

МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Финансы и бухгалтерский учет»

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

*Методические рекомендации к самостоятельной работе
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»
заочной формы обучения*



Могилев 2022

УДК 336.221
ББК 65.261.4
Н23

Рекомендовано к изданию
учебно-методическим отделом
Белорусско-Российского университета

Одобрено кафедрой «Финансы и бухгалтерский учет» «16» декабря 2021 г.,
протокол № 9

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

Рецензент канд. экон. наук, доц. И. В. Ивановская

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

Учебно-методическое издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Ответственный за выпуск	М. С. Александрёнок
Корректор	И. В. Голубцова
Компьютерная верстка	Е. В. Ковалевская

Подписано в печать . Формат 60 × 84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Таймс.
Печать трафаретная. Усл. печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 36 экз. Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
Межгосударственное образовательное учреждение высшего образования
«Белорусско-Российский университет».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/156 от 07.03.2019.
Пр-т Мира, 43, 212022, г. Могилев.

© Белорусско-Российский
университет», 2022

Содержание

Введение.....	4
1 Налоги в системе экономических отношений.....	5
2 Налоговая система Республики Беларусь.....	9
3 Налоговый учет и налоговый контроль в Республике Беларусь.....	12
4 Экологический налог	15
5 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов.....	17
6 Налог на недвижимость.....	19
7 Земельный налог.....	20
8 Налог на добавленную стоимость.....	22
9 Акцизы.....	25
10 Налог на прибыль.....	29
11 Налог на доходы иностранных организаций.....	31
12 Подоходный налог с физических лиц.....	32
13 Местные налоги и сборы.....	34
14 Особые режимы налогообложения.....	37
15 Налогообложение отдельных категорий плательщиков	42
16 Взносы в Фонд социальной защиты населения. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и про- фессиональных заболеваний	44
Список литературы.....	47

Введение

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

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

Примерное содержание аудиторной контрольной работы: тестовые задания и задачи по темам учебной дисциплины.

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

При описании теоретического материала по темам лекционных занятий основным источником литературы является Налоговый кодекс Республики Беларусь, в который ежегодно вносятся изменения величин налоговых ставок, платежей, налоговых вычетов, а также редакционные правки.

1 Налоги в системе экономических отношений

Экономическая сущность и функции налогов.

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

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

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

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

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

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

Отчисления – это платежи, носящие социальный характер.

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

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

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

2) распределительная функция – обеспечивает процесс распределения части совокупного общественного продукта;

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

4) стимулирующая функция – реализуется через систему льгот, исключений, преференций;

5) контрольная функция – обеспечивает своевременное отслеживание государством поступлений в бюджет налоговых платежей;

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

Классификация налогов, сборов и отчислений.

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

1) по способу изъятия:

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

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

2) по источнику уплаты:

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

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

– налоги и отчисления, уплачиваемые из прибыли (налог на прибыль, на доходы);

3) по уровню органов управления:

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

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

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

Элементы налогов и налоговая терминология.

Под налоговым обязательством признаётся обязанность плательщика при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определённый налог, сбор (пошлину).

Налогообложение – процесс установления и взимания налогов в стране,

определение величины налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, уплачивающих налоги, сборы (пошлины).

Налог считается установленным, когда определены плательщики и элементы налогообложения.

К элементам налогообложения относятся:

1) объекты налогообложения – обстоятельства, с наличием которых у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

К объектам налогообложения относятся:

а) товар – имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации;
 б) работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и физических лиц;

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

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

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

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

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

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

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

б) порядок и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин) – проводится разовой уплатой всей причитающейся суммы налога, сбора (пошлины) текущими плательщиками либо в ином порядке, установленном налоговым законодательством.

Принципы налогообложения.

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

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

2) принцип определённости – сумма, способ и время платежа должны быть заранее известны плательщику;

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

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

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

В Республике Беларусь установлены Налоговым кодексом (Общая часть, ст. 2) следующие основные национальные принципы налогообложения:

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

2) ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины) в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь и Налоговым кодексом;

3) налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства;

4) не допускается установление налогов, сборов (пошлин) и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, её территориальной целостности, политической и экономической стабильности;

5) допускается установление особых видов пошлин согласно международным договорам Республики Беларусь.

Пример тестового задания

Налог – это:

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

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

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

Литература: [1–5].

2 Налоговая система Республики Беларусь

Сущность механизма налогового регулирования экономики.

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

К элементам налогового механизма относятся:

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

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

3) правовое налоговое законодательство (Налоговый кодекс, законы Республики Беларусь, директивы, декреты и указы Президента, постановления Правительства Республики Беларусь и Министерства по налогам и сборам);

4) нормативное налоговое обеспечение – инструкции, нормы и нормативы, методические указания МНС Республики Беларусь, учетная политика субъектов хозяйствования;

5) информационное обеспечение, аккумулирующее разнородную информацию налогового характера;

6) планирование – деятельность по разработке плановых заданий и налоговых показателей по поступлениям в бюджет с учетом реальных экономических условий;

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

8) стимулирование – побуждение работников к заинтересованности в результатах своего труда;

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

Налоговая система Республики Беларусь и принципы ее построения.

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

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

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

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

2 Средний уровень включает следующее.

2.1 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Могилевской области.

2.2 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Минской области.

2.3 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Гомельской области.

2.4 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Витебской области.

2.5 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Брестской области.

2.6 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по Гродненской области.

2.7 Налоговую инспекцию МНС Республики Беларусь по г. Минску.

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

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

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

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

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

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

В налогообложении применяются следующие методы уплаты налогов:

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

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

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

К принципам построения налоговой системы относятся:

– принцип единства налоговой системы, предполагающий выработку единой стратегии налогообложения, унификацию национальных подходов к организации налоговых отношений, их соотношение к требованиям, широко применяемым в зарубежных странах;

– принцип стабильности налоговой системы, характеризующийся длительным постоянством состава налогов, условий их сбора и закреплением за звеньями (уровнями) бюджетной системы в качестве их собственной доходной базы;

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

– принцип однократности обложения одного и того же объекта за определенный период;

– принцип эффективности налогообложения;

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

Пример тестового задания

Налоговая система Республики Беларусь – это:

а) процесс установления и взимания налогов и сборов в государстве;

б) совокупность предусмотренных налоговым законодательством налогов, сборов (пошлин), принципов, форм и методов их установления, изменения, отмены, исчисления, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, а также форм и методов налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства;

в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.

Литература: [1–5].

3 Налоговый учет и налоговый контроль в Республике Беларусь

Понятие, модели и функции налогового учета.

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

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

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

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

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

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

Налоговый учет ведется исключительно в целях налогообложения и осуществления налогового контроля. Налоговый учет в Республике Беларусь осно-

вываается на данных бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах налогообложения.

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

1) бухгалтерский налоговый учет, при котором показатели налогового учета формируются исключительно на данных бухгалтерского учета;

2) смешанный налоговый учет, при котором показатели налогового учета формируются на основе данных бухгалтерского учета, но с использованием определенных методов для целей налогообложения;

3) абсолютный налоговый учет, при котором показатели налогового учета формируются без участия бухгалтерского учета.

Необходимо выделить четыре основные функции налогового учета:

1) фискальная функция, посредством которой реализуется государственная задача наполняемости бюджета;

2) контрольная функция, позволяющая плательщикам и налоговым органам осуществлять более эффективный контроль за исполнением налогоплательщиками своих налоговых обязательств;

3) функция «невмешательства» в систему бухгалтерского учета – ведение налогового учета позволяет сохранить основные принципы бухгалтерского учета;

4) информационное обеспечение налогового вычислительного процесса позволяет осуществлять сбор и обработку необходимой налоговой информации для правильного исчисления налоговых обязательств.

Налоговый контроль за исчислением и уплатой налогов.

В соответствии со ст. 71 Налогового кодекса Республики Беларусь налоговым контролем признается система мер по контролю за осуществлением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков и проведения проверок.

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

Государственный налоговый контроль подразделяется на общегосударственный и ведомственный.

Общегосударственный налоговый контроль осуществляют:

1) Министерство по налогам и сборам;

2) Комитет государственного контроля;

3) Министерство финансов;

4) Государственный таможенный комитет.

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

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

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

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

Камеральная проверка проводится без выдачи предписания на её проведение.

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

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

Предварительным этапом камеральной проверки устанавливаются:

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

Последующим этапом камеральной проверки устанавливаются:

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

Акт камеральной проверки должен быть составлен не позднее трёх месяцев со дня, следующего за днём истечения срока. Днём составления акта камеральной проверки является день подписания акта должностным лицом налогового органа, проводившим проверку.

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

Срок проведения выездных проверок не может превышать:

- ИП; лица, осуществляющего ремесленную деятельность или деятельность в сфере агротуризма, – 15 рабочих дней;
- иного проверяемого субъекта – 30 рабочих дней.

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

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

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

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

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

Литература: [1–5].

4 Экологический налог

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

Объектами налогообложения экологическим налогом признаются:

– выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, указанные в разрешениях;

– сброс сточных вод;

– хранение, захоронение отходов производства.

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:

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

– сбросов сточных вод;

– отходов производства, подлежащих хранению, захоронению.

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

Налоговым периодом экологического налога признается календарный квартал.

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

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

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

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

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

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

Уплата экологического налога производится по выбору плательщика один раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 22 апреля календарного года или ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере 1/4 исчисленной суммы экологического налога.

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

Пример решения задачи

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

Таблица 1 – Исходные данные для решения задачи

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

Организация принимает решение уплату налога производить ежеквартально.

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

Решение

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

1) СН (2-й класс) = 769,97 р./т;

2) СН (4-й класс) = 126,48 р./т.

Определяется экологический налог по годовому объёму:

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

Определяется ежеквартальный экологический налог:

$$N_{\text{ЭК(1 кв)}} = N_{\text{ЭК(2 кв)}} = N_{\text{ЭК(3 кв)}} = N_{\text{ЭК(4 кв)}} = \frac{11701,33}{4} = 2\,925,33 \text{ р.}$$

Определяется экологический налог годовой по фактическому объёму выбросов:

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

Определяется доплата по экологическому налогу за год:

$$N_{\text{ЭК (доплата)}} = 12\,252,95 - 11\,701,33 = 551,62 \text{ р.}$$

Литература: [1–5].

5 Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов

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

Объектом налогообложения признается добыча природных ресурсов.

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

- как фактический объем добываемой соли калийной;
- как произведение фактического объема реализации калийных удобрений

и средневзвешенной цены реализации 1 т калийных удобрений на внутреннем рынке и за пределы Республики Беларусь.

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

Ставки налога за добычу нефти устанавливаются исходя из среднего за истекший налоговый период уровня цен на нефть сорта «ЮРАЛС» на мировых рынках согласно приложению 11-1 НК РБ.

Ставки налога за добычу соли калийной устанавливаются в следующих размерах:

– 5,59 р. за 1 т соли калийной;

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

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

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

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

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

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

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

Литература: [1–5].

6 Налог на недвижимость

Плательщиками налога на недвижимость признаются организации и физические лица.

Объектами налогообложения налогом на недвижимость признаются:

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

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

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

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

Налоговая база налога на недвижимость определяется:

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

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

Годовая ставка налога на недвижимость устанавливается:

– для организаций – 1 %;

– для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве ИП, для гаражных кооперативов, садоводческих товариществ и т. д. – 0,1 %;

– для физических лиц, в том числе зарегистрированных в качестве ИП, имеющих на праве собственности два и более жилых помещений в многоквартирных жилых домах, – в размере 0,2 %.

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

Налоговым периодом по налогу на недвижимость признается календарный год.

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

Физические лица уплачивают налог на недвижимость не позднее 15 ноября текущего года на основании извещения налогового органа, ежегодно вручаемого

до 1 августа текущего налогового периода.

Организации не позднее 20 марта отчетного года представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на недвижимость.

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

Пример тестового задания

Срок уплаты налога на недвижимость физическими лицами:

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

Литература: [1–5].

7 Земельный налог

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

Объектами налогообложения земельным налогом признаются расположенные на территории Республики Беларусь земельные участки:

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

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

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

Ставка земельного налога на земельные участки, занятые капитальными строениями (зданиями, сооружениями) и другими объектами, устанавливается в размере 0,97 белорусского рубля за 1 га.

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

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

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

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

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

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

Уплата земельного налога производится:

1) организациями (за исключением садоводческих товариществ):

– по их выбору без изменения в течение налогового периода раз в год в размере исчисленной суммы за год – не позднее 22 февраля текущего года или ежеквартально не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала – в размере 1/4 годовой суммы земельного налога;

– за земли сельскохозяйственного назначения – по их выбору без изменения в течение налогового периода раз в год в размере исчисленной суммы за год не позднее 15 апреля текущего года или не позднее 15 апреля, 15 июля,

15 сентября, 15 ноября – в размере 1/4 годовой суммы земельного налога;

2) садоводческими товариществами:

– ежегодно не позднее 22 августа;

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

3) физическими лицами: ежегодно не позднее 15 ноября.

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

Пример решения задачи

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

- пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла – 38 га;
 - пахотные земли с кадастровой оценкой 51 балл – 17 га (из них зараженные – 3 га);
 - улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла – 50 га;
 - естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов – 62 га.
- Рассчитать земельный налог за год и в ежеквартальном разрезе.

Решение

Ставки земельного налога на:

- 1) пахотные земли с кадастровой оценкой 45,6 балла

$$СН_{зем(45,6 б)} = 7,68 + 0,036 \cdot 6 = 9,90 \text{ р/га (приложение 2 НК);}$$

- 2) пахотные земли с кадастровой оценкой 51 балл

$$СН_{зем(51 б)} = 11,48 \text{ р/га (приложение 2 НК);}$$

- 3) улучшенные луговые земли с кадастровой оценкой 28,1 балла

$$СН_{зем(28,1 б)} = 2,59 + 0,025 \cdot 1 = 2,62 \text{ р/га (приложение 2 НК);}$$

- 4) естественные луговые земли с кадастровой оценкой 20 баллов

$$СН_{зем(20 б)} = 0,5 \text{ р/га (приложение 2 НК).}$$

Определяется земельный налог за год:

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

Определяется ежеквартальный земельный налог:

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

Литература: [1–3].

8 Налог на добавленную стоимость

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- 1) организации;
- 2) индивидуальные предприниматели;
- 3) доверительные управляющие по оборотам, возникающим в связи с доверительным управлением;

4) физические лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь.

Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются:

1) обороты по реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая обороты по реализации товаров своим работникам, обмену товарами, безвозмездной передаче товаров, передаче арендодателем объектов аренды арендатору, передаче лизингодателем предмета договора финансовой аренды лизингополучателю;

2) ввоз товаров на территорию Республики Беларусь и иные обстоятельства, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства по уплате налога на добавленную стоимость.

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

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

– регулируемых розничных цен, включающих в себя налог на добавленную стоимость.

Ставки налога на добавленную стоимость устанавливаются в следующих размерах:

1) 0 %:

а) при реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, а также вывезенных в государства – члены Евразийского экономического союза при условии документального подтверждения фактического вывоза товаров за пределы Республики Беларусь;

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

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

2) 10 %:

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

б) при ввозе на территорию Республики Беларусь и реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;

3) 20 %:

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

б) при ввозе на территорию Республики Беларусь товаров, не указанных в вышеперечисленных пунктах по ставкам 0 % и 10 %;

4) при ввозе на территорию Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров на детей, не включенных в государственный реестр;

5) 25 % – при реализации услуг электросвязи.

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

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

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

Налоговыми вычетами признаются суммы налога на добавленную стоимость:

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

2) уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

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

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

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

1) методом удельного веса;

2) методом раздельного учета.

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

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

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

Пример решения задачи

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

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

Решение

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

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

Литература: [1–5].

9 Акцизы

Плательщиками акцизов признаются:

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

Подакцизными товарами признаются:

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

Ставки акцизов могут устанавливаться:

- а) в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров – твердые (специфические) ставки;
- б) в процентах от стоимости подакцизных товаров или их таможенной стоимости, увеличенной на подлежащие уплате суммы таможенных пошлин, – процентные (адвалорные) ставки.

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

Объектами налогообложения акцизами признаются:

- 1) подакцизные товары, производимые плательщиками и реализуемые ими на территории Республики Беларусь;
- 2) ввозимые на территорию Республики Беларусь подакцизные товары, с наличием которых налоговое законодательство связывает возникновение обязанности по уплате акцизов;
- 3) подакцизные товары, ввезенные на территорию Республики Беларусь, при реализации (передаче);
- 4) передача плательщиком произведенных им подакцизных товаров для использования на собственные нужды.

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

- 1) при реализации (передаче) произведенных (в том числе из давальческого сырья) плательщиком подакцизных товаров:
 - а) как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов;
 - б) как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, определяемая исходя из отпускных цен (без учета акцизов), – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены процентные (адвалорные) ставки акцизов.

Сумма акцизов по подакцизным товарам исчисляется как произведение налоговой базы и ставки акцизов. Сумма акцизов, подлежащая уплате плательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой акцизов, ис-

численной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов, приходящихся на этот налоговый период.

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

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

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

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

Общая сумма акцизов уменьшается на установленные налоговые вычеты.

Налоговыми вычетами признаются следующие суммы акцизов:

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

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

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

Отрицательная разница между суммами акцизов, уплаченными при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, использованных для производства других подакцизных товаров, и суммами акцизов по реализованным произведенным подакцижным товарам не подлежит зачету в счет предстоящих платежей в бюджет или возврату из бюджета и включается во внереализационные расходы.

Налоговым периодом акцизов признается календарный месяц.

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

Пример решения задачи

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

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

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

$$Ц_{\text{отп}} = С + П + А + \text{НДС},$$

где С – себестоимость продукции (работ, услуг);

П – прибыль продукции;

А – акцизы;

НДС – налог на добавленную стоимость.

В первоочередном порядке рассчитывается сумма НДС реализации:

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

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

Начисленная величина акцизов рассчитывается по формуле

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

Пример тестового задания

К подакцизным товарам относятся:

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

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

в) дезинфицирующие средства.

Литература: [1–4].

10 Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль признаются организации.

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

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

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

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

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

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

Ставка налога на прибыль установлена в размере 18 %.

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

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

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологических товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 5 %.

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

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

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

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

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

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

Пример решения задачи

Задача. Валовая прибыль предприятия за отчетный год составила 520 тыс. р. Амортизационные отчисления на конец года – 130 тыс. р. За год предприятием произведены следующие расходы из прибыли:

- приобретение основных средств – 370 тыс. р.;
- благотворительная помощь детскому дому – 30 тыс. р.;
- безвозмездная помощь другому предприятию – 25 тыс. р.

Рассчитать налог на прибыль по ставке 18 %.

Решение

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

На первом этапе рассчитывается льготированная прибыль:

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

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

Налог на прибыль рассчитывается по формуле

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

Пример тестового задания

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

- а) исчисленный по реализации минус остаточная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении;
- б) к уплате в бюджет минус остаточная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении;
- в) исчисленный по реализации минус первоначальная стоимость минус затраты по реализации, учитываемые при налогообложении.

Литература: [1–5].

11 Налог на доходы иностранных организаций

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

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

- плата за перевозку, фрахт (перевозка грузов морским транспортом), демередж и прочие платежи, возникающие в связи с осуществлением международных перевозок, а также платежи за оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе: доходы по кредитам, займам; доходы по ценным бумагам, доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь;
- роялти. К доходам в виде роялти относятся вознаграждение за использование имущественных прав или предоставление права пользования имущественными правами на объекты авторского права (компьютерные программы, лицензии, формулы, товарные знаки, промышленные образцы, произведения литературы, искусства, науки);
- дивиденды и приравненные к ним доходы.

Ставки налога на доходы устанавливаются в следующих размерах:

- 1) по доходам, связанным с платой за перевозку, фрахт, демередж и прочим услугам в связи с осуществлением международных перевозок, – 6 %;
- 2) по доходам, связанным с получением процентных (купонных) доходов от

долговых обязательств любого вида, – 10 %;

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

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

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

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

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

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

Литература: [1–5].

12 Подоходный налог с физических лиц

Плательщиками подоходного налога с физических лиц признаются физические лица.

Объектом налогообложения подоходным налогом признаются доходы, полученные плательщиками:

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

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

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

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

Налоговым кодексом Республики Беларусь предусмотрены следующие налоговые вычеты:

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

Ставка подоходного налога с физических лиц (основная) устанавливается в размере 13 %, если иное не определено ст. 214 НК.

Ставки подоходного налога с физических лиц в отношении доходов, полученных плательщиками от сдачи физическим лицам в аренду, наем жилых и нежилых помещений, устанавливаются в фиксированных суммах согласно приложению 2 НК.

Областные и Минский городской Совет депутатов имеют право уменьшить не более чем 2 раза размер ставок подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах в зависимости от категории населённого пункта, в котором находится жилое или нежилое помещение, машино-места.

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

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

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется:

1) по доходам от сдачи физическими лицами жилых и нежилых помещений, машино-мест – исходя из размера фиксированных сумм подоходного налога с физических лиц;

2) по другим доходам – как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год.

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

Налоговая декларация (расчет) представляется плательщиками не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Подоходный налог с физических лиц плательщиками, представляющими налоговую декларацию, уплачивается в бюджет не позднее 1 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом, на основании извещения, вручаемого плательщику налоговым органом не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Пример решения задачи

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

- заработная плата в сумме 584 р.;
- премия в размере 30 % от заработной платы;
- доплата за руководство бригадой в размере 20 % от заработной платы;
- ценный подарок на сумму 25 базовых величин в связи с 40-летием;
- компенсация за использование личного инструмента в производственных целях в сумме 280 р.;
- путевка в детский оздоровительный лагерь для своего ребенка десяти лет стоимостью 492 р.

Рассчитать сумму подоходного налога к удержанию у работника за январь, если он имеет на иждивении двоих детей в возрасте двух и десяти лет. Уход за

ребенком в возрасте двух лет осуществляет жена работника, получающая соответствующее пособие.

Решение

1 Определяется доход работника предприятия за январь:

$$D_{\text{общ}} = 584 + \frac{584 \cdot (30+20)}{100} + 25 \cdot 29 + 280 + 492 = 2373 \text{ р.}$$

2 Определяется доход, освобождаемый от налогообложения:

$$D_{\text{осв}} = 25 \cdot 29 + 492 = 1217 \text{ р.}$$

3 Определяются стандартные налоговые вычеты для работника:

$$НВ = 70 \cdot 2 + 37 = 177 \text{ р.}$$

4 Определяется налоговая база для расчета подоходного налога:

$$НБ = D_{\text{общ}} - D_{\text{осв}} - НВ = 2373 - 1217 - 177 = 979 \text{ р.}$$

5 Определяется сумма подоходного налога с дохода работника:

$$Н_{\text{под}} = \frac{979 \cdot 13}{100} = 127,27 \text{ р.}$$

Пример тестового задания

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

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

Литература: [1–4].

13 Местные налоги и сборы

Налог за владение собаками.

Плательщиками налога за владение собаками признаются физические лица. Объектом налогообложения налогом за владение собаками признается владение собаками в возрасте трех месяцев и старше.

Налоговая база налога за владение собаками определяется как количество

собак в возрасте трех месяцев и старше на первое число первого месяца налогового периода.

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

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

Налоговым периодом налога за владение собаками признается календарный квартал.

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

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

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

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

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

Курортный сбор.

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

Объектом обложения курортным сбором признается нахождение физического лица в санаторно-курортных организациях, а также в профилакториях, оздоровительных центрах, образовательно-оздоровительных центрах, оздоровительных лагерях, домах отдыха, пансионатах, расположенных на территории Республики Беларусь.

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

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

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал.

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

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

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

Сбор с заготовителей.

Плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели.

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

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

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

Налоговым периодом сбора с заготовителей признается календарный квартал.

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

Плательщики ежеквартально предоставляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-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.

Пример решения задачи

Задача. Физическое лицо владеет тремя собаками, которым на 1 марта текущего года 1 месяц, 1,5 года и 2 года. Собака в возрасте 2 года является потенциально опасной породой собак.

Определить сумму налога за владение собаками за налоговый период.

Решение

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

Ставки налога за владение собаками:

- 1) потенциально опасная порода собак – 1,5 базовой величины за одну собаку за налоговый период;
- 2) остальные породы собак – 0,3 базовой величины за одну собаку за налоговый период.

Базовая величина равна 31 р.

$$N_{\text{вл. соб.}} = (1 \cdot 0 + 1 \cdot 0,3 \cdot 31 + 1 \cdot 1,5 \cdot 31) = 55,8 \text{ р.}$$

Пример тестового задания

Местный налог – это:

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

Литература: [1–5].

14 Особые режимы налогообложения

Налог при упрощенной системе налогообложения.

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

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

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

- 1) 5 % – для организаций и ИП, не уплачивающих НДС;
- 2) 3 % – для организаций и ИП, уплачивающих НДС;
- 3) 16 % – для организаций и ИП в отношении внереализационных доходов (стоимость безвозмездно полученного имущества).

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

– календарный месяц – для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему с уплатой НДС ежемесячно;

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

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

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

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

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

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

Объектом налогообложения единым налогом признаётся:

1) для плательщиков-ИП:

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

- хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция;
- овощи, плоды, ягоды, арбузы, дыни, виноград;
- иные продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);
- автотранспортные средства;
- одежда из натуральной кожи, ковры и ковровые изделия, сложные бытовые электротовары;
- иные непродовольственные товары (за исключением ювелирных и других бытовых изделий);

б) оказание потребителям услуг (выполнение работ):

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, мотоциклов, мопедов, восстановление резиновых шин и покрышек, диагностирование транспортных средств;
- производство мебели по заказам потребителей, включая монтаж и установку;
- ремонт бытовых изделий, предметов личного пользования, включая ремонт ковров;
- производство по заказам потребителей одежды, обуви, ремонт и переделка трикотажных, швейных изделий и головных уборов;
- производство окон и оконных коробок;

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

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

- а) оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;
- б) оказание услуг по дроблению зерна;
- в) выпас скота;
- г) репетиторство по учебным дисциплинам, темам и т. д.;
- д) чистка и уборка жилых помещений;
- е) уход за взрослыми и детьми;

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

Налоговая база единого налога определяется плательщиками – ИП исходя из осуществляемых видов деятельности и количества торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, валовой выручки.

Налоговая база единого налога для плательщиков – физических лиц, сдающих жилье в наем, определяется исходя из количества сдаваемых жилых комнат в жилых помещениях, содовых домиков и дач.

Ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах, согласно приложению 24 Налогового кодекса. Областные и Минский городской Совет депутатов имеют право увеличивать (уменьшать) не более чем в 2 раза ставки этого налога в зависимости от видов деятельности, населенного пункта и иных условий осуществления видов деятельности.

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

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

Налоговая декларация (расчёт) по единому налогу предоставляется ИП в налоговый орган по месту постановки на учёт не позднее первого числа отчетного месяца.

Единый налог уплачивается:

- ИП, у которых отчетным периодом признаётся календарный месяц, – ежемесячно не позднее первого числа отчетного месяца;
- ИП, у которых отчетным периодом признаётся календарный квартал, – ежемесячно не позднее первого числа каждого месяца отчетного периода в размере $1/3$ суммы единого налога за календарный квартал;

– физическими лицами, не зарегистрированными в качестве ИП, – не позднее дня, следующего за днем вручения такому физическому лицу налоговым органом налогового извещения.

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

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

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

а) организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию и продукцию первичной переработки льна, выручка от реализации которой составляет не менее 50 % общей выручки;

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

Объектом налогообложения единым налогом признается валовая выручка.

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

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

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога признаются по выбору плательщика:

– календарный месяц – для организаций, уплачивающих НДС ежемесячно;
– календарный квартал – для организаций, уплачивающих НДС ежеквартально.

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

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

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

Сбор за осуществление ремесленной деятельности.

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность в порядке, определенном Президентом Республики Беларусь.

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

Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности устанавливается в размере двух базовых величин 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.

Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.

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

- 1) физические лица без государственной регистрации в качестве ИП, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;
- 2) сельскохозяйственные организации, основным видом деятельности которых является производство и переработка сельскохозяйственной продукции, выручка от реализации которой составляет не менее 50 % от общей суммы выручки.

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

Ставка сбора (вне зависимости от количества видов деятельности) устанавливается в размере двух базовых величин в календарный год, определяемой на момент его оплаты.

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

Налоговым периодом сбора признаётся календарный год.

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

Литература: [1–3].

15 Налогообложение отдельных категорий плательщиков

Особенности налогообложения в свободных экономических зонах.

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

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

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

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

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

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

Земельные участки резидентов СЭЗ, расположенные в границах СЭЗ, освобождаются от земельного налога.

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

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

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

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

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

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

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

Пример тестового задания

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

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение трех лет;
- в) не освобождаются.

Литература: [1–3].

16 Взносы в Фонд социальной защиты населения. Отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

Обязательные страховые взносы в бюджет Фонда социальной защиты населения (ФСЗН).

Обязательные страховые взносы включают взносы на пенсионное и социальное страхование. Пенсионное страхование предусматривает страхование на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца. Уплата взносов на социальное страхование дает застрахованным гражданам право на получение пособий при временной нетрудоспособности, беременности и родах, рождении ребенка, уходе за ребенком до трех лет и т. д.

Плательщиками обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь являются:

– работодатели – юридические лица, представительства и филиалы юридических лиц; представительства иностранных организаций, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь; ИП, нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты, осуществляющие адвокатскую деятельность индивидуально, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам; физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам;

– работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым и гражданско-правовым договорам; физические лица, являющиеся собственниками имущества юридического лица и выполняющие функции его руководителя;

– физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – ИП, физические лица, осуществляющие виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве ИП, нотариусы и адвокаты, творческие работники, граждане, работающие за пределами Республики Беларусь; физические лица, осуществляющие деятельность в сфере агротуризма; граждане, работающие по гражданско-правовым договорам у физических лиц; граждане, работающие в представительствах международных организаций;

– «Белгосстрах», уплачивающее обязательные страховые взносы за неработающих инвалидов, не достигших пенсионного возраста; за лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка при переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний; за лиц, которым в соответствии с законодательством выплачивается пособие по временной нетрудоспособности вследствие несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Объектами для начисления обязательных страховых взносов в бюджет фонда являются:

– для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и натуральном выражении, исчисляемые в пользу работающих граждан по перечню Совета Министров Республики Беларусь, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который выплачиваются обязательные страховые взносы;

– для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход, но не менее суммы размеров минимальной заработной платы, установленной и проиндексированной в соответствии с законодательством;

– для «Белгосстрах» в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности – начисленные указанные доплата или пособие.

Размеры обязательных страховых взносов по пенсионному страхованию составляют:

– для работодателей – 28 %;

– для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % от общего объема производимой продукции, – 24 %;

– для потребительских кооперативов, товариществ собственников, садоводческих товариществ, общественных объединений инвалидов и пенсионеров – 5 %;

– для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, для «Белгосстрах» – 29 %;

– для работающих граждан – 1 %.

Налоговый период – квартал. Предоставление ежеквартальной отчетности – не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Плательщики уплачивают обязательные страховые взносы в ФСЗН в установленный день выплаты заработной платы за истекший месяц, но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем. Дата исполнения плательщиком обязательств по обязательным страховым взносам – день списания средств с его расчетного счета или внесения наличных денежных средств в банк.

Обязательные страховые взносы относятся на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, учитываемые при налогообложении.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний введено в Республике Беларусь с 01.01.2004 г. Декретом Президента Республики Беларусь от 30.07.2003 г. № 18 «Об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». Его осуществление возложено на Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах».

Субъектами обязательного страхования являются:

- страховщик – «Белгосстрах»;
- страхователи – организации и физические лица, предоставляющие работу гражданам;
- застрахованные лица – граждане, подлежащие обязательному страхованию.

К объектам начисления страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний относятся выплаты всех видов, кроме предусмотренных Перечнем выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию.

Облагаемая база (страховая сумма) – начисляемая в соответствии с законодательством общая сумма всех видов выплат, доходов, вознаграждений.

Страховой тариф – это величина начислений на единицу измерения облагаемой базы. Страховой тариф по данному обязательному страхованию установлен в следующих размерах:

- для страхователей – бюджетных организаций в части выплат, в пользу застрахованных осуществляется за счет средств республиканского и местных бюджетов – 0,1 %;
- для иных страхователей – 0,6 %.

Размеры страховых тарифов определяются страхователем исходя из страховых тарифов, утвержденных Президентом Республики Беларусь, а также скидок (надбавок) к страховому тарифу, устанавливаемых страховщиком в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь.

Надбавки и скидки на очередной календарный год устанавливаются страхователям Белорусским республиканским унитарным страховым предприятием «Белгосстрах» ежегодно в зависимости от того, к какому классу профессионального риска относится страхователь. Страхователи распределяются на 12 классов профессионального риска.

Надбавки и скидки на очередной календарный год устанавливаются предприятием «Белгосстрах» не позднее 31 октября текущего года распоряжением страховщика и направляются страхователям до 1 декабря текущего года.

Страховой взнос – произведение страховой суммы и размера страхового

тарифа с учетом утановленной страхователю надбавки и скидки.

Надбавки и скидки действуют с 1 января по 31 декабря года, на который они установлены.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал.

Отчетность предоставляется по форме № 4 страхования «Отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Страховые взносы по обязательному страхованию уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Литература: [3–6].

Список литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-3 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): Закон Респ. Беларусь, 29 дек. 2020 г., № 72-3 (с изм. и доп.) // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

3 Налоги и налогообложение: учебник / Е. Ф. Киреева [и др.]; под ред. Е. Ф. Киреевой. – Минск: БГЭУ, 2019. – 439 с.

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

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

6 **Попов, Е. М.** Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Вышэйшая школа, 2013. – 319 с.