физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, осуществляемая самостоятельно без привлечения иных физических лиц и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан, которая включает в себя следующие виды деятельности:

- изготовление и ремонт:
  - сельскохозяйственного, садово-огородного инструмента и его частей (косовиц, черенков, грабель, топорниц, лопат, мотыг, серпов, топоров, садовых ножниц, ручных пил и иных);
  - шорно-седельных изделий (хомутов, седелок, шлей, вожжей и других частей упряжи);
  - гужевых повозок и саней;
- изготовление предметов и их частей для личных (бытовых) нужд граждан:
  - хозяйственной посуды и кухонного инвентаря (мелких приборов и принадлежностей для кухни, ручных кухонных приспособлений, используемых при обработке, приготовлении или сервировке блюд) из глины, дерева и прочих древесных материалов;
  - изделий из соломы, дикорастущих растений (лозы, камыша, липы и иных), за исключением мебели;
  - деревянных бочек, чанов, кадок и прочих бондарных изделий;
- изготовление, установку и ремонт деревянных навесов, теплиц, беседок, ульев, клеток, домиков и иных помещений для содержания животных и птиц;
- кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каминных решеток, лестниц, заборов);
- изготовление изделий ручного вязания спицами, крючком;
- изготовление изделий ручного ткачества, в лоскутной технике (из ткани, кожи или иных материалов);
- кружевоплетение, макраме;
- изготовление пряжи;
- изготовление изделий ручной вышивки;
- вышивку и плетение бисером;
- художественную обработку дерева (резьба);
- изготовление игрушек из ткани, кожи, соломы, глины и иных материалов;

- изготовление валяной обуви, бурок, стелек;
- переплетное дело;
- изготовление свечей;
- изготовление изделий кожгалантереи (перчаток, рукавиц, ремней) и женских украшений из кожи;
- изготовление декоративных цветов и композиций;
- изготовление из дерева фурнитуры для мебели (дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели).

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, освобождаются от подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

При декларировании физическими лицами доходов, имущества и указании в качестве доходов, за счет которых были произведены расходы, доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, в декларации отражаются фактически полученные доходы. При декларировании указанных доходов в размерах, превышающих стократный размер сбора за осуществление ремесленной деятельности в календарном году, доплачивается сбор в размере 10% от суммы такого превышения. Доплата сбора производится в месячный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового сообщения.

*Ставка* сбора за осуществление ремесленной деятельности (вне зависимости от количества осуществляемых видов этой деятельности) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год. Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности производится до начала осуществления ремесленной деятельности. Уплата сбора за осуществление ремесленной деятельности за каждый последующий календарный год производится не позднее 28-го числа последнего месяца текущего календарного года, в котором осуществляется ремесленная деятельность.

## **Тема 27. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВЗИМАНИЯ СБОРА ЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ОКАЗАНИЮ УСЛУГ В СФЕРЕ АГРОЭКОТУРИЗМА**

Плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма признаются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма:

- физические лица без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;

- крестьянские (фермерские) хозяйства.

К деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств по:

- предоставлению жилых комнат для размещения агроэкотуристов, причем число таких комнат не должно превышать пяти; при оказании услуг в сфере агроэкотуризма с использованием более пяти комнат эта деятельность признается предпринимательской, должна осуществляться с учетом требований законодательства и с уплатой налогов, сборов (пошлин) в порядке, установленном настоящим НК РБ;

- обеспечению агроэкотуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства);

- организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ;

- предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агроэкотуристов.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Ставка сбора (вне зависимости от количества осуществляемых видов деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора признается календарный год.

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

## **Тема 28. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СВОБОДНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ЗОНАХ**

Свободные экономические зоны можно определить как обособленные территории государств с льготным по сравнению с общим режимом хозяйственной деятельности для иностранных инвесторов и предприятий с иностранными инвестициями. Основными целями создания СЭЗ наряду с привлечением иностранного капитала являются: развитие экспортного отечественного потенциала, использование передовой зарубежной техники, технологий и управленческого опыта.

Территория СЭЗ является таможенной территорией Республики Беларусь, но при этом пользоваться режимом свободной таможенной зоны могут только резиденты СЭЗ.

Это означает, что:

- при ввозе иностранных товаров на территорию свободной таможенной зоны налоги, таможенные платежи, за исключением сборов за таможенное оформление, не взимаются и меры экономической политики не принимаются;
- при ввозе товаров с территории свободной таможенной зоны на остальную часть таможенной территории РБ налоги, таможенные платежи взимаются и меры экономической политики применяются в зависимости от места происхождения товара;
- при вывозе с территории СЭЗ товаров, происходящих с территории СЭЗ за пределы РБ налоги, таможенные платежи не применяются, за исключением сборов за таможенное оформление.

Свободные экономические зоны созданы в Республике Беларусь (6 зон): СЭЗ «Минск», СЭЗ «Гомель-Ратон», СЭЗ «Брест», СЭЗ «Могилев», СЭЗ «Гродноинвест».

Плательщиками признаются организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в порядке, установленном законодательством, в качестве резидентов свободной экономической зоны на территории РБ.

*Объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин), действующих в рамках системы налогообложения, определяются для каждой конкретной свободной экономической зоны и действуют в период функционирования этой СЭЗ.*

Налоговый механизм СЭЗ в отличие от республиканского налогообложения состоит, прежде всего, в пониженных ставках основных

видов налогов: НДС и налога на прибыль. Применяется также механизм налоговых освобождений от уплаты налога на прибыль по продукции собственного производства (налоговые каникулы предоставляются сроком на 5 лет), целевых бюджетных фондов, ограничиваются ведения местных налогов и сборов.

Таким образом, организации, являющиеся резидентами СЭЗ Республики Беларусь:

- уплачивают:

- налог на прибыль по ставке, уменьшенной на 50% от ставки;

- налог на добавленную стоимость;

- акцизы;

- налог на недвижимость со стоимости зданий и сооружений, расположенных за пределами СЭЗ;

- экологический налог;

- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;

- земельный налог;

- государственную пошлину;

- патентные пошлины;

- оффшорный сбор;

- гербовый сбор;

- таможенные пошлины;

- таможенные сборы;

- местные налоги и сборы;

- производят отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты РБ, выполняют обязанности налоговых агентов, в том числе обязанности исчислять, удерживать и перечислять при выплате заработной платы и иных доходов налоги, сборы (пошлины).

*Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от обложения налогом на прибыль в течение пяти лет с даты объявления ими прибыли.*

Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость по зданиям и сооружениям (в том числе сверхнормативного незавершенного строительства), расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования.

Налог на добавленную стоимость, исчисляемый по ставкам, установленным законодательством Республики Беларусь, за исключением ставки 10 (9,09)%, уплачивается организациями, являющимися резидентами СЭЗ, в размере 50% от подлежащей уплате суммы указанного налога с оборотов по реализации на территории Республики Бела-

реть товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем, определенным Правительством Республики Беларусь. Обороты по реализации резидентами СЭЗ на территории Республики Беларусь товаров собственного производства, которые произведены ими на территории СЭЗ и являются импортозамещающими в соответствии с перечнем импортозамещающих товаров, облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10%. Эта ставка налога на добавленную стоимость применяется в отношении товаров, отгруженных с 1 января 2011 г.

Специальный правовой режим, действующий на территориях СЭЗ не распространяется на:

- общественное питание, игорный бизнес, торговую и торговозакупочную деятельность, операции с ценными бумагами;
- реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется с использованием основных средств, находящихся в собственности резидента СЭЗ вне территории СЭЗ;
- деятельность банков, небанковских кредитно-финансовых и страховых организаций.

В рамках специального правового режима резиденты СЭЗ не освобождаются от налога на недвижимость по основным средствам, расположенным за пределами территорий соответствующих СЭЗ.

## ТЕСТЫ

### Тема 1. Налоговое право в системе права

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Что собой представляет налоговое законодательство как отрасль законодательства?

*Варианты ответа:*

- а) совокупность нормативно-правовых актов, принятых или изданных уполномоченными на то органами и применяемых при регулировании налоговых отношений;
- б) совокупность нормативно-правовых актов, принятых или изданных Министерством по налогам и сборам.

2. Как можно подразделить по юридической силе законодательство Республики Беларусь в области налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) налоговый кодекс, законы, декреты, указы и распоряжения Президента РБ, постановления правительства РБ, нормативно-правовые акты органов республиканского управления;

б) налоговый кодекс, законы, декреты, указы и распоряжения Президента РБ, нормативно-правовые акты органов республиканского управления и местного управления и самоуправления;

в) налоговый кодекс, законы, декреты, указы и распоряжения Президента РБ, постановления правительства РБ, нормативно-правовые акты органов республиканского управления и местного управления и самоуправления.

3. Какие вопросы в области налогообложения в Республике Беларусь регламентирует общая часть Налогового Кодекса?

*Варианты ответа:*

а) регламентирует в комплексе все направления налоговых отношений в государстве;

б) регламентирует порядок построения налоговой системы РБ;

в) регламентирует систему налогов и сборов в РБ.

4. Какие вопросы в области налогообложения в Республике Беларусь регулируют Декреты и Указа Президента Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания;

б) содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений

в) регламентируют механизм практического исполнения налогового обязательства.

5. Какие вопросы в области налогообложения в Республике Беларусь регулируют постановления Правительства Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания;
- б) содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений;
- в) регламентируют механизм практического исполнения налогового обязательства.

6. Какие вопросы в области налогообложения в Республике Беларусь регулируют нормативно-правовые акты республиканских органов государственного управления и органов местного управления и самоуправления?

*Варианты ответа:*

- а) регламентируют механизм взимания отдельных налогов и сборов, отличающихся, как правило, особым режимом их взимания;
- б) регламентируют механизм практического исполнения налогового обязательства;
- в) содержат разъяснительный материал, который детализирует механизм практической реализации того или иного направления налоговых отношений.

7. Кто является субъектами налоговых отношений Республике Беларусь согласно общей части Налогового Кодекса Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) плательщики налогов и сборов;
- б) плательщики налогов и сборов и законные представители налогоплательщиков;
- в) плательщики налогов и сборов и налоговые агенты;
- г) плательщики налогов и сборов и иные обязанные лица.

## **Тема 2. Субъекты налоговых правоотношений**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком налогов и сборов?

*Варианты ответа:*

- а) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);
- б) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);
- в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

2. Кто является налоговым агентом?

*Варианты ответа:*

- а) юридическое или физическое лицо, которое является источниками выплаты доходов плательщику и на которое возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);
- б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);
- в) юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

3. Что представляет собой налоговая база для расчета налога?

*Варианты ответа:*

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения;
- б) количественно измеримая экономическая база, подлежащая налогообложению;
- в) величина налога в расчете на единицу налогообложения.

4. Что представляют собой налоговые льготы?

*Варианты ответа:*

- а) предоставляемые отдельным категориям плательщиков преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая воз-

возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать в меньшем размере;

б) обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину);

в) сумма налога, исчисленная на весь объект налога за определенный период, подлежащая внесению в бюджет.

5. Кто является носителем налога?

*Варианты ответа:*

а) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);

б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);

в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

6. В чем заключается фискальная функция налогов?

*Варианты ответа:*

а) фискальная функция налогов обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта;

б) фискальная функция налогов проявляется в обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности;

в) фискальная функция налогов обеспечивает поддержание социального равновесия между отдельными группами населения;

г) фискальная функция налогов реализуется через стимулирование более эффективного использования природных ресурсов, земли, прочих ресурсов.

7. Тождественны ли понятия «объект налогообложения» и «источник уплаты»?

*Варианты ответа:*

а) данные понятия всегда совпадают по своей сути;

б) данные понятия не совпадают по своей сути;

в) данные понятия могут совпадать, а могут и не совпадать.

8. Что такое налоговый период?

*Варианты ответа:*

- а) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, сбора (пошлины);
- б) срок перечислений платежей в бюджет;
- в) установленный законом срок, в течение которого плательщик освобождается от уплаты того или иного налога.

9. Укажите, что следует понимать под косвенными налогами?

*Варианты ответа:*

- а) косвенные налоги – это налоги, относимые на себестоимость продукции;
- б) косвенные налоги – это налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу;
- в) косвенные налоги – это налоги, которые уплачиваются из прибыли;
- г) косвенные налоги – это налоги, средства, от поступления которых используются без закрепления их за каким-либо видом расходов.

10. Укажите, что следует понимать под прямыми налогами?

*Варианты ответа:*

- а) прямые налоги – это налоги, относимые на себестоимость продукции;
- б) прямые налоги – это налоги, которые включаются и увеличивают цену товара (работ, услуг);
- в) прямые налоги – это налоги, которые уплачиваются с доходов или имущества плательщика;
- г) прямые налоги – это налоги, средства, от поступления которых используются без закрепления их за каким-либо видом расходов.

### **Тема 3. Налоговый контроль**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Что представляет собой налоговый контроль с юридической точки зрения?

*Варианты ответа:*

- а) совокупность контрольных мероприятий;
- б) систему мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемую должностными лицами органов налогового контроля;
- в) систему мер по контролю за финансовой деятельностью субъекта хозяйствования и полнотой его расчета по налогам и сборам.

2. Что является объектом налогового контроля?

*Варианты ответа:*

- а) финансовые отношения между юридическими и физическими лицами;
- б) финансовые отношения между юридическими лицами;
- в) финансовые отношения между юридическими лицами и государством в процессе исполнения налоговых обязательств;
- г) финансовые отношения между юридическими, физическими лицами и государством в процессе исполнения налоговых обязательств.

3. Что является элементами налогового контроля?

*Варианты ответа:*

- а) субъект, объект, этапы и порядок проведения налогового контроля;
- б) субъект, объект, формы и методы, этапы проведения налогового контроля;
- в) субъект, объект, формы, методы и мероприятия, этапы и порядок проведения налогового контроля;
- г) формы, методы и мероприятия, этапы и порядок проведения налогового контроля.

4. Что является формами налогового контроля?

*Варианты ответа:*

- а) предварительный и текущий;
- б) текущий и последующий;
- в) предварительный и последующий;
- г) предварительный, текущий, последующий.

5. В виде каких контрольных мероприятий реализуется последующий налоговый контроль?

*Варианты ответа:*

- а) проверка и обследование;
- б) обследование и опрос плательщиков;
- в) проверка и опрос плательщиков;
- г) проверка, обследование, опрос плательщиков, анализ.

6. Что собой представляет учетный номер плательщика?

*Варианты ответа:*

- а) единый номер на всей территории РБ по налогам и сборам;
- б) единый номер на всей территории РБ по налогам и сборам и таможенным платежам;
- в) единый номер в пределах области на территории РБ по налогам и сборам и таможенным платежам.

7. Что понимается под налоговой проверкой?

*Варианты ответа:*

- а) проверка бухгалтерских и налоговых регистров с целью исполнения налогового законодательства;
- б) проверка бухгалтерских и налоговых регистров и деклараций с целью правильности исчисления налогов и сборов;
- в) проверка бухгалтерских и налоговых регистров и деклараций с целью исполнения налогового законодательства.

8. Что представляет собой камеральная налоговая проверка?

*Варианты ответа:*

- а) проводится по месту нахождения налогоплательщика и предполагает обязательную проверку первичных бухгалтерских документов;
- б) проводится в местах деятельности субъектов хозяйствования, связанных с приемом наличных денег с целью проконтролировать соблюдения законодательства о налогах и предпринимательстве;
- в) проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и других документов, представленных плательщиком.

9. Что понимается под налоговым нарушением?

*Варианты ответа:*

- а) противоправное действие или бездействие, повлекшее за собой неисполнение или ненадлежащее исполнение лицом норм и положений актов налогового законодательства;
- б) противоправное деяние, повлекшее за собой сокрытие налогов;
- в) противоправное действие или бездействие, повлекшее за собой неисполнение в полном объеме налогового обязательства.

10. Каким образом может быть начислена пеня?

*Варианты ответа:*

- а) на задолженность по платежам в бюджет;
- б) на суммы своевременно неуплаченных штрафов;
- в) на суммы своевременно не уплаченной пени.

#### **Тема 4. Правовое регулирование взимания налога на добавленную стоимость**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики (кроме ввоза из Российской Федерации)?

*Варианты ответа:*

- а) как сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины, а также суммы акциза по ввозимым подакцизным товарам;
- б) как сумма их таможенной стоимости;
- в) как сумма их контрактной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

2. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики из государств – членов таможенного союза?

*Варианты ответа:*

а) как сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление;

б) как сумма стоимости ввозимых товаров и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;

в) как сумма стоимости ввозимых товаров, включая затраты на транспортировку и доставку и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;

г) как стоимость ввозимых товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара, уменьшенная на сумму акциза.

3. По какой ставке облагаются обороты от реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства и животноводства?

а) 10%;

б) 18%;

в) 10%, за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений и производства пушнины.

4. Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет?

*Варианты ответа:*

а) произведение налоговой базы и ставки налога;

б) разница между общей суммой начисленного налога по итогам налогового периода и суммами налоговых вычетов;

в) общая сумма начисленного налога по итогам налогового периода.

5. Какие следует принимать к зачету суммы НДС?

*Варианты ответа:*

а) Вычетам подлежат предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь и являющимися плательщиками, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав и уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

б) Вычетам подлежат фактически уплаченные плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) и относимые на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

в) Вычетам подлежат подлежащие уплате плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию республики.

6. В каком размере установлены ставки налога на добавленную стоимость?

*Варианты ответа:*

- а) 0%;
- б) 10%;
- в) 20%;
- г) 25%;
- д) во всех перечисленных случаях.

7. В каких случаях установлена ставка НДС в размере 25%?

*Варианты ответа:*

- а) при реализации экспортируемых товаров;
- б) при реализации на территории Республики Беларусь услуг электросвязи;
- в) при реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей;
- г) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства;
- д) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции животноводства.

8. В каких случаях установлена ставка НДС в размере 10%?

*Варианты ответа:*

- а) при реализации экспортируемых товаров;
- б) при реализации на территории Республики Беларусь услуг электросвязи;
- в) при реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденному Перечню;
- г) при реализации на территории Республики Беларусь основных средств;

д) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции цветоводства.

9. В каких случаях установлена ставка НДС в размере 10%?

*Варианты ответа:*

а) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства;

б) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции животноводства;

в) при реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденному Перечню;

г) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции рыбководства;

д) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции пчеловодства;

е) во всех перечисленных случаях.

10. В каких случаях установлена ставка НДС в размере 0%?

*Варианты ответа:*

а) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции животноводства;

б) при реализации на территории Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей согласно утвержденному Перечню;

в) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции рыбководства;

г) при реализации экспортируемых товаров;

д) при реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции пчеловодства;

е) во всех перечисленных случаях.

## **Тема 5. Правовое регулирование взимания акцизов**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком акцизов?

*Варианты ответа:*

а) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;

б) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные подакцизные товары, а также ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные подакцизные товары;

в) организации, приобретающие подакцизные товары для последующей реализации.

2. Что включаются в перечень подакцизных товаров?

*Варианты ответа:*

а) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

б) алкогольная продукция;

в) коньячный и плодовый спирт, виноматериалы;

г) все вышеперечисленное.

3. Что не включаются в перечень подакцизных товаров?

*Варианты ответа:*

а) спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;

б) алкогольная продукция;

в) табачные изделия;

г) все вышеперечисленное.

4. Что не включаются в перечень подакцизных товаров?

*Варианты ответа:*

а) дизельное топливо;

б) ювелирные изделия;

в) алкогольная продукция;

г) табачные изделия;

д) все вышеперечисленное.

5. облагаются ли акцизами подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) облагаются во всех случаях;
- б) не облагаются только при вывозе в Российскую Федерацию;
- в) не облагаются;
- г) не облагаются только при вывозе в Российскую Федерацию и Республику Казахстан.

6. В каких единицах измерения установлены твердые (специфические) ставки акцизов?

*Варианты ответа:*

- а) в евро;
- б) в белорусских рублях;
- в) в процентах;
- г) в базовых величинах;
- д) в долларах.

7. В каких единицах измерения установлены адвалорные ставки акцизов?

*Варианты ответа:*

- а) в евро;
- б) в белорусских рублях;
- в) в процентах;
- г) в базовых величинах;
- д) в долларах.

8. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, если на данный вид товара установлены твердые (специфические) ставки акциза?

*Варианты ответа:*

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;

в) объем реализованных ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;

г) выручка от реализации везенных подакцизных товаров без налога на добавленную стоимость.

9. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки акциза?

*Варианты ответа:*

а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;

б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;

в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;

г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

10. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены твердые (специфические) ставки акциза?

*Варианты ответа:*

а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;

б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;

в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;

г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

## **Тема 6. Правовое регулирование взимания налога на прибыль**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?

*Варианты ответа:*

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации;
- г) организации, физические лица.

2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?

*Варианты ответа:*

- а) валовая прибыль;
- б) дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленным белорусскими организациями;
- в) валовая прибыль, а также дивиденды и приравненным к ним доходам, начисленные белорусскими организациями;
- г) прибыль к налогообложению.

3. Каков порядок определения налоговой базы налога на прибыль?

*Варианты ответа:*

- а) валовая прибыль в целях налогообложения за минусом налога на недвижимость;
- б) валовая прибыль в целях налогообложения за минусом дивидендов и налога на недвижимость;
- в) валовая прибыль в целях налогообложения за минусом прибыли, не облагаемой налогом на прибыль, убытков предыдущих налоговых периодов, переносимых на прибыль текущего периода;
- г) валовая прибыль в целях налогообложения за минусом налога на недвижимость и прибыли, не облагаемой налогом на прибыль.

4. Каков порядок определения валовой прибыли, начисленной белорусскими организациями?

*Варианты ответа:*

- а) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- б) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов;
- в) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

5. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), учитываемыми при налогообложении;

б) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость;

в) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, налогом на недвижимость, затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость, и доходы от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

6. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации основных средств в целях налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы НДС, и затратами по реализации основных средств;

б) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств;

в) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, и суммой НДС, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств, учитываемыми при налогообложении.

7. В каких случаях предоставляются льготы по налогу на прибыль организациям, использующим труд инвалидов?

*Варианты ответа:*

а) всем организациям, использующим труд инвалидов;

б) организациям, в которых число инвалидов составляет более 30% от численности персонала;

в) организациям, в которых число инвалидов составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности.

8. В каком размере льготируется прибыль организаций, переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения?

*Варианты ответа:*

- а) 5%;
- б) 10%;
- в) в размере не более 10% валовой прибыли.

9. Какие сроки установлены уплаты в бюджет налога на прибыль?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- б) I–III кварталы – не позднее 22-го числа месяца, следующего за кварталом, а за IV квартал – авансовым платежом не позднее 22 декабря текущего года с последующей доплатой или уменьшением не позднее 22 января года, следующего за отчетным;
- в) ежемесячно, не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

10. Как рассчитывается авансовый платеж налога на прибыль за четвертый квартал?

*Варианты ответа:*

- а) определяется в размере  $\frac{2}{3}$  суммы налога на прибыль за второй квартал;
- б) определяется в размере  $\frac{1}{3}$  суммы налога на прибыль за первый квартал;
- в) определяется в размере суммы налога на прибыль за третий квартал;
- г) определяется в размере  $\frac{2}{3}$  суммы налога на прибыль за третий квартал;

## **Темы 8, 9. Правовое регулирование взимания подоходного налога. Правовое регулирование взимания подоходного налога для индивидуальных предпринимателей**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Кто является плательщиком подоходного налога?

*Варианты ответа:*

- а) физические лица;
- б) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, признаваемые резидентами Республики Беларусь;
- в) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, не признаваемые резидентами Республики Беларусь;
- г) все перечисленные лица.

2. Кто понимается под физическими лицами-плательщиками подоходного налога?

*Варианты ответа:*

- а) граждане Республики Беларусь;
- б) граждане либо подданные иностранного государства;
- в) лица без гражданства (подданства);
- г) все перечисленные лица.

3. Кто относится к физическим лицам – резидентам Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

- а) физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году;
- б) физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь менее 183 дней в календарном году;
- в) физические лица – граждане Республики Беларусь;
- г) физические лица – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, вне зависимости от времени фактического нахождения на территории Республики Беларусь.

4. Что является объектом налогообложения для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) доходы, от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;

б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;

в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

5. Что является объектом налогообложения для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

*Варианты ответа:*

а) доходы, от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;

б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;

в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

6. Что относится к социальным налоговым вычетам?

*Варианты ответа:*

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение свое обучение либо обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

7. Что относится к имущественным налоговым вычетам?

*Варианты ответа:*

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение свое обучение либо обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

8. Каким образом подоходный налог исчисляется и удерживается организациями и предпринимателями?

*Варианты ответа:*

а) ежемесячно по общей сумме начисленного дохода того месяца, за который производится выплата;

б) ежемесячно нарастающим итогом с начала года с суммы облагаемого дохода физического лица с зачетом ранее удержанной суммы налога;

в) ежемесячно с суммы облагаемого дохода того месяца, за который они начислены.

9. С какого времени следует применять стандартный вычет по подоходному налогу при предоставлении плательщиком справки о наличии иждивенца?

*Варианты ответа:*

а) с месяца возникновения права на такой вычет на основании соответствующих документов;

б) с месяца предоставления справки;

в) с месяца, следующего за месяцем возникновения права на льготу.

10. Кто не признается иждивенцами для целей налогообложения?

*Варианты ответа:*

а) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование;

б) несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство;

в) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие второе высшее или среднее специальное образование.

## **Тема 10. Правовое регулирование взимания налога на недвижимость**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. В каком размере определена годовая ставка налога на недвижимость организаций?

*Варианты ответа:*

- а) 0,1%;
- б) 1%;
- в) 0,25%.

2. В каком размере установлена годовая ставка налога на незавершенное строительство?

*Варианты ответа:*

- а) 1%;
- б) 2%;
- в) 0,1%;
- г) 1 или 2%.

3. Кому предоставлено право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость?

*Варианты ответа:*

- а) местным Советам депутатов;
- б) Министерству финансов Республики Беларусь;
- в) Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь.

4. Что является объектом обложения налога на недвижимость?

*Варианты ответа:*

- а) основные производственные средства;
- б) основные непроизводственные средства;
- в) капитальные строения (здания, сооружения), в том числе сверхнормативного незавершенного строительства, а также машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяй-

ственном ведении или оперативном управлении плательщиков-организаций.

5. В каком случае объект незавершенного строительства подлежит обложению налогом на недвижимость?

*Варианты ответа:*

а) незавершенное строительство не является объектом обложения налогом на недвижимость;

б) если превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией;

в) незавершенное строительство подлежит обложению в любом случае, независимо от того, истек или не истек срок строительства, определенный в соответствии со строительными нормами и правилами.

6. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость со стоимости зданий и сооружений?

*Варианты ответа:*

а) остаточная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений), облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

б) переоцененная стоимость зданий и сооружений, облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

в) остаточная стоимость капитальных строений (зданий, сооружений) на конец отчетного периода.

7. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость по незавершенному строительству?

*Варианты ответа:*

а) стоимость зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января календарного года;

б) стоимость незавершенного строительства на конец отчетного года;

в) проектная стоимость объекта незавершенного строительства согласно договору.

8. В каких случаях не начисляется налог по незавершенному строительству?

*Варианты ответа:*

а) по объектам и стройкам, не введенным в эксплуатацию в связи с отсутствием средств финансирования у заказчика;

б) по объектам, строительство которых осуществляется хозяйственным способом;

в) по объектам, строительство которых осуществляется подрядным способом.

9. Каковы сроки предоставления налоговой декларации (расчета) по налогу на недвижимость?

*Варианты ответа:*

а) не позднее 20 января отчетного года;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

в) не позднее 20-го числа последнего месяца отчетного квартала;

г) не позднее 20 марта отчетного года.

10. Каковы сроки перечисления налога на недвижимость в бюджет?

*Варианты ответа:*

а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

б) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала;

в) не позднее 22 марта налогового периода либо не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала.

## **Тема 11. Правовое регулирование взимания земельного налога**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Как можно дифференцировать понятия «платежи за землю» и «земельный налог»?

*Варианты ответа:*

а) это равнозначные понятия;

б) земельный налог более широкое понятие, чем платежи за землю;

в) платежи за землю включают в себя земельный налог и арендную плату.

2. Что является основополагающим принципом взимания земельного налога?

*Варианты ответа:*

- а) факт выделения (отвода) земельного участка;
- б) наличие дохода от земельного участка;
- в) использование земли для выращивания сельскохозяйственных культур.

3. Кто является плательщиками земельного налога?

*Варианты ответа:*

а) организации и физические лица, которым земельные участки предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность;

б) организации и физические лица, которым земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставлены в аренду.

4. Кто из названных субъектов не является плательщиком земельного налога?

*Варианты ответа:*

- а) пользователи земли;
- б) собственники земли;
- в) арендаторы земли.

5. Когда реально землевладелец становится плательщиком налога?

*Варианты ответа:*

- а) с момента получения земельного акта на владение землей;
- б) с месяца, следующего за месяцем возникновения права владения;
- в) с месяца использования земли на хозяйственные нужды;
- г) с периода получения первого дохода от использования земли.

6. В чем установлены ставки земельного налога?

*Варианты ответа:*

- а) в рублях за 1 га земли и в процентах от кадастровой стоимости земельного участка;
- б) в базовых величинах в зависимости от качества и местоположения земельного участка;
- в) в евро за 1 га земли;
- г) во всех перечисленных случаях.

7. В каком размере взимается земельный налог на земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные, самовольно занятые, а также превышающие по площади установленные нормы отвода?

*Варианты ответа:*

- а) исходя из ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенной на коэффициент 10;
- б) в общеустановленном порядке;
- в) земельный налог с данных земельных участков не взимается;
- г) в пятикратном размере.

8. Какие из названных видов земель не освобождены от обложения земельным налогом?

*Варианты ответа:*

- а) земли запаса;
- б) земельные участки, предоставленные бюджетным организациям;
- в) земли крестьянских (фермерских) хозяйств в течение трех лет с момента регистрации;
- г) земли сельскохозяйственного назначения.

9. Каковы сроки предоставления налоговых деклараций о сумме земельного налога на текущий год в налоговые органы?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 20 февраля текущего года;
- б) не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом;
- в) не позднее 20-го числа первого месяца текущего года;
- г) не позднее 20-го числа первого месяца года, следующего за отчетным годом.

10. В какие сроки производится уплата земельного налога (кроме налога на земли сельскохозяйственного назначения)?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- б) не позднее 15 ноября;
- в) не позднее 22 февраля текущего года либо не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

**Темы 13, 14. Правовое регулирование взимания экологического налога. Правовое регулирование взимания налога за добычу (изъятие) природных ресурсов**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Что является объектом налогообложения при расчете налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

*Варианты ответа:*

- а) добыча нефтяного попутного газа;
- б) добыча подземных и поверхностных вод для противопожарного водоснабжения;
- в) добыча грунта, песка и песчано-гравийной смеси, используемых для производства работ по преодолению последствий аварии на Чернобыльской АЭС;
- г) добыча (изъятие) следующих природных ресурсов: песка, песчано-гравийной смеси, камня, воды, глины и др. видов природных ресурсов.

2. Что является объектом налогообложения при расчете экологического налога?

*Варианты ответа:*

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) сброс сточных вод;
- в) хранение, захоронение отходов производства;
- г) все вышеперечисленное.

3. Что не является объектом налогообложения при расчете экологического налога?

*Варианты ответа:*

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) сброс сточных вод;
- в) хранение, захоронение отходов производства;
- г) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, при общих суммарных объемах выбросов менее трех тонн в год.

4. Что является налоговой базой для расчета экологического налога?

*Варианты ответа:*

- а) фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод, отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- б) фактические объемы сбросов сточных вод;
- в) фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками выбросов.

5. Что является налоговой базой для расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

*Варианты ответа:*

- а) фактический объем добываемых (изымаемых) природных ресурсов;
- б) прибыль организации;
- в) сумма затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении.

6. Что признается налоговым периодом экологического налога?

*Варианты ответа:*

- а) календарный год;
- б) календарный квартал;
- в) календарный месяц.

7. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций по экологическому налогу?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Какие установлены сроки уплаты экологического налога?

*Варианты ответа:*

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов?

*Варианты ответа:*

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. Какие установлены сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

*Варианты ответа:*

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

**Темы 15, 20. Правовое регулирование взимания налога при упрощенной системе налогообложения. Правовое регулирование взимания единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции**

Ответьте на вопрос, выбрав правильный ответ из предложенных ниже вариантов.

1. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения малого бизнеса?

*Варианты ответа:*

- а) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;
- б) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг);
- в) валовая выручка;
- г) осуществление предпринимательской деятельности.

2. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения для малого бизнеса?

*Варианты ответа:*

а) валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, и внереализационных доходов;

б) сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг);

в) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;

г) валовой доход, определяемый как разница между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за отчетный период.

3. В каких единицах установлена ставка налога при упрощенной системе налогообложения малого предпринимательства?

*Варианты ответа:*

а) в процентах от налоговой базы;

б) в фиксированных величинах (рублях) на каждого субъекта малого бизнеса;

в) в фиксированных суммах в евро.

4. Какие установлены ставки налога при упрощенной системе налогообложения?

*Варианты ответа:*

- а) 5; 10%
- б) 3; 5; 16%;
- в) 0; 3; 5%;
- г) 2; 3; 5%.

5. Что признается отчетным периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС ежемесячно?

*Варианты ответа:*

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

6. Что признается отчетным периодом при уплате налога при упрощенной системе налогообложения для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС?

*Варианты ответа:*

- а) календарный месяц;
- б) календарный квартал;
- в) календарный год.

7. Какие установлены сроки представления налоговых деклараций при применении упрощенной системы налогообложения?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Какие установлены сроки уплаты налога при упрощенной системе налогообложения?

*Варианты ответа:*

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- г) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. В каком размере установлена ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

*Варианты ответа:*

- а) 0%;
- б) 1%;
- в) 2%;
- г) 5%.

10. Уплачивают ли налог на добавленную стоимость сельскохозяйственные организации, перешедшие на уплату единого налога?

*Варианты ответа:*

- а) уплачивают;
- б) не уплачивают;
- в) по выбору плательщика.

## СИТУАЦИИ

**Ситуация 1.** Организация за 1 квартал текущего года имеет следующие показатели:

1. Выручка с учетом налога на добавленную стоимость от реализации собственной продукции:

а) облагаемой по ставке 20% – 80 000 тыс. р.

б) облагаемой по ставке 10% – 20 000 тыс. р.

2. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от покупателей по реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20% – 6 000 тыс. р.

3. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от поставщиков по реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 20% – 8 000 тыс. р.

4. Налоговые вычеты за отчетный налоговый период – 12 000 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 2.** Работнику организации по месту основной работы за май текущего года начислены следующие доходы:

Начислена заработная плата по окладам – 410 р.

Начислена ежемесячная премия – 200 р.

Начислена материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых или иных обязанностей – 300 р.

Оплачен за счет профсоюзной организации абонемент в бассейн – 20 р.

За январь–апрель работнику выплачены доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей за счет организации в сумме 500 р., за счет профсоюзной организации, членом которой является работник, за январь–апрель выплаты не производились. Работник имеет ребенка до 18 лет. Заработная плата выдается в организации 7 числа каждого месяца.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму подоходного налога за май текущего года.

2. Укажите сроки удержания подоходного налога налоговым агентом и сроки перечисления в бюджет.

**Ситуация 3.** Организация имеет следующие показатели по имеющимся в собственности на начало текущего года зданиям и сооружениям:

1. Переоцененная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего – 80 000 тыс. р.

2. В том числе очистительных сооружений – 5 500 тыс. р.

3. Амортизация зданий и сооружений на 1 января, всего – 38 000 тыс. р.

4. В том числе амортизация очистительных сооружений – 2 500 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте налог на недвижимость на начало текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 4.** Торговая организация имеет следующие показатели:

1. Реализовано товаров по продажным ценам за январь – 26 500 тыс. р.

2. Остаток товаров по продажным ценам на 1 февраля – 40 000 тыс. р.

3. Сумма налога на добавленную стоимость на остаток товаров на 1 января – 5 500 тыс. р.

4. Сумма налога на добавленную стоимость по поступившим товарам за январь – 5 000 тыс. р.

5. Выручка от реализации в январе торговой палатки (ставка НДС – 20%) – 3 700 тыс. р.

6. Налоговые вычеты за январь – 2 000 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте расчетную ставку НДС за январь.

2. Рассчитайте сумму НДС по реализованным товарам за январь.

3. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь.

4. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 5.** Организация общественного питания за I квартал текущего года имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации продукции собственного производства с учетом налогов, уплачиваемых из выручки – 60 000 тыс. р.

2. Расходы на производство и реализацию собственной продукции, учитываемые при налогообложении – 40 000 тыс. р.

3. Сумма процентов, начисленных банком за пользование денежными средствами, находящимися на банковском счете – 30 тыс. р.

4. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации – 50 тыс. р.

5. Судебные расходы – 80 тыс. р.

6. Сумма потерь от стихийных бедствий – 100 тыс. р.

7. Ставка НДС – 14,1528 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 6.** Работнику организации по месту основной работы за апрель текущего года начислены следующие доходы:

Начислена заработная плата по окладам – 300 р.

Начислена надбавка за сложность и напряженность работы – 60 р.

Начислена надбавка за стаж работы в организации – 50 р.

Начислена сумма премии – 40 р.

Начислено пособие по временной нетрудоспособности – 150 р.

Начислена материальная помощь на оздоровление за счет организации – 250 р.

Оказана материальная помощь за счет организации в связи со смертью матери – 500 р.

За январь–март работнику выплачены доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых обязанностей за счет организации в сумме 100 р.

Работник воспитывает троих детей до 18 лет. Заработная плата выдается в организации 10-го числа каждого месяца.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму подоходного налога за апрель текущего года.

2. Укажите сроки удержания подоходного налога налоговым агентом и сроки перечисления в бюджет.

**Ситуация 7.** Организация расположена в г. Гомеле и имеет в пользовании следующие земли (таблица 3).

Таблица 3 – Земли организации в г. Гомеле

Площадь земельного участка, га	Кадастровая стоимость всего земельного участка, долл. США	Целевое назначение земельных участков
6,3	50 000	Производственные и вспомогательные здания
1,4	12 000	Жилой фонд

Курс доллара – 2,00 р.

Ставки:

1. По производственной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 14 126 р. и более – 1,1%;
- до 14 126 р. – 155,39 р. за 1 га.

2. По жилой многоквартирной зоне:

- кадастровая стоимость за 1 га 41 440 р. и более – 0,025%;
- до 41 440 р. – 10,36 р. за 1 га.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте годовую сумму земельного налога и сумму ежеквартальных платежей.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 8.** Организация имеет следующие показатели за I квартал текущего года:

1. Валовая прибыль в целях налогообложения:

- от реализации продукции – 1 000,0 тыс. р.;
- от реализации основных средств – 280,0 тыс. р.;
- от реализации имущественных прав – 140,0 тыс. р.;
- от внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов – 100,0 тыс. р.

2. Сумма прибыли использована на следующие цели:

- благотворительную помощь детскому саду, финансируемому за счет бюджетных средств – 90,0 тыс. р.;
- проведение научно-исследовательских работ – 130,0 тыс. р.;
- приобретение медикаментов для городской больницы (финансируемой из бюджета) – 100,0 тыс. р.;
- противопожарные мероприятия – 60,0 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 9.** Организация занимается производством алкогольной продукции и имеет следующие показатели за январь текущего года:

1. Выручка от реализации продукции за апрель с учетом налога на добавленную стоимость – 650 000,0 тыс. р.

2. В том числе выручка от реализации подакцизной продукции – 550 000,0 тыс. р.

3. Объем произведенной подакцизной продукции за январь, тыс. л – 60 000 тыс. р.

4. Объем реализованной подакцизной продукции за январь, тыс. л – 50 000 тыс. р.

5. Ставка акциза за 1 л готовой продукции, р. – 2,50 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму акциза за январь текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 10.** Организация занимается производством оборудования. За предыдущий налоговый период организацией получен убыток в сумме 12 000,0 тыс. р., в том числе: убыток от реализации основных средств 7 000,0 тыс. р., убыток от реализации товаров 5 000,0 тыс. р. Руководством организации принято решение о переносе суммы убытков на последующие налоговые периоды.

Организация имеет следующие показатели за I квартал текущего года:

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 200 000,0 тыс. р.

2. Расходы по производству и реализации товаров собственного производства, учитываемые при налогообложении – 150 000,0 тыс. р.

3. Выручка от реализации транспортных средств с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 6 000,0 тыс. р.

4. Остаточная стоимость реализованных транспортных средств – 2 000,0 тыс. р.

5. Расходы по реализации транспортных средств, учитываемые при налогообложении – 250,0 тыс. р.

6. Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении – 4 000,0 тыс. р.

7. Сумма внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении – 6 000,0 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 11.** Для осуществления своей деятельности организация добывает природные ресурсы и имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды. За I квартал текущего года организация имеет следующие показатели (таблица 4).

Таблица 4 – Данные об организации за I квартал

Виды природных ресурсов	Годовой объем добычи (изъятия) природных ресурсов, указанный в документах, т, м <sup>3</sup>	Фактический объем добычи за I квартал, т, м <sup>3</sup>	Ставки налога (р. за 1 т, 1 м <sup>3</sup> )
<i>По добыче природных ресурсов</i>			
Камень облицовочный	18 000	5 000	1,72
Песок строительный	190 000	45 000	0,09

Продолжение таблицы 4

Группы веществ (классы опасности веществ)	Годовой объем выбросов, указанный в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ, т, м <sup>3</sup>	Фактический объем выбросов за I квартал, т, м <sup>3</sup>	Ставки налога (р. за 1 т, 1 м <sup>3</sup> )
<i>По выбросам загрязняющих веществ в окружающую среду</i>			
Вещества четвертого класса опасности	28,0	5,1	135,84

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за I квартал.

2. Рассчитайте сумму экологического налога за I квартал.

3. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налогов в бюджет.

**Ситуация 12.** Организация занимается производством колбасной продукции. В январе организацией введено в эксплуатацию здание копильного цеха стоимостью 200 000,0 тыс. р., начисление амортизации начато с февраля текущего года. Руководством организации принято решение о применении инвестиционного вычета в размере 10% от стоимости введенного в эксплуатацию здания.

За I квартал текущего года организация имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 400 000,0 тыс. р.

2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) – 100 000,0 тыс. р.

3. Расходы на производство и реализацию, учитываемые при налогообложении (без инвестиционного вычета) – 300 000,0 тыс. р.

4. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете – 600,0 тыс. р.

5. Расходы от операций с тарой – 400,0 тыс. р.

6. В течение года прибыль использована:

- на мероприятия по охране окружающей среды – 200,0 тыс. р.;
- на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета) – 4 000,0 тыс. р.;
- на приобретение грузового автомобиля – 9 000,0 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на прибыль за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 13.** За I квартал текущего года производитель сельскохозяйственной продукции имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений) по свободным ценам с учетом НДС – 22 000,0 тыс. р.

2. Выручка от реализации продукции животноводства (кроме пушнины) по свободным ценам с учетом НДС – 48 000,0 тыс. р.

3. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%) – 2 600,0 тыс. р.

4. Выручка от реализации продукции собственного мясоперерабатывающего цеха по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 5 500,0 тыс. р.

5. Выручка от реализации прочих товаров, работ, услуг по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 35 000,0 тыс. р.

6. Внереализационные доходы – 550,0 тыс. р.

7. Внереализационные расходы – 400,0 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте единый налог для производителей сельхозпродукции за I квартал.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 14.** Организация занимается производством непродовольственных товаров. Организация с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения без уплаты налога на добавленную стоимость.

Организация за I квартал текущего года имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров собственного производства – 240 000,0 р.

2. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете – 250,0 р.

3. Сумма санкций, полученных за нарушение условий хозяйственного договора от покупателей по реализации собственной продукции – 1 000,0 р.

4. Сумма санкций, уплаченных за нарушение условий хозяйственного договора поставщикам сырья, материалов, топлива – 2 000,0 р.

5. Судебные расходы – 800,0 р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 15.** Организация занимается производством оборудования и лазерно-оптической техники. Организация имеет следующие показатели за текущий год:

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 500 000,0 тыс. р.

2. Выручка от реализации транспортных средств с учетом НДС (ставка НДС – 20%) – 80 000,0 тыс. р.

3. Расходы по производству и реализации товаров собственного производства, учитываемые при налогообложении – 300 000,0 тыс. р.

4 Расходы по реализации транспортных средств, учитываемые при налогообложении – 4 000,0 тыс. р.

5 Остаточная стоимость реализованных транспортных средств – 78 000,0 тыс. р.

6 Сумма внереализационных доходов, учитываемых при налогообложении – 1 500,0 тыс. р.

7 Сумма внереализационных расходов, учитываемых при налогообложении – 10 000,0 тыс. р.

8 Сумма прибыли, направленная на противопожарную охрану – 2 200,0 тыс. р.

9 Сумма налога на прибыль, уплаченная:

- за I квартал – 2 000,0 тыс. р.;
- за II квартал – 4 000,0 тыс. р.;
- за III квартал – 3 000,0 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму текущего платежа по налогу на прибыль за IV квартал, указать сроки его уплаты.

2. Рассчитайте сумму налога на прибыль за текущий год.

3. Определите сумму налога на прибыль за IV квартал текущий год, дать разъяснения сложившейся ситуации в связи с уплатой текущего платежа.

4. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

**Ситуация 16.** Организация занимается производством продовольственных товаров, с 1 января текущего года применяет упрощенную систему налогообложения с уплатой налога на добавленную стоимость.

Организация за I квартал текущего года имеет следующие показатели:

1. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 10%) – 40 000,00 р.

2. Выручка от реализации товаров собственного производства по свободным ценам с НДС (ставка НДС – 20%) – 90 000,00 р.

3. Сумма процентов, начисленных банком за хранение денег на расчетном счете – 260,00 р.

4. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации – 7 000,00 р.

5. Судебные расходы – 9 000,00 р.

6. Сумма НДС, предъявленная поставщиками сырья, материалов, топлива, транспортных услуг – 14 000,00 р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал текущего года.

2. Рассчитайте сумму налога по упрощенной системе налогообложения за I квартал текущего года.

3. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налогов в бюджет.

**Ситуация 17.** Имеются следующие данные:

1. Переоцененная стоимость зданий, находящихся на балансе, на 1 января – 75 000 тыс. р.

2. В том числе:

- здания, введенного в эксплуатацию 3 месяца назад – 21 000 тыс. р.;

- зданий жилого фонда – 12 000 тыс. р.;

- зданий санатория – 15 000 тыс. р.

3. Износ зданий, находящихся на балансе, на 1 января – 17 000 тыс. р.

4. В том числе:

- здания, введенного в эксплуатацию 3 месяца назад, – 1 000 тыс. р.;

- зданий жилого фонда – 1500 тыс. р.;

- зданий санатория – 3000 тыс. р.

5. Переоцененная стоимость машино-мест, принадлежащих организации, на 1 января – 2 000 тыс. р.

6. Износ машино-мест, принадлежащих организации, на 1 января – 80 тыс. р.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога на недвижимость, подлежащего уплате организацией в бюджет за год.

2. Определите сумму налога к уплате за I квартал.

**Ситуация 18.** Организация занимается строительством, реконструкцией и ремонтом зданий и сооружений. Для осуществления своей деятельности организация добывает природные ресурсы. За I квартал текущего года организация имеет следующие показатели (таблица 5).

Таблица 5 – Данные об организации за I квартал

Виды природных ресурсов	Годовой объем добычи (изъятия) природных ресурсов, указанный в документах, т, м <sup>3</sup>	Фактический объем добычи за I квартал, т, м <sup>3</sup>	Ставки налога в рублях за 1 т, 1 м <sup>3</sup>
1. Камень облицовочный	2 000	800	1,72
2. Песок строительный	40 000	900	0,09
3. Песчано-гравийная смесь	5 000	1 500	0,15
4. Глина	20 000	5 000	0,10
5. Вода из поверхностных источников	38 000	10 000	0,03

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму налога за добычу (изъятие) природных ресурсов за I квартал исходя из фактических объемов добычи.

2. Укажите сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налогов в бюджет.

**Ситуация 19.** Организацией, являющейся резидентом Республики Беларусь, оплачена стоимость продукции, приобретенной у организации, юридический адрес которой зарегистрирован в штате Делавэр (США) на сумму 30 000 тыс. долл. США.

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму оффшорного сбора.

2. Укажите сроки уплаты оффшорного сбора в бюджет

**Ситуация 20.** Организация занимается производством из пластмассы и поливинилхлорида дверных полотен и коробок. Для осуществления своей деятельности организация имеет стационарные источники загрязнения окружающей среды. За I квартал текущего года организация имеет показатели, приведенные в таблице 6.

Таблица 6 – Данные об организации

Группы веществ (классы опасности веществ)	Годовой объем выбросов, указанный в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ, т, м <sup>3</sup>	Фактический объем выбросов за I квартал, т, м <sup>3</sup>	Ставки налога в рублях за 1 т, 1 м <sup>3</sup>
Вещества второго класса опасности	3,0	0,8	826,95
Вещества третьего класса опасности	2,0	0,6	273,38

Выполните следующее:

1. Рассчитайте сумму экологического налога за I квартал текущего года исходя из фактических объемов выбросов.

2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в инспекцию Министерства по налогам и сборам РБ и сроки уплаты налога в бюджет.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

**Кишкевич, А. Д.** Налоговое право Республики Беларусь / А. Д. Кишкевич. – Минск : Тесей, 2010. – 304 с.

**Любич, О. О.** О принципах налогового права / О. О. Любич // Юстиция Беларуси. – 2013. – № 6. – С. 72–73.

**Маньковский, И. А.** Налогообложение и налоговое право Республики Беларусь / И. А. Маньковский. – Минск : Молодежное, 2012. – 346 с.

**Налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / С. Т. Адаменкова [и др.] ; под общ. ред. С. И. Адаменковой.** – М. : РЕГИСТР, 2014. – 495 с.

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

**Филиппович, Е. С.** Налоговый контроль : учеб. пособие / Е. С. Филиппович, М. А. Шклярова. – Минск : БГЭУ, 2014. – 399 с.

### Нормативная

**Протокол** о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг : приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Протокол** об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11 дек. 2009 г., подписанного в городе Санкт-Петербурге 11 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**О совершенствовании** контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г. № 510 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**О Фонде** социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2009 г. № 40 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Кодекс** Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Налоговый кодекс** Республики Беларусь. Общая часть : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Налоговый кодекс** Республики Беларусь. Особенная часть : принят Палатой представителей 15 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Об обязательных** страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 29 февр. 1996 г. № 138-ХІІІ // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Об утверждении** Перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» : постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 25 янв. 1999 г. № 115 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**О некоторых** вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 24 дек. 2014 г. № 42 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

## Дополнительная

**Барулин, С. В.** Налоговый менеджмент : учеб. / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, Е. В. Степаненко. – М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2012. – 332 с.

**Вылкова, Е. С.** Налоговое планирование : учеб. / Е. С. Вылкова. – М. : Юрайт, 2011. – 639 с.

**Майбуров, И. А.** Теория и история налогообложения : учеб. пособие / И. А. Майбуров, Н. В. Ушак, М. Е. Косов. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2010. – 423 с.

**Налоги** и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск : БГЭУ, 2012. – 447 с.

**Налоги** и налогообложение : учеб. пособие / И. Г. Русакова [и др.] ; под общ. ред. И. Г. Русаковой. – М. : Финансы, ЮНИТИ-Дана, 1998. – 495 с.

**Налоги** и налогообложение [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. И. А. Майбурова. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**Налоги** и налогообложение [Электронный ресурс] : электрон. учеб. курс / под ред. Д. Г. Черника. – Электрон. дан. и прогр. – М. : ЮНИТИ-Дана, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

**Пансков, В. Г.** Налоги и налогообложение: теория и практика : учеб. для бакалавров / В. Г. Пансков. – М. : Юрайт, 2012. – 680 с.

**Путеводитель** по налогам. Практическое пособие по НДС. 2018 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Путеводитель** по налогам. Практическое пособие по налогу на прибыль. 2018 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Путеводитель** по налогам. Практическое пособие по налогу на недвижимость. 2015 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2015.

**Путеводитель** по налогам. Практическое пособие по налогу при упрощенной системе налогообложения. 2018 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

**Путеводитель** по налогам. Практическое пособие по подоходному налогу. 2018 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2018.

## СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Тема 1. Налоговое право в системе права .....	4
1.1. Понятие, роль налогового права и его место в системе финансового права.....	4
1.2. Налоговые правоотношения и их особенности. Субъекты, объекты и содержание налоговых правоотношений .....	5
1.3. Понятие налогов, их функции и роль. Виды налогов. Сборы (пошлины), их отличия от налогов .....	6
Тема 2. Субъекты налоговых правоотношений .....	8
2.1. Правовая конструкция налогов: плательщики налогов, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налогов, льготы по налогам .....	8
2.2. Понятие налоговой системы Республики Беларусь, ее структура и принципы формирования .....	12
Тема 3. Налоговый контроль .....	14
3.1. Понятие, виды и формы налогового контроля.....	14
3.2. Проверка как основная форма налогового контроля.....	19
3.3. Методы и способы налоговых проверок .....	22
3.4. Порядок и сроки обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц.....	26
3.5. Ответственность за нарушение налогового законодательства .....	31
Тема 4. Правовое регулирование взимания налога на добавленную стоимость .....	37
Тема 5. Правовое регулирование взимания акцизов .....	43
Тема 6. Правовое регулирование взимания налога на прибыль.....	47
Тема 7. Правовое регулирование налогообложения доходов иностраннх организаций в Республике Беларусь, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство .....	57
Тема 8. Правовое регулирование взимания подоходного налога .....	60
Тема 9. Правовое регулирование взимания подоходного налога для индивидуальных предпринимателей.....	71
Тема 10. Правовое регулирование взимания налога на недвижимость.....	73
Тема 11. Правовое регулирование взимания земельного налога .....	77
Тема 12. Правовое регулирование взимания налога на недвижимость и земельного налога для физических лиц .....	86
Тема 13. Правовое регулирование взимания экологического налога .....	90

Тема 14. Правовое регулирование взимания налога за добычу (изъятие) природных ресурсов .....	93
Тема 15. Правовое регулирование оффшорного сбора .....	94
Тема 16. Правовое регулирование взимания государственной пошлины .....	97
Тема 17. Правовое регулирование взимания консульского сбора .....	98
Тема 18. Виды местных налогов и сборов, порядок их установления и введения. Правовое регулирование взимания налога за владение собаками, курортного сбора, сбора с заготовителей .....	100
Тема 19. Правовое регулирование взимания налога при упрощенной системе налогообложения .....	103
Тема 20. Правовое регулирование единого налога на вмененный доход для организаций, осуществляющих деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств.....	110
Тема 21. Правовое регулирование взимания единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц .....	112
Тема 22. Правовое регулирование взимания единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции.....	121
Тема 23. Правовое регулирование взимания налога на игорный бизнес .....	125
Тема 24. Правовое регулирование взимания налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности .....	128
Тема 25. Правовое регулирование взимания налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр .....	129
Тема 26. Правовое регулирование взимания сбора за осуществление ремесленной деятельности.....	130
Тема 27. Правовое регулирование взимания сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.....	132
Тема 28. Правовое регулирование налогообложения в свободных экономических зонах.....	133
Тесты .....	136
Ситуации.....	167
Список рекомендуемой литературы .....	179

Учебное издание

## **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Пособие  
для реализации содержания образовательной  
программы переподготовки руководящих  
работников и специалистов**

Авторы-составители:  
**Якубенко** Галина Александровна  
**Чернюк** Елена Марьяновна

Редактор Т. В. Гавриленко  
Компьютерная верстка Л. Ф. Барановская

Подписано в печать 25.09.19. Формат 60 × 84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>.  
Бумага офсетная. Гарнитура Таймс. Ризография.  
Усл. печ. л. 10,69. Уч.-изд. л. 9,56. Тираж 56 экз.  
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:  
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации».  
Свидетельство о государственной регистрации издателя,  
изготовителя, распространителя печатных изданий  
№ 1/138 от 08.01.2014.  
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.  
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

---

Кафедра экономических и правовых дисциплин

# **НАЛОГОВОЕ ПРАВО**

**Пособие  
для реализации содержания образовательной  
программы переподготовки руководящих  
работников и специалистов**

Гомель 2019