

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ
И СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ БГУ**

Кафедра управления финансами

СОГЛАСОВАНО

Председатель учебно-методической
комиссии ГИУСТ БГУ

_____ Э.И. Зборовский

_____ 20__ г.

СОГЛАСОВАНО

Директор ГИУСТ БГУ

_____ П.И. Бригадин

_____ 20__ г.

Регистрационный № 94

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

для специальности: 1-26 02 02 Менеджмент (по направлениям);

направление специальности:

1-26 02 02-01 Менеджмент (финансовый и инвестиционный)

Составитель:

Л.М. Барсегян, магистр экономики

Рассмотрено и утверждено

на заседании Совета ГИУСТ БГУ 6 ноября 2013 г., протокол № 12

ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	3
КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ.....	3
ТЕМА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ	16
ТЕМА 3. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РОЛЬ В РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ	30
ТЕМА 4. НАЛОГИ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ОТПУСКНУЮ ЦЕНУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ)	39
ТЕМА 5. НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СОСТАВ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ	63
ТЕМА 6. НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА)	83
ТЕМА 7.	98
МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	98
ТЕМА 8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	102
ТЕМА 9. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	124
ТЕМА 10. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ	150
ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	158
МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ	158
МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	167
РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ	170
ТРЕНИНГ-ТЕСТЫ	170
ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»	192
ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ	195
СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА	197
ИНФОРМАЦИОННАЯ ЧАСТЬ	202
ВОСПИТАТЕЛЬНО-ИДЕОЛОГИЧЕСКАЯ ФУНКЦИЯ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»	204

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

ТЕМА 1. НАЛОГИ: СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ

1. Сущность налогов как социально-экономической категории
2. Исторические аспекты развития науки о налогах.
3. Общие теории налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Классификация налоговых платежей.

1. Сущность налогов как социально-экономической категории

Налог как основная форма доходов государства присущ всем государственным системам, как рыночного, так и нерыночного типа хозяйствования. Доходы государства безотносительно к конкретно историческим системам представляют собой совокупность средств, находящихся в собственности государства и создающих материальную базу для выполнения его функций. Иначе говоря, функционирование государства предполагает объективную необходимость существования налогов.

Социально–экономическая сущность, функции и роль налогов определяются природой и задачами государства, развитием товарно–денежных отношений и условиями воспроизводства.

В соответствии со статьей 6 Налогового кодекса Республики Беларусь налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

По своей экономической природе установление налогов носит односторонний характер. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественно полезных потребностей, которые в большой мере обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является индивидуально безвозмездным. Уплата налогоплательщиком налога не порождает встречной обязанности

государства совершить что-либо в пользу конкретного налогоплательщика.

Налог взыскивается на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен в случае его переплаты или в качестве льготы, что не противоречит принципу безвозвратности, поскольку все эти случаи определяются государством в одностороннем порядке и не влияют на характер платежа в целом.

Налог выступает средством упорядочения финансовых отношений налогоплательщика и государства. С одной стороны, налог указывает меру обязанностей налогоплательщику, а с другой – меру обязанностей для государственного налогового органа. Принудительный характер налога не мешает рассматривать налог как способ защиты частной собственности от незаконных притязаний государства, как средство поддержания баланса прав и законных интересов граждан и их объединений, с одной стороны, общества и государства как выразителя интересов общества – с другой.

Целью взимания налогов является обеспечение государственных расходов вообще, а не какого-то конкретного расхода. Правило, в соответствии с которым налоговые доходы не предназначены для определенных расходов, приобрело характер одного из основополагающих принципов налогообложения. Однако это правило допускает исключения в виде установления целевых налогов.

Пошлины и сборы не имеют того финансового значения, которое присуще налогам. При уплате пошлины или сбора всегда присутствует специальная цель и специальные интересы. Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

Налоги не имеют непосредственной цели собрать конкретную сумму, необходимую для покрытия расходов. Эти расходы могут заранее планироваться, но предполагаемая сумма расходов не оказывает императивного воздействия на налогообложение. Размер собираемых

налогов зависит от правил, установленных в законе о налоге, а не в законе о бюджете.

По своей экономической природе налоги призваны:

- обеспечивать финансирование государственных расходов;
- поддерживать социальное равновесие путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними;
- обеспечивать государственное регулирование экономики.

2. Исторические аспекты развития науки о налогах

На всем протяжении развития государственного устройства общества происходило преобразование и совершенствование системы налогообложения.

Начальный этап в развитии налогового механизма (от древних времен Римской империи до начала средних веков) характеризуется отсутствием теории о налогах и финансового механизма для установления и сбора налогов. На этом этапе не существовало постоянных налогов, поэтому периодически вводились чрезвычайные налоги, носящие субъективный характер. Так, например, существовали такие виды налогов, как налог с оборота при торговле рабами, налог с наследства, поземельный налог, налоги на доходы, акцизы в виде сборов у ворот городов, налоги на оснащение армии, покупку лошадей, набор рекрутов и др.

Основными направлениями расходования налоговых поступлений в государстве являлись: содержание наемных армий, возведение укреплений вокруг городов, строительство храмов, дорог, водопроводов и другие общественные цели.

Второй этап (XVI– первая треть XX в.) характеризуется появлением современного государства в Европе, возникновением финансовых учреждений, устанавливающих налоги и обеспечивающих их сбор. В качестве основных налогов выступали поземельные налоги, налог со строений, подушные налоги, акцизы, таможенные пошлины, местные налоги.

Третий этап развития налогового механизма (вторая треть XX в. – по настоящее время) характеризуется усложнением экономических отношений в обществе. Нарастали объективные циклические процессы, и возникла потребность в корректировке классических учений.

3. Общие теории налогов

Основные налоговые теории стали формироваться в качестве законченных учений начиная с XVII века и получили в науке наименование «Общая теория налогов», основные направления которой складывались под непосредственным воздействием экономического развития общества.

По определению, налоговая теория представляет собой ту или иную систему научных знаний о сущности налогов, их месте, роли и значении в экономической и социально–политической жизни общества. Налоговые теории представляют собой различные модели построения налоговых систем государства в зависимости от признания за налогами того или иного назначения.

Одной из самых первых общих налоговых теорий является теория обмена, которая основывается на возмездном характере налогообложения. Суть теории заключается в том, что через налог подданные приобретают у государства услуги по защите от нападений, поддержанию порядка и т.д.

Однако данная теория была применима только в условиях средних веков, когда за пошлины и сборы покупалась военная и юридическая защита, как будто между королем и гражданами действительно заключался договор. В эпоху просвещения появляется разновидность теории обмена – атомистическая теория. Данная теория признает, что налог есть результат договора между гражданами и государством, согласно которому подданный вносит государству плату за охрану, защиту и иные услуги.

В первой половине XIX века появляется теория налога как страховой премии, представителями которой выступали французский политик Адольф Тьер и английский экономист Джон Рамсей Мак-Куллох. Согласно этой теории, налог – это страховой платеж, который вносится гражданами государству на случай наступления какого-либо риска. Однако, в отличие от истинного страхования, налоги уплачиваются не для того, чтобы при наступлении страхового случая получить сумму возмещения, а чтобы профинансировать затраты государства по обеспечению обороны и правопорядка.

Классическая теория налогов, представителями которой являлись английский экономисты Адам Смит и Давид Рикардо, рассматривает налоги как один из видов государственных доходов, которые должны финансировать затраты по содержанию правительства. При этом какая-либо иная роль (регулирование экономики, страховой платеж, плата за услуги) налогам не отводилась. Данная позиция основывалась на теории

рыночной экономики, которую разрабатывал А. Смит, предусматривающей удовлетворение индивидуальных потребностей путем предоставления экономической свободы для субъектов.

В XVIII – первой трети XX в. широко использовалась теория экономического либерализма, невмешательства государства в деятельность предприятий и функционирования рынка: предполагалось, что экономика – устойчивая и саморегулирующаяся система. Налоги играли роль источников доходов государства. Кроме теории экономического либерализма, широкую известность имела теория трудовой стоимости К. Маркса, в которой акцентировался взгляд на налоги как на орудие эксплуатации трудящихся.

Третий этап развития налогового механизма (вторая треть XX в. – по настоящее время) характеризуется усложнением экономических отношений в обществе. Нарастали объективные циклические процессы, и возникла потребность в корректировке классических учений. Можно выделить два основных направления экономической мысли – кейнсианское и неоклассическое. Кейнсианская теория обосновывает необходимость использования фискальной политики и, в частности, налогов для регулирования экономики. Впервые налог рассматривается не только как способ изъятия средств, необходимых государству для выполнения своих функций, но и обосновывается понятие «налоги – встроенные стабилизаторы», с помощью которых можно значительно изменить ход экономического развития¹.

В условиях научно–технического подъема кейнсианская теория вмешательства государства по линии достижения «эффективного спроса» перестала отвечать требованиям экономического развития по следующим причинам: 1) инфляция стала приобретать циклический характер; 2) с развитием экономической интеграции стимулирование спроса государством зачастую оказывает положительное воздействие на иностранные инвестиции.

В неоклассической теории в свою очередь широкое развитие получили два направления: теория экономики предложения и монетаризм.

¹Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: Прогресс, 1948. С. –368–369.

²История экономических учений: учебное пособие / Под ред. Автономова В., Ананьина О., Макашевой Н. – М: ИНФРА-М, 2003. – С. 57,481,559.

Теория экономики предложения, сформулированная в начале 80-х годов XX в. американскими учеными М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лаффером, в большей степени, чем кейнсианская теория, рассматривает налоги в качестве одного из факторов экономического развития и регулирования. При этом высокое налогообложение отрицательно влияет на предпринимательскую и инвестиционную деятельность, что в конечном итоге сказывается на базе налогообложения в сторону ее сокращения и, вследствие этого, на уменьшении налоговых поступлений².

Теория монетаризма разработана американским экономистом М. Фридманом, который предлагал ограничить роль государства регулированием денег в обращении, т.е. изъятием излишних денег из обращения если не с помощью займов, то с помощью налогов. Схожесть теорий Дж. Кейнса и М. Фридмана проявляется в том, что посредством налогов происходит уменьшение неблагоприятных для развития экономики факторов. Однако у Дж. Кейнса этим фактором являются излишние сбережения, а у М. Фридмана – излишние деньги.

Классические взгляды на налогообложение практически без изменений нашли отражение в разработках российских ученых. Н.И. Тургенев как основоположник теоретических представлений сущности налогов в России считал, что налоги представляют собой добровольные взносы граждан для государственных целей¹. Российские экономисты С.Ю. Витте, Ю.А. Гегемейстер, Е.Г. Осокин, В.А. Лебедев и другие рассматривали налоги преимущественно как средство обеспечения расходов государства. Дальнейшее совершенствование системы налогообложения на современном этапе идет по пути изменения порядка и методологии взимания отдельных видов налогов и сборов, количества налогов, сборов и отчислений, уточнения субъектов налогообложения.

4. Принципы налогообложения

Теоретически принципы налогообложения сформулированы А. Смитом еще в XVIII веке¹, но они принимаются в качестве аксиомы при формировании и модернизациях налоговых систем и в настоящее время. Принцип справедливости выдвигает требование всеобщности обложения и равномерности распределения налога соразмерно доходам. Принцип определенности требует, чтобы сумма, способ и время платежа были точно заранее известны плательщику. Принцип удобства означает, что налог должен взиматься в такое время и таким способом, которые наиболее

удобны для налогоплательщика. Принцип экономности предписывает минимизировать издержки взимания налога.

Принципы определенности, удобства и экономности касаются больше технической организации налогов и способов их взимания, чем тех основных задач и целей, осуществление которых может или должно быть возложено на налоговую систему.

Существенная роль налогового механизма в обеспечении воспроизводственных процессов признавалась русскими исследователями. Профессор В. Твердохлебов выдвигал в качестве высшего принципа государственной налоговой политики принцип развития производительных сил. Развитие производительных сил - вот тот высший объективный принцип обложения, который должен лечь в основу всякой податной системы и с точки зрения которого наука имеет право оценивать эти системы, не вторгаясь в область этики и сохраняя свой политический нейтралитет¹².

Профессор А. Соколов считал, что перед налоговой политикой стоят три следующих основных вопроса, связанных между собой: 1) какую долю валового внутреннего продукта можно извлекать с помощью бюджетных поступлений вообще и в частности с помощью налогов; 2) как эта сумма должна распределяться между отдельными отраслями национального хозяйства, а также 3) как эта сумма должна распределяться между отдельными плательщиками¹.

На вопрос о том, какую долю валового внутреннего продукта можно извлекать с помощью бюджетных поступлений вообще и, в частности, с помощью налогов, нельзя дать вполне определенного ответа, так как доля колеблется в пространстве и во времени. Требуется четкость экономической стратегии государства, его регулирующей роли и границ хозяйственных функций. Концептуально налоговая стратегия должна сводиться к тому, что в целях привлечения инвестиций в национальную экономику общий уровень налогов в Республике Беларусь должен снижаться.

¹ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. - М.: Эксмо, 2007. - С. 407.

² Твердохлебов В. Финансовые очерки – М. 1916. – С. 49

¹ Соколов А.А. Теория налогов. – М.: ООО «ЮрИнфоПресс», 2003. – С. 506.

Немецкий экономист профессор Л. Эрхард разработал следующие принципы построения системы налогообложения:

- налоги по возможности минимальны; необходимы минимальные затраты на их взимание;
- налоги не могут препятствовать конкуренции, изменять чьи-либо шансы;
- налоги соответствуют структурной политике;
- налоги нацелены на более справедливое распределение доходов;
- максимальное уважение человека;
- гарантированное соблюдение коммерческой тайны;
- налоговая система исключает двойное налогообложение;
- величина налогов соответствует размеру государственных услуг, включая защиту человека и все, что гражданин может получить от государства.

Профессор Л. Эрхард признавал весьма справедливым желание всех граждан и хозяйственных субъектов снижать налоговое бремя. Поэтому важны средства, избираемые для достижения цели: если стабилизация расходов и развитие производительности будут расти теми же темпами, легко представить и вычислить, какое снижение налогов окажется возможным. Только таким путем можно добиться настоящего и реалистического решения угнетающей всех нас налоговой проблемы.

А.И. Худяков, М.Н. Бродский, Г.М. Бродский анализируют традиционную классификацию принципов налогообложения и в соответствии выделяют три группы: экономические (принцип экономической обоснованности налога, принцип соответствия условий налогообложения требованиям рыночной экономики, принцип учета возможности налогоплательщиков, принцип равенства налогообложения, принцип максимальности налогообложения); юридические (принцип верховенства органов при установлении и отмене налогов, принцип соответствия актов законодательства о налогах и сборах Конституции, принцип установления всех элементов непосредственно в актах законодательства о налогах, принцип отрицания обратной силы налоговых законов) и организационные (принцип единства налоговой системы, принцип множественности налогов, принцип эластичности налогов)¹.

¹Худяков А.И, Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения: учеб. пособие. – СПб.: Изд-во «Европейский дом», 2002. –С. 120-162.

В Общей части Налогового кодекса Республике Беларусь, регулирующей отношения в области налогообложения, сборов и пошлин, отражены основные принципы налогообложения Республики Беларусь:

1. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы, а также обладающие установленными НК РБ признаками налогов (сборов) иные взносы и платежи, не предусмотренные НК РБ, либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией НК РБ, актами Президента.

2. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы, по которым это лицо признается плательщиком.

3. Налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства.

4. Допускается установление особых видов таможенных пошлин либо дифференцированных ставок таможенных пошлин в зависимости от страны происхождения товаров в соответствии с НК РБ и таможенным законодательством.

5. Не допускается установление налогов, сборов и льгот по их уплате, наносящих ущерб:

- национальной безопасности Республики Беларусь;
- ее территориальной целостности;
- политической и экономической стабильности, в том числе нарушающих единое экономическое пространство республики;
- ограничивающих свободное перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах территории Беларуси;
- создающих в нарушение Конституции и принятых в соответствии с ней законодательных актов иные препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц, кроме запрещенной законодательными актами.

Мировой опыт свидетельствует о том, что для того, чтобы система налогообложения была достаточно эффективной, она должна отвечать следующим требованиям:

- не только давать возможность, но и стимулировать предприятия к росту доходов, прибыли;
- механизм налогообложения должен быть предельно простым, доступным для восприятия каждым налогоплательщиком;
- обеспечивать единый подход в налогообложении предприятий и организаций независимо от форм собственности и хозяйствования;

- ставки налогов должны быть гибкими, учитывать приоритетные направления отдельных отраслей, социальную значимость товаров и товарных групп для населения;
- ставки налоговых платежей и порядок отчисления в то же время должны оставаться стабильными и устойчивыми на длительный срок.

5. Классификация налоговых платежей

Классификация налогов – это группировка налогов по различным признакам. Для организации рационального управления налогообложением она имеет большое значение. Многообразие классификаций, группировок и признаков, положенных в основу различными исследователями, в определенной степени отражает эволюцию налогов.

Созданные в различных странах налоговые системы включают различные виды налогов, которые группируют по разным признакам. В целом классификационные признаки универсальны и подразделяются:

- по способу взимания;
- уровню управления;
- принадлежности к звеньям бюджетной системы;
- назначению;
- принципам построения;
- срокам уплаты.

Исторически в зависимости от основания, заложенного в сравнении налога по объектам обложения, они делятся на подоходно–поимущественные, в современном понимании - прямые и косвенные. К первым относятся налоги на собственность или доход; ко вторым – налоги на обращение или потребление, окончательным плательщиком которых является потребитель товара, оплачивая надбавку к цене (налог на добавленную стоимость, таможенная пошлина, акцизы и другие налоги).

Эволюция налоговой системы свидетельствует об определенной закономерности в развитии прямых и косвенных налогов и в соотношении между ними, которое менялось на различных этапах развития общества. В XIX – начале XX вв. главную роль играли косвенные налоги, отличавшиеся простотой взимания, стабильностью и регулярностью поступлений. С 20-х годов XX в. доминирующую роль начинают играть прямые налоги. В развитых странах налоговая доля косвенных налогов (их состав обычно ограничен налогом на добавленную стоимость и акцизами) в доходах бюджета, как правило, не превышает 30 %. В налоговых системах развивающихся стран и стран с переходной экономикой

косвенные налоги обычно занимают доминирующее положение – от 50 до 70 % доходов бюджета, в Беларуси – 50–55 % (на долю прямых налогов в нашей стране приходится 25–30 %)¹. К числу прямых налогов относятся: подоходный налог, налог на прибыль, ресурсные платежи, налог на имущество, владение и пользование которым служат основанием для обложения. В свою очередь прямые налоги делятся на реальные, которыми облагается имущество, учитывающие среднюю, а не действительную доходность плательщика, и личные, уплачиваемые с действительно полученного дохода или имущества налогоплательщика.

В бюджетной политике государства наибольшее распространение получила классификация налогов исходя из государственного устройства и компетенции государственных органов управления по установлению налогов и управлению налоговыми платежами. Республика Беларусь является унитарным государством, т.е. бюджетная система имеет два основных звена: общегосударственный и местные бюджеты. Соответственно различают общегосударственные и местные налоги. Общегосударственные (республиканские) налоги поступают в бюджет центральных органов власти (республиканский), а местные зачисляются полностью в местный бюджет. Если общегосударственные налоги используются для сбалансирования местных бюджетов в виде отчислений, то в этом случае они относятся к категории регулирующих доходов. В соответствии с Налоговым кодексом в Республике Беларусь в 2011 г. действуют следующие местные налоги и сборы: налог за владение собаками (глава 30 НК РБ); курортный сбор (глава 32 НК РБ); сбор с заготовителей (глава 33 НК РБ).

Местные органы власти не имеют права вводить налоги, не предусмотренные Налоговым кодексом Республики Беларусь. При установлении местных налогов представительные органы местного самоуправления могут определять следующие элементы налогообложения:

- налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом;
- порядок и сроки уплаты налога;
- налоговые льготы и основания для их использования.

По назначению использования налоги делятся на общие и специфические. Общие налоги используются на финансирование текущих

¹Национальная экономика Беларуси : учебник / В.Н. Шимов, Я.М. лександрович, А.В.Богданович [и др.] – 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: БГЭУ, 2006. –С. 605.

и капитальных расходов государственного и местных бюджетов без закрепления за каким-либо определенным видом расходов. Специфическиеналоги имеют целевое назначение (например, отчисления в фонд социальной защиты населения или отчисления в целевые фонды).

По принципам построения выделяют следующие налоги:

- прогрессивный налог возрастает быстрее, чем прирастает доход;
- регрессивный налог характеризуется взиманием более высокого % с низких доходов и меньшего процента с высоких доходов, т.е. такой налог возрастает медленнее, чем доход;
- пропорциональный налог забирает одинаковую часть от любого дохода (единая ставка для доходов любой величины).

По степени периодичности уплаты:

- разовые;
- периодически-календарные, которые подразделяются на ежемесячные, ежеквартальные, полугодовые и ежегодные.

По источнику, к которому относятся налоги, отчисления и сборы в Республике Беларусь, их можно подразделить на следующие группы:

I. Платежи, уплачиваемые из выручки от реализации продукции, работ, услуг по факту ее получения (косвенные, оборотные налоги):

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы.

II. Платежи, включаемые в затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг):

- отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- отчисления в фонд социальной защиты населения;
- земельный налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- экологический налог;
- отчисления в инновационный фонд;
- налог на недвижимость.

III. Платежи, уплачиваемые из валовой прибыли:

- налог на прибыль.

ТЕМА 2. ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ

1. Сущность и развитие налоговой системы.
2. Объекты налогообложения.
3. Источник налога.
4. База налогообложения.
5. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок.
6. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот.
7. Налоговая декларация.

1. Сущность и развитие налоговой системы

Система налогообложения представляет собой совокупность налогов, на законном основании взимаемых на территории страны; компетенцию органов власти и управления в отношении налогов, включая распределение поступающих платежей по звеньям бюджетной системы; государственные налоговые органы, обеспечивающие сбор налогов.

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

Экономическая и юридическая наука выделяет следующие общие характеристики налоговой системы:

- порядок установления и ввода в действие налогов;
- виды налогов и систему налогов; классификацию налогов в соответствии с национальной бюджетной классификацией;
- порядок распределения налогов между звеньями бюджетной системы;
- налоговые органы;
- права и обязанности налогоплательщиков;
- права и обязанности налоговых органов;
- ответственность участников налоговых отношений;
- защиту прав и интересов налогоплательщиков;
- налоговое законодательство.

Налоговая система Республики Беларусь была сформирована в 1992 г. в условиях разрыва экономических связей между республиками, входившими ранее в единый народнохозяйственный комплекс. Проводились многочисленные корректировки налогового законодательства, которые несколько снижали уровень налоговых изъятий, но принципиально не улучшали саму налоговую систему. Она

усложнялась множеством инструктивных указаний, требований, разъяснений. Нарастающий экономический кризис обострил проблему мобилизации доходов в государственный бюджет, и потому налоговая политика того периода приобрела преимущественно фискальный характер, который выразился в чрезмерном изъятии доходов у налогоплательщиков.

Стабилизация экономики Беларуси способствовала развитию налоговой системы страны. В 2004 г. вступила в силу Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь, которая составляет основу налоговой системы Беларуси. Общая часть Налогового кодекса устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь; основные принципы налогообложения; регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществлении налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий их должностных лиц; а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Перечень налогов, взимаемых в Республике Беларусь, ежегодно конкретизируется (как правило, в сторону уменьшения) при принятии закона о республиканском бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый год. Кроме того, с целью создания благоприятного налогового климата и оптимизации процедуры исполнения налоговых обязательств для отдельных категорий плательщиков действуют особые налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, налогообложение в рамках свободных экономических зон и Парка высоких технологий, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Оптимальная налоговая система, обеспечивая финансовыми ресурсами потребности государства, не должна снижать стимулы налогоплательщика к предпринимательской деятельности, одновременно обязывая его к постоянному поиску путей повышения эффективности хозяйствования. Поэтому показатель налогового бремени, или налоговой нагрузки, на налогоплательщика является достаточно серьезным измерителем качества налоговой системы страны.

Еще в XVIII в. А. Смит в своем труде "Исследование о природе и причинах богатства народов" указывал на важную экономическую зависимость между уровнем налоговой нагрузки и поступлением средств в

бюджет государства. "При снижении налогового бремени государство выигрывает больше, нежели от наложения непосильных податей; на освобожденные средства может быть получен дополнительный доход, с которого в казну поступит налог".

Современная финансовая наука и практика для оценки размера налогового давления на экономику оперирует главным образом показателем «налоговая нагрузка на экономику», который рассчитывается как отношение суммы уплачиваемых в стране налогов к ее валовому внутреннему продукту (ВВП). С помощью этого показателя определяется граница вмешательства государства в перераспределение ВВП. Здесь же оценивается распределение налогового бремени между группами однородных предприятий, т. е. отраслями производства, и налоговая нагрузка на население страны. Микроуровень включает определение налоговой нагрузки на конкретные предприятия, а также исчисление налоговой нагрузки на работника.

Действительно, бюджет любого современного государства базируется, прежде всего, на налоговых платежах.

Так, в США налоговые поступления формируют 90,0 % доходов бюджета, в Германии – 88,0 %, в Японии – 75,0 %. В странах с экономикой переходного типа этот показатель фактически соответствует странам с развитыми традициями налогообложения.

Однако бюджет пополняется не одними налогами и в определенной мере государство самостоятельно участвует в собственном содержании. Так, в Республике Беларусь помимо налогов доходы консолидированного бюджета формируются за счет средств от реализации государственного имущества, прибыли Национального банка, части прибыли государственных унитарных предприятий, лицензионных и регистрационных сборов, иных доходов от предоставления государством разных видов услуг, поступлений от реализации конфискованного и бесхозяйного имущества и др. Такие поступления не являются налогами и, соответственно, не могут приниматься во внимание при расчете налоговой нагрузки. Абстрагировавшись от неналоговых поступлений, приходим к выводу, что налоговая нагрузка на экономику представляет собой долю в ВВП только налогов и сборов и, как следствие, ее уровень несколько ниже показателя централизации. Если рассмотреть в целом отношение налогов к ВВП, то в различных странах она достаточно отличается: Австрия – 41,9 %, Канада – 33,3 %, Франция – 45 %, Венгрия – 39 %, Ирландия – 30 %, Япония – 27,9 %, Швеция – 48,8 %, США – 28,3 %. Во многих странах

Западной Европы уровень налогового давления на экономику соответствует или даже несколько превышает аналогичный показатель в Республике Беларусь. Не следует забывать о социальной направленности бюджета белорусского государства. Высокая концентрация финансовых ресурсов в бюджете нашей страны обусловлена широкомасштабным комплексом социальных гарантий: бесплатным образованием, здравоохранением, развитой системой пенсионного обеспечения и социального обслуживания. По этой причине параллели с некоторыми зарубежными странами, в том числе и постсоветского пространства, выглядят некорректно.

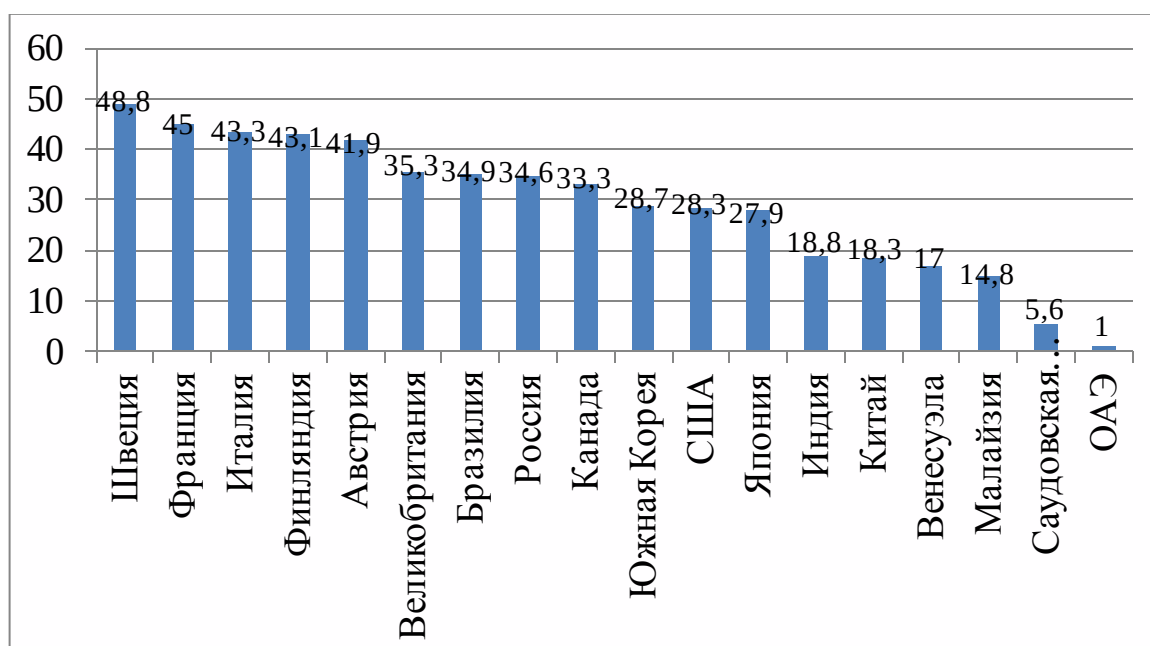


Рис. 1 – Уровень налоговой нагрузки в различных странах в 2009 г. (в % ВВП)

Источник: *Index of Economic Freedom, 2010*

Во многих странах Западной Европы уровень налогового давления на экономику соответствует или даже несколько превышает аналогичный показатель в Республике Беларусь.

Не следует забывать о социальной направленности бюджета белорусского государства. Высокая концентрация финансовых ресурсов в бюджете нашей страны обусловлена широкомасштабным комплексом социальных гарантий: бесплатным образованием, здравоохранением, развитой системой пенсионного обеспечения и социального обслуживания. По этой причине параллели с некоторыми зарубежными странами, в том числе и постсоветского пространства, выглядят некорректно.

В ходе выполнения своих основных функций налоговая система призвана обеспечивать максимально возможное сокращение дефицита

государственного бюджета, давая широкий простор развитию рыночных форм хозяйствования. Работа по дальнейшему совершенствованию налоговой системы в текущей пятилетке приобрела более активный характер. В соответствии с Директивой № 4 от 31 декабря 2010 г. "О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь" разработаны предложения стратегического и стимулирующего характера по упрощению налоговой системы Республики Беларусь, обеспечению стабильности в этой области, исключению множественности документов в сфере налогообложения и снижению налогового давления на экономику.

С 1 января 2010 г. введена Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь. Введение специальных частей Налогового кодекса Республики Беларусь вызваны, прежде всего, необходимостью создания систематизированного законодательного акта, который обеспечил комплексный подход к упорядочению норм и положений, обеспечивающих процесс налогообложения, исходя из направлений социально-экономического развития страны.

Вместе с тем создание условий для формирования благоприятного инвестиционного климата заключается не только в предоставлении отдельных мер стимулирования, но и в упрощении процедур налогового администрирования и создании максимально комфортных условий для исполнения плательщиками своих налоговых обязательств.

Главная цель реформы – реально обеспечить эффективное, равное и справедливое налогообложение всех экономических агентов, как граждан, так и предприятий независимо от их организационно-правовых форм, видов собственности и отраслевой принадлежности. На практике это, прежде всего, означает существенное повышение роли индивидуального подоходного налога при одновременном снижении налоговой нагрузки непосредственно на производственные активы предприятий за счет перестройки налогов на прибыль и недвижимость и перехода к европейской модели налога на добавленную стоимость.

Построенная на таких принципах система должна, с одной стороны, за счет более высокой эластичности обеспечить достаточные поступления в бюджет, с другой, – быстро и адекватно реагировать на изменения в экономической конъюнктуре и создать благоприятные условия для восстановления темпов экономического роста, инвестиций и экспорта.

На современном этапе налоговая система приобрела такие важные черты, как устойчивость и стабильность функционирования, выраженная направленность на стимулирование процессов воспроизводства.

2. Объекты налогообложения.

Объект налогообложения как элемент налогового механизма может оказывать мотивирующее воздействие на поведение плательщиков, стремящихся к минимизации бюджетных изъятий. Объектами налогообложения признаются обстоятельства, с наличием которых у плательщика Налоговый кодекс, другие законы Республики Беларусь и (или) акты Президента Республики Беларусь либо решения местных Советов депутатов (в отношении местных налогов и сборов) связывают возникновение налогового обязательства.

Объектами налогообложения могут являться операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Количество объектов обложения должно определять и количество налогов, входящих в налоговую систему страны. Это означает, что каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения и один и тот же объект не может облагаться дважды.

Теоретически объекты обложения можно разделить на следующие виды (рис. 3.):

- действия субъекта (реализация товаров, ввоз и вывоз товаров);
- имущественные права (право собственности на имущество и пользование имуществом);
- результат хозяйственной деятельности (прибыль, доход, добавленная стоимость).

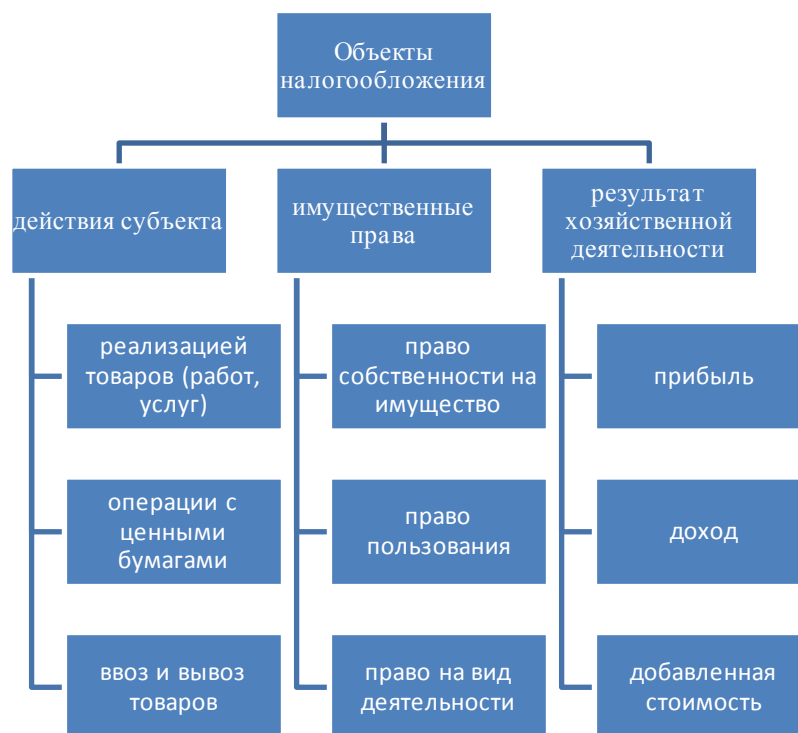


Рис. 2– Виды объектов налогообложения

В Налоговом кодексе Республики Беларусь даются четкие определения объектов налогообложения. Так, признается:

– товаром – имущество (за исключением имущественных прав), реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не установлено таможенным законодательством (статья 29);

– работой – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (статья 30);

– услугой – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (статья 30);

– реализацией товаров (работ, услуг) – отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не установлено настоящей статьей, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок (статья 30). Реализацией товаров (работ, услуг) признается также использование товаров (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения и иные операции.

– доходом (статья 34) – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) и включает:

- доходы (прибыль), полученные в результате осуществления экономической деятельности;
- доходы (прибыль), полученные от передачи прав на собственность;
- прибыль, полученную от сокрытого участия в другом предприятии, например выгоду от приобретения товаров по заниженной цене у акционера или зависимого от него предприятия;
- средства, полученные в виде финансовой помощи;
- средства, полученные в виде санкций за нарушение условий договоров;

– дивидендом – любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения (статья 35). К дивидендам приравниваются доходы, получаемые по соглашениям (долговым обязательствам), предусматривающим участие в прибылях.

– процентом – любой доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам (за исключением предусматривающих участие в прибылях), независимо от способа его оформления (статья 35).

Имуществом признаются материальные и нематериальные объекты, которые могут быть предметами владения, пользования или распоряжения.

Ввозом (вывозом) товаров на территорию страны считаются пересечение товарами таможенной границы государства. Налогообложение данного объекта контролируется таможенными органами.

Выбор объектов налогообложения является важнейшим элементом проводимой правительством налоговой политики и существенно влияет на экономическое развитие страны. Именно объекты налогообложения, наряду с налоговыми ставками и льготами, находятся в сфере прямых материальных интересов налогоплательщиков и в немалой степени определяют их деловую активность.

В решении вопроса об установлении объектов налогообложения проявляется приоритет фискальной или стимулирующей функции налогов.

Обоснованное сочетание различных объектов налогообложения позволяет максимально соблюсти принципы равенства и справедливости налогов по отношению ко всем налогоплательщикам.

3. Источник налога

Источник налога – это доход субъекта, из которого уплачивается налог. На макроэкономическом уровне источником налога является вновь созданная стоимость или национальный доход страны.

Существует два источника, за счет которых может быть уплачен налог – доход и капитал. Капитал в качестве источника уплаты используется только в исключительных случаях, например при стихийных бедствиях или в других ситуациях, когда возникает угроза существованию предприятия. При этом должны приниматься меры к восстановлению изъятых средств за счет увеличения доходов. Следовательно, единственным реальным источником может служить чистый доход.

Объект налогообложения и его источник могут совпадать или не совпадать между собой. Например, выручка от реализации продукции, работ и услуг является и объектом и источником исчисления и уплаты косвенных налогов; прибыль служит объектом и источником налога на прибыль.

4. База налогообложения

База налогообложения – это величина объекта налогообложения, образующаяся в результате учета всех налоговых льгот, от которой будет исчисляться налог. Налогоплательщики–организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем (отчетном) налоговом периоде производится перерасчет налоговых обязательств в периоде совершения ошибок. В случае невозможности определения конкретного периода корректируются налоговые обязательства отчетного периода, в котором выявлены ошибки.

5. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок

Основным элементом налога является *налоговая ставка* – размер налога на единицу обложения или норма налогообложения. Налоговая ставка, выраженная в процентах к доходу налогоплательщиков, называется налоговой квотой. В Налоговом кодексе Республики Беларусь (статья 41) дается следующее определение налоговой ставки: налоговая ставка представляет собой величину налоговых изъятий на единицу измерения налоговой базы.

С учетом различных факторов ставки налога классифицируются:

- в зависимости от построения налогов:
 - твердые – в абсолютной сумме на единицу обложения, независимо от размера дохода;
 - процентные или долевые ставки;
 - смешанные ставки, сочетающие в себе твердые и долевые;
- в зависимости от влияния налогов на объект обложения:
 - стандартная;
 - повышенная;
 - пониженная;
- по экономическому содержанию различают:
 - маргинальные;
 - экономические;
 - фактические.

6. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот

Налоговыми льготами признаются предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговые льготы устанавливаются в виде:

- освобождения от уплаты налога, сбора (пошлины);
- дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
- пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;
- возмещения суммы уплаченного налога, сбора;

– в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

Нормы, определяющие основания и порядок применения налоговых льгот, не могут носить индивидуальный характер.

Льготы по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются Президентом Республики Беларусь и Налоговым кодексом.

К наиболее типичным используемым формам налоговых льгот следует отнести: полное или частичное освобождение прибыли, дохода или другого объекта от налогообложения, применение уменьшенной налоговой ставки, освобождение от налога (полное или частичное) на определенный вид деятельности или дохода от такой деятельности, освобождение от налога отдельных социальных групп, отсрочка или рассрочка платежа и некоторые другие.

Наиболее частый объект налогового стимулирования – инвестиционная деятельность. Во многих государствах полностью или частично освобождается от налогообложения прибыль, направляемая на эти цели. Нередко в целях стимулирования инвестиционной активности освобождаются от НДС технологическое оборудование и запасные части к нему.

В системе налогообложения ряда стран предусматривается создание специальных инвестиционных фондов, не облагаемых подоходным и некоторыми другими видами налогов.

С помощью налоговых льгот во многих странах поощряются создание малых предприятий, привлечение иностранного капитала, научно–технические разработки, имеющие фундаментальное значение для дальнейшего развития экономики, экологические проекты, стимулируется создание новых высокотехнологичных импортозамещающих производств, способствующих выпуску конкурентоспособной продукции для мирового рынка.

Отдельные налоговые льготы преследуют цель смягчения последствий экономических и финансовых кризисов.

Для поощрения концентрации капитала, обновления производственных фондов, стимулирования внешнеэкономической деятельности государство использует такой вид налоговой льготы, как отсрочка платежа или освобождение от уплаты налога. Полное освобождение налогоплательщиков от уплаты налогов на определенный период получило название налоговых каникул.

В ряде зарубежных стран предоставляются различные виды льгот в зависимости от формы собственности. Например, зачастую объекты, находящиеся в государственной собственности, освобождаются от уплаты земельного налога, нередко устанавливается льготное налогообложение прибыли государственной корпорации и др. Иногда налоговые льготы устанавливаются в зависимости от гражданства с целью стимулирования иностранных инвестиций.

Резкий рост бюджетных расходов во многих странах со всей остротой поставил вопрос об упорядочении предоставления различных налоговых льгот. Это связано с тем, что установление широкого перечня налоговых льгот зачастую приводит к уменьшению налоговой базы, вследствие чего для сохранения необходимого государству уровня налоговых поступлений оно прибегает к установлению более высоких налоговых ставок. Кроме того, льготное регулирование нарушает основной принцип равенства обложения всех налогоплательщиков, независимо от вида их деятельности, и создает неравные условия для предприятий в различных сферах экономики.

Использование налоговых льгот или преференций является характерным примером прямого воздействия на процессы регулирования и стимулирования. Полное освобождение от уплаты отдельных налогов, базой которых служит доход или прибыль, используется государствами, как правило, для развития новых отраслей экономики или сфер деятельности, для стимулирования инвестиций в малоосвоенные или неблагоприятные регионы страны. Подобные налоговые освобождения практикуются, в основном, сроком на 3–5 лет. В белорусской налоговой практике предусматривается полное освобождение в течение трех лет от налога на прибыль совместных предприятий с иностранным капиталом, что способствовало притоку в страну прямых иностранных инвестиций. Под льготное налогообложение во многих странах подпадает прибыль, направляемая на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Льготами по уплате налогов нередко имеют право пользоваться организации инвалидов, предприятия, использующие на производстве наемный труд представителей социально уязвимых групп населения. Российское налоговое законодательство предусматривает и такую форму освобождения от налогов, как инвестиционный налоговый кредит, представляющий собой направление налогов в течение

определенного договором времени не в бюджет, а на инвестиции данного конкретного налогоплательщика¹.

В отличие от полного налогового освобождения, частичное налоговое освобождение представляет собой систему налоговых льгот для определенной части предпринимательского дохода, что обеспечивает избирательность и гибкость применяемых форм государственного регулирования экономики.

В частности, в этом случае используются такие экономические, финансовые и налоговые рычаги, как ускоренная амортизация, уменьшенная по времени против общих правил, или дифференцированная налоговая ставка, отсрочка и рассрочка уплаты налога, создание свободных от налогообложения различных резервных, инвестиционных и иных фондов и другие конкретные виды налоговых льгот и преференций.

Налоговые льготы определяют условия уменьшения, отсрочки или полной отмены платежей и потому находятся в сфере особого внимания налогоплательщиков.

Налоговое законодательство Республики Беларусь предусматривает предоставление множества льгот по различным видам налогов. В соответствии с целевым назначением их можно объединить в четыре группы:

- *производственно–экономические льготы*, их целью является стимулирование развития производства, ускорение научно–технического прогресса, смягчение трудностей, с которыми связано вхождение предприятий в рынок;
- *социальные льготы*, которые имеют целью облегчить предприятиям решение социально–бытовых проблем;
- *экологические льготы*, которые создают условия для обеспечения охраны окружающей среды, ликвидации последствий экологических катаклизмов;
- *специальные льготы*, которые имеют ограничительный характер либо по времени, либо по охвату налогоплательщиков.

Благодаря льготам налоговый механизм обретает гибкость, обеспечивая дифференцированный подход к хозяйствующим субъектам. Установление льгот позволяет государству регулировать народнохозяйственные пропорции, стимулировать развитие нужных

¹Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. – М.: МЦФЭР, 2006. – С. 592.

экономике производств, регулировать интенсивность накопления капитала, поощрять научно-технический прогресс, деловую активность предпринимателей и т.д.

ТЕМА 3. НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА И ЕЕ РОЛЬ В РЕГУЛИРОВАНИИ ЭКОНОМИКИ

1. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики.
2. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь.
3. Сущность и задачи налогового регулирования экономики.

1. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики

Социально–экономическая сущность, функции и роль налогов определяются природой и задачами государства, развитием товарно–денежных отношений и условиями воспроизводства.

В соответствии со статьей 6 Налогового кодекса Республики Беларусь налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

По своей экономической природе установление налогов носит односторонний характер. Поскольку налог взимается в целях покрытия общественно полезных потребностей, которые в большой мере обособлены от индивидуальных потребностей конкретного налогоплательщика, налог является индивидуально безвозмездным. Уплата налогоплательщиком налога не порождает встречной обязанности государства совершить что–либо в пользу конкретного налогоплательщика.

Налог взыскивается на условиях безвозвратности. Возврат налога возможен в случае его переплаты или в качестве льготы, что не противоречит принципу безвозвратности, поскольку все эти случаи определяются государством в одностороннем порядке и не влияют на характер платежа в целом.

Налог выступает средством упорядочения финансовых отношений налогоплательщика и государства. С одной из стороны, налог указывает меру обязанностей налогоплательщику, а с другой – меру обязанностей для государственного налогового органа. Принудительный характер налога не мешает рассматривать налог как способ защиты частной собственности от незаконных притязаний государства, как средство

поддержания баланса прав и законных интересов граждан и их объединений, с одной стороны, общества и государства как выразителя интересов общества, – с другой.

Целью взимания налогов является обеспечение государственных расходов вообще, а не какого-то конкретного расхода. Правило, в соответствии с которым налоговые доходы не предназначены для определенных расходов, приобрело характер одного из основополагающих принципов налогообложения. Однако это правило допускает исключения в виде установления целевых налогов.

Пошлины и сборы не имеют того финансового значения, которое присуще налогам. При уплате пошлины или сбора всегда присутствует специальная цель и специальные интересы. Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

Налоги не имеют непосредственной цели собрать конкретную сумму, необходимую для покрытия расходов. Эти расходы могут заранее планироваться, но предполагаемая сумма расходов не оказывает императивного воздействия на налогообложение. Размер собираемых налогов зависит от правил, установленных в законе о налоге, а не в законе о бюджете.

По своей экономической природе налоги призваны:

- обеспечивать финансирования государственных расходов;
- поддерживать социальное равновесие путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними;
- обеспечивать государственное регулирование экономики.

Более полно сущность налогов раскрывается в их функциях. Функция (лат. *functio* – исполнение, совершение) представляет собой внешнее проявление свойств какого-либо объекта в данной системе отношений. По словам крупнейшего советского экономиста В.П. Дьяченко, "функции той или иной экономической категории – проявление

ее сущности в действии, т. е. выражение общественного назначения данной экономической категории"¹. Наиболее дискуссионным вопросом в теории налогов является вопрос о названии и количестве функций.

Некоторые авторы считают, что налоги выполняют фискальную и регулирующую функции²; другие указывают на фискальную, распределительную и стимулирующую функции³, а также на социальную и контрольную⁴.

В данном курсе лекций рассмотрим следующие функции налогов:

- фискальную;
- контрольно–учетную;
- распределительную;
- регулирующую;
- стимулирующую.

Из основного назначения налога как инструмента обеспечения государства денежными средствами для выполнения своих задач вытекает главная функция налогов — *фискальная*. Эта функция основная, характерная для всех государств во все периоды существования.

С помощью *контрольно–учетной функции* определяется эффективность использования экономических ресурсов, доходов предприятий и домашних хозяйств, а также источники и направления использования финансовых ресурсов.

В соответствии с *распределительной функцией* с одной стороны, происходит распределение и перераспределение доходов между различными уровнями государственного бюджета, с другой — распределяется налоговое бремя между различными категориями плательщиков.

Посредством *регулирующей функции* государство целенаправленно воздействует на экономический рост, структурную перестройку общественного производства, привлечение инвестиций и увеличение занятости, рост платежеспособности населения;

Стимулирующая функция реализуется через систему льгот, преференций с целью создания предпосылок для деловой активности

¹ Дьяченко В.П. Товарно–денежные отношения и финансы при социализме. М.: Наука, 1974. – С. 452.

² Качур О.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О.В. Качур. — М. : КНОРУС, 2007. – С. 8.

³Налоги в Республике Беларусь: теория и практика в цифрах и комментариях/ Под ред. В.А.Гюрджан. – Минск : ПЧУП «Светоч», 2002. – С. 33.

⁴Адаменкова С.И. Налоги и их применение в финансово экономических расчетах, ценообразовании (теория, практика).– 3-е изд., доп. и перераб. – Минск : Элайда, 2005. – С. 29.

субъектов хозяйствования, развития определенных отраслей и видов деятельности, привлечения инвестиций.

2. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь

Бюджетно-налоговая (фискальная) политика заключается в воздействии государства в лице Министерства финансов Республики Беларусь при помощи Главного государственного казначейства на величину и структуру государственных расходов и систему налогообложения для достижения общеэкономических целей — увеличения реального ВВП и уровня занятости. При этом необходимыми условиями являются отсутствие инфляции и устойчивый рост экономики.

Одной из основных функций казначейства является организация исполнения бюджета, т.е. формирование его доходной части и осуществление контроля за использованием расходной.

Реализация бюджетно-налоговой политики в Республике Беларусь проходит посредством *дискреционной* (активной) политики (сознательное манипулирование бюджетно-налоговой сферой) и *автоматической* (пассивной), не требующей специальных решений правительства. Оба вида активно взаимодействуют.

Для Республики Беларусь жизненно важен устойчивый экономический рост на фоне приемлемого уровня инфляции. Страна переживает трансформационный период при недостаточно развитом производстве и низкой эффективности частного сектора. Несмотря на все разнообразие применяемых мер, общее правило бюджетно-налоговой политики таково:

а) государство стимулирует совокупный спрос, увеличивая государственные расходы и (или) снижая налоги в периоды спада;

б) оно сдерживает спрос в периоды подъема, тем самым сглаживая колебания экономического цикла.

В настоящий момент в бюджетной практике используют следующую классификацию бюджетных методов регулирования:

1. По уровням:

- общегосударственное: устанавливает макроэкономические пропорции в развитии общественного воспроизводства в рамках государства;
- межтерриториальное: регулирует уровень развития территорий;
- межбюджетное: обеспечивает распределение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;
- межгосударственное: регулирует степень участия республики в межгосударственных программах и мероприятиях, финансируемых за счет средств бюджета.

Каждому уровню бюджетного регулирования соответствуют комбинации форм и методов регулирования, которые необходимы как на стадии составления бюджета, так и при организации его исполнения. Для разработки многовариантных решений и достижения максимального эффекта необходимо обеспечить их оптимальное сочетание.

С этой целью проводится классификация форм и методов бюджетного регулирования в зависимости от обслуживаемой ими сферы бюджетных отношений, разделив их на две группы:

1. Формы и методы бюджетного регулирования, действующие в сфере бюджетных отношений, связанных с формированием доходов бюджета.
2. Формы и методы бюджетного регулирования, действующие в сфере бюджетных отношений, обслуживающих выполнение расходной части бюджета.

В первую группу включаются:

- изъятие части доходов, полученных в результате первичного распределения национального продукта. Этой форме соответствуют методы регулирования: изъятие налогов и неналоговых платежей в бюджет, включая целевые бюджетные фонды;
- предоставление налоговых привилегий. Методы регулирования, соответствующие этой форме: полное освобождение от уплаты налогов и неналоговых платежей, предоставление льгот, налоговых кредитов;
- перераспределение общегосударственных доходов и налогов между уровнями бюджетов. Эта форма бюджетного регулирования предполагает использование следующих методов: закрепление за местными бюджетами полностью или частично общегосударственных доходов; передача регионам части общегосударственных доходов в виде

регулирующих доходных источников; предоставление трансфертов для сбалансирования доходов и расходов региональных бюджетов;

- резервирование части бюджетных ресурсов – достигается созданием резервных фондов в составе бюджетов всех уровней: специфического бюджетного резерва в виде оборотной кассовой наличности для предупреждения кассовых разрывов при исполнении бюджета, резервов правительства и местных органов власти, целевых резервов;

- регулирование привлечения государственных кредитов. Осуществляется посредством внутреннего государственного кредита и международного государственного кредита.

Ко второй группе относятся следующие формы и методы бюджетного регулирования:

- финансирование расходов на отрасли экономики, социально-культурную сферу, управление и оборону. Методы регулирования: прямое финансирование; предоставление трансфертов в виде дотаций, субсидий, субвенций;

- выравнивание расходов на отрасли непроизводственной сферы в региональном разрезе. Используются следующие методы регулирования: принятие единого для всех территорий республики норматива бюджетной обеспеченности в отраслях непроизводственной сферы в расчете на одного жителя; предоставление трансфертов из фонда финансовой поддержки регионов; финансирование капитальных вложений в развитие сети учреждений непроизводственной сферы;

- перераспределение расходов между уровнями бюджетной системы. Этой форме бюджетного регулирования соответствуют следующие методы: передача объекта финансирования с бюджета одного уровня на другой; передачи трансфертов в качестве дополнительного источника финансирования;

- регулирование погашения государственного долга - предусматривает выплату долгов и уплату процентов по ним;

- участие в формировании доходов международных организаций. Метод регулирования – уплата взносов в соответствии с международными договорами.

Кроме того, целесообразно классифицировать формы и методы бюджетного регулирования в соответствии с задачами, на решение которых они направлены. В данном случае важно обеспечить разнообразие

в сочетании форм и методов первой и второй групп с целью расширения спектра их действия для достижения цели. В частности:

- для регулирования народнохозяйственных и отраслевых пропорций могут быть использованы следующие формы и методы: изъятие части доходов экономических агентов, предоставление им льгот по налогам, приоритетное финансирование, субсидирование, дотирование;
- регулирование доходов населения и уровня жизни могут осуществляться следующими методами: перераспределением доходов путем изъятия налогов; предоставлением налоговых льгот; выдачей субсидий, трансфертов;
- для обеспечения социальных гарантий используется предоставление льгот на товары и услуги, целевое субсидирование;
- выравнивание уровня социально-экономического развития регионов достигается перераспределением доходов и расходов между бюджетами территорий путем применения методов, соответствующих этим формам бюджетного регулирования;
- для предупреждения и ликвидации последствий нежелательных событий, предупреждения диспропорций в развитии экономики, предупреждения и ликвидации последствий стихийных бедствий используются формы регулирования: резервирование средств бюджета и финансирование соответствующих мероприятий;
- регулирование сальдо бюджета осуществляется посредством сокращения расходов, увеличения доходов, привлечением кредитов, займов;
- формирование бюджета Союза Беларуси и России и участие в международных общественных и финансовых организациях обеспечивается посредством следующих форм и методов регулирования: перечислением доли Беларуси в доходной части бюджета Союза Беларуси и России; финансированием совместных программ и мероприятий, предусмотренных в расходной части бюджета Союза; уплатой взносов в международные организации и т.д.

Эффективность использования бюджетных методов регулирования воспроизводственных процессов обуславливается тем, что они гораздо легче, чем другие экономические методы, поддаются корректированию со стороны государственных органов, так как находятся в сфере непосредственного влияния государства и могут применяться в оптимальном сочетании для получения наибольшего эффекта.

Таким образом, в условиях трансформационной экономики роль бюджета неизмеримо усилилась. Он выступает гибким инструментом экономического воздействия государства на ход воспроизводственного процесса в условиях складывающихся рыночных отношений.

3. Сущность и задачи налогового регулирования экономики

Органом оперативного управления финансами является *Министерство по налогам и сборам* Республики Беларусь. Основными его *задачами* являются:

- контроль соблюдения законодательства о налогах и предпринимательстве, декларированием физическими лицами доходов, имущества и источников денежных средств, обеспечением правильного исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, сборов и иных платежей в бюджет;
- разработка предложений по совершенствованию налогового законодательства и работы налоговых органов;
- подготовка налоговых соглашений с другими государствами, осуществление связей с их налоговыми службами и изучение опыта их работы;
- принятие нормативных правовых актов о порядке исчисления и уплаты (взыскания) налогов в бюджет.

В соответствии с данными задачами Министерство по налогам и сборам осуществляет следующие *функции*:

- контролирует соблюдение налогового законодательства;
- организует деятельность инспекций, входящих в его структуру;
- разрабатывает в пределах своей компетенции предложения по совершенствованию налоговой политики, законодательства о налогах и предпринимательстве;
- проводит разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и предпринимательстве, издает нормативные правовые акты по вопросам, входящим в его компетенцию, разрабатывает и утверждает формы налоговых расчетов, отчетов, деклараций и иных документов, связанных с исчислением, уплатой и учетом налогов, а также отчетов инспекций, входящих в его структуру и др.

ТЕМА 4. НАЛОГИ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ОТПУСКНУЮ ЦЕНУ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ (КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ)

1. Характеристика таможенных пошлин.
2. Налог на добавленную стоимость, методика расчета.
3. Характеристика акцизных платежей. Порядок исчисления акцизов.

1. Характеристика таможенных пошлин

Таможенные платежи представляют собой денежный сбор за товары, ввозимые или вывозимые за пределы страны. Таможенные платежи уплачиваются лицом, перемещающим товары (декларантом), либо иным лицом в соответствии с таможенным законодательством Республики Беларусь.

Создание таможенного союза России, Белоруссии и Казахстана и Единого экономического пространства является важным и ответственным шагом на пути к улучшению экономических отношений между странами. Образовавшийся таможенный союз способствует облегчению создания кооперационных цепочек. Устранение многих экономических барьеров между государствами и свободное движение товаров повлечет за собой рост конкуренции, а, как известно, конкуренция способствует улучшению качества вырабатываемой продукции и снижению цен.

К таможенным платежам относятся:

- 1) таможенная пошлина;
- 2) налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 3) акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза;
- 4) таможенные сборы.

Объектом обложения таможенными платежами являются товары, перемещаемые через таможенную границу Республики Беларусь.

Порядок исчисления таможенной пошлины.

По происхождению различают ввозные (импортные) и вывозные (экспортные) таможенные пошлины.

Импортные пошлины являются самым распространенным видом таможенных пошлин и устанавливаются в фискальных целях, а также для ограждения доступа товаров извне на внутренний рынок страны.

Экспортные пошлины являются исключительными мерами оперативного регулирования внешнеэкономической деятельности и, как правило, ограничивают вывоз стратегических товаров, сырья из страны.

По характеру взимания ставки таможенных пошлин делятся на:

- *специфические*, начисляемые в установленном размере за единицу измерения облагаемых товаров;
- *адвалорные*, начисляемые в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- *комбинированные*, начисляемые частично в твердой сумме, частично в процентах либо исходя из наибольшей суммы.

Налоговой базой для исчисления таможенных пошлин (ТП) является таможенная стоимость (ТС) ввозимых (вывозимых) товаров и (или) объем товаров в натуральном выражении (количество, масса с учетом его первичной упаковки, которая неотделима от товара до его потребления и в которой товар представляется для розничной продажи, объем или иная характеристика).

Исчисление сумм таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате, осуществляется в валюте государства - члена таможенного союза, таможенному органу которого подана таможенная декларация, за исключением случаев, предусмотренных международными договорами государств - членов таможенного союза.

При исчислении ввозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные Единым таможенным тарифом таможенного союза (ЕТТ).

Для целей исчисления вывозных таможенных пошлин применяются ставки, установленные законодательством государств - членов таможенного союза в отношении товаров, включенных в сводный перечень товаров, формируемый Комиссией таможенного союза в соответствии с международными договорами государств - членов таможенного союза, регулирующими вопросы применения вывозных таможенных пошлин в отношении третьих стран.

При применении специфической ставки:

$$ТП = K_{ТПЕ} \times N \times K_{ЕВРО}, \quad (1)$$

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

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

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

При применении адвалорной ставки:

$$ТП = ТС \times K_{ТП}, \quad (2)$$

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

При применении комбинированной ставки таможенная пошлина рассчитывается комбинировано по каждому виду ставок.

В целях защиты экономических интересов Республики Беларусь к ввозимым товарам могут временно применяться *особые виды* таможенных пошлин:

- специальные пошлины;
- антидемпинговые пошлины;
- компенсационные пошлины.

Специальные пошлины применяются как защитная мера, если товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров, а также как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Республики Беларусь, со стороны других государств или их союзов.

Антидемпинговые пошлины применяются в случаях ввоза товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям. С их помощью ввозимый товар теряет преимущество перед аналогичным товаром данной страны.

Компенсационные пошлины применяются в случаях ввоза товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных национальных товаров.

Ставки особых видов таможенных пошлин устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь по итогам проведенного расследования для каждого отдельного случая. Их размер соотносится с величиной демпингового занижения установленной цены, субсидий и выявленного ущерба.

Освобождаются от уплаты ввозной таможенной пошлины:

- товары, ввозимые в качестве вклада иностранного учредителя в уставный капитал в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала;
- товары, ввозимые в рамках международного сотрудничества государств - участников таможенного союза в области исследования и использования космического пространства, а также соглашений об услугах

по запуску космических аппаратов, по перечню, утверждаемому Комиссией таможенного союза;

- транспортные средства, осуществляющие международные перевозки грузов, багажа и пассажиров;

- продукция морского промысла судов государств - участников таможенного союза;

- товары, ввозимые для официального или личного пользования представителями третьих стран, имеющими право на беспошлинный ввоз таких предметов на основании международных договоров государств - участников таможенного союза или их законодательства;

- товары, ввозимые в качестве гуманитарной или безвозмездной помощи;

- оборудование, приборы, материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ т.д.

В целях содействия экономическому развитию развивающихся и наименее развитых стран применяется Единая система тарифных преференций таможенного союза. Так, в отношении товаров, происходящих из развивающихся стран - пользователей единой системы тарифных преференций таможенного союза и ввозимых на единую таможенную территорию, предусмотрено применение ставок ввозных таможенных пошлин в размере 75 % от ставок ввозных таможенных пошлин, установленных ЕТТ.

В отношении товаров, происходящих из наименее развитых стран - пользователей единой системы тарифных преференций и ввозимых на единую таможенную территорию, предусмотрено применение нулевых ставок ввозных таможенных пошлин.

Вышеуказанные тарифные преференции предоставляются при одновременном соблюдении следующих правил:

- правила непосредственной закупки;

- правила прямой отгрузки.

Кроме этого, товары, происходящие из стран, в торгово-экономических отношениях с которыми Республика Беларусь применяет режим свободной торговли (в их число входят страны СНГ, а также Грузия), и ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь из этих стран, ввозными таможенными пошлинами не облагаются.

Порядок исчисления акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Таможенными органами взимаются акцизы при ввозе товаров с территории стран, с которыми применяются таможенный контроль и таможенное оформление.

Подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый ректификованный технический;
- алкогольная продукция: этиловый спирт, получаемый из пищевого сырья, алкогольные напитки (водка, ликероводочные изделия, вино, коньяк, бренди, кальвадос, шампанское и другие напитки с объемной долей этилового спирта 7 и более %), за исключением коньячного и плодового спирта, виноматериалов;
- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов, за исключением:
 - спиртосодержащих растворов с денатурирующими добавками;
 - спиртосодержащих лекарственных средств, а также препаратов ветеринарного назначения, разрешенных к промышленному производству, реализации и медицинскому применению на территории Республики Беларусь;
 - спиртосодержащих парфюмерно-косметических средств;
 - дезинфицирующих средств;
 - товаров бытовой химии;
- пиво, пивной коктейль;
- слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 % (слабоалкогольные натуральные напитки, слабоалкогольные спиртованные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %;
- табачные изделия, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачных изделий;
- автомобильные бензины;
- дизельное и биодизельное топливо;
- судовое топливо;
- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые (определенных кодов по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности), за исключением

легковых автомобилей, предназначенных для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

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

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

При исчислении акцизов применяются следующие *виды ставок*:

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

Налоговая база определяется:

- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) ставки акцизов, как объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные ставки акцизов, как сумма их таможенной стоимости, подлежащая уплате таможенной пошлины.

Исчисление сумм акцизов производится по формулам:

При применении адвалорной ставки акцизов:

$$A = (TC + TP) \times K_A, \quad (3)$$

где A - сумма акцизов;

K_A – адвалорная ставка акцизов;

TC – таможенная стоимость ввозимого товара;

TP – сумма ввозной таможенной пошлины.

При применении твердой (специфической) ставки акцизов:

$$A = K_{AE} \times N \times K_{EVP}, \quad (4)$$

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

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

K_{EVP} – официальный курс евро, установленный Национальным банком Беларуси.

Освобождаются от акцизов при ввозе на территорию Республики Беларусь:

- транспортные средства, посредством которых осуществляются международные перевозки грузов, пассажиров и багажа;
- товары, перемещаемые транзитом;

- товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;
- транспортные средства в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;
- товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств, представительствами и органами международных организаций и межгосударственных образований, дипломатическая почта и консульская вализа;
- товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи;
- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный;
- иные подакцизные товары в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

Порядок исчисления НДС при ввозе товаров на таможенную территорию.

Товары, ввозимые на территорию Беларуси, облагаются налогом на добавленную стоимость при таможенном оформлении.

Товары при ввозе облагаются НДС по следующим ставкам:

- 10 % – продовольственные товары и товары для детей по перечням, определяемым Советом Министров;
- 20 % – остальные товары.

Налоговая база определяется как сумма их таможенной стоимости, таможенной пошлины и подлежащих уплате акцизов (для подакцизных товаров)

$$\text{НДС} = (\text{ТС} + \text{ТП} + \text{А}) \times \text{К}_{\text{НДС}}, \quad (5)$$

где НДС – сумма налога на добавленную стоимость;

$\text{К}_{\text{НДС}}$ – ставка НДС.

Освобождаются от налога на добавленную стоимость при ввозе на территорию Республики Беларусь:

- транспортные средства, посредством которых осуществляются международные перевозки грузов, пассажиров и багажа;
- товары, перемещаемые транзитом;
- товары, подлежащие обращению в собственность государства в соответствии с законодательством;
- технические средства, материалы, которые не могут быть использованы иначе как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов, лекарственные (ветеринарные) средства, изделия медицинского

(ветеринарного) назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника;

- специально оборудованные транспортные средства для нужд скорой медицинской помощи, органов и подразделений по чрезвычайным ситуациям, аварийно-спасательных служб, органов внутренних дел;

- культурные ценности, безвозмездно передаваемые организациям культуры;

- товары, предназначенные для официального пользования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями иностранных государств;

- товары, ввозимые резидентами Парка высоких технологий в порядке и на условиях, определяемых Президентом Республики Беларусь;

- товары, относящиеся к иностранной безвозмездной помощи, товары, получаемые в качестве международной технической помощи;

- оборудование и приборы для научно-исследовательских целей, а также материалы и комплектующие изделия, предназначенные для выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ, ввезенные резидентами Республики, и т. д.

Порядок исчисления таможенных сборов.

Таможенными сборами являются обязательные платежи, взимаемые таможенными органами за совершение ими действий, связанных с выпуском товаров и таможенным сопровождением товаров.

Виды и ставки таможенных сборов устанавливаются законодательством государств - членов таможенного союза.

Налоговой базой для исчисления таможенных сборов является таможенная стоимость ввозимых (вывозимых) товаров.

Ставки таможенных сборов являются фиксированными, установлены в эквиваленте евро, зависят от кода группы по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности. Например:

группа 1-24 (живые животные; продукты животного происхождения) – 20 евро;

группа 25-49 (минеральные продукты; продукция химической и связанных с ней отраслей промышленности) – 35 евро;

группа 86-89 (средства наземного транспорта, летательные аппараты, плавучие средства и относящиеся к транспорту устройства и оборудование) – 50 евро.

Размер ставок колеблется от 20 до 60 евро. Взимание таможенных сборов может осуществляться:

- отдельно за каждое наименование декларируемого товара;
- по наибольшей ставке (если декларируются несколько товаров, в отношении которых применяются различные ставки данного сбора, то сбор уплачивается за одну декларацию по наибольшей из ставок).

Размер таможенных сборов не может превышать примерной стоимости затрат таможенных органов за совершение действий, в связи с которыми установлен таможенный сбор.

Льготы по уплате таможенных сборов.

Таможенные сборы не уплачиваются при таможенном оформлении:

- товаров, в том числе транспортных средств международной перевозки;
- товаров, помещаемых под таможенный режим отказа в пользу государства;
- товаров, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами;
- бланков книжек МДП, перемещаемых между Ассоциацией международных автомобильных перевозчиков и Международным союзом автомобильного транспорта;
- товаров, таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 100 евро, и в отношении которых не уплачиваются таможенные пошлины, налоги;
- товаров, ввозимых на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) вывозимых с этой территории в целях ликвидации последствий аварий, катастроф и стихийных бедствий;
- акцизных марок и контрольных (идентификационных) знаков, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь;
- иных товаров в случаях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Порядок уплаты таможенных платежей.

Если таможенная декларация была подана в установленный законодательством срок, таможенные платежи подлежат уплате до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации на помещение товаров под таможенные режимы.

Исчисление сумм подлежащих уплате таможенных платежей производится в белорусских рублях, за исключением случаев, когда суммы таможенных платежей уплачиваются исключительно в иностранной

валюте. В таких случаях исчисление таможенных платежей производится в евро с указанием эквивалента в белорусских рублях.

Таможенный кодекс таможенного союза предусматривает возможность отсрочки или рассрочки уплаты таможенных пошлин, налогов. При этом основания, условия и порядок такого изменения сроков уплаты таможенных пошлин определяются международным договором государств - членов таможенного союза, а не национальным законодательством.

Так, отсрочка или рассрочка по уплате ввозной таможенной пошлины предоставляется:

- при причинении плательщику ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;
- при задержке плательщику финансирования из республиканского бюджета или оплаты за выполненный им государственный заказ;
- при ввозе подвергающихся быстрой порче товаров;
- при осуществлении поставок товаров в рамках международных договоров;
- при ввозе по утверждаемому Комиссией таможенного союза перечню отдельных типов иностранных воздушных судов и комплектующих к ним;
- при ввозе осуществляющими сельскохозяйственную деятельность организациями либо поставке для таких организаций посадочного или посевного материала, средств защиты растений, отдельной сельскохозяйственной техники, товаров для кормления животных;
- при ввозе сырья, материалов, технологического оборудования, комплектующих, запасных частей к нему для использования в промышленной переработке.

2. Налог на добавленную стоимость, методика расчета.

Впервые НДС в его современной трактовке был введен во Франции и уже в 80-е годы XX в. получил широкое распространение в других странах. История развития налогов не имеет аналога такого быстрого перехода налога из области теории в практику, занявшего доминирующее положение среди косвенных налогов в бюджете большинства стран мира. НДС направлен на доходы конечного потребителя, но так как технически невозможно взимать НДС с потребителя, плательщиком налога является предприятие, имеющее торговый оборот.

Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются:

- организации, т.е. юридические лица Республики Беларусь и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности, хозяйственные группы);
- индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных законодательством;
- организации и физические лица, признаваемые плательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь в соответствии с таможенным законодательством Республики Беларусь;
- филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих организаций.

Индивидуальные предприниматели (за исключением плательщиков единого налога) признаются плательщиками налога на добавленную стоимость, если обороты по реализации товаров (работ, услуг) за три предшествующих последовательных календарных месяца превысили в совокупности 40000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев.

Объектами налогообложения признаются:

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

1.1. обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых своим работникам;

1.2. обороты по обмену товарами (работами, услугами), имущественными правами;

1.3. обороты по безвозмездной передаче товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Не признаются реализацией товаров отчуждение имущества в результате реквизиции, конфискации, по решению суда в порядке взыскания налогов, сборов (пошлин), пеней, штрафов за совершение административных правонарушений и (или) преступлений, передача права собственности на имущество в результате наследования, а также принятие государством бесхозяйного имущества и кладов;

1.4. передача товаров (результатов выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав по соглашению о предоставлении отступного,

а также предмета залога залогодателем залогодержателю (кредитору) при неисполнении обеспеченного залогом обязательства в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;

1.5. передача лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю;

1.6. передача арендодателем объекта аренды арендатору;

1.7. передача товаров в рамках договора займа в виде вещей.

2. товары, ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь.

Не признаются объектами налогообложения и не подлежат налогообложению:

- обороты по реализации на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг) и предоставление на территории Республики Беларусь объекта аренды для официальной деятельности дипломатических и приравненных к ним представительств, а также представительств и органов международных организаций и межгосударственных образований;

- суммы, полученные уполномоченными органами за совершаемые действия при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (государственная пошлина, патентные пошлины, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, иными уполномоченными органами), платежи в бюджет, государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды;

- имущество, вносимое в качестве вноса (вклада) в уставный фонд организации в размерах, установленных учредительными документами;

- обороты по первичному размещению ценных бумаг эмитентами, осуществляемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- перечисляемые в доход бюджета средства от продажи в процессе приватизации имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь и административно-территориальных единиц, и суммы арендной платы от сдачи в аренду предприятий, находящихся в государственной собственности;

- выбытие имущества в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие);

- безвозмездная передача:

- имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- имущества организации ее учредителю (участнику, акционеру) в размере, не превышающем его взноса (вклада) в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе (исключении) учредителя (участника, акционера) из состава учредителей (участников, акционеров) организации. При этом стоимость передаваемого имущества и размер взноса (вклада) учредителя (участника, акционера) подлежат пересчету в доллары США по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на день передачи имущества и на день внесения взноса (вклада);
- имущества, выполненных работ (оказанных услуг) Республике Беларусь или ее административно–территориальным единицам, в том числе в лице государственных органов и специально уполномоченных юридических лиц и граждан;
- имущества, находящегося в собственности Республики Беларусь или ее административно–территориальных единиц, государственным организациям по решению собственника или уполномоченного им органа;
- имущества в пределах одного собственника по его решению или по решению уполномоченного им органа;
- имущества организациям, осуществляющим деятельность по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства, при условии использования полученного имущества на осуществление деятельности по производству продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- неиспользуемого государственного имущества, находящегося в республиканской и коммунальной собственности, в собственность индивидуальных предпринимателей и негосударственных юридических лиц;
- изолированных жилых помещений государственного жилищного фонда при их приватизации гражданами Республики Беларусь;
- имущества, при приобретении (ввозе) которого суммы налога уплачены за счет безвозмездно полученных средств бюджета либо создаваемых в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов, за исключением фондов, сформированных плательщиком, и отнесены на увеличение их стоимости либо за счет указанных источников;

– обороты по возмещению арендодателю (лизингодателю) арендатором (лизингополучателем) стоимости приобретенных работ (услуг), связанных с арендой (лизингом), не включенной в сумму арендной платы (лизингового платежа) и др.

Освобождаются от налогообложения обороты по реализации на территории Республики Беларусь:

– лекарственных средств, медицинской техники, приборов, оборудования, изделий медицинского назначения, а также лекарственных средств, приборов, оборудования, изделий ветеринарного назначения по перечням, утверждаемым Президентом Республики Беларусь;

– медицинских услуг по предоставлению медико–социальной помощи по уходу за больными при стационарном лечении, оказываемых плательщиками, имеющими специальные разрешения (лицензии) на осуществление медицинской деятельности;

– услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

– услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, обучению детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно–спортивных учреждениях;

– услуг в сфере образования, связанных с образовательным процессом, оказываемых учреждениями образования, в том числе высшими учебными заведениями Федерации профсоюзов Беларуси, а также научными организациями, осуществляющими послевузовское образование;

– услуг в сфере культуры и искусства по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– населению услуг парикмахерских, бань и душевых, по стирке и химической чистке, по ремонту часов, по производству и ремонту одежды и обуви, по ремонту и техническому обслуживанию бытовых приборов, по ремонту предметов личного пользования и бытовых товаров;

– жилищно–коммунальных и эксплуатационных услуг (включая плату за пользование (техническое обслуживание) жилыми помещениями), оказываемых физическим лицам, по перечню таких услуг, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;

– услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси), а также речным, железнодорожным и автомобильным транспортом пригородного сообщения;

- изделий народных промыслов (ремесел) признанного художественного достоинства по перечню таких изделий, утверждаемому Президентом Республики Беларусь;
- научно–исследовательских, опытно–конструкторских, опытно–технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;
- товаров (работ, услуг) (за исключением подакцизных товаров, брокерских и иных посреднических услуг, передачи имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)), произведенных (выполненных, оказанных) плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50 % от списочной численности промышленно-производственного персонала в среднем за период;
- услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию;
- гражданам услуг по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним, а также по реализации гражданам работ по технической инвентаризации недвижимого имущества и иных работ (услуг) по осуществлению административных процедур в отношении недвижимого имущества и др.

Налоговая база

Налоговая база определяется налогоплательщиком в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных им товаров, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности. При определении налоговой базы выручка от реализации товаров определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных им в денежной, натуральной и иной формах. При определении налоговой базы выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитывается в валюту Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату фактической реализации товаров или на дату фактического осуществления расходов.

При реализации основных средств, отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, по ценам ниже остаточной стоимости, приобретенных на стороне товаров, имущественных прав (за исключением нематериальных активов) по ценам ниже цены приобретения налоговая база определяется соответственно исходя из остаточной стоимости, цены приобретения.

При реализации объектов незавершенного капитального строительства балансовая стоимость является ценой приобретения.

Налоговая база увеличивается на суммы, полученные:

- за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права сверх цены их реализации либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров.

Налоговая база при реализации товаров, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из:

- применяемых цен на товары с учетом акцизов без включения в них НДС;
- регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.

Определение даты реализации товаров

Дата определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) зависит от выбранного налогоплательщиком метода определения выручки для целей налогообложения: «по отгрузке» или «по оплате».

Дата фактической реализации товаров, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности определяется как приходящийся на налоговый период:

➤ либо день зачисления денежных средств от покупателя на счет плательщика, а в случае реализации товаров, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу плательщика, но не позднее 90 дней со дня отгрузки товаров (180 дней со дня отгрузки товаров в Российскую Федерацию и Казахстан);

➤ либо день отгрузки товаров, передачи имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности и предъявления покупателю расчетных документов.

При безвозмездной передаче товаров, при обмене товарами или при натуральной оплате товарами датой их реализации признается соответственно день передачи, обмена или оплаты.

Налогообложение производится по следующим *налоговым ставкам*:

А. 0% – при реализации:

1. экспортируемых товаров;
2. работ по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ, непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;

3. экспортируемых, транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых услуг по производству товаров из давальческого сырья.

Порядок применения нулевой ставки при реализации работ определяется Советом Министров Республики Беларусь.

Перечень документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь, а также выполнение работ за пределами Республики Беларусь, и порядок их представления налогоплательщиком определяются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь по согласованию с Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь.

Б. 10% – при:

- реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;

- ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализации продовольственных товаров и товаров для детей по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

Налоговая ставка в размере 10 % применяется только при налогообложении вышеуказанных товаров, реализуемых на территории Республики Беларусь. При реализации этих товаров за пределы Республики Беларусь их налогообложение производится с применением налоговой ставки в размере 20 %.

В. 20 %:

по товарам, не указанным в выше приведенных пунктах. А и Б;

Г. 9,09 % ($10:110 \times 100\%$) или 16,67 % ($20 : 120 \times 100\%$) при:

1. реализации товаров по регулируемым розничным ценам с учетом налога;

2. поступлении сумм, увеличивающих налоговую базу при реализации товаров.

Д. 0,5 % – при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь из государств – членов таможенного союза для производственных нужд обработанных и необработанных алмазов во всех видах и других драгоценных камней;

Порядок исчисления налога при реализации товаров

Налог исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки и рассчитывается по формуле:

$$H = B \times C, \quad (6)$$

где H – исчисленная сумма налога;

B – налоговая база;

C – установленная ставка налога.

Общая сумма налога, устанавливаемая по итогам налогового периода по всем операциям по реализации товаров и всем изменениям налоговой базы в налоговом периоде, определяется путем сложения сумм налогов, исчисленных в соответствии с законодательством.

Сумма налога, подлежащая уплате налогоплательщиком в бюджет, определяется как разница между общей суммой налога, исчисленной по итогам налогового периода, и суммами налоговых вычетов, приходящихся на данный налоговый период.

Если сумма налоговых вычетов в соответствующем налоговом периоде превышает общую сумму налога, налогоплательщик в данном налоговом периоде налог не уплачивает, а разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога подлежит вычету в первоочередном порядке из общей суммы налога в следующем налоговом периоде или зачету либо возврату налогоплательщику. При этом возврат разницы между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога производится без начисления пени.

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг)

При реализации товаров по свободным отпускным ценам (с учетом акцизов для подакцизных товаров) или тарифам налогоплательщик дополнительно к цене товаров обязан предъявить к оплате покупателю этих товаров соответствующую сумму налога.

Сумма налога, предъявляемая налогоплательщиком покупателю товаров, определяется по каждому виду товаров. В расчетных документах, в том числе в реестрах на получение средств с аккредитива, в первичных учетных документах соответствующая сумма налога выделяется отдельной строкой.

Налоговые вычеты. Порядок применения налоговых вычетов

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога на установленные законодательством налоговые вычеты.

Вычету подлежат следующие суммы налога:

А. Налоги, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении им товаров, в том числе:

1. основных средств и нематериальных активов;

2. сырья, материалов, топлива, комплектующих, полуфабрикатов и электрической или иной энергии;

3. товаров, приобретаемых для их последующей реализации.

Б. уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, в том числе:

1. основных средств и нематериальных активов;

2. сырья, материалов, топлива, комплектующих, полуфабрикатов и электрической или иной энергии;

3. товаров, приобретаемых для их последующей реализации.

Вычетам подлежат фактически уплаченные налогоплательщиком суммы налога при приобретении товаров либо при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь после отражения их в бухгалтерском учете.

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

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

Налоговый период и сроки уплаты налога

Налоговым периодом считается каждый календарный месяц или квартал. Уплата налога при реализации товаров производится нарастающим итогом с начала года по окончании каждого налогового периода, исходя из фактической реализации товаров. Сроки уплаты налога в бюджет устанавливаются Президентом Республики Беларусь. Сроки уплаты налога по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, устанавливаются таможенным законодательством Республики Беларусь.

Налогоплательщики ежеквартально представляют налоговым органам по месту постановки на учет налоговую декларацию до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Характеристика акцизных платежей. Порядок исчисления акцизов

Акцизы являются косвенными налогами, устанавливаемыми на отдельные виды товаров (в отдельных случаях – услуги) повышенного спроса. Акцизы взимаются один раз и полностью ложатся на конечного покупателя. Акцизы используются для мобилизации финансовых ресурсов государства, а также перераспределения доходов населения.

Современная налоговая политика в Республике Беларусь в области акцизов ориентирована на унификацию соответствующих законодательств стран – членов Таможенного союза.

В налоговой системе Республики Беларусь акцизы применяются на отдельные группы товаров.

Плательщиками акцизов являются организации, а также индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
- ввозящие подакцизные товары на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализующие ввезенные на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары.

Облагаемые товары (продукция) и ставки акцизов

На всей территории Республики Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведенных плательщиками акцизов, так и для товаров, ввозимых плательщиками акцизов на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) реализуемых на таможенной территории Республики Беларусь.

Ставки акцизов на товары могут устанавливаться в абсолютной сумме на физическую единицу измерения подакцизных товаров (твердые ставки) или в процентах от стоимости товаров (адвалорные ставки).

Перечень товаров, облагаемых акцизами, приведен в вопросе «Акцизы при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь». Напомним, что подакцизными товарами признаются:

- спирт этиловый ректификованный технический;
- алкогольная продукция;
- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов, за исключением:
 - спиртосодержащих растворов с денатурирующими добавками;
 - спиртосодержащих лекарственных средств, а также препаратов ветеринарного назначения, разрешенных к промышленному производству,

реализации и медицинскому применению на территории Республики Беларусь;

- спиртосодержащих парфюмерно-косметических средств;
- дезинфицирующих средств;
- товаров бытовой химии;
- пиво, пивной коктейль;
- слабоалкогольные напитки с объемной долей этилового спирта более 1,2 % и менее 7 % (слабоалкогольные натуральные напитки, слабоалкогольные спиртованные напитки), вина с объемной долей этилового спирта от 1,2 % до 7 %;
- табачные изделия, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачных изделий;
- автомобильные бензины;
- дизельное и биодизельное топливо;
- судовое топливо;
- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые (определенных кодов по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности), за исключением легковых автомобилей, предназначенные для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;
- сидры;
- пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта.

Алкогольные напитки и табачные изделия, предназначенные для реализации, подлежат маркировке акцизными марками. Порядок маркировки и уплаты акцизов по таким товарам устанавливается Советом Министров Республики Беларусь.

Местные Советы депутатов, а также местные исполнительные и распорядительные органы не имеют права устанавливать льготы по акцизам.

Датой фактической реализации (датой включения в облагаемый оборот за отчетный налоговый период) подакцизных товаров признается:

- либо день отгрузки подакцизных товаров и предъявления покупателю расчетных документов;

- либо день зачисления денежных средств от покупателя на счет налогоплательщика, а в случае реализации подакцизных товаров за наличные денежные средства – день поступления указанных денежных средств в кассу налогоплательщика, но не позднее 60 дней со дня отгрузки подакцизных товаров.

Порядок исчисления и уплаты акцизов

При определении облагаемого оборота:

а) по товарам, на которые установлены адвалорные (процентные) ставки акцизов, принимается стоимость подакцизных товаров, исчисленная исходя из:

- отпускных цен с включением в них суммы акцизов;
- максимальных отпускных цен, применяемых налогоплательщиком на аналогичные товары собственного производства на момент передачи (отгрузки) готовых товаров.

Сумма акцизов по товарам (за исключением товаров, ввозимых на территорию Республики Беларусь), на которые установлены адвалорные (процентные) ставки акцизов, определяется по формуле:

$$C = H \times \frac{A}{100\% - A}, \quad (7)$$

где С – сумма акцизов;

Н – объект налогообложения (стоимость товара без учета акцизов);

А – ставка акцизов в %.

В случае применения рыночных цен при исчислении акцизов сумма акцизов определяется по формуле:

$$C = P \times A, \quad (8)$$

где С – сумма акцизов;

Р – рыночная цена;

А – ставка акцизов в %.

б) по товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов, принимается объем таких товаров.

Сумма акцизов по товарам, на которые установлены твердые (специфические) ставки акцизов от объема продукции в натуральном выражении, определяется по формуле:

$$C = O \times A, \quad (9)$$

где С – сумма акцизов;

О – объект налогообложения (объем продукции в натуральном выражении);

А – специфическая ставка акцизов.

При исчислении акцизов установленные твердые (специфические) ставки акцизов пересчитываются в денежные единицы Республики Беларусь по курсу Национального банка Республики Беларусь, действующему на 1-е число месяца, в котором была произведена отгрузка продукции, подтверждаемая в установленном порядке товаросопроводительными документами.

Уплата акцизов производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

Фактическим оборотом по реализации товаров является выручка от реализации товаров с учетом налогов, сборов и отчислений. Налогоплательщики, уплачивающие акцизы, производят перерасчет подлежащих уплате в бюджет сумм акцизов, исходя из фактических оборотов по реализации подакцизных товаров за отчетный месяц. Суммы акцизов, подлежащие доплате по результатам проведенного перерасчета, вносятся в бюджет не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведена реализация подакцизных товаров.

ТЕМА 5. НАЛОГИ И ОБЯЗАТЕЛЬНЫЕ СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СОСТАВ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ, РАБОТ, УСЛУГ

1. Экологический налог. Методика расчета.
2. Характеристика платежей за землю. Методика расчета.
3. Отчисления в инновационные фонды, особенности исчисления.
4. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
5. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Методика расчета.
6. Налог на недвижимость, его характеристика.

1. Экологический налог. Методика расчета

Экологический налог является ресурсным налогом, платой за природопользование.

Плательщиками экологического налога признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов признаются собственники отходов производства.

Плательщиками не признаются бюджетные организации.

Объекты налогообложения экологическим налогом:

1. выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за исключением выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;
2. сброс сточных вод, за исключением сброса сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации;
3. хранение, захоронение отходов производства, за исключением захоронения отходов производства, подобных отходам жизнедеятельности населения, при общем объеме захоронения отходов производства 50 и менее тонн в год;
4. ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, за исключением ввоза на территорию Республики Беларусь продукции, содержащей озоноразрушающие вещества, являющейся неотъемлемой частью

оборудования транспортного средства, осуществляющего перевозку пассажиров или грузов.

Налоговая база экологического налога определяется как фактические объемы:

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сбросов сточных вод;
- отходов производства, подлежащих хранению, захоронению;
- озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Ставки экологического налога по объектам налогообложения устанавливаются в размерах согласно приложениям к Налоговому кодексу.

К ставкам экологического налога применяются *следующие коэффициенты*:

О за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива, отходы сельскохозяйственной деятельности, горючие топливные вторичные энергоресурсы для получения тепловой и (или) электрической энергии, – 0,5;

О за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, – 0,27;

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

О за сброс сточных вод для владельцев коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения), для рыбоводных организаций и прудовых хозяйств (сброс с прудов) – 0,006;

О за сброс сточных вод в водные объекты теплоэлектростанциями, охлаждение конденсаторов турбин которых осуществляется по прямоточной схеме, – 0,5.

Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты экологического налога

Налоговым периодом экологического налога, за исключением экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, признается календарный квартал.

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

Сумма экологического налога может исчисляться плательщиками исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок экологического налога.

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

Исчисленная сумма экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух уменьшается плательщикам ежеквартально на сумму освоенных капитальных вложений в строительство или реконструкцию газоочистных установок, а также в создание автоматизированных систем контроля за выбросами загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

Исчисленная сумма экологического налога за сброс сточных вод уменьшается плательщикам на сумму освоенных капитальных вложений в строительство или реконструкцию сооружений, установок или устройств, предназначенных для удаления из сточных вод загрязняющих веществ, обработки осадка и выпуска очищенных сточных вод в водные объекты.

Исчисленная сумма экологического налога за хранение, захоронение отходов производства уменьшается плательщикам ежеквартально на сумму освоенных капитальных вложений в строительство или реконструкцию собственниками отходов объектов хранения, захоронения или обезвреживания, использования отходов.

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

Налоговые декларации (расчеты) 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.

Налоговые декларации (расчеты) за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов представляются в налоговый орган в порядке и сроки, установленные владельцами объектов захоронения отходов.

Налоговые декларации (расчеты) экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, плательщиками в налоговые органы не представляются.

Уплата экологического налога, за исключением экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата экологического налога за ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ производится до осуществления ввоза на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

Уплата экологического налога владельцами объектов захоронения отходов производится в размере фактически полученных от собственников отходов производства сумм экологического налога за захоронение отходов производства.

Плательщики, осуществляющие исчисление и уплату экологического налога исходя из установленных годовых лимитов и соответствующих ставок экологического налога, представляют в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) не позднее 20-го апреля календарного года исходя из установленного годового лимита. Уплата экологического налога производится ежеквартально не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в размере одной четвертой исчисленной суммы экологического налога.

2. Характеристика платежей за землю. Методика расчета

Плата за землю обязательна для всех землевладельцев, землепользователей, в том числе арендаторов, и собственников земли.

Размер платы за землю зависит от качества и местоположения земельного участка и не зависит от результатов хозяйственной и иной деятельности землевладельца, землепользователя и собственника земли. Плата за землю взимается в формах земельного налога или арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности, арендодателями которых являются сельские, поселковые, городские, районные исполнительные и распорядительные органы.

Плательщиками земельного налога являются организации и физические лица (включая иностранные), которым земельные участки предоставлены во владение, пользование либо в собственность.

Объектом налогообложения является земельный участок, который находится во владении, пользовании или собственности.

Налоговая база земельного налога

Налоговая база земельного налога определяется на 1 января календарного года в размере кадастровой стоимости земельного участка в зависимости от функционального использования земельного участка (табл. 1).

Налоговая база земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения при наличии кадастровой оценки определяется по площади и баллу кадастровой оценки земель сельскохозяйственных организаций, в том числе крестьянских (фермерских) хозяйств.

Таблица 1

Ставки земельного налога на земельные участки, расположенные в населенных пунктах, а также за пределами населенных пунктов, земельные участки садоводческих товариществ и дачных кооперативов

<i>Виды функционального использования земельных участков</i>	<i>Ставки земельного налога</i>
Общественно-деловая зона для размещения:	
- автомобильных заправочных и газонаполнительных станций	3 %
- иных объектов	0,55 %
Жилая многоквартирная зона	0,025 %
Жилая усадебная зона	0,1 %
Производственная зона	1,1 %
Рекреационная зона	1 %

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.

На земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые, используемые не по целевому назначению, применяются ставки земельного налога по фактическому функциональному использованию, увеличенные на коэффициент 10. Уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый земельный участок.

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

Объектами налогообложения земельным налогом *не признаются*:

- земли общего пользования населенных пунктов, садоводческих товариществ, дачных кооперативов;
- земельные участки, занятые кладбищами;
- земли лесного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель и земель, занятых зданиями, сооружениями и другими объектами, не связанными с ведением лесного хозяйства);
- земли водного фонда (за исключением сельскохозяйственных земель, земель, на которых осуществляется предпринимательская деятельность);
- земли запаса.

Льготы по земельному налогу

Освобождаются от земельного налога:

- земельные участки, занятые материальными историко-культурными ценностями, включенными в Государственный список историко-культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утвержденному Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками обязательств, обусловленных законодательством об охране историко-культурного наследия;
- земли заповедников, национальных и дендрологических парков, ботанических садов (кроме входящих в их состав сельскохозяйственных земель), опытные поля, используемые для научной деятельности;

- земельные участки, переданные организациям по строительству и эксплуатации водохозяйственных систем на период производства строительных и ремонтно-эксплуатационных работ;
- земельные участки организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность и получающих субсидии из бюджета, организаций Федерации профсоюзов Беларуси, осуществляющих социально-культурную деятельность, а также санаторно-курортных и оздоровительных организаций и детско-юношеских спортивных школ независимо от формы собственности, предоставленные им в пользование для осуществления уставной деятельности;
- сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, земли других категорий земель, предоставленные для ведения сельского хозяйства, подвергшиеся радиоактивному загрязнению, на которых введены ограничения по ведению сельского хозяйства, а также земли, на которых расположены захоронения радиоактивных отходов, продуктов, материалов и других веществ, загрязненных радионуклидами вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
- земельные участки, предоставленные для строительства жилых домов организациям, – на период их строительства;
- земельные участки религиозных организаций;
- земельные участки, занятые объектами и установками по использованию нетрадиционных и возобновляемых источников энергии;
- земельные участки общественных объединений инвалидов (их частных унитарных предприятий и учреждений), занятые принадлежащими им объектами здравоохранения, туризма, физической культуры и спорта, социального обеспечения, образования, культуры и искусства и др.

Налоговым периодом земельного налога признается календарный год.

Порядок исчисления и уплаты, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты земельного налога

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

Уплата земельного налога производится организациями в течение налогового периода ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

Уплата земельного налога за земли сельскохозяйственного назначения производится не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога.

3. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Пенсионное обеспечение

Государственное социальное страхование обеспечивает выплату пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь за счет средств государственного страхового фонда социальной защиты населения.

Плательщиками внебюджетных фондов социального страхования являются:

- работодатели:
 - юридические лица (включая юридические лица с иностранными инвестициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительства, филиалы, индивидуальные предприниматели и частные нотариусы, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам;
 - физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам;
 - юридические лица, предоставляющие работу на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;
- работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым договорам и (или) гражданско-правовым договорам, а также на основе членства (участия) в юридических лицах любых организационно-правовых форм;
- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы, – индивидуальные предприниматели, физические лица, осуществляющие предусмотренные законодательными актами виды ремесленной деятельности по заявительному принципу без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, частные нотариусы, творческие работники, граждане, выполняющие работы по гражданско-правовым договорам у физических

лиц, граждане, работающие в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, аккредитованных в Республике Беларусь, а также граждане, работающие за пределами Республики Беларусь;

➤ Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», уплачивающее обязательные страховые взносы за:

– неработающих инвалидов, не достигших пенсионного возраста, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата по законодательству об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

– лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка при временном переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания;

– лиц, которым в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний выплачивается пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Плательщики взносов обязаны зарегистрироваться в 10-дневный срок в Фонде социальной защиты населения по месту своего нахождения. Без указанной регистрации банк не вправе открывать им расчетные или иные счета.

Объектом начисления обязательных страховых взносов являются:

- для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, но не выше четырехкратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход;

- для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата, – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за

который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

Совет Министров Республики Беларусь утверждает *Перечень видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний* в Фонд социальной защиты населения и в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». В него входят:

1. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта).

2. Государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и государственного социального страхования.

3. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь в возмещение морального вреда, причиненного работникам.

4. Компенсации, предусмотренные законодательством Республики Беларусь (кроме компенсаций, выплачиваемых: за неиспользованный трудовой отпуск; вместо предупреждения о предстоящем высвобождении; за особые условия труда); суммы, выплачиваемые в возмещение дополнительных расходов, связанных с выполнением работниками трудовых обязанностей.

5. Стоимость выдаваемых в соответствии с нормами, установленными законодательством Республики Беларусь, специальной одежды, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезжиривающих средств, молока или других равноценных пищевых продуктов, а также лечебно-профилактического питания или в соответствующих законодательству случаях сумма денежных затрат по их приобретению; форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

6. Стоимость наград в денежном или натуральном выражении, присуждаемых за призовые места на районных, областных, республиканских соревнованиях, смотрах, конкурсах и других аналогичных соревнованиях.

7. Единовременные выплаты и стоимость подарков работникам в связи с юбилейными датами их рождения (40, 50, 60 лет и последующие юбилейные даты), а также при увольнении в связи с выходом на пенсию.

8. Суммы средств, выдаваемые работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством Республики Беларусь в улучшении жилищных условий, на строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, а также на полное или частичное погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели.

9. Материальная помощь работникам:

- оказываемая в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, а также в связи с постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, тяжелой болезнью, смертью их близких родственников, вступлением в брак, рождением ребенка;

- находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

10. Стоимость приобретенных за счет средств нанимателя путевок в детские оздоровительные учреждения, бесплатно выдаваемых работникам билетов на детские представления и (или) кондитерских наборов их детям в связи с праздником Нового года.

11. Доходы по акциям и другие доходы, получаемые от участия работников в управлении собственностью предприятия (дивиденды, проценты).

12. Суммы страховых платежей (взносов), уплачиваемых нанимателем в соответствии с законодательством Республики Беларусь в пользу отдельных категорий работников по договорам обязательного государственного личного страхования.

13. Заработная плата, начисленная за работу в день проведения республиканского субботника.

14. Суммы, выплачиваемые физическим лицам за выполнение общественных обязанностей в избирательных комиссиях, комиссиях по референдуму и комиссиях по проведению голосования об отзыве депутата.

15. Оплата труда в иностранной валюте, получаемая работниками, направленными в соответствии с законодательством Республики Беларусь на работу за границей.

16. Суммы страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни, договорам добровольного страхования дополнительной пенсии и договорам добровольного страхования

медицинских расходов, включаемые в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) в порядке и размерах, установленных законодательными актами Республики Беларусь.

17. Доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую ниже оплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

18. Суммы средств, затраченные нанимателем в связи с участием работников в спортивных, оздоровительных и культурно-массовых мероприятиях.

Размеры обязательных страховых взносов указаны в таблице 2.

Базой для исчисления страховых взносов являются фактически начисленные суммы всех видов выплат в денежном и (или) натуральном выражении в пользу работников за истекший месяц, но не менее величины, исчисленной из размера минимальной заработной платы.

Таблица 2

Размеры обязательных страховых взносов

Плательщики	Пенсион. страхов. %	Социал. страхов. %	Суммарная ставка, %
Работодатели	28	6	34
Работодатели, занятые производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50% общего объема произведенной продукции	24	6	30
Физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы	29	6	35
Потребительские кооперативы (кроме организаций потребительской кооперации (потребительских обществ, их союзов)); товарищества собственников; садоводческие товарищества; общественные объединения инвалидов и организации, имущество которых находится в собственности этих общественных объединений; общественных объединений пенсионеров	5	6	11
Работающие граждане	1	—	1

Льготы

От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы.

Порядок уплаты взносов

Уплата обязательных страховых взносов в Фонд на пенсионное и социальное страхование производится плательщиками *единым платежом*.

Плательщики, предоставляющие работу по трудовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы, взносы на профессиональное

пенсионное страхование и иные платежи в Фонд не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Плательщики, предоставляющие работу по гражданско-правовым договорам, уплачивают обязательные страховые взносы в дни выплат вознаграждений по этим договорам, но не позднее установленного дня выплаты заработной платы за истекший месяц.

Сумма обязательных страховых взносов, исчисленная с выплат, начисленных в пользу работника, и подлежащая уплате за истекший месяц, должна быть не менее суммы этих взносов, исчисленной из размера минимальной заработной платы, установленной законодательством и проиндексированной в месяце, за который начислены взносы.

При занятости работников неполное рабочее время и (или) неполный месяц обязательные страховые взносы, подлежащие уплате за истекший месяц, должны быть не менее суммы названных взносов, исчисленной из суммы размера минимальной заработной платы (с учетом индексации) пропорционально времени, отработанному в соответствующем месяце.

Исчисление суммы обязательных страховых взносов, причитающихся к уплате индивидуальными предпринимателями и частными нотариусами, осуществляется самостоятельно. Указанные взносы уплачиваются ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Средства страховых взносов сами плательщики используют на выплату ряда пособий своим работникам (по временной нетрудоспособности; по беременности и родам; в связи с рождением ребенка; женщине, ставшей на учет в медицинских учреждениях до 12-недельного срока беременности; по уходу за ребенком в возрасте до 3 лет; на погребение; на оплату ежемесячно предоставляемого по заявлению матери, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, свободного от работы дня), а остальную сумму перечисляют в централизованный Фонд.

Плательщики (наниматели работников) ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в местный отдел Фонда отчет о средствах Фонда социальной защиты населения. В отчете отражаются размеры начисленных взносов, а также суммы средств Фонда, расходованных в организации и перечисленных в Фонд.

4. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Методика расчета

С 1 января 2004 г. в Республике Беларусь введено обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Переход к страховым основам возмещения ущерба позволяет фактически реализовать принцип безусловного приоритета интересов работников, пострадавших от трудовых увечий, над экономическими интересами предприятия и его кредиторов (при банкротстве, в случаях реорганизации, забастовки и иных). Это выражается в безусловной выплате страховых сумм пострадавшему работнику либо лицам, имеющим на них право, независимо от платежеспособности предприятия, вины пострадавшего и процедуры установления вины предприятия.

Современная модель данного вида социального страхования строится по профессионально-отраслевому признаку, т.к. утрата трудоспособности на производстве в определяющей степени зависит от технологических особенностей отрасли и специфики труда отдельных профессиональных групп.

Обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляет Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» (страховщик).

Обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежит жизнь или здоровье граждан:

- выполняющих работу на основании трудового договора (контракта);
- работающих по гражданско-правовому договору на территории страхователя и действующих под контролем страхователя за безопасным ведением работ либо действующих под контролем страхователя за безопасным ведением работ вне территории страхователя;
- выполняющих работу на основе членства (участия) в организациях любых организационно-правовых форм;
- являющихся учащимися, студентами учреждений образования всех видов, клиническими ординаторами, аспирантами, докторантами и

привлекаемых к работам в период прохождения производственной практики (стажировки);

– содержащихся в исправительных, лечебно–трудовых, воспитательно–трудовых учреждениях и привлекаемых к выполнению оплачиваемых работ.

Плательщиками обязательных страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (страхователями) являются юридические лица (включая иностранные), их обособленные подразделения, а также физические лица, которые в соответствии с трудовым и гражданским законодательством предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Беларусь.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов являются:

- для работодателей и работающих граждан – все виды выплат в денежном или натуральном выражении, начисленных в пользу работников по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско–правовым договорам;
- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход.

Указом Президента Республики Беларусь от 1 марта 2010 г. № 110 «О внесении изменений и дополнений в некоторые указы Президента Республики Беларусь по вопросам обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» внесены существенные изменения в порядок определения страховых тарифов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Документом устанавливаются на постоянной основе следующие *размеры страховых тарифов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний*:

для страхователей – бюджетных организаций – 0,1 %,

для иных страхователей – 0,6 % от выплат, производимых нанимателем своим работникам.

Система скидок и надбавок к страховым тарифам по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний позволяет применять пониженный страховой тариф страхователям с низким уровнем производственного травматизма и

повышенный – страхователям со значительным количеством страховых случаев по этому виду обязательного страхования. Максимальный размер надбавки или скидки не может превышать 50 % страхового тарифа, установленного страхователю на текущий год. С учетом применения такой системы минимальный и максимальный размеры страховых взносов составят 0,3 % и 0,9 % (для бюджетных организаций соответственно 0,05 % и 0,15 %).

Порядок определения страховых тарифов предусматривает установление каждому страхователю окончательного размера страхового тарифа с учетом скидки или надбавки до начала очередного календарного года и его неизменность в течение всего года.

В соответствии с Положением о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 г. № 530 «О страховой деятельности», страховые взносы уплачиваются в размере 50 % от страхового тарифа:

- общественными объединениями инвалидов и пенсионеров;
- организациями, в которых работает не менее 50 % инвалидов и пенсионеров от среднесписочной численности работников и имущество которых полностью принадлежит таким общественным объединениям на праве собственности;
- страхователями, занятыми производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 % от общего объема произведенной продукции;
- бюджетными организациями в части выплат, осуществляемых за счет средств республиканского и местных бюджетов.

Страхователи уплачивают страховые взносы не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором начислены выплаты в пользу застрахованных лиц, на которые в соответствии с законодательством начисляются страховые взносы.

Плательщики страховых взносов представляют БРУСП «Белгосстрах» отчетность:

- ежеквартально – использовавшие в отчетном периоде средства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на выплаты пособий по временной нетрудоспособности в связи с несчастными случаями на производстве и профессиональными заболеваниями и (или) доплаты до среднемесячного заработка застрахованного, временно переведенного в связи с повреждением здоровья в результате страхового случая на более легкую

нижеоплачиваемую работу до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты, начиная с отчета за период, в котором эти средства использовались;

- один раз в полугодие – не использовавшие в отчетном периоде средства по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Отчетность предоставляется не позднее 20-го числа отчетного периода.

5. Налог на недвижимость, его характеристика

Система налогообложения недвижимости должна стимулировать эффективное использование зданий и сооружений, переориентирование нерентабельных производств на более доходные виды деятельности.

Плательщиками налога на недвижимость являются организации и физические лица.

Бюджетные организации плательщиками не являются.

Объекты налогообложения:

– здания и сооружения, в том числе не завершенные строительством, являющиеся собственностью или находящиеся во владении, в хозяйственном ведении или оперативном управлении плательщиков–организаций;

– здания и сооружения, взятые в аренду (лизинг) индивидуальными предпринимателями, признаваемыми плательщиками.

База обложения:

- остаточная стоимость зданий и сооружений на начало отчетного года;
- стоимость незавершенного строительства.

Источники уплаты

Суммы налога на недвижимость включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, кроме сумм налога на недвижимость, исчисленных со стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

Годовые ставки налога:

- для организаций – устанавливается в размере 1 %;
- для организаций, имеющих в собственности, хозяйственном ведении или оперативном управлении объекты сверхнормативного

незавершенного строительства (объекты, по которым превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией) и осуществляющих строительство новых объектов, устанавливается в размере 2 % со стоимости объектов сверхнормативного незавершенного строительства, за исключением объектов, финансируемых из бюджета, и объектов жилищного строительства.

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

Льготы по налогу

Освобождаются от обложения налогом:

- здания и сооружения социально–культурного назначения и жилищного фонда местных Советов депутатов, организаций;
- здания и сооружения организаций Общественного объединения «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», Общественного объединения «Белорусское общество глухих» и Общественного объединения «Белорусское общество инвалидов», а также обособленных подразделений этих юридических лиц при условии, если численность инвалидов в указанных юридических лицах или их обособленных подразделениях составляет не менее 50 % от списочной численности в среднем за период;
- здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки;
- здания и сооружения, признаваемые в установленном порядке материальными историко–культурными ценностями, включенные в Государственный список историко–культурных ценностей Республики Беларусь, по перечню таких ценностей, утверждаемому Президентом Республики Беларусь, при условии выполнения их собственниками (владельцами) обязательств, обусловленных законодательством об охране историко–культурного наследия;
- культовые здания, в том числе не завершенные строительством, религиозных организаций (объединений), зарегистрированных в соответствии с законодательством;

– объекты придорожного сервиса в течение двух лет с даты ввода их в эксплуатацию;

– здания и сооружения сельскохозяйственного назначения, используемые организациями для производства продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства и др.

При сдаче в аренду (иное возмездное и безвозмездное пользование) зданий и сооружений, освобожденных от обложения налогом, а также зданий и сооружений организаций, финансируемых из бюджета, указанные фонды (кроме объектов, сдаваемых в аренду организациям, финансируемым из бюджета) подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

Налогообложению не подлежат здания и сооружения, их части, сданные в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование:

- организациями, финансируемыми из бюджета (бюджетными организациями), – организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания детей, учащихся и студентов в учреждениях образования;
- дипломатическим представительствам и консульским учреждениям;
- учреждениями образования, финансируемыми из бюджета, – организациям и индивидуальным предпринимателям для организации обучения детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно–спортивных учреждениях.

Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет

Юридические лица определяют налог один раз в год, исходя из наличия зданий и сооружений исходя из остаточной стоимости на начало года.

Исчисление налога на незавершенное строительство начинается по истечении срока строительства, определенного в соответствии со строительными нормами и правилами. Налог в части выполненного объема работ по объектам незавершенного строительства вносится заказчиком за счет прибыли, остающейся в его распоряжении. Сумма налога определяется исходя из стоимости незавершенного строительства.

По зданиям, сооружениям, в том числе по зданиям и сооружениям сверхнормативного незавершенного строительства, выбывающим у организаций в течение года, исчисление и уплата налога на недвижимость прекращаются с квартала, следующего за кварталом, в котором имело место такое выбытие.

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

Уплата налога производится организациями ежеквартально не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.

ТЕМА 6. НАЛОГИ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА)

1. Налог на прибыль предприятия, методика расчета.
2. Налог на прибыль иностранных организаций, осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство.
3. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

1. Налог на прибыль предприятия, методика расчета

В Республике Беларусь среди прямых налогов лидирующее положение занимает налог на прибыль организаций. Кроме того, прибыль является основным источником инвестиций организаций.

Плательщиками налога на прибыль являются организации.

Объект налогообложения. Налоговая база

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

Валовой прибылью для белорусских организаций признается сумма прибыли от:

- реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Налоговой базой налога на прибыль признается денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению. Прибыль от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (за исключением основных средств, нематериальных активов) определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой от их реализации, уменьшенной

на суммы косвенных налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении.

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

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

К дивидендам приравниваются доходы, получаемые по соглашениям, предусматривающим участие в прибылях.

Не признаются дивидендами:

- выплаты участнику (акционеру) организации в денежной или натуральной форме и размере, не превышающем его вноса (вклада) в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации;
- выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации ни одного из участников (акционеров).

Не являются объектом налогообложения налогом на прибыль дивиденды, начисленные:

- общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» унитарными предприятиями, собственниками имущества которых являются эти объединения;
- венчурным организациям, Белорусскому инновационному фонду инновационными организациями.

Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и

реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов и иных расходов на их производство и реализацию, отражаемых в бухгалтерском учете.

В затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) при определении прибыли включаются:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- амортизация основных средств и нематериальных активов, используемых в предпринимательской деятельности;
- затраты на социальные нужды;
- прочие расходы на производство и реализацию продукции, включая расходы по всем видам ремонта основных производственных фондов, а также налоги в бюджет, относимые на себестоимость продукции, отчисления в специальные фонды, предусмотренные законодательством.

Налоговым кодексом Республики Беларусь определяются особенности учета затрат банковскими и страховыми организациями.

В зависимости от учетной политики организации выручка от реализации отражается:

- по оплате отгруженных товаров (основных средств, иных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав;
- по отгрузке товаров (основных средств, иных ценностей, выполнению работ, оказанию услуг), передаче имущественных прав.

По договорам, обязательства по которым выражены в иностранной валюте, выручка от реализации (доход от операций по сдаче в аренду (лизинг) имущества) пересчитывается в белорусские рубли по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав.

Сумма прибыли или дохода, полученная за пределами республики, включается в общую сумму прибыли или дохода, подлежащую налогообложению в Республике Беларусь, и учитывается при определении размера налога, если иное не установлено международными соглашениями, ратифицированными Парламентом Республики Беларусь.

Суммы налога на прибыль, полученные за пределами территории Республики Беларусь, уплаченные организациями за пределами территории Республики Беларусь в соответствии с законодательством

других государств, засчитываются при уплате ими налогов на прибыль или доходы в Республике Беларусь.

В состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность плательщика от операций, непосредственно не связанных с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав. В состав расходов от внереализационных операций включаются расходы, а также потери, убытки по операциям, непосредственно не связанным с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг).

В состав внереализационных операций включаются:

- дивиденды и приравненные к ним доходы;
- доходы или расходы от операций по сдаче в аренду, в том числе финансовую аренду (лизинг), имущества;
- доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком, небанковской кредитно–финансовой организацией денежными средствами;
- суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций, полученных (уплаченных) за нарушение условий договоров;
- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), денежных средств, иных ценностей, имущественных прав;
- стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, а также суммы погашенной дебиторской задолженности, ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с истечением срока исковой давности;
- курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств;
- плата, поступившая за участие в торгах (тендере);
- отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;
- восстановление резерва при восстановлении сомнительных долгов;
- суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке,

установленном законодательством, виновники которых не установлены или суд отказал во взыскании с них;

- судебные расходы;
- потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно–транспортное происшествие, потери от остановки производства и иные аналогичные обстоятельства, в том числе форс–мажорные), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств;

- другие доходы и расходы, не связанные с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг).

В состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения не включаются:

1) средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь, а также из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению;

2) у организаций, финансируемых из бюджета (бюджетных организаций), общественных и религиозных организаций (объединений), республиканских государственно–общественных объединений, иных некоммерческих организаций, созданных в соответствии с законодательством:

- вступительные, паевые и членские взносы в размерах, предусмотренных уставами;

- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), денежных средств, иных ценностей, имущественных прав при условии использования по целевому назначению или на выполнение задач, определенных уставами общественных и религиозных организаций (объединений), иных некоммерческих организаций;

3) взносы в уставный фонд, которые производятся участниками (акционерами), а также вклады участников простого товарищества в это товарищество, произведенные в порядке, установленном законодательством;

4) средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непроектной сферы и использованные по целевому назначению;

5) доходы, полученные участниками простого товарищества или хозяйственной группы при возврате их вкладов в это товарищество или

группу, а также при распределении прибыли простого товарищества или хозяйственной группы, остающейся после налогообложения;

6) средства, поступающие в фонды развития свободных экономических зон;

7) дивиденды, полученные общественными объединениями «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих» и «Белорусское товарищество инвалидов по зрению» от унитарных предприятий, учредителями которых являются эти объединения, и использованные на финансирование мероприятий по выполнению задач, определенных уставами данных объединений.

Ставки налога на прибыль

1. Основная ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 %.

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

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

4. По ставке 9 % уплачивается налог на прибыль полученной от реализации долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части.

5. Ставка налога на прибыль по дивидендам устанавливается в размере 12 %.

6. Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 % (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента).

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

Льготы по налогообложению

От налогообложения налогом на прибыль *освобождается:*

- прибыль организаций (в размере не более 10 % валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта;
- прибыль организаций от изготовления протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов;
- прибыль организаций уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев;
- прибыль организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 % от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности;
- прибыль организаций от реализации производимой ими продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений), пчеловодства, животноводства (за исключением производства пушнины) и рыбоводства;
- прибыль организаций, полученная от производства продуктов детского питания;
- прибыль от реализации имущества, находящегося в государственной собственности, при реализации которого полученные средства распределяются в порядке, установленном законодательством;
- прибыль, полученная страховыми организациями в результате инвестирования средств страховых резервов по договорам добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни, направляемая на увеличение накоплений на лицевых счетах застрахованных лиц;
- прибыль организаций, приходящаяся на дни республиканских субботников, проводимых в соответствии с законодательством, направленная на цели проведения таких субботников;
- прибыль организаций от оказываемых гостиницами услуг – в течение трех лет с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах, вводимых в эксплуатацию начиная с 2006 года, по перечню таких объектов, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- прибыль, полученная от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, – в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов;

➤ прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются инновационными в соответствии с перечнем, определенным Советом Министров Республики Беларусь;

➤ прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, которые являются высокотехнологичными в соответствии с перечнем, определяемым Советом Министров Республики Беларусь по согласованию с Президентом Республики Беларусь, в случае, если доля выручки, полученная от реализации таких товаров, составляет более 50 % общей суммы выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая доходы от предоставления в аренду (финансовую аренду (лизинг)) имущества;

➤ прибыль организаций в иных случаях, определяемых Президентом Республики Беларусь.

Перенос убытков на будущее

Белорусская организация вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка по итогам предыдущего налогового периода.

Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.

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

Сумма налога на прибыль по итогам налогового периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму льгот, и налоговой ставки.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего налогового периода представляется плательщиком в налоговые органы не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения.

Плательщики исчисляют суммы налога на прибыль, подлежащие уплате *текущими платежами* по одному из следующих методов:

– исходя из результатов деятельности плательщика за налоговый период, непосредственно предшествовавший текущему налоговому периоду. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате текущими платежами, составляет 1/4 суммы налога на прибыль по итогам налогового периода, непосредственно предшествовавшего текущему налоговому периоду;

— исходя из суммы налога на прибыль, предполагаемой по итогам текущего налогового периода, которая должна составлять не менее 80 % фактической суммы налога на прибыль. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате текущими платежами, должна составлять 1/4 предполагаемой суммы налога на прибыль.

Плательщики *производят уплату сумм налога на прибыль*, подлежащих уплате текущими платежами не позднее 22 апреля, 22 июля и 22 октября текущего налогового периода, 22 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

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

Перечисление в бюджет сумм налога на прибыль по дивидендам производится налоговыми агентами не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

2. Налог на прибыль иностранных организаций, осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство

Плательщиками налога на прибыль являются иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, расположенное на территории Республики Беларусь.

Под постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается:

а) обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь;

б) организация или физическое лицо, осуществляющее деятельность от имени иностранной организации и в ее интересах и использующие полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий.

Не считается постоянным представительством (учреждением) иностранной организации место, используемое ею исключительно для следующих целей:

- хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства;
- закупка товаров для иностранного юридического лица;
- сбор или распространение информации для иностранной организации;
- осуществление иных видов деятельности, если при этом деятельность в целом носит подготовительный или вспомогательный характер.

Объектом налогообложения налогом на прибыль для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянные представительства, признается валовая прибыль, полученная иностранной организацией на территории Республики Беларусь и относящаяся к деятельности этого представительства.

Валовой прибылью признается сумма прибыли иностранной организации, полученной через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, нематериальные активы), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям, непосредственно связанных с осуществлением деятельности, понесенных как в Республике Беларусь, так и за ее пределами.

Иностранные организации, получающие оплату в виде товаров или иного имущества в качестве компенсации за осуществляемую в Республике Беларусь деятельность, уплачивают налог на прибыль, исчисленную исходя из договорных (контрактных) цен, цен основных организаций–экспортеров или цен, определяемых на базе мировых цен на такие же или аналогичные товары или иное имущество.

Состав доходов от внереализационных операций, расходов по внереализационным операциям и затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении, определяется в порядке, установленном для белорусских организаций.

В состав затрат иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, кроме затрат, понесенных в Республике Беларусь,

включаются затраты, понесенные за ее пределами и непосредственно связанные с осуществлением деятельности ее постоянного представительства в Республике Беларусь, включая управленческие и общеадминистративные затраты.

При включении в сумму прибыли иностранной организации, осуществляющей деятельность через постоянное представительство, доходов, с которых был удержан и перечислен в бюджет налог на доходы, сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, уменьшается на сумму удержанного и перечисленного налога на доходы. В случае если сумма удержанного в налоговом периоде налога на доходы превышает сумму налога на прибыль за этот период, сумма излишне уплаченного налога на доходы подлежит зачету в счет предстоящих платежей либо возврату в соответствии с законодательством. Документом, подтверждающим поступление в бюджет налога на доходы, является справка об уплате налога, выдаваемая налоговым органом по месту постановки на учет налогового агента по форме и в порядке, установленными Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь, пользуется всеми льготами, предоставленными законодательством Республики Беларусь для плательщиков на территории Республики Беларусь, если иное не предусмотрено международными соглашениями.

Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль

Налог на прибыль иностранной организации исчисляется непосредственно плательщиком по месту нахождения постоянного представительства иностранной организации.

Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь, не позднее 20 марта года, следующего за отчетным, представляет в налоговый орган отчет о деятельности в Республике Беларусь, а также налоговую декларацию (расчет) по форме, утверждаемой Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. При прекращении деятельности до окончания календарного года указанные документы должны быть представлены до момента ее прекращения одновременно с подачей уведомления в налоговый орган о прекращении

деятельности или истечении срока, на который выдано разрешение на открытие представительства.

Юридическое или физическое лицо, признаваемое постоянным представительством иностранной организации, через которое иностранная организация осуществляет предпринимательскую и иную деятельность на территории Республики Беларусь, уплачивает налог на прибыль за счет денежных средств иностранной организации, а при их недостаточности и отсутствии иного имущества иностранной организации – за счет собственных денежных средств.

Достоверность налоговой декларации (расчета) иностранной организации, осуществляющей деятельность в Республике Беларусь, подлежит ежегодному аудиту.

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

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

Объектом налогообложения налогом на доходы признаются следующие доходы, полученные плательщиком от источников в Республике Беларусь:

- плата за перевозку, фрахт, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением международных перевозок грузов морским транспортом);
- процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида независимо от способа их оформления, в том числе:
 - доходы по кредитам, займам;
 - доходы по ценным бумагам, условиями выпуска которых предусмотрено получение доходов в виде процентов (дисконта);
 - доходы от пользования временно свободными средствами на счетах в банках Республики Беларусь;
- роялти. К доходам в виде роялти относятся вознаграждение за использование имущественных прав или предоставление права

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

- дивиденды и приравненные к ним доходы;
- доходы от реализации на территории Республики Беларусь товаров на условиях договоров поручения, комиссии и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- доходы от проведения и организации на территории Республики Беларусь концертно-зрелищных мероприятий;
- доходы в виде неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций за нарушение условий договоров;
- доходы от выполнения инновационных работ, включая научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, разработку конструкторской и технологической документации на опытные образцы (опытную партию) товаров, изготовление и испытание опытных образцов (опытной партии) товаров, предпроектные и проектные работы (подготовка технико-экономических обоснований, проектно-конструкторские разработки и иные аналогичные работы);
- доходы от предоставления гарантии и (или) поручительства;
- доходы от предоставления дискового пространства и (или) канала связи для размещения информации на сервере и услуг по его техническому обслуживанию;
- доходы от отчуждения (недвижимого имущества, предприятия как имущественного комплекса, ценных бумаг на территории Республики Беларусь (кроме акций), долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь);
- доходы от оказания услуг;

- консультационных, бухгалтерских, аудиторских, маркетинговых, юридических, инжиниринговых;
- по доверительному управлению недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Беларусь;
- курьерских; посреднических; управленческих; по найму и подбору работников, в том числе физических лиц, для осуществления ими профессиональной деятельности; по обучению; по хранению имущества;
- по страхованию;
- по рекламе (за исключением выплачиваемых иностранным организациям доходов, связанных с участием белорусских организаций и белорусских индивидуальных предпринимателей в выставках и ярмарках в иностранных государствах);
- по сопровождению и охране;
- доходы от недвижимого имущества, находящегося на территории Республики Беларусь, переданного в доверительное управление;
- доходы от предоставления доступа к информационному комплексу, его сервисам, базе данных.

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

Затраты иностранной организации учитываются при исчислении налога на доходы, если к дате начисления (выплаты) доходов в распоряжении налогового агента, удерживающего налог на доходы с таких доходов, имеются представленные этой иностранной организацией документально подтвержденные данные о таких затратах.

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

Ставки налога на доходы устанавливаются в следующих размерах:

- плата за перевозку, фрахт, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением международных перевозок грузов морским транспортом) – 6 %;
- процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида – 10 %;

- дивиденды и приравненные к ним доходы и доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части – 12 %;
- по другим объектам налогообложения – 15 %;
- доходы, получаемые иностранными организациями, не осуществляющими деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, по дивидендам, долговым обязательствам, роялти, лицензиям, если источником выплаты такого дохода является резидент Парка высоких технологий – 5%.

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

Налог на доходы *исчисляется, удерживается и перечисляется* в бюджет юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими или выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство. Указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами.

Налоговая декларация (расчет) по налогу на доходы представляется налоговым агентом в налоговые органы по месту его постановки на учет не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

Иностранная организация получающая доходы от проведения и организации на территории Республики Беларусь концертно-зрелищных мероприятий, в том числе аттракционов, зверинцев, цирковых программ (за исключением случаев осуществления указанной деятельности по договорам с юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, признаваемыми налоговыми агентами, предусматривающими поступление выручки на счета таких агентов), уплачивает налог на доходы самостоятельно. Представление *налоговой декларации (расчета)* по налогу на доходы в налоговые органы по месту проведения концертно-зрелищных мероприятий и *уплата налога* на доходы производятся такой иностранной организацией не позднее рабочего дня, следующего за днем проведения последнего из таких мероприятий.

ТЕМА 7.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. Источники формирования местных бюджетов.
2. Основные направления расходования средств местных бюджетов.
3. Сбор с заготовителей. Методика расчета.
4. Курортный сбор. Методика расчета.

1. Источники формирования местных бюджетов

Финансовые ресурсы местных бюджетов формируются за счет собственных (закрепленных) доходов и налогов; отчислений от общереспубликанских государственных налогов и доходов; дополнительных источников доходов, устанавливаемых самостоятельно местными Советами; дотаций, субсидий, субвенций из вышестоящих бюджетов.

Собственные доходы - доходы бюджета, зачисление которых полностью или частично в соответствующий бюджет предусмотрено законодательством на постоянной основе. Регулирующие доходы - доходы бюджета, ежегодно распределяемые между вышестоящими и нижестоящими бюджетами в целях бюджетного регулирования

Межбюджетные трансферты - бюджетные средства, передаваемые из одного бюджета в другой бюджет на безвозвратной и безвозмездной основе. Дотация – межбюджетный трансферт, предоставляемый из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету в случае, если собственных и регулирующих доходов недостаточно для сбалансированности нижестоящего бюджета. Субвенция – межбюджетный трансферт, предоставляемый другому бюджету на осуществление определенных целевых расходов. Субсидия – бюджетный трансферт,

предоставляемый организации, физическому лицу на условиях участия в финансировании (софинансировании) для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг) либо частичного возмещения целевых расходов.

Доходы местных бюджетов классифицируются по следующим группам:

- ✓ налоговые доходы;
- ✓ неналоговые доходы;
- ✓ безвозмездные поступления.

Налоговые доходы включают в себя:

- республиканские налоги, сборы (пошлины), местные налоги и сборы и другие налоговые доходы, установленные Президентом Республики Беларусь и (или) законами;
- пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов, сборов (пошлин);
- проценты за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налоговым кредитом.

К неналоговым доходам относятся:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности;
- доходы от размещения денежных средств бюджета;
- штрафы;
- другие неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся необязательные платежи, которые включают в себя поступления от:

- иностранных государств;
- международных организаций;
- другого бюджета в форме межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления в форме межбюджетных трансфертов подлежат учету в доходах того бюджета, которому эти средства предоставляются.

Местные органы власти могут вводить следующие местные налоги и сборы:

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

2. Основные направления расходования средств местных бюджетов

В настоящее время в республике функционируют 1664 местных бюджета, которые являются финансовой базой регионов и обеспечивают осуществление мероприятий по их социально-экономическому развитию.

Из местных бюджетов сегодня финансируются объекты жилищно-коммунального хозяйства, бытового обслуживания, торговли и общественного питания, а также транспорт, дорожное хозяйство, благоустройство населенных пунктов, развитие рыночной инфраструктуры и др. Около 70% расходов государства на социально-культурную сферу несут местные бюджеты.

Особенностью местных бюджетов является высокий уровень расходов на социально-культурные мероприятия. Этот факт определяет социальную значимость местных бюджетов. Средства местных бюджетов расходуются в основном по следующим направлениям:

- капитальные вложения по объектам, относящимся к коммунальной собственности, экономические мероприятия по региональным и межрегиональным программам;
- региональные мероприятия по социальной защите населения;
- учреждения социально-культурной сферы местного подчинения;
- содержание местных органов государственной власти и государственного управления;
- содержание правоохранительных органов, находящихся в подчинении местных Советов народных депутатов;
- возврат ссуд, полученных из вышестоящих бюджетов;
- другие мероприятия и программы регионального и межрегионального значения.

3. Сбор с заготовителей. Курортный сбор

Плательщиками сбора с заготовителей признаются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом обложения сбором с заготовителей признается осуществление промысловой заготовки (закупки) дикорастущих растений (их частей), грибов, технического и лекарственного сырья растительного происхождения в целях их промышленной переработки или реализации, за исключением их заготовки, при которой плательщиком внесена плата за побочное лесное пользование.

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

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

Налоговый период сбора с заготовителей. Порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты сбора с заготовителей

Налоговым периодом сбора с заготовителей признается календарный квартал.

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

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

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

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

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

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

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

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

Налоговым периодом курортного сбора признается календарный квартал.

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

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

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

Налоговая декларация (расчет) по курортному сбору не представляется.

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

ТЕМА 8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. Отчисления в пенсионный фонд.
2. Подоходный налог с граждан.
3. Налог на недвижимость, уплачиваемый физическими лицами.
4. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.

2. Подоходный налог с граждан.

Плательщиками подоходного налога признаются физические лица.

Объектом обложения подоходным налогом являются доходы, полученные плательщиками:

- 1) от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь - для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь;
- 2) от источников в Республике Беларусь - для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Статус резидентства определяется в соответствии с положениями ст. 17 Налогового кодекса Республики Беларусь, согласно которой налоговыми резидентами Республики Беларусь признаются физические лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней. Физические лица, которые фактически находились за пределами территории Республики Беларусь 183 дня и более в календарном году, не признаются налоговыми резидентами Республики Беларусь.

Для целей исчисления подоходного налога *под доходом физического лица* понимаются любые получаемые (начисляемые) денежные средства и материальные ценности, в том числе заработная плата, премии и другие вознаграждения, связанные с выполнением трудовых обязанностей, в том числе и по совместительству; доходы от выполнения работ по гражданско-правовым договорам, в том числе авторским договорам; доходы, полученные от реализации недвижимого имущества, акций или иных ценных бумаг, долей учредителей (участников) в уставном фонде, паев в имуществе белорусских и иностранных организаций; страховые возмещения; образующиеся в результате оплаты за счет средств субъектов хозяйствования стоимости различного рода путевок, курсовок, медицинских или бытовых услуг, удешевления питания, приобретения проездных билетов, разного рода абонементов, экскурсий, платы за учебу в учебных заведениях.

Объектом налогообложения не признаются доходы, полученные:

- от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, состоящих в соответствии с законодательством между собой в отношениях близкого родства (родители (усыновители), дети (усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, прадед, прабабушка, правнуки, супруги) или свойства (близкие родственники другого супруга, в том числе умершего), опекуна, попечителя и подопечного, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между ними трудовых договоров, договоров купли-продажи или иных гражданско-правовых договоров, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;
- в размере оплаты организациями или индивидуальными предпринимателями средств на проведение презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, иных культурно-массовых, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью;

- в размере оплаты организациями, в том числе профсоюзными организациями, или индивидуальными предпринимателями средств на проведение спортивно-массовых мероприятий;
- в размере стоимости приобретенной организациями или индивидуальными предпринимателями для работников питьевой бутилированной воды, подаренных живых цветов, а также приобретенных средств индивидуальной защиты, смывающих и обезвреживающих средств, выдаваемых в порядке, определяемом законодательством, спортивной формы, униформы, выдаваемых во временное пользование, специального снаряжения, в том числе выдаваемого в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь работникам инкассации;
- физическими лицами, причинившими вред, в размере оплаты данного вреда другими лицами, обязанными его возместить в соответствии с законодательством;
- в размере оплаты стоимости медицинских услуг или возмещения физическим лицам расходов на оплату таких услуг в случае получения ими увечья или иного повреждения здоровья по вине других лиц, в том числе в результате противоправных действий, чрезвычайного и (или) дорожно-транспортного
- в размере оплаты стоимости транспортных услуг (за исключением автомобилей-такси) по перевозке работников организации или индивидуального предпринимателя к месту работы и обратно, произведенной за счет средств организации или индивидуального предпринимателя;
- в размере превышения размеров платы за оказываемые учреждением образования образовательные услуги для различных категорий обучающихся над фактически вносимой суммой платы за обучение в этом учреждении образования;
- в размере стоимости медицинских услуг на проведение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических медицинских осмотров работников, оплаченных за счет средств организации или индивидуального предпринимателя, проводимых в порядке и случаях, устанавливаемых Министерством здравоохранения Республики Беларусь по согласованию с Министерством труда и социальной защиты Республики Беларусь;
- в размере стоимости медицинских услуг, оказываемых учреждениями здравоохранения, содержащимися либо финансируемыми

организациями или индивидуальными предпринимателями на условиях долевого участия в соответствии с заключенными договорами, для работников таких организаций, индивидуальных предпринимателей;

- в размере стоимости услуг по приглашению физических лиц на работу, их проживанию и регистрации, оплаченных за счет средств организации или индивидуального предпринимателя, если на организацию или индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством возложена обязанность по несению таких расходов;

- в размере стоимости обучения работников в системе повышения квалификации, переподготовки кадров, оплаченного за счет средств организации или индивидуального предпринимателя, являющихся местом их основной работы (службы, учебы);

- в виде выплат, производимых организацией или индивидуальным предпринимателем и компенсируемых в соответствии с законодательством за счет средств республиканского бюджета, предназначенных для возмещения расходов по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- в виде превышения размеров платы за пользование жилыми помещениями и тарифов, устанавливаемых с учетом льгот для населения, проживающего в домах государственного и частного жилищных фондов, над фактически вносимой физическими лицами суммой платы за проживание в жилых помещениях;

- в размере сумм, полученных физическими лицами под залог имущества (включая движимое имущество, предназначенное для личного, семейного или домашнего использования) в организациях, в том числе ломбардах, и не возвращенных в сроки, установленные договором залога;

- в денежной или натуральной форме физическим лицом от другого лица для исполнения его поручения по осуществлению каких-либо расчетов, оплаты в его пользу или в пользу третьих лиц за товары (работы, услуги) либо по передаче третьим лицам полученных средств и исполнению обязательств, в том

- в денежной или натуральной форме физическим лицом в погашение обязательств по договору займа (возврат долга);

- в размере стоимости имущества, оплаченного за счет средств физического лица – получателя, в том числе стоимости товаров, получаемых наложенным платежом (заказы по каталогам), а также приобретенных в Интернет-магазинах;

- в размере стоимости общедоступных социальных услуг, оказываемых бесплатно и финансируемых из бюджета, а также за счет средств социального страхования;
- в размере стоимости питания, проживания и проезда при направлении работника в командировку, оплаченных принимающей стороной;
- физическим лицом в виде бесплатно предоставляемых жилых помещений на условиях и в порядке, установленных законодательными актами;
- учредителем (участником) организации при ее ликвидации, выходе участника из состава участников организации, отчуждении участником доли (пая, части доли или пая, акций) в уставном фонде организации в размере, не превышающем сумму вноса учредителя (участника) в уставный фонд организации или сумму расходов на приобретение доли (паев, акций) в уставном фонде организации;
- участником (акционером) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения доли (пая), номинальной стоимости акций, произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации ни одного из участников (акционеров);
- физическим лицом от унитарного предприятия, учреждения, крестьянского (фермерского) хозяйства, учредителем которого выступает это физическое лицо, в виде возврата имущества (доли имущества), переданного этому унитарному предприятию, учреждению, крестьянскому (фермерскому) хозяйству;
- участниками договора простого товарищества при возврате их вкладов в простое товарищество, а также при распределении прибыли простого товарищества после ее налогообложения;
- в размере государственной адресной социальной помощи, предоставляемой в случаях, установленных Президентом Республики Беларусь;
- от осуществления видов деятельности, по которым применяются особые режимы налогообложения, не предусматривающие уплату подоходного налога с физических лиц;
- в виде стоимости неиспользуемого государственного имущества, находившегося в республиканской или коммунальной

собственности, безвозмездно полученного индивидуальным предпринимателем в собственность в соответствии с законодательством;

➤ в качестве компенсации (возмещения) морального вреда в соответствии с законодательством.

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

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

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

Налоговая база подоходного налога определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов.

Доходы и расходы, принимаемые к вычету плательщика, в иностранной валюте, пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на дату фактического получения доходов (на дату фактического осуществления расходов).

При получении дохода в натуральной форме база подоходного налога определяется как стоимость (с учетом налога на добавленную стоимость, а для подакцизных товаров – и акцизов) этих товаров (работ, услуг), иного имущества, исчисленная исходя из регулируемых розничных цен, а при их отсутствии – из цен (тарифов), применяемых на дату начисления плательщику дохода.

К доходам, полученным плательщиком в натуральной форме, в том числе относятся:

- оплата за него организациями или физическими лицами товаров (работ, услуг), иного имущества или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах плательщика;
- полученные плательщиком товары, выполненные в его интересах работы (оказанные услуги) на безвозмездной основе;
- доходы в виде оплаты труда в натуральной форме.

Особенности налогообложения доходов, полученных в виде дивидендов

Налогообложение подоходным налогом доходов, полученных в виде дивидендов, производится с учетом следующих особенностей:

- дивиденды, полученные от источников за пределами территории Республики Беларусь, подлежат налогообложению подоходным налогом с физических лиц;
- если источником дивидендов является белорусская организация, то эта организация признается налоговым агентом и определяет сумму подоходного налога с физических лиц отдельно по каждому плательщику применительно к каждой выплате указанных доходов.

Особенности определения налоговой базы и налогообложения доходов, полученных по операциям по реализации ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка

Налоговая база по операциям по реализации ценных бумаг определяется как разница между суммами доходов, полученными от реализации ценных бумаг, и документально подтвержденными расходами на приобретение, реализацию и хранение ценных. Вместо получения налогового вычета в сумме произведенных и документально подтвержденных расходов на приобретение, реализацию и хранение ценных бумаг плательщик при определении налоговой базы имеет право применить налоговый вычет в размере 10 % доходов, полученных по операциям по реализации ценных бумаг. При этом расходы, подтвержденные документально, не могут учитываться одновременно с применением такого налогового вычета.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочного рынка определяется как разница между положительными и отрицательными результатами, полученными от переоценки обязательств и прав требований по заключенным сделкам и исполнения финансовых инструментов срочного рынка, с учетом оплаты услуг по открытию позиций и ведению счета физического лица. Налоговая база подоходного налога с физических лиц по операциям с финансовыми инструментами срочного рынка увеличивается на сумму премий, полученных по сделкам с форвардными и фьючерсными контрактами, опционами, и уменьшается на сумму премий, уплаченных по указанным сделкам.

Подоходный налог с физических лиц по операциям по реализации ценных бумаг и операциям с финансовыми инструментами срочного рынка исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет налоговым агентом

при осуществлении им фактической выплаты доходов (денежных средств) плательщику.

Освобождаются от подоходного налога следующие доходы:

- ✓ пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению и надбавки к ним, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), пособия по безработице, субсидии для компенсации расходов безработных в связи с организацией предпринимательской деятельности, выплачиваемые из Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, пособия, выплачиваемые из средств бюджета;

- ✓ пенсии, получаемые в соответствии с законодательством Республики Беларусь или законодательством иностранных государств, ежемесячные денежные содержания отдельным государственным служащим, назначаемые в порядке, установленном законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

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

- ✓ доходы, получаемые плательщиками за сдачу крови, другие виды донорства, сдачу материнского молока;

- ✓ алименты, получаемые плательщиками в случаях, установленных законодательством;

- ✓ государственные премии Республики Беларусь;

- ✓ ежемесячные денежные выплаты плательщикам, имеющим почетные звания «Народный артист СССР», «Народный художник СССР», «Народный архитектор СССР», «Народный врач СССР», «Народный учитель СССР», «Народный учитель БССР», «Народный врач БССР», «Народный врач Беларуси», «Народный поэт Беларуси», «Народный писатель Беларуси», «Народный художник Беларуси», «Народный артист Беларуси», «Народный артист РСФСР», «Народный художник РСФСР», «Народный артист Российской Федерации», «Народный художник Российской Федерации», в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь или Советом Министров Республики Беларусь;

- ✓ суммы единовременной материальной помощи, оказываемой:

- в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам;

- организациями и (или) индивидуальными предпринимателями по месту основной работы (службы, учебы) умершего работника, в том числе пенсионера, ранее работавшего в этих организациях или у этих индивидуальных предпринимателей, одному из лиц, состоящих с умершим работником в отношениях близкого родства, а также работникам, в том числе пенсионерам, ранее работавшим в этих организациях или у индивидуальных предпринимателей, в связи со смертью лиц, состоящих с работником в отношениях близкого родства.

- ✓ суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь;

- ✓ стоимость путевок, за исключением туристических, в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, оплаченных за счет средств социального страхования, а также средств бюджета;

- ✓ стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений, включая надбавки к стипендиям и другие суммы, выплачиваемые за счет средств бюджета, выделяемых на стипендиальное обеспечение, в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь, а также стипендии, выплачиваемые в период профессионального обучения из Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

- ✓ стипендии, учреждаемые Президентом Республики Беларусь;

- ✓ доходы в виде оплаты труда и иные суммы в иностранной валюте, получаемые за работу за пределами территории Республики Беларусь плательщиками от государственных органов и других юридических лиц по перечню, утверждаемому Советом Министров Республики Беларусь, – в пределах размеров, установленных законодательством об оплате труда работников за границей;

- ✓ доходы плательщиков, получаемые от реализации:

- овощей и фруктов, иной продукции растениеводства (за исключением декоративных растений и продукции цветоводства);

- молочных и кисломолочных продуктов (в том числе в переработанном виде), продукции пчеловодства, иной продукции

животноводства (кроме пушнины) как в живом виде, так и продуктов убоя в сыром или переработанном виде;

✓ доходы плательщиков, получаемые от сбора и сдачи лекарственного растительного сырья, дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, другой дикорастущей продукции организациям или индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность по промысловой заготовке (закупке) указанной продукции;

✓ доходы плательщиков, получаемые от физических лиц в виде наследства, за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, а также наследникам лиц, являвшихся субъектами смежных прав;

✓ доходы плательщиков, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в пределах пятисот базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода, полученные:

– в результате дарения;

– в виде недвижимого имущества по договору ренты бесплатно;

✓ доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, страховых услуг, получаемые от:

– организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся местом основной работы (службы, учебы), в том числе пенсионерами, ранее работавшими в этих организациях и у индивидуальных предпринимателей, с которыми трудовой договор был прекращен в связи с выходом на пенсию, – в пределах ста пятидесяти базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

– иных организаций и индивидуальных предпринимателей – в пределах десяти базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

✓ призы, полученные спортсменами за участие в международных и республиканских соревнованиях, а также победителями республиканских соревнований, – в размерах, определяемых Президентом Республики Беларусь и (или) Советом Министров Республики Беларусь;

✓ безвозмездная (спонсорская) помощь в денежной и натуральной формах, получаемая от белорусских организаций и граждан

Республики Беларусь инвалидами, несовершеннолетними, не имеющими родителей (родителя), и плательщиками, нуждающимися (при наличии соответствующего подтверждения) в оказании дорогостоящей медицинской помощи, в том числе проведении операций, в пределах до тысячи базовых величин в сумме от всех источников в течение налогового периода;

- ✓ вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

- ✓ доходы плательщиков:

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

- в виде выигрышей по электронным интерактивным играм, полученных от организаторов этих игр;

- в виде выигрышей, полученных от организаций или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих игорный бизнес в порядке, установленном законодательством;

- полученные по государственным ценным бумагам бывшего СССР и Республики Беларусь;

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

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

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

- полученные от реализации и погашения облигаций банков, включая процентный доход, кроме доходов, полученных от реализации таких облигаций выше их текущей стоимости на день продажи;

- ✓ доходы в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам (депозитам) в банках, находящихся на территории Республики Беларусь, если такие банковские счета, вклады (депозиты) не

используются плательщиками для зачисления сумм задатка (залога) при возмездном отчуждении имущества;

✓ не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций, в том числе в виде материальной помощи, подарков и призов, оплаты стоимости путевок, в пределах тридцати базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

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

✓ взносы, возвращаемые физическим лицам при прекращении строительства квартир и (или) индивидуальных жилых домов либо в случае удешевления строительства, возврата излишне уплаченных взносов, а также возвращаемые паевые взносы в случае выбытия физических лиц из членов организаций застройщиков, гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, в том числе проиндексированные в порядке, установленном законодательством.

✓ доходы, получаемые плательщиками от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней в любом виде и состоянии в скупочных пунктах организаций, осуществляющих в порядке, установленном законодательством, деятельность по скупке драгоценных металлов и драгоценных камней, а также от реализации драгоценных металлов в виде банковских и мерных слитков, монет, драгоценных камней Национальному банку Республики Беларусь, банкам, имеющим специальное разрешение (лицензию) на осуществление операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

✓ суммы компенсаций, выплачиваемых физическим лицам, пострадавшим от национал-социалистских преследований в годы Великой Отечественной войны, Белорусским республиканским фондом «Взаимопонимание и примирение»;

✓ доходы (кроме доходов, полученных плательщиками от возмездного отчуждения имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности), полученные плательщиками — налоговыми резидентами Республики Беларусь от возмездного отчуждения:

– в течение пяти лет (в том числе путем продажи, мены, ренты) одного жилого дома с хозяйственными постройками, одной квартиры (доли), одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками, одного гаража, одного земельного участка, принадлежащих им на праве собственности;

– в течение календарного года одного автомобиля, технически допустимая общая масса которого не превышает 3500 килограммов и число сидячих мест которого, помимо сиденья водителя, не превышает восьми, или другого механического транспортного средства;

– имущества, полученного плательщиком по наследству;

✓ доходы, полученные учащимися общеобразовательных учреждений и учреждений, обеспечивающих получение профессионально-технического образования, при осуществлении учебными заведениями видов деятельности по перечню, утвержденному Советом Министров Республики Беларусь;

✓ доходы участников студенческих отрядов, осуществляющих деятельность на территории Республики Беларусь, за работу в составе таких отрядов;

✓ доходы, получаемые от сдачи внаем (поднаем) жилых помещений молодым специалистам.

✓ доходы, получаемые из средств иностранной безвозмездной помощи (в том числе получаемые детьми и сопровождающими их лицами в связи с оздоровлением детей за рубежом) или международной технической помощи в порядке и на условиях, установленных Президентом Республики Беларусь;

✓ доходы, полученные молодыми и многодетными семьями, состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий или состоявшими на этом учете на дату заключения с банком кредитного договора, в виде финансовой поддержки государства в погашении задолженности по кредитам, выданным банками на строительство (реконструкцию) или приобретение жилых помещений таким физическим лицам, в случаях, предусмотренных законодательными актами;

✓ доходы плательщиков – индивидуальных предпринимателей, полученные от реализации товаров (работ, услуг) в объектах придорожного сервиса в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов;

✓ доходы в виде оплаты труда, начисленные в связи с проведением республиканского субботника;

✓ доходы в виде дивидендов, процентов, роялти, доходы от операций с ценными бумагами, доходы от реализации недвижимого имущества, полученные от источников за пределами Республики Беларусь в денежной форме физическими лицами, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь в течение не менее пяти лет, непосредственно предшествовавших налоговому периоду, в котором такие лица признаны налоговыми резидентами Республики Беларусь;

✓ доходы физических лиц в виде заработной платы и другого подобного вознаграждения за работу по найму, а также по договорам на оказание услуг (выполнение работ), полученные ими от источников за пределами Республики Беларусь в денежной форме. Это освобождение предоставляется на период с 1 января 2011 года до 1 января 2016 года в размере доходов перечисленных на счета, открытые в банках, находящихся на территории Республики Беларусь, при условии представления в налоговый орган по месту постоянного проживания договора, заключенного с иностранной (международной) организацией, о работе по найму и (или) на оказание услуг (выполнение работ), документа о доходах от источников за рубежом, подтвержденного налоговым органом этого иностранного государства, документа из банка Республики Беларусь, удостоверяющего зачисление доходов от источников за рубежом на счет физического лица. Доходы от источников за рубежом подлежат декларированию физическими лицами.

1. Стандартные налоговые вычеты

1. При определении размера налоговой базы плательщик имеет право применить *следующие стандартные налоговые вычеты*:

1.1. в размере определенной на текущий год суммы в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей определенной на текущий год суммы в месяц;

1.2. в размере определенной на текущий год суммы в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца.

Иждивенцами для целей настоящего Кодекса признаются:

– несовершеннолетние, на содержание которых по решению суда или распоряжению физического лица удерживаются суммы в размере не менее предусмотренного для взыскания алиментов, – для родителя этих несовершеннолетних, выплачивающего указанные суммы;

– физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, – для супруга (супруги), а при его (ее) отсутствии – для физического лица, в установленном порядке признанного

родителем ребенка, из доходов которого по решению суда или распоряжению физического лица удерживаются суммы на содержание данного иждивенца в размере не менее предусмотренного для взыскания алиментов. В случае, если в таком отпуске при наличии родителей (родителя) находится физическое лицо из числа лиц, определенных Кодексом Республики Беларусь о браке и семье, не являющееся родителем ребенка и не имеющее супруга (супруги), оно признается иждивенцем для одного из родителей ребенка;

- студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование, – для их родителей;

- несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство, – для опекунов или попечителей этих несовершеннолетних.

Стандартный налоговый вычет предоставляется обоим родителям (за исключением родителей, лишенных родительских прав), родителям-воспитателям в детских домах семейного типа, приемному родителю, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находятся ребенок и (или) иждивенец;

1.1. в размере определенной на текущий год суммы в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) каждого иждивенца следующим плательщикам:

- вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю. Одинокими родителями признаются мать (отец), не состоящая (не состоящий) в браке, имеющая (имеющий) ребенка, сведения об отце (о матери) которого записаны в книге записей актов о рождении по указанию матери (отца); родитель, если второй родитель ребенка умер или лишен родительских прав;

- родителям, имеющим трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

Стандартный налоговый вычет пункта 1.3. при наличии нескольких обстоятельств не может превышать 162 тыс. руб. в месяц на каждого ребенка и (или) каждого иждивенца;

1.4. в размере определенной суммы в месяц для следующих категорий плательщиков:

- физических лиц, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, других

радиационных аварий, инвалидов, в отношении которых установлена причинная связь увечья или заболевания, приведших к инвалидности, с катастрофой на Чернобыльской АЭС, другими радиационными авариями;

- физических лиц, принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986–1987 годах в зоне эвакуации (отчуждения) или занятых в этот период на эксплуатации или других работах на Чернобыльской АЭС (в том числе временно направленных и командированных), включая военнослужащих и военнообязанных, призванных на специальные сборы и привлеченных к выполнению работ, связанных с ликвидацией последствий данной катастрофы, а также участников ликвидации последствий других радиационных аварий;

- физических лиц – Героев Социалистического Труда, Героев Советского Союза, Героев Беларуси, полных кавалеров орденов Славы, Трудовой Славы, Отечества;

- физических лиц – участников Великой Отечественной войны, а также лиц, имеющих право на льготное налогообложение в соответствии с Законом Республики Беларусь «О ветеранах»;

- физических лиц – инвалидов I и II группы независимо от причин инвалидности, инвалидов с детства, детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет.

Стандартный налоговый вычет пункта 1.4. при наличии нескольких обстоятельств не может превышать определенной на месяц текущий суммы.

Установленные стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем по месту основной работы (службы, учебы) на основании документов, подтверждающих его право на такие налоговые вычеты.

При отсутствии места основной работы (службы, учебы) налоговые вычеты предоставляются плательщику налоговым агентом по письменному заявлению плательщика при предъявлении трудовой книжки, а при отсутствии трудовой книжки – по письменному заявлению плательщика с указанием причины ее отсутствия. Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы), не имеющие в течение отчетного периода места основной работы (службы, учебы), применяют стандартные налоговые вычеты при исчислении подоходного налога. При этом стандартный налоговый вычет, установленный подпунктом 1.1 пункта, применяется при условии, что размер доходов, подлежащих

налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в соответствующем календарном квартале определенной на текущий год суммы.

Плательщик имеет право применить следующие социальные налоговые вычеты:

2.1. в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода за свое обучение или за обучение лиц, состоящих с ним в отношениях близкого родства в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных им на получение первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования. Если в налоговом периоде налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного их использования;

2.2. в сумме, не превышающей сорока восьми базовых величин в течение налогового периода и уплаченной плательщиком в качестве страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, заключенным на срок не менее пяти лет, а также по договорам добровольного страхования медицинских расходов.

Социальные налоговые вычеты предоставляются плательщикам:

- нанимателями по месту основной работы (службы, учебы);
- налоговым органом по доходам, полученным не по месту основной работы (службы, учебы) по окончании налогового периода при подаче налоговой декларации (расчета).

При определении размера налоговой базы плательщик имеет право применить следующие имущественные налоговые вычеты:

3.1. в сумме фактически произведенных плательщиком и членами его семьи (супругом (супругой), не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика), состоящими на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий, расходов на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение

кредитов банков Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и займам, просроченных процентов по ним), фактически израсходованных ими на строительство либо приобретение на территории Республики Беларусь индивидуального жилого дома или квартиры.

В фактически произведенные расходы на строительство либо приобретение индивидуального жилого дома или квартиры включаются в том числе:

- расходы на приобретение индивидуального жилого дома, квартиры;
- расходы на работы, связанные с внутренней отделкой индивидуального жилого дома, квартиры;
- расходы на разработку проектно-сметной документации;
- расходы на приобретение строительных и отделочных материалов.

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

3.2. в сумме фактически произведенных плательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением реализации плательщиком принадлежащих ему ценных бумаг и финансовых инструментов срочного рынка).

Право применить профессиональные налоговые вычеты имеют следующие категории плательщиков:

4.1. плательщики – индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской (частной нотариальной) деятельности.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, плательщики имеют право применить профессиональный налоговый вычет в размере 10 % общей суммы подлежащих налогообложению доходов, полученных от осуществления ими предпринимательской деятельности (деятельности частного нотариуса);

4.2. плательщики, получающие доходы от сдачи в аренду (субаренду), наем жилых и нежилых помещений, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с получением таких доходов;

4.3. плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов.

Вместо получения профессионального налогового вычета в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов плательщики, указанные в настоящем подпункте, имеют право применить профессиональный налоговый вычет в следующих размерах:

– 20 % суммы начисленного дохода – по произведениям; драматическим и музыкально-драматическим произведениям, произведениям хореографии, пантомимы и другим сценарным произведениям; картам, планам, эскизам, иллюстрациям и пластическим произведениям, относящимся к географии, топографии и другим наукам; компьютерным программам; производным произведениям; сборникам (энциклопедиям, антологиям, базам данных) и другим составным произведениям, представляющим собой по подбору или расположению материалов результат творческого труда; за исполнение произведений литературы и искусства, создание научных трудов и разработок;

– 30 % суммы начисленного дохода – по аудиовизуальным произведениям (кино-, теле-, видеофильмам, диафильмам и другим кино- и телепроизведениям); произведениям архитектуры, градостроительства и садово-паркового искусства; фотографическим произведениям и произведениям, полученным способами, аналогичными фотографии; изобретениям, полезным моделям, промышленным образцам и иным результатам интеллектуальной деятельности (по отношению к сумме дохода, полученного за первые два года использования);

– 40 % суммы начисленного дохода – по музыкальным произведениям с текстом или без текста; произведениям скульптуры, живописи, графики, литографии и другим произведениям изобразительного искусства; произведениям прикладного искусства;

4.4. плательщики – спортсмены и их тренеры, получающие доходы от личной деятельности за участие в коммерческих, спортивных

соревнованиях (играх, выступлениях), при условии, что такая деятельность осуществляется плательщиками не в рамках командного участия, – в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов:

- по оплате проезда к месту соревнований (игр, выступлений) и обратно;
- на проживание в период участия в соревнованиях (играх, выступлениях);
- по оплате стоимости спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы;
- по оплате фармакологических и восстановительных средств, витаминных и белково-глюкозных препаратов.

Налогообложение производится по следующим *налоговым ставкам*:

А. 12 % – основная налоговая ставка (в т.ч. и в отношении дивидендов);

Б. 15 % в отношении доходов, полученных:

- плательщиками, не признаваемыми налоговыми резидентами Республики Беларусь, от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, за реализованные им товары (работы, услуги), иное имущество;

- от осуществления предпринимательской и частной нотариальной деятельности;

В. 9 % – в отношении доходов, полученных:

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

- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;

- физическими лицами, участвующими в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере новых и высоких технологий, от нерезидентов Парка высоких технологий по трудовым договорам;

Г. в фиксированных суммах – в отношении доходов, полученных плательщиками, не являющимися индивидуальными предпринимателями, от сдачи физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями, в аренду (субаренду), наем жилых и нежилых помещений, находящихся на территории Республики Беларусь, в размере,

не превышающем пятисот базовых величин в налоговом периоде, определяемых на дату фактического получения дохода.

Налоговым периодом подоходного налога с физических лиц признается календарный год. Отчетными периодами подоходного налога с физических лиц для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) признаются квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и календарный год.

Порядок исчисления подоходного налога

Сумма подоходного налога с физических лиц исчисляется:

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

Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты

Белорусские организации, белорусские индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, постоянные представительства международных организаций в Республике Беларусь, дипломатические представительства и консульские учреждения иностранных государств в Республике Беларусь, от которых плательщик получил доходы признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить, удержать у плательщика и перечислить в бюджет исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц.

Исчисление подоходного налога с физических лиц производится без учета доходов, полученных плательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм подоходного налога с физических лиц.

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога с физических лиц непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять в бюджет суммы исчисленного и удержанного подоходного налога с физических лиц не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода и (или) дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета плательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) исчисляют самостоятельно суммы подоходного налога с физических лиц, ежеквартально исходя из налоговой базы, определенной нарастающим итогом по результатам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных учета доходов и расходов, и налоговой ставки.

Расчет налоговой базы подоходного налога с физических лиц производится в налоговой декларации (расчете) за отчетный (налоговый) период.

Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном законодательством, представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

В случае прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) налоговая декларация (расчет) представляется в пятидневный срок со дня представления заявления о прекращении деятельности.

Суммы подоходного налога с физических лиц уплачиваются индивидуальными предпринимателями (частными нотариусами) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Обязаны представить в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) плательщики, получившие следующие доходы:

- полученные от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- полученные физическими лицами — налоговыми резидентами Республики Беларусь от источников за пределами Республики Беларусь;
- удержание подоходного налога с которых не возложено на налоговых агентов.

Подоходный налог плательщиками, представляющими налоговую декларацию (расчет) уплачивается в бюджет не позднее 15 мая года, следующего за отчетным налоговым периодом.

ТЕМА 9. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
3. Налог на игорный бизнес. Методика расчета.
4. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
5. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
6. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
7. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
8. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

1. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Упрощенная система налогообложения введена на территории Республики Беларусь с 1998 г. Введение упрощенной системы способствует развитию в Республике Беларусь предпринимательской деятельности.

Использование упрощенной системы налогообложения может быть проиницировано только налогоплательщиками и не является обязательным актом.

Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему, должны с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, в котором они претендуют на применение указанной системы, представить в налоговый орган заявление о переходе на упрощенную систему, содержащее информацию о размере валовой выручки за первые девять месяцев текущего года, о средней численности работников организации за этот период.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение упрощенной системы с начала календарного года, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, прошедших государственную регистрацию в году, в котором они начинают применять эту систему. Такие организации и индивидуальные

предприниматели вправе применять упрощенную систему начиная со дня их государственной регистрации при условии соблюдения установленных требований к списочной численности работников организации (не превышает 100 человек).

Организации и индивидуальные предприниматели, претендующие на применение упрощенной системы со дня их государственной регистрации, в течение 10 рабочих дней со дня этой регистрации подают в налоговый орган заявление о переходе на упрощенную систему, содержащее сведения о списочной численности работников организации.

Налоговый орган не вправе отказать организациям и индивидуальным предпринимателям в переходе на упрощенную систему при соблюдении ими предусмотренных условий.

Решение о переходе организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему или мотивированный отказ в таком переходе принимается налоговым органом в 10-дневный срок со дня подачи заявления о переходе на упрощенную систему и направляется этим органом организациям и индивидуальным предпринимателям.

Плательщиками налога при упрощенной системе признаются организации и индивидуальные предприниматели, заявившие о своем желании перейти на упрощенную систему налогообложения, перешедшие на ее применение в соответствии с решением налогового органа и применяющие ее в установленном порядке.

Применять упрощенную систему вправе при одновременном соблюдении *критериев средней численности работников и валовой выручки* в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 человек, индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки составляет не более 9 млрд. руб.

Уплата налога при упрощенной системе заменяет уплату налогов, сборов (пошлин) и отчислений в целевые бюджетные и внебюджетные фонды, но не освобождает республиканские и коммунальные унитарные предприятия, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, хозяйственные общества, в отношении которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным, не противоречащим законодательству образом, может определять решения, принимаемые этими

хозяйственными обществами, от перечисления в соответствии с законодательством части прибыли (дохода) в бюджет.

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

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

- ✓ государственной пошлины, патентных пошлин, консульского сбора, оффшорного сбора, гербового сбора;

- ✓ сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

- ✓ налога на прибыль в отношении:

- дивидендов и приравненных к ним доходов;

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

- ✓ обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

- ✓ налога на добавленную стоимость, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 12 млрд. руб.;

- ✓ налога на недвижимость со стоимости принадлежащих индивидуальным предпринимателям зданий и сооружений (их частей), не используемых в предпринимательской деятельности;

- ✓ земельного налога, арендной платы за землю, налога на недвижимость для некоммерческих организаций (за исключением республиканских государственно-общественных объединений);

- ✓ налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав доверительным управляющим при осуществлении им деятельности по договору доверительного управления имуществом в интересах вверителя или указанного им лица (выгодоприобретателя).

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет

не более 12 млрд. руб., *вправе не уплачивать налог на добавленную стоимость* при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

1.1. организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
- производящие и (или) реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
- занимающиеся игорным бизнесом;
- осуществляющие:
 - лотерейную деятельность;
 - профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
 - деятельность в рамках простого товарищества и (или) хозяйственной группы;
 - деятельность в качестве резидентов свободных экономических зон или Парка высоких технологий;
 - деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;

1.2. организации, осуществляющие:

- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации, в том числе общества взаимного страхования, страховые брокеры, объединения страховщиков);
- банковскую деятельность (банки и небанковские кредитно–финансовые организации);

1.3. организации, производящие сельскохозяйственную продукцию и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;

1.4. индивидуальные предприниматели в части деятельности, по которой уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Объектом налогообложения признается осуществление предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь.

Налоговой базой признается валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за налоговый период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг) и доходов от внереализационных операций.

В валовую выручку не включается выручка от продажи иностранной валюты и выручка индивидуальных предпринимателей от реализации

товаров (работ, услуг) по деятельности, подлежащей обложению единым налогом с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

В налоговую базу не включается: сумма налога на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), предъявленного покупателям и оплаченного покупателями, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему и уплачивающих налог на добавленную стоимость.

Организации со средней численностью работников за каждый месяц, не превышающей 15 человек, и индивидуальные предприниматели, валовая выручка которых не превышает 3,4 млрд. руб. в год, занимающиеся розничной торговлей и (или) оказывающие услуги общественного питания, вправе использовать в качестве налоговой базы валовой доход, рассчитываемый в виде разницы между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

5 процентов – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3 процента – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;

2 процента – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении выручки от реализации за пределы Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности. Данное положение применяется по 31 декабря 2013 года, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Ставка, установленная в абзаце четвертом части первой настоящего пункта, применяется при наличии документального подтверждения отчуждения товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности, сдачи имущества в аренду (финансовую аренду (лизинг)) иностранным юридическим и (или) физическим лицам и вывоза товаров (результата работ, объекта аренды (предмета лизинга)) за пределы территории Республики Беларусь.

Для целей применения ставки, установленной в абзаце четвертом части первой настоящего пункта:

под реализацией за пределы Республики Беларусь товаров понимается отчуждение товаров плательщиком налога при упрощенной системе

иностранным юридическим и (или) физическим лицам (в том числе на основе договоров поручения, комиссии или иных аналогичных гражданско-правовых договоров) с вывозом товаров за пределы территории Республики Беларусь;

под реализацией за пределы Республики Беларусь работ, услуг, имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности понимается выполнение работ, оказание услуг, сдача в аренду (финансовую аренду (лизинг)), передача имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности плательщиком налога при упрощенной системе иностранным юридическим и (или) физическим лицам при условии, что результаты этих работ, объект аренды (предмет лизинга) вывезены за пределы территории Республики Беларусь, а предоставление услуг указанным лицам не связано с деятельностью таких лиц на территории Республики Беларусь.

2. Для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих налог на добавленную стоимость организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4 100 000 000 белорусских рублей, ставка налога при упрощенной системе устанавливается в размере три (3) процента в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость, а также унитарных предприятий и хозяйственных обществ, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности и ведут учет в книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему и уплачивающие налог на добавленную стоимость, ведут бухгалтерский учет и отчетность в установленном порядке.

Применение организациями и индивидуальными предпринимателями упрощенной системы прекращается, и они осуществляют уплату налогов, сборов (пошлин) в общем порядке начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором:

- численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 100 человек;

- валовая выручка нарастающим итогом в течение календарного года превысила 12 млрд. руб.;
- ими принято решение об отказе от применения упрощенной системы. При этом организации и индивидуальные предприниматели обязаны проинформировать о своем решении налоговые органы не позднее, чем за 15 дней до начала следующего отчетного периода;
- при применении упрощенной системы без уплаты налога на добавленную стоимость, если:
 - численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 15 человек и (или) валовая выручка организаций и индивидуальных предпринимателей нарастающим итогом в течение календарного года составила более 3,4 млрд. руб. Данные организации и индивидуальные предприниматели также вправе перейти на применение упрощенной системы с уплатой налога на добавленную стоимость.

Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на общий порядок налогообложения в текущем календарном году, не вправе в следующем календарном году перейти на упрощенную систему.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетным периодом является:

- календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость;
- календарный квартал – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость.

Сумма налога при упрощенной системе определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налог при упрощенной системе исчисляется как произведение налоговой базы и ставки налога.

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

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

2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг)

Введение единого налога связано с необходимостью создания в Республике Беларусь эффективных условий для развития малого бизнеса за счет упрощения налоговой системы государства.

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность.

Объектом налогообложения единым налогом признается:

1. для плательщиков – индивидуальных предпринимателей:

1.1. оказание потребителям услуг (выполнение работ) по установленному перечню услуг (работ);

1.2. розничная торговля товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне:

- в магазине, торговая и общая площади которого не превышают соответственно 15 и 100 м² (включительно);

- на торговых местах на рынках, в расположенном на торговом месте ином торговом объекте, общая площадь которого не превышает 100 м² (включительно). При этом общая площадь каждого из используемых объектов для производства, переработки и хранения товаров, предназначенных для торговли в магазине, ином торговом объекте, на торговом месте на рынке, не может превышать 100 м²;

- с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле, а также в предусмотренных законодательством формах без наличия торгового объекта;

- через торговые объекты общественного питания, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (мини-кафе, летние и сезонные кафе), за исключением торговли алкогольными напитками, пивом, пивным коктейлем и табачными изделиями;

1.2. для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность:

- оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции;

- оказание услуг по дроблению зерна;

- выпас скота;

- репетиторство;

- чистка и уборка жилых помещений;

- уход за взрослыми и детьми; услуги, выполняемые домашними работниками: стирка и глажение постельного белья и других вещей; выгул домашних животных и уход за ними; закупка продуктов, приготовление пищи, мытье посуды; внесение платы из средств обслуживаемого лица за пользование жилым помещением и коммунальные услуги;

- музыкальное обслуживание свадеб, юбилеев и прочих торжественных мероприятий; деятельность независимых актеров, конференсье, музыкантов; предоставление услуг тамадой; фотосъемка, изготовление фотографий;

- реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

- услуги по содержанию, уходу и дрессировке домашних животных, кроме сельскохозяйственных животных;

- предоставление секретарских услуг и услуг по переводу;

- предоставление услуг, оказываемых при помощи автоматов для измерения веса, роста;

- ремонт и переделка трикотажных, меховых, швейных изделий и головных уборов;

- сдача в наем (поднаем) жилых помещений, кроме предоставления мест для краткосрочного проживания;

- розничная торговля на торговых местах на рынках и (или) иных местах, на которых такая торговля осуществляется физическими лицами в соответствии с законодательством произведенными, переработанными либо приобретенными ими товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне. Такая торговля может осуществляться не более пяти дней в каждом календарном месяце.

Такие физические лица до начала осуществления деятельности подают в налоговый орган по месту жительства заявление о постановке на учет с указанием видов деятельности, которые они предполагают осуществлять.

Плательщики освобождаются от:

- подоходного налога с физических лиц на доходы, получаемые ими при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единого налога;

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

- экологического налога;

- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, ведут учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог. Форма и порядок ведения учета устанавливаются Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, исполняют обязанности налоговых агентов, в том числе удерживают при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины).

Налоговая база единого налога определяется исходя из осуществляемых плательщиками видов деятельности и (или) количества магазинов, иных торговых объектов, торговых мест на рынке, выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Льготы по единому налогу

1. *Освобождаются* от единого налога индивидуальные предприниматели и иные физические лица, реализующие лекарственные растения, ягоды, грибы, орехи, другую дикорастущую продукцию.

2. Ставки единого налога снижаются для:

- физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 % в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

- плательщиков, достигших возраста: мужчины – шестидесяти лет, женщины – пятидесяти пяти лет, независимо от вида получаемой пенсии – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании документа, удостоверяющего личность, в котором указан возраст;

- плательщиков-инвалидов – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, содержащего данные о назначении его владельцу соответствующей группы инвалидности и сроке, на который она установлена;

- плательщиков-родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет – на 20 % начиная с

месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения многодетной семьи;

– плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения ребенка-инвалида.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям ставка понижается на 45 %.

Базовые ставки единого налога устанавливаются за отчетный период в размерах согласно приложению к Налоговому кодексу.

Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога за отчетный период в пределах базовых ставок этого налога в зависимости:

– от статуса населенного пункта, в котором осуществляется предпринимательская деятельность: г. Минск, город областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты;

– места расположения пункта продажи в пределах населенного пункта: центр, окраина, транспортная развязка, удаленность от остановки пассажирского транспорта и т.п.;

– режима работы пункта продажи: в одну смену, круглосуточно и т.п.

При розничной торговле товарами на торговых объектах к установленным ставкам единого налога в зависимости от общей площади торгового объекта применяются следующие повышающие коэффициенты:

1,2 – свыше 15 до 25 м² (включительно);

1,5 – свыше 25 до 50 м² (включительно);

2 – свыше 50 до 75 м² (включительно);

2,5 – свыше 75 до 100 м² (включительно).

При розничной торговле товарами, не произведенными в Республике Беларусь, отнесенными к товарным группам, указанным в перечне, к установленной ставке налога применяется повышающий коэффициент 2 независимо от удельного веса этих товаров в торговом ассортименте.

Порядок исчисления и уплаты единого налога. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты единого налога

Индивидуальные предприниматели самостоятельно исчисляют сумму единого налога исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте, в котором они осуществляют деятельность.

Для физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, единый налог исчисляется налоговыми органами на основании представляемого этими лицами заявления.

При розничной торговле товарами на нескольких торговых объектах, на нескольких торговых местах на рынках, а также при осуществлении общественного питания на нескольких торговых объектах общественного питания единый налог уплачивается по каждому торговому объекту (торговому объекту общественного питания), торговому месту на рынке.

При розничной торговле индивидуальным предпринимателем, не привлекающим физических лиц к реализации товаров, на торговых местах на рынках, в развозной, разносной торговой сети в нескольких населенных пунктах уплата единого налога производится по наиболее высокой ставке единого налога.

За осуществление розничной торговли товарами через Интернет-магазины единый налог уплачивается в размере одной ставки этого налога независимо от количества созданных и зарегистрированных Интернет-магазинов.

При розничной торговле товарами на торговых местах на рынках, в развозной и разносной торговой сети менее пятнадцати дней в отчетном периоде единый налог исчисляется в зависимости от продолжительности периода реализации товаров на торговых местах на рынках, в развозной и разносной торговле с применением следующих коэффициентов:

- 0,2 – менее трех дней;
- 0,3 – от трех до четырех дней;
- 0,5 – от пяти до десяти дней;
- 0,8 – от одиннадцати до четырнадцати дней.

При реализации в отчетном периоде нескольких видов работ (услуг) единый налог уплачивается по тому виду работ (услуг), по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

Индивидуальные предприниматели при реализации работ (услуг) дополнительно уплачивают единый налог в размере 60 % от установленной ставки единого налога:

- по каждому физическому лицу, привлекаемому к предпринимательской деятельности;
- по каждому транспортному средству, если количество таких транспортных средств превышает количество физических лиц, привлекаемых к осуществлению предпринимательской деятельности.

При *превышении выручки от реализации товаров* (работ, услуг) над тридцатикратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период без учета льгот и повышающего коэффициента 2 (при розничной торговле товарами, не произведенными в Республике Беларусь) исчисляется доплата единого налога в размере 8 % с суммы такого превышения. Доплата единого налога, производится не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором образовалась сумма превышения фактически полученной выручки над тридцатикратной суммой единого налога, исчисленной за соответствующий календарный месяц

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности.

Единый налог уплачивается:

- индивидуальными предпринимателями – по месту постановки на учет ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, предшествующего месяцу осуществления деятельности;
- физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, – по месту постановки на учет в налоговом органе либо по месту реализации товаров (работ, услуг) до начала реализации товаров (работ, услуг).

Если в периоде, за который уплачен единый налог, изменяются условия осуществления предпринимательской деятельности, плательщиками производится доплата разницы между суммой этого налога, исчисленной исходя из новых условий, и уплаченной суммой единого налога. При этом уточненная налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговые органы не позднее дня, предшествующего дню изменения условий деятельности.

Возврат либо зачет единого налога производится в следующих случаях:

✓ временной нетрудоспособности индивидуального предпринимателя при наличии документа, подтверждающего нетрудоспособность;

✓ утраты налогоплательщиком права пользования пунктами продажи, помещениями для осуществления деятельности – на основании документов, подтверждающих утрату этого права;

✓ неосуществления предпринимательской деятельности вследствие принятия органами власти решений, препятствующих осуществлению деятельности, – на основании документально оформленных решений органов власти;

✓ неосуществления деятельности в результате чрезвычайной ситуации;

✓ временного неосуществления деятельности индивидуальным предпринимателем (продолжительностью не более 30 календарных дней в году) – на основании заявления предпринимателя.

Сумма единого налога, подлежащая возврату или зачету, определяется путем умножения уплаченной за один месяц суммы налога на соотношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась, и количества дней месяца, за которые был уплачен налог.

3. Налог на игорный бизнес. Методика расчета

Игорный бизнес представляет собой предпринимательскую деятельность, которая не сопровождается реализацией продукции (товаров, работ, услуг) и связана с извлечением игорным заведением дохода от организации азартных игр и пари в виде выигрыша и платы за их проведение.

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются организации.

Доходы, полученные плательщиками от игорного бизнеса, *не признаются объектами налогообложения*:

– налогом на добавленную стоимость, за исключением этого налога, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;

– налогом на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к игорному бизнесу, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины).

Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- игровые столы;
- игровые автоматы;
- кассы тотализаторов;
- кассы букмекерских контор.

Общее количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида подлежит обязательной регистрации по письменному заявлению плательщика в налоговых органах по месту постановки на учет до их использования с обязательной выдачей свидетельства о регистрации общего количества объектов налогообложения налогом на игорный бизнес.

Налоговые органы в течение пяти рабочих дней с даты подачи плательщиком заявления о регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес выдают плательщику свидетельство либо письменно информируют его об отказе в регистрации с указанием причин отказа.

Налоговая база налога на игорный бизнес определяется как максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах в течение отчетного месяца.

Ставки налога на игорный бизнес устанавливаются в зависимости от объекта.

При наличии у игрового стола более одного игрового поля ставка налога на игорный бизнес увеличивается кратно количеству игровых полей.

Для размещения залов игровых автоматов могут использоваться помещения, общая площадь которых, включая служебную зону игорного заведения, должна быть не менее 100 м², а для размещения казино – не менее 250 м². Однако такое ограничение не распространяется на игорные заведения, расположенные в гостиницах и гостиничных комплексах категории «три звезды» и выше.

Кроме того, игорные заведения не могут размещаться в зданиях и сооружениях, в которых расположены учреждения образования, государственные организации здравоохранения, религиозные организации; в зданиях жилых домов, помещениях государственных органов, банков и небанковских кредитно-финансовых организаций, объектов почтовой связи и электросвязи, санаторно-курортных и оздоровительных организаций и организаций культуры; в физкультурно-спортивных сооружениях (кроме букмекерских контор и тотализаторов).

При этом игорные заведения должны располагаться только в капитальных строениях (зданиях, сооружениях), занимать эти строения полностью либо их изолированные помещения.

С 1 апреля 2011 года предусмотрено ведение Государственного реестра моделей игровых автоматов, допущенных к использованию в Республике Беларусь. Заложенный средний процент денежного выигрыша игровых автоматов при их включении в Государственный реестр и последующем использовании должен быть не ниже 90% для каждого игрового автомата.

В Беларуси введена специальная компьютерная кассовая система, которая позволяет в режиме реального времени полностью контролировать финансовые потоки игорных заведений, а также реализует программу «защиты игрока», ограничив доступ к азартным играм несовершеннолетних и иных категорий граждан, определенных законодательством.

Налоговым периодом налога на игорный бизнес признается календарный месяц.

Сумма налога на игорный бизнес исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, установленной на соответствующий объект налогообложения налогом на игорный бизнес по месту расположения этого объекта.

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

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

4. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности

Организация и проведение лотереи осуществляется на территории Республики Беларусь только государственным юридическим лицом, получившим специальное разрешение (лицензию) на лотерейную деятельность. Специальное разрешение (лицензия) на лотерейную деятельность выдается после представления в Министерство финансов Республики Беларусь условий проведения лотереи, утвержденных учредителем лотереи и согласованных с Министерством или облисполкомом (Минским горисполкомом), на подведомственной территории которого предполагается проведение местной лотереи.

Помимо специального разрешения (лицензии) на лотерейную деятельность право организатора на проведение лотереи подтверждается свидетельством о государственной регистрации лотереи. Лицензия не требуется для реализации лотерей. Учредителем лотереи выступает республиканский или местный исполнительный и распорядительный орган, принявший в пределах своей компетенции решение об учреждении лотереи, утвердивший условия ее проведения и несущий ответственность за учреждение и проведение данной лотереи.

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

Плательщики в части доходов, полученных от организации и проведения лотерей, *освобождаются* от:

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налога на прибыль.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к организации и проведению лотерей, плательщики уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

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

Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой лотерее.

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

Доходами, полученными от организации и проведения лотерей, признается общая сумма, вырученная от реализации лотерейных билетов (приема лотерейных ставок), исчисленная исходя из количества реализованных лотерейных билетов (принятых лотерейных ставок) и их продажной стоимости (стоимости участия в лотерее).

Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8 %.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.

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

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

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

5. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр

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

Плательщики в части доходов, полученных от проведения электронных интерактивных игр, *освобождаются от:*

- налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, взимаемого при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь;
- налога на прибыль.

Объектом налогообложения налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр признаются доходы, полученные от проведения электронных интерактивных игр. Плательщики ведут учет доходов и расходов по каждой проводимой электронной интерактивной игре.

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

При определении налоговой базы налога на доходы не учитываются собственные средства плательщиков, направляемые ими на увеличение выигрышного фонда.

Ставка налога на доходы устанавливается в размере 8 %.

Налоговым периодом налога на доходы признается календарный месяц.

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

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

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

6. Сбор за осуществление ремесленной деятельности

Плательщиками сбора за осуществление ремесленной деятельности признаются физические лица, осуществляющие ремесленную деятельность.

К ремесленной деятельности относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц по изготовлению и реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг с применением ручного труда и инструмента, в том числе электрического, осуществляемая самостоятельно без привлечения иных физических лиц по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам и направленная на удовлетворение бытовых потребностей граждан, которая включает в себя следующие виды деятельности:

- изготовление и ремонт:
 - сельскохозяйственного, садово-огородного инструмента и его частей (косовиц, черенков, грабель, топорищ, лопат, мотыг, серпов, топоров, садовых ножниц, ручных пил и иных);
 - шорно-седельных изделий (хомутов, седелок, шлей, вожжей и других частей упряжи);
 - гужевых повозок и саней;
- изготовление предметов и их частей для личных нужд граждан:
 - хозяйственной посуды и кухонного инвентаря (мелких приборов и принадлежностей для кухни, ручных кухонных приспособлений, используемых при обработке, приготовлении или сервировке блюд) из глины, дерева и прочих древесных материалов;
 - изделий из соломы, дикорастущих растений (лозы, камыша, липы и иных), за исключением мебели;
 - деревянных бочек, чанов, кадок и прочих бондарных изделий;
- изготовление, установку и ремонт деревянных навесов, теплиц, беседок, ульев, клеток, домиков и иных помещений для содержания животных и птиц;
- кузнечное дело (за исключением деятельности по изготовлению каминных решеток, лестниц, заборов);
- изготовление изделий ручного вязания спицами, крючком;
- изготовление изделий ручного ткачества, в лоскутной технике (из ткани, кожи или иных материалов);

- кружевоплетение, макраме;
- изготовление пряжи;
- изготовление изделий ручной вышивки;
- вышивку и плетение бисером;
- художественную обработку дерева (резьба);
- изготовление игрушек из ткани, кожи, соломы, глины и иных материалов;
- изготовление валяной обуви, бурок, стелек;
- переплетное дело;
- изготовление свечей;
- изготовление изделий кожгалантереи (перчаток, рукавиц, ремней) и женских украшений из кожи;
- изготовление декоративных цветов и композиций;
- изготовление из дерева фурнитуры для мебели (дверных ручек, деталей и предметов украшения мебели).

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности, *освобождаются* от подоходного налога с физических лиц и единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

При декларировании доходов, полученных от осуществления ремесленной деятельности в размерах, превышающих стократный размер сбора за осуществление ремесленной деятельности в календарном году, доплачивается сбор в размере 10 % от суммы такого превышения.

Доплата сбора производится в месячный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового сообщения.

Ставка сбора за осуществление ремесленной деятельности (вне зависимости от количества осуществляемых видов этой деятельности) устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора за осуществление ремесленной деятельности признается календарный год.

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

7. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма

Плательщиками сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма признаются осуществляющие деятельность по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма:

- физические лица без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей, постоянно проживающие в сельской местности, малых городских поселениях и ведущие личное подсобное хозяйство;

- крестьянские (фермерские) хозяйства.

К деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма относится не являющаяся предпринимательской деятельность физических лиц, крестьянских (фермерских) хозяйств по:

- предоставлению жилых комнат (не более 8) для размещения агрозкотуристов;

- обеспечению агрозкотуристов питанием (преимущественно с использованием продукции собственного производства);

- организации познавательных, спортивных и культурно-развлекательных экскурсий и программ;

- предоставлению иных услуг, связанных с приемом, размещением, транспортным и иным обслуживанием агрозкотуристов.

Плательщики в части доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма, освобождаются от уплаты налогов, сборов (пошлин).

Крестьянские (фермерские) хозяйства ведут учет доходов, полученных от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агрозкотуризма, и доходов, полученных от реализации произведенной и переработанной сельскохозяйственной продукции, других видов хозяйственной деятельности, не запрещенных законодательством.

При осуществлении видов деятельности, не относящихся к оказанию услуг в сфере агрозкотуризма, крестьянские (фермерские) хозяйства уплачивают по этим видам деятельности налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Ставка сбора устанавливается в размере одной базовой величины в календарный год, определяемой на момент его уплаты.

Налоговым периодом сбора признается календарный год.

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

8. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции

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

- организации, производящие на территории Республики Беларусь сельскохозяйственную продукцию;
- организации, у которых есть филиалы и иные обособленные подразделения по производству сельскохозяйственной продукции, имеющие отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться денежными средствами на счете должностным лицам обособленных подразделений, – в части этой деятельности.

Под производителями сельскохозяйственной продукции для целей перехода на уплату единого налога понимаются все предприятия, организации, хозяйственные товарищества и общества, производственные кооперативы и унитарные предприятия, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производством продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства.

Уплата единого налога заменяет уплату всей совокупности налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, арендной платы за землю, отчислений в инновационные фонды.

Для плательщиков сохраняется общий порядок исчисления и уплаты:

- ✓ акцизов;
- ✓ налога на добавленную стоимость;
- ✓ налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь;
- ✓ государственной пошлины, патентных пошлин, консульского сбора, оффшорного сбора, гербового сбора;

✓ сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь;

✓ налога на прибыль в отношении дивидендов и приравненных к ним доходов;

✓ обязательных страховых взносов и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь;

✓ части прибыли (дохода) в бюджет республиканскими и коммунальными унитарными предприятиями, имущество которых находится на праве хозяйственного ведения, хозяйственными обществами, в отношении которых Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица, обладая акциями (долями в уставных фондах) или иным, не противоречащим законодательству образом, может определять решения, принимаемые этими хозяйственными обществами.

Переход на единый налог осуществляется по добровольному желанию плательщика. Производители сельскохозяйственной продукции, изъявившие желание перейти на уплату единого налога, должны представить в налоговую службу по месту учета в качестве плательщика налогов, сборов (пошлин) заявление установленного образца и сведения о своей финансово-хозяйственной деятельности. Названные документы должны быть представлены не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого производители сельскохозяйственной продукции желают перейти на уплату единого налога.

При этом у претендентов на переход к единому налогу выручка от реализации ими произведенной продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства должна составлять не менее 50% общей выручки за предыдущий финансовый год. Следует особо отметить, что приведенное требование к структуре выручки не предъявляется к вновь созданным предприятиям, которые переходят на единый налог при любой структуре их денежных поступлений.

Решение о переводе на единый налог или мотивированный отказ от перехода к нему выносится налоговым органом в 10-дневный срок со дня подачи заявления и требуемых сведений.

Объектом обложения единым налогом признается сельскохозяйственная деятельность на территории Республики Беларусь.

Налоговой базой для расчета единого налога является валовая выручка производителей сельскохозяйственной продукции. Валовая

выручка определяется как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций. При этом при определении валовой выручки, облагаемой единым налогом, не учитываются средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, заготовленной у населения и сданной государству, стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм, а по крестьянским (фермерским) хозяйствам – и выручка от реализации продукции растениеводства (кроме цветов и декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства, произведенной этими хозяйствами в течение трех лет с момента их регистрации.

Ставка единого налога установлена в процентах от валовой выручки и составляет 1 %.

Сумма единого налога определяется в результате умножения налоговой базы на ставку налога.

Процедура прекращения использования единого налога предусматривает два основания:

- желание налогоплательщика вернуться к прежней системе;
- несоблюдение налогоплательщиком требования к структуре выручки (50 % от общей выручки).

Возврат к прежней системе налогообложения может быть осуществлен либо по собственному желанию налогоплательщика – после подачи соответствующего заявления не позднее 1-го числа месяца, предшествующего кварталу, с которого решено перейти на общий порядок налогообложения, либо по инициативе налогового органа (не соблюден 50 %-й критерий) – с начала нового финансового года, следующего за годом, в котором не соблюден названный критерий.

Производители сельскохозяйственной продукции, перешедшие в текущем финансовом году на общий порядок налогообложения, не вправе в этом же году вновь претендовать на переход к единому налогу.

Отчетным периодом единого налога признаются по выбору плательщика календарный месяц или календарный квартал.

Налоговая декларация по единому налогу представляется налоговым органам по месту постановки на учет до 20-го числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с момента уплаты единого налога.

Уплата единого налога производится по результатам хозяйственной деятельности производителей сельскохозяйственной продукции за

отчетный месяц на основании расчета не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

ТЕМА 10. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

1. Оценка практики функционирования налоговой системы Республики Беларусь.

2. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.

3. Анализ взаимосвязи налоговой и инвестиционной политики.

4. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь.

1. Оценка практики функционирования налоговой системы Республики Беларусь.

В соответствии с Налоговым кодексом в Республике Беларусь установлены республиканские и местные налоги и сборы.

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:	
	налог на добавленную стоимость
	акцизы
	налог на прибыль
	налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство
	подходный налог с физических лиц
	налог на недвижимость
	земельный налог
	экологический налог
	налог за добычу (изъятие) природных ресурсов
	сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь
	оффшорный сбор, гербовый сбор, консульский сбор
	государственная пошлина, патентные пошлины
	таможенные пошлины и таможенные сборы
К местным налогам и сборам относятся:	
	налог на владение собаками
	курортный сбор

	сбор с заготовителей

Кроме этого, в Беларуси могут быть применены особые режимы налогообложения, предполагающие специальный (на практике упрощенный) порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Особый режим налогообложения применяется для плательщиков:	
	налога при упрощенной системе налогообложения
	единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц
	единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции
	налога на игорный бизнес
	налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности
	налога на доходы от проведения электронных интерактивных игр
	сбора за осуществление ремесленной деятельности
	сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма

Из всей совокупности налогов и сборов, образующих налоговую систему Республики Беларусь, в качестве основных, зависящих от экономической деятельности налогоплательщиков, должны рассматриваться **налог на добавленную стоимость, налоги на прибыль и доходы, подоходный налог, налог на недвижимость**. Основанием для уплаты прочих налогов является либо соответствующая специфика деятельности, например, выпуск подакцизных товаров или ввоз таких товаров на территорию Республики Беларусь, либо совершение налогоплательщиком определенных действий (например, уплата патентных пошлин). Некоторые налоги имеют выраженную стимулирующую направленность (например, земельный налог побуждает рациональное использование природных ресурсов).

Налоговая система в Республике Беларусь неоднократно корректировалась с точки зрения перечня налогов, размеров ставок, предоставления льгот.

Налоговый кодекс – это основной документ, регламентирующий в комплексе все направления налоговых отношений в государстве.

Принятая в декабре 2002 г. Общая часть Налогового кодекса упорядочивает все законодательные акты, действующие в налоговой сфере. Она устанавливает основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налоговых платежей и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, а также определяет права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

С 1 января 2010 г. вступила в силу Особенная часть Налогового кодекса. Таким образом, налоговая система Беларуси включает 30 стандартных платежей.

Особенная часть Налогового кодекса Беларуси определяет порядок применения каждого из республиканских и местных налогов, сборов, а также особых режимов налогообложения. По каждому налоговому платежу устанавливается состав плательщиков, объект налогообложения, налоговая база, размеры ставок, перечни льгот, а также порядок исчисления налогов, сроки их уплаты и представления деклараций.

В настоящее время белорусская налоговая система практически не отличается от таковой в европейских странах. Типичный плательщик-организация в рамках обычной хозяйственной деятельности уплачивает НДС, налог на прибыль, налог на недвижимость, земельный и экологический налоги. Доходы физических лиц облагаются подоходным налогом, ставка которого составляет 12 %.

Все другие налоги, сборы (пошлины), предусмотренные Особенной частью Налогового кодекса, уплачиваются плательщиками только в разовых случаях либо при осуществлении ими отдельных видов деятельности. К ним относятся: сбор с заготовителей, акцизы, налог на добычу природных ресурсов, налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, оффшорный сбор, гербовый сбор, консульский сбор, государственная пошлина.

2. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации

Величина налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь рассчитывается как отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту

С помощью этого показателя определяется граница вмешательства государства в перераспределение ВВП. Микроуровень включает определение налоговой нагрузки на конкретные предприятия, а также исчисление налоговой нагрузки на работника. Налоговая нагрузка на организацию рассчитывается как отношение налогов, уплачиваемых организацией, к выручке организации. Этот показатель определяет долю выручки, направляемую на погашение налоговых обязательств. Аналогично можно рассчитать налоговую нагрузку на прибыль, как отношение налогов из прибыли к валовой прибыли. Каждый из этих показателей может быть применен организацией для анализа возможных финансовых последствий при внесении государством изменений в налоговую систему.

Высокий уровень законодательно установленной налоговой нагрузки может привести, с одной стороны, к замедлению инвестиционного процесса и, с другой стороны, к массовым уклонениям от налоговых платежей.

Снижение налогового бремени, как подтвердил графически и расчетами американский ученый А. Лаффер в 80-х гг. на примере США, ведет к росту численности богатых налогоплательщиков и не снижает массу налоговых платежей при оптимальном расчете ставок и высокой собираемости налогов. Общие принципы, обуславливающие кривую А. Лаффера сводятся к следующим факторам:

- высокие налоги уменьшают возможности накопления инвестиций, что отражается в ближайшей перспективе на снижении налогооблагаемой базы;
- капитал перекачивается в страны с более низким налоговым бременем;
- капитал уходит в теневую экономику;
- капитал уходит из сферы реальной экономики.

Эти объективные факторы и субъективные причины преодолеваются в правовых государствах с социальной ориентированностью налоговых платежей комплексом мероприятий длительного характера. Среди них на первом месте стоит прозрачность движения налоговых платежей от сборов до налогоплательщиков, последовательное сокращение нерациональных трат,

повышение эффективности институциональных структур, финансируемых из государственного бюджета, конкретизация адресности государственных дотаций, субсидий, субвенций, ужесточение контроля представительных органов власти за внутренними и внешними займами и направлениями их использования, усиление борьбы с коррупцией и казнокрадством в налоговой системе.

Решение вопросов повышения эффективности налоговых отношений и их оптимизации заложено не столько в них самих, сколько в стабилизации экономики и росте валового внутреннего продукта. Налоговая система призвана стимулировать экономический рост. На этой основе в обществе легче и быстрее решаются налоговые проблемы.

В последние годы в Беларуси проделана большая работа по совершенствованию налоговой системы и снижению налоговой нагрузки. Основным источником бюджета (около 70 % от общего количества всех доходов консолидированного бюджета) формируется в Республике Беларусь за счет налоговых поступлений, контролируемых налоговыми органами.

По-прежнему центральное место в структуре доходов, контролируемых налоговыми органами, занимает налог на добавленную стоимость (НДС).

В 2011 году величина налоговой нагрузки на экономику (отношение налоговых доходов консолидированного бюджета к валовому внутреннему продукту) Республики Беларусь составила 26,8 % к ВВП и по сравнению с 2010 годом сократилась на 0,5 % (табл.).

Таблица 4

Величина и структура налоговой нагрузки на экономику Республики Беларусь в 2011-2012 гг., %¹

Показатели	Удельный вес в % к ВВП		Отклонение(+/-), п.п.	Справочно. Налоговые доходы в % к их общей сумме в 2012 г.
	2011 г.	2012 г.		
Налоговая нагрузка,	24,7	26,2	1,5	100,0 %
в том числе:				
налоги на товары и услуги	11,6	12,0	0,4	45,8 %
налоги на доходы и прибыль	6,2	7,6	1,4	29,0 %
налоговые доходы от внешнеэкономической деятельности	5,2	4,8	-0,4	18,3 %
налогинасобственность	0,9	1,0	0,1	3,8 %

другие налоги, сборы (пошлины) и иные обязательные платежи	0,8	0,8	–	3,1 %
--	-----	-----	---	-------

¹Источник: <http://www.nalog.gov.by/reference/nagruzka/>

Основное увеличение уровня налоговой нагрузки произошло за счет прироста на 22,6 % поступлений по группе налогов на доходы и прибыль, в состав которой включены налоги, взимаемые с доходов физических лиц и прибыли (доходов) организаций от осуществления предпринимательской деятельности. В результате их удельный вес в ВВП вырос по сравнению с 2011 г. на 1,4 процентного пункта и составил 7,6 %. В структуре налоговой нагрузки наибольший удельный вес в ВВП сохранился за косвенными налогами и сборами.

4. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь

В последние годы в Беларуси проделана большая работа по совершенствованию налоговой системы и снижению налоговой нагрузки. Основным источником бюджета (около 70 % от общего количества всех доходов консолидированного бюджета) формируется в Республике Беларусь за счет налоговых поступлений, контролируемых налоговыми органами.

По-прежнему центральное место в структуре доходов, контролируемых налоговыми органами, занимает налог на добавленную стоимость (НДС). Основной целью бюджетно-финансовой и налоговой политики на предстоящее пятилетие является повышение конкурентоспособности национальной экономики, совершенствование налоговой системы. В национальной налоговой системе предусмотрено дальнейшее снижение налоговой нагрузки на экономику путем уменьшения налогового давления на прибыль и фонд заработной платы.

С 2011 года принят ряд значительных изменений порядка исчисления налогов, которые позволяют субъектам хозяйствования почувствовать уменьшение налогового бремени. С 2012 года Министерство по налогам и сборам инициировало внести в Налоговый кодекс положения, предусматривающие обязанность для организаций с численностью работников от 50 человек подачу налоговых деклараций в электронном виде. Кроме того, положением Директивы Президента Республики Беларусь № 4 предусматривается завершение гармонизации

налоговой системы республики с действующим налоговым законодательством в европейских странах.

В настоящее время предоставлена возможность переноса убытков на прибыль будущих периодов в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток, в размере, не превышающем 50 % налоговой базы текущего налогового периода.

Кроме того, предлагается снизить налоговую нагрузку по налогу на недвижимость. В частности, предложено отменить ставку 2 % по налогу на недвижимость организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства, осуществляющих строительство новых объектов, сохранив ставку 1%.

Также предлагается упростить налоговое администрирование по земельному налогу. В частности, предложено отменить применение повышающего 10-кратного коэффициента к ставке земельного налога за самовольно занятый, своевременно не возвращенный либо используемый по нецелевому назначению участок.

Необходимо унифицировать ставки основных налогов со странами Таможенного союза (России и Казахстана). Однако Беларусь, в отличие от партнеров ТС, которые обладают значительными сырьевыми ресурсами, не может позволить себе это сделать достаточно быстро, так как отсутствуют необходимые источники для компенсации выпадающих доходов бюджета. В то же время преимущества налогового администрирования в Беларуси позволяют частично компенсировать более высокие ставки налогов. Так, в Беларуси гарантированно в течение 35 дней выплачиваются налоговые вычеты по НДС при экспорте.

Кроме того, в Беларуси прорабатывается возможность изменения налогового законодательства при выплате налогов физическими лицами на недвижимость. В настоящее время в Беларуси физические лица являются плательщиками налога на недвижимость при наличии собственности, зданий, сооружений. Аналогичный налог есть и в России. Рассматривается возможность установления налога, объединяющего налог на недвижимость и налог на землю.

Беларусь в рейтинге Всемирного банка "Doingbusiness-13" по показателю "Налогообложение" в 2012 году продвинулась вперед на 29 позиций и заняла 129-е место. Впервые за несколько лет международные эксперты оценили реформы в сфере налогообложения как способствующие улучшению условий ведения бизнеса.

Всемирный банк – это далеко не единственная организация, которая оценивает налоговые системы государств. К примеру, в рейтинге экономической свободы, проведенном фондом «TheHeritageFoundation» при участии и поддержке газеты «TheWallStreetJournal», налоговая система Республики Беларусь получила достаточно высокую оценку: 85,2 балла из 100 возможных.

Вместе с тем создание условий для формирования благоприятного инвестиционного климата заключается не только в предоставлении отдельных мер стимулирования, но и в упрощении процедур налогового администрирования и создании максимально комфортных условий для исполнения плательщиками своих налоговых обязательств.

Главная цель реформы – реально обеспечить эффективное, равное и справедливое налогообложение всех экономических агентов, как граждан, так и предприятий независимо от их организационно–правовых форм, видов собственности и отраслевой принадлежности. На практике это, прежде всего, означает существенное повышение роли индивидуального подоходного налога при одновременном снижении налоговой нагрузки непосредственно на производственные активы предприятий за счет перестройки налогов на прибыль и недвижимость и перехода к европейской модели налога на добавленную стоимость.

Построенная на таких принципах система должна, с одной стороны, за счет более высокой эластичности обеспечить достаточные поступления в бюджет, с другой – быстро и адекватно реагировать на изменения в экономической конъюнктуре и создать благоприятные условия для восстановления темпов экономического роста, инвестиций и экспорта.

ПРАКТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Семинарское занятие по теме 1. Налоги: социально-экономическое содержание

Рассматриваемые вопросы

1. Налог как экономический механизм.
2. Исторические аспекты развития науки о налогах.
3. Три основных этапа в развитии налогового механизма.
4. Теория обмена.
5. Классическая теория.
6. Теория коллективных потребностей.
7. Кейнсианская теория.
8. Неоклассическая теория.
9. Монетаристская теория.
10. Теория экономики предложения.
11. Общая характеристика функций налогов.
12. Принципы налогообложения.
13. Классификация налоговых платежей.

Тематика рефератов

1. Виды налогов и поиска их оптимального сочетания.
2. Основные налоговые теории и их современные интерпретации
3. Налогообложение как объективный экономический процесс.
4. Прямые налоги. Косвенные налоги.

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность налогов как социально-экономической категории.
2. Понятие, признаки и определение налога.
3. Характеристики налога. Сбор, пошлина. Цель взимания налогов, сборов, пошлин.
4. Налог как экономический механизм.
5. Становление и развитие налогообложения.
6. Исторические аспекты развития науки о налогах. Три основных этапа в развитии налогового механизма.

7. Анализ теории налогов. Общие теории налогов: теория обмена, классическая теория, теория коллективных потребностей, кейнсианская теория, неоклассическая теория, монетаристская теория, теория экономики предложения.

8. Принципы налогообложения.
9. Налогообложение как объективный экономический процесс.
10. Общая характеристика налогов и их функции.
11. Прямые налоги.
12. Косвенные налоги.
13. Классификация налоговых платежей.

Семинарское занятие по теме 2. Характеристика налоговой системы

Рассматриваемые вопросы

1. Сущность и развитие налоговой системы.
2. Способы взимания налогов: кадастровый; декларационный; административный.
3. Общие характеристики налоговой системы.
4. Признаки несовершенной налоговой системы.
5. Субъект налога.
6. Предмет налогообложения.
7. Виды налогооблагаемой деятельности.
8. Объекты налогообложения.
9. Источник налога.
10. База налогообложения.
11. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок.
12. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот.
13. Цели, достигаемые льготным налогообложением.
14. Прочие элементы налогового механизма: налоговый период; налоговая декларация; налоговое бремя: налоговые каникулы; двойное налогообложение.

Тематика рефератов

15. Становление и развитие налоговой системы Республики Беларусь.

16. Совершенствование налоговой системы в рамках Налогового кодекса Республики Беларусь.

17. Налоговое пространство в условиях экономической интеграции.

18. Налоговедение: от реформы к реформе.

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность и развитие налоговой системы.
2. Понятия «налоговая система» и «система налогов».
3. Способы взимания налогов: кадастровый; декларационный; административный.
4. Общие характеристики налоговой системы.
5. Признаки несовершенной налоговой системы.
6. Основные элементы налоговой системы.
7. Виды налогооблагаемой деятельности.
8. Объекты налогообложения. Источник налога. База налогообложения. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок.
9. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот.
10. Прочие элементы налогового механизма.

Семинарское занятие по теме 3. Налоговая политика и ее роль в регулировании экономики

Рассматриваемые вопросы

1. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики.
2. Воздействие налогов на рыночное равновесие.
3. Сущность и задачи налогового регулирования экономики.
4. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь. Сущность финансовой политики.
5. Связь фискальной и монетарной политики.
6. Принципы налогового планирования.
7. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь как орган государственного регулирования.

Тематика рефератов

1. Налоговая политика в современной экономике.
2. Особенности налогообложения различных отраслей экономики.
3. Налоговое планирование как элемент повышения эффективности работы предприятия.
4. Налоговое регулирование деятельности субъектов Республики Беларусь.
5. Налоговый контроль и пути его совершенствования.
6. Налоговедение: от реформы к реформе.
7. Налоговый потенциал предпринимательского сектора экономики.
8. Налоговая политика и макроэкономическое равновесие в период экономических реформ.

Вопросы для самоконтроля

1. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики.
2. Воздействие налогов на рыночное равновесие.
3. Сущность государственных финансов.
4. Сущность и задачи налогового регулирования экономики.
5. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь.
6. Бюджетные фонды. Внебюджетные целевые фонды.
7. Государственное регулирование экономики.
8. Сущность финансовой политики.

Практическое занятие по теме 4. Налоги, включаемые в отпускную цену продукции, работ и услуг (косвенные налоги)

Рассматриваемые вопросы

1. Таможенные пошлины: методика расчета.
2. Налог на добавленную стоимость: методика расчета.
3. Акцизы: методика расчета.

Решаемые задачи

Задача 1. Определить сумму косвенных (оборотных) налогов.

1. Производственно-торговая фирма оказала услуг в отпускных ценах за 01.05 г. на сумму 246 млн. руб.
2. Льгот нет.

Задача 2. В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 472 млн. руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло. Определить начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза – 40 процентов) и прибыль от реализации продукции, если затраты на производство и реализацию продукции составила 180 млн. руб.

Задача 3. Определить сумму НДС, причитающуюся к уплате за март, в млн. руб.

1. Выручка промышленного предприятия за март месяц 1246.
2. Общепроизводственные затраты предприятия за март 700., в том числе:
аренда помещения (с НДС) 60, материалы (с НДС) 70,
услуги связи (с НДС) 6,
3. Льгот нет.

Практическое занятие по теме 5. Налоги, обязательные и страховые взносы, включаемые в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг

Рассматриваемые вопросы

1. Экологический налог. Методика расчета.
2. Характеристика платежей за землю. Методика расчета.
3. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Пенсионное обеспечение.
4. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерстватруда и социальной защиты Республики Беларусь. Социальное обеспечение.
5. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское

республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Методика расчета.

6. Налог на недвижимость, его характеристика.

Решаемые задачи

Задача 1. Определить налоги от фонда заработной платы за июль относимые на себестоимость

в млн. руб.

1. Начислена заработная плата рабочим и служащим 1000.
2. Начислена премия 100.
3. Начислено индивидуальным предпринимателям по договорам 400.
4. Установленный срок выплаты заработной платы 5 число.

Задача 2. Рассчитайте сумму экологического налога и определите источники уплаты, в млн. руб.

1. Объем выбросов загрязняющего вещества 2340 т.
2. Лимит, установленный по этому веществу 1990 т.
3. Ставка 1,8

Задача 3. Определить налог на недвижимость по предприятию за II квартал текущего года и указать суммы и сроки его перечислений в бюджет.

в млн. руб.

1. Восстановительная стоимость основных производственных фондов на 1 января текущего года 30000, в том числе стоимость очистных сооружений 600.

2. Износ 1 квартала производственных основных фондов 6000, в том числе износ очистных сооружений 100.

3. Восстановительная стоимость непроизводственных основных фондов 10000 на 1 января в том числе:

жилой фонд 5000, детский сад 800.

4. Износ непроизводственных основных фондов 1 квартала 3000, в том числе:

жилой фонд. 2000, детский сад 400.

Практическое занятие по теме 6.Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)

Рассматриваемые вопросы

1. Налог на прибыль предприятия, методика расчета.
2. Налог на доходы, методика расчета.
3. Налог на прибыль и доходы предприятия, методика расчета.
4. Налогообложение прибыли (доходов) иностранных юридических лиц.

Решаемые задачи

Задача 1. Начислить суммы налога на доходы по ЗАО, указать сроки их перечислений в бюджет и сроки представления налоговых отчетов в налоговую инспекцию.

в млн. руб.

1. Начислено дивидендов акционерам 200.
2. Начислена доля прибыли по соглашению с предприятием-партнером, участвующим в прибылях ЗАО 100.
3. Начислено к выплате акционерам прибыли в виде акций ЗАО 20 марта 300.

Задача 2. Определить налогооблагаемую прибыль, налогооблагаемую базу и налог на прибыль.

в млн. руб.

1. Прибыль от реализации продукции 500.
2. Прибыль от реализации основных фондов 100.
3. Прибыль от реализации нематериальных активов 60.
4. Прибыль от внереализационных операций 10.
5. Использовано прибыли на финансирование капитальных вложений 80.
6. Налог на недвижимость 70.

Практическое занятие по теме 8. Налогообложение физических лиц

Рассматриваемые вопросы

1. Отчисления в пенсионный фонд.

2. Подоходный налог с граждан.
3. Налог на недвижимость, уплачиваемый физическими лицами.
4. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.

Решаемые задачи

Задача 1. Работнику, у которого удерживаются алименты на содержание несовершеннолетнего ребенка, начислены следующие доходы: заработная плата – 4 000 тыс. руб., премия 600 тыс. руб. Определите сумму подоходного налога.

Задача 2. Работнику, имеющему 2-х несовершеннолетних детей, начислены следующие доходы: заработная плата – 4 000 тыс. руб., материальная помощь – 12000 тыс. руб. Определите сумму подоходного налога.

Задача 3. Работнику, имеющему 2-х несовершеннолетних детей, совместно проживающему с матерью (инвалидом 1-ой группы), получающему 1-ое высшее образование начислены следующие доходы: заработная плата – 4 000 тыс. руб., премия – 1000 тыс. руб. Определите сумму подоходного налога, если работник предоставил в бухгалтерию организации подтверждение оплаты обучения в размере 6500 тыс. руб.

Практическое занятие по теме 9. Особые режимы налогообложения

Рассматриваемые вопросы

1. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
2. Условия применения упрощенной системы.
3. Изменения, принятые в 2012 г. в определении потенциальных плательщиков, применяющих упрощенную систему.
4. Льготы по налогу.
5. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
6. Виды деятельности и ставки налога.
7. Изменения, принятые в 2011-12 гг. в определении потенциальных плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и

иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).

8. Налог на игорный бизнес.
9. Налог на лотерейную деятельность.
10. Налогообложение в свободных экономических зонах.
11. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Решаемая задача

Организацией, с численностью работников в среднем за период 42 человека, получена месячная выручка от реализации услуг 4,3 млн. руб. Фонд заработной платы – 132 млн. руб. Приобретены и использованы материалы (с НДС) -53 млн. руб., приобретены товары для последующей реализации – 2050 млн. руб., оплачена стоимость электроэнергии – 2 млн. руб. Ставка обязательного страхования работников от несчастных случаев – 06 %. Входной НДС по материальным затратам – 350, 83 млн. руб. Остаточная стоимость зданий и сооружений на начало года – 850 млн. руб. Сумма амортизационных отчислений – 13 млн. руб. Предприятие выплатило сумму штрафных санкций за несоблюдение сроков поставки – 3 млн. руб.

Определите, какая система налогообложения будет более эффективной для данного предприятия.

Семинарское занятие по теме 10. Эффективность и оптимизация налоговых отношений

Рассматриваемые вопросы

1. Оценка практики функционирования налоговой системы Республики Беларусь.
2. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
3. Анализ взаимосвязи налоговой и инвестиционной политики.
4. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь.

Тематика рефератов.

1. Диверсификация налоговой нагрузки как метод экономического регулирования экономического роста отдельных отраслей.

2. Налоговое стимулирование инвестиций.
3. Местные налоги и сборы и пути их оптимизации.
4. Совершенствование оптимизации налоговой нагрузки.

Вопросы для самоконтроля

1. Эффективность и оптимизация налоговых отношений.
2. Оптимальность налогового бремени как ориентиры эффективной налоговой системы.
3. Пути оптимизации налоговой нагрузки.
4. Взаимосвязь налоговой и инвестиционной политики.
5. Совершенствование налоговой системы в рамках Налогового кодекса Республики Беларусь.
6. Содержание общей и специальной части Налогового кодекса.
7. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь.

МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

УСР по теме 4.Налоги, включаемые в отпускную цену продукции, работ и услуг (косвенные налоги)

Задание

Промышленное предприятие получило выручку от реализации подакцизной продукции за июль – 45248 тыс. руб. Среднесписочная численность работающих 21 человек. Ставка акциза – 10 %. Использовано: сырье и материалы –4013 тыс. руб. Оплаченный НДС – 612,15 тыс. руб. Фонд заработной платы – 6327 тыс. руб. Восстановительная стоимость основных производственных фондов на начало года – 98423 тыс. руб. Ежемесячная норма амортизации 1,2%. Промышленные отходы, облагаемые экологическим налогом – 0,5 тонны. Ставка по этому виду ресурсов 105 тыс. руб. Лимит по этому виду ресурсов 0,2 тонны. Обязательное страхование работников - 1%. Обязательное страхование работников – 1%. На расчетный счет

предприятия поступила сумма штрафных санкций от предприятия-смежника за несоблюдение сроков поставки – 121 тыс. руб. Остаточная стоимость основных производственных фондов на 1.01. – 11420 тыс. руб. Предприятие находится во 2-ой экономико-планировочной зоне (повышающий коэффициент 1,8). Занимаемая земельная площадь – 0,9 гектар. Ставка земельного 17900 тыс. руб. Рассчитайте суммы всех налогов и обязательных платежей, суммы НДС и экологического налога, подлежащие перечислению в бюджет.

УСР по теме 5. Налоги, обязательные и страховые взносы, включаемые в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг

Задание

Строительная фирма получила выручку от реализации продукции за февраль – 98732 тыс. руб. Среднесписочная численность работающих 83 человека. Использовано: сырье и материалы – 11123 тыс. руб. Прочие материальные затраты – 9017 тыс. руб. Фонд оплаты труда – 24983 тыс. руб. Восстановительная стоимость основных производственных фондов на начало года – 284230 тыс. руб. Остаточная стоимость основных производственных фондов на 1 января – 511420 тыс. руб. Ежемесячная норма амортизации 0,7%. Продан пакет ценных бумаг за 1500 тыс. руб. Номинальная стоимость пакета 1200 тыс. руб. Промышленные отходы, облагаемые экологическим налогом – 0,5 тонны. Ставка по этому виду ресурсов 100 тыс. руб. Лимит по этому виду ресурсов 1 тонна. Оплачен банкет в связи с 10-летием предприятия – 720 тыс. руб. На расчетный счет предприятия поступила сумма штрафных санкций от предприятия-смежника за несоблюдение сроков поставки – 121 тыс. руб. Оплаченный НДС – 804268 руб. Предприятие находится в 1-ой экономико-планировочной зоне (повышающий коэффициент 2). Занимаемая земельная площадь – 0,15 гектар. Ставка земельного 18200 тыс. руб. Рассчитайте суммы всех налогов и обязательных платежей, суммы НДС и экологического налога, подлежащие перечислению в бюджет.

УСР по теме 6. Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)

Задание

Промышленное предприятие получило выручку от реализации продукции за февраль – 35248963 тыс. руб. Среднесписочная численность работающих 140 человек. Использовано: сырье и материалы – 4010920

тыс. руб. Фонд оплаты труда – 115327767 тыс. руб. Восстановительная стоимость основных производственных фондов на начало года – 98423248 тыс. руб. Ежемесячная норма амортизации 0,7%. Продан пакет ценных бумаг – 1500000 тыс. руб. Номинальная стоимость пакета 1200000 тыс. руб. Промышленные отходы, облагаемые экологическим налогом – 0,5 тонны. Ставка по этому виду ресурсов 100100 тыс. руб. Лимит по этому виду ресурсов 1 тонна. Оплачен банкет в связи с 10-летием предприятия – 720000 тыс. руб. На расчетный счет предприятия поступила сумма штрафных санкций от предприятия-смежника за несоблюдение сроков поставки в декабре прошлого года – 121000 тыс. руб. Остаточная стоимость основных производственных фондов на начало года. – 51142080 тыс. руб. Оплаченный НДС - 804268 тыс. руб. Предприятие находится в 1-ой экономико-планировочной зоне (повышающий коэффициент 2). Занимаемая земельная площадь – 0,15 гектар. Ставка земельного 18200 тыс. руб. (с учетом всех повышающих коэффициентов). Рассчитайте суммы всех налогов и обязательных платежей, суммы НДС и экологического налога, подлежащие перечислению в бюджет.

УСР по теме 8. Налогообложение физических лиц

Задание

Работнику, имеющему 3-х несовершеннолетних детей, совместно проживающему с матерью (инвалидом 1-ой группы), получающему 1-ое высшее образование, начислены следующие доходы: заработная плата – 4 000 тыс. руб., премия – 750 тыс. руб., дивиденды – 1500 тыс. руб. Определите сумму к выдаче, если работник является членом профсоюзной организации.

УСР по теме 8. Эффективность и оптимизация налоговых отношений

Задание

Рассчитать налоги и обязательные отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды конкретной организации, осуществляющей свою деятельность на территории РБ.

РАЗДЕЛ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ

ТРЕНИНГ-ТЕСТЫ

Тренинг-тест №1. Налоги: социально-экономическое содержание

1. Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом понимается
 - a. 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;
 - b. добровольный взнос в бюджет соответствующего уровня, в бюджетный или внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определенных законодательными актами;
 - c. обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня, в бюджетный или внебюджетный фонд, осуществляемый нерезидентами.

2. Налог взыскивается на условиях
 - a. безвозвратности;
 - b. возвратности;
 - c. платности;
 - d. доброй воли.

3. Целью взимания налогов является
 - a. обеспечение государственных расходов;
 - b. привлечение дополнительных средств;
 - c. покрытие дефицита государственного бюджета;
 - d. покрытие профицита государственного бюджета.

4. Целью взыскания пошлины или сбора является
 - a. покрытие издержек государственных органов;
 - b. покрытие текущих затрат;
 - c. мобилизация доходов;
 - d. покрытие дефицита государственного бюджета.

5. Подберите определения для функций налогов

a) фискальная	д) реализуется через систему льгот, преференций с целью создания предпосылок для деловой активности субъектов хозяйствования, развития определенных отраслей и видов деятельности, привлечения инвестиций
б) распределительная	а) в ходе которой формируются ресурсы государства для

	финансирования соответствующих расходов
в) контрольно-учетная	б) в соответствии с которой, с одной стороны, происходит распределение и перераспределение доходов между различными уровнями государственного бюджета, с другой - распределяется налоговое бремя между различными категориями плательщиков
г) регулирующая	в) с помощью которой определяется эффективность использования экономических ресурсов, доходов предприятий и домашних хозяйств, а также источники и направления использования финансовых ресурсов
д) стимулирующая	г) посредством которой государство целенаправленно воздействует на экономический рост, структурную перестройку общественного производства, привлечение инвестиций и увеличение занятости, рост платежеспособности населения

6. В основу теории налогообложения Адама Смита легли принципы, которые действуют и в настоящее время

- а. принцип справедливости, в соответствии с которым налогообложению подлежат все граждане соразмерно их доходам;
- б. принцип равенства, в соответствии с которым налогообложению подлежат все граждане равными суммами независимо от уровня дохода;
- с. принцип определенности, согласно которому плательщику заранее доводятся сведения о сумме, способе и времени уплаты налога;
- д. принцип достоверности, согласно которому плательщику заранее доводятся сведения о сумме, способе и времени уплаты налога;
- е. принцип удобства, требующий, чтобы налог взимался в то время и таким способом, которые удобны плательщику;
- ф. принцип мобилизации, состоящий в необходимости совершенствования фискальной функции системы налогообложения;
- г. принцип экономии, состоящий в необходимости рационализации системы налогообложения.

1. Начальный этап в развитии налогового механизма (от древних времен Римской империи до начала средних веков) характеризуется

- а. отсутствием теории о налогах;
- б. отсутствием финансового механизма для установления и сбора налогов;
- с. наличием финансового механизма для установления и сбора налогов;
- д. на этом этапе существовали постоянные налоги;
- е. на этом этапе не существовало постоянных налогов.

2. Основные налоговые теории стали формироваться в качестве законченных учений

- а. начиная с XVII века;
- б. начиная с XVIII века;
- с. начиная с XX века.

3. Теория обмена основывается

- а. на необходимости профинансировать затраты государства по обеспечению обороны и правопорядка;
- б. на необходимости влияния с помощью налогов на экономические процессы;
- с. на возмездном характере налогообложения.

4. В условиях научно–технического подъема кейнсианская теория вмешательства государства по линии достижения «эффективного спроса» перестала отвечать требованиям экономического развития по следующим причинам

- а. инфляция стала приобретать циклический характер;
- б. с развитием экономической интеграции стимулирование спроса государством зачастую оказывает положительное воздействие на иностранные инвестиции.

5. Теория монетаризма разработана экономистами

- а. М. Фридманом;
- б. Дж. Кейнсом;
- с. М. Бернсом, Г. Стайном и А. Лаффером.

Тренинг-тест №2. Характеристика налоговой системы

1. Элементами налоговой системы налогового механизма являются:

- а. субъекты налога;
- б. объекты налогообложения;
- с. органы контроля;
- д. единица обложения;
- е. ставки;
- ф. проценты;
- г. дивиденды;
- х. источники уплаты;
- и. льготы;
- j. санкции.

1. Налоговые агенты – это

- а. лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков и перечислению соответствующего налога;

- б. инспекторы налоговых органов.
2. Объектами налогообложения могут являться операции
- а. по реализации товаров (работ, услуг);
 - б. имущество;
 - с. прибыль;
 - д. доход;
 - е. стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
 - ф. конкретное юридическое или физическое лицо.
3. База налогообложения – это
- а. величина объекта налогообложения, образующаяся в результате учета всех налоговых льгот, от которой будет исчисляться налог;
 - б. это доход субъекта, из которого уплачивается налог.
4. Твердые ставки устанавливаются
- а. в абсолютной сумме на субъект либо объект налога;
 - б. в процентах к облагаемому доходу либо стоимости имущества.
5. Иностранные организации
- а. не являются налоговыми резидентами Республики Беларусь;
 - б. являются налоговыми резидентами Республики Беларусь;
 - с. несут налоговую обязанность по деятельности, осуществляемой в Республике Беларусь, или по доходам от источников в Республике Беларусь и по имуществу, расположенному на территории Республики Беларусь.
6. В составе экономической деятельности можно определить следующие виды:
- а. производственная деятельность, связанная с производством продукции, товаров, услуг, работ;
 - б. коммерческая деятельность, в основе которой лежат торгово–обменные операции;
 - с. финансовая деятельность (операции, связанные с обращением ценных бумаг, предоставление кредитов и т.д.);
 - д. достижение определенных социальных или моральных эффектов.
7. Под дивидендом понимают
- а. любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией участнику (акционеру) по

принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения;

б. любой доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам (за исключением предусматривающих участие в прибылях), независимо от способа его оформления.

8. Представительные органы местного самоуправления могут определять следующие элементы налогообложения

- а. объект налогообложения;
- б. источник уплаты;
- с. налоговые ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом;
- д. порядок и сроки уплаты налога;
- е. налоговые льготы и основания для их использования.

10. Косвенные налоги включаются

- а. в цену товаров, работ, услуг, в сумму задолженности в виде надбавок и оплачиваются покупателем;
- б. в цену товаров, работ, услуг в виде надбавок и оплачиваются производителем;
- с. в цену товаров, работ, услуг в виде надбавок и оплачиваются покупателем;
- д. в цену товаров, работ, услуг в виде надбавок и возмещаются государством.

11. Прямыми налогами облагается

- а. имущество;
- б. доходы;
- с. расходы;
- д. валовая выручка.

12. Какие из приведенных ниже налогов рассчитываются из выручки от реализации продукции, работ, услуг по факту ее получения

- а. налог на добавленную стоимость;
- б. отчисления в фонд социальной защиты населения;
- с. налог за пользование природными ресурсами;
- д. отчисления в инновационный фонд;
- е. акцизы.

13. Какие из приведенных ниже налогов включаются в себестоимость продукции (работ, услуг)

- a. налог на добавленную стоимость
- b. отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- c. отчисления в инновационный фонд;
- d. отчисления в фонд социальной защиты населения;
- e. платежи за землю;
- f. акцизы;
- g. налог на недвижимость;
- h. экологический налог.

14. Какие из приведенных ниже налогов уплачиваются из валовой прибыли предприятия

- a. налог на недвижимость;
- b. платежи за землю;
- c. налог на прибыль;
- d. отчисления в инновационный фонд;
- e. акцизы.

Тренинг-тест №4. Налоги и отчисления, включаемые в отпускную цену продукции, работ и услуг (косвенные налоги)

1. Под таможенными платежами понимают

- a. таможенные сборы;
- b. ввозные таможенные пошлины;
- c. экологический налог;
- d. вывозные таможенные пошлины;
- e. специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины;
- f. налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию;
- g. акцизы, взимаемые при ввозе товаров на таможенную территорию;
- h. налог с прибыли.

2. Налоговой базой для исчисления таможенных пошлин является

- a. таможенная стоимость ввозимых (вывозимых) товаров;
- b. объем ввозимых (вывозимых) товаров в натуральном выражении;
- c. облагаемая налогом прибыль.

3. Специфические ставки начисляются

- a. в установленном размере за единицу измерения облагаемых товаров;
- b. в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;

с. частично в твердой сумме, частично в процентах, либо исходя из наибольшей суммы.

4. Подберите соответствующие определения для особых видов таможенных пошлин

а) Специальные пошлины	в) применяются в случаях ввоза товаров, при производстве или вывозе которых прямо или косвенно использовались субсидии, если такой ввоз наносит или угрожает нанести ущерб отечественным производителям подобных товаров либо препятствует организации или расширению производства подобных национальных товаров
б) Антидемпинговые пошлины	а) применяются как защитная мера, если товары ввозятся в количествах и на условиях, наносящих или угрожающих нанести ущерб отечественным производителям подобных или непосредственно конкурирующих товаров, а также как ответная мера на дискриминационные и иные действия, ущемляющие интересы Республики Беларусь, со стороны других государств или их союзов
в) Компенсационные пошлины	б) применяются в случаях ввоза товаров по цене более низкой, чем их нормальная стоимость в стране вывоза в момент ввоза, если такой ввоз наносит или угрожает нанести материальный ущерб отечественным производителям. С их помощью ввозимый товар теряет преимущество перед аналогичным товаром данной страны

5. При применении адвалорной ставки акцизов по товарам, ввозимым на территорию Беларуси, налоговая база определяется исходя из

- а. таможенной стоимости ввозимого товара
- б. суммы таможенной стоимости ввозимого товара и ввозной таможенной пошлины;
- с. суммы таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и таможенных сборов.

6. Товары при ввозе облагаются НДС по следующим ставкам

- а. 10 %;
- б. 20 %;
- с. 0 %.

7. При применении адвалорной ставки НДС по товарам, ввозимым на территорию Беларуси, налоговая база определяется исходя из

- а. таможенной стоимости ввозимого товара;
- б. суммы таможенной стоимости ввозимого товара и ввозной таможенной пошлины;

- с. суммы таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и таможенных сборов;
- д. суммы таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины, акцизов и таможенных сборов;
- е. суммы таможенной стоимости ввозимого товара, ввозной таможенной пошлины и акцизов.

8. Плательщиками налога на добавленную стоимость признаются организации;

- а. индивидуальные предприниматели с учетом особенностей, установленных законодательством;
- б. организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь в соответствии с таможенным законодательством Республики Беларусь;
- с. филиалы, представительства и иные обособленные подразделения белорусских организаций, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих организаций в порядке, установленном законодательством.
- д. физические лица.

9. Объектами налогообложения по НДС признаются следующие обороты

- а. обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь;

- б. товары, ввозимые физическими лицами на таможенную территорию Республики Беларусь для собственного потребления (за исключением товаров, указанных в законодательстве);
- с. товары, ввозимые организациями и индивидуальными предпринимателями на таможенную территорию Республики Беларусь (за исключением товаров, указанных в законодательстве).

10. Объектами налогообложения по НДС признаются обороты по реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь, включая

- а. обороты по передаче внутри предприятия, а также индивидуальным предпринимателем для собственных нужд;
- б. обороты, производимые физическими лицами для собственного потребления;
- с. обороты по реализации товаров, реализуемых своим работникам;
- д. обороты по обмену товарами;
- е. обороты по безвозмездной передаче товаров;

- f. передача товаров по соглашению о предоставлении отступного, а также предмета залога залогодателем залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь;
- g. передача лизингодателем объекта лизинга лизингополучателю;
- h. передача арендодателем объекта аренды арендатору;
- i. обороты по безвозмездному дарению среди физических лиц.

11. Налоговая база при реализации товаров определяется как стоимость этих товаров, исчисленная исходя из

- a. применяемых цен на товары с учетом акцизов без включения в них НДС;
- b. применяемых цен на товары с учетом налога на топливо, без включения в них НДС;
- c. нерегулируемых розничных цен, включающих в себя НДС;
- d. регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.

12. Налогообложение НДС по 0 % ставке производится при реализации

- a. экспортируемых товаров;
- b. импортированию товаров;
- c. работ по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ, непосредственно связанных с реализацией экспортируемых товаров;
- d. работ по сопровождению, погрузке, перегрузке и иных подобных работ, непосредственно связанных с реализацией импортируемых товаров;
- e. экспортируемых транспортных услуг, услуг по производству товаров из давальческого сырья;
- f. импортируемых строительных работ, транспортных услуг, услуг по производству товаров из давальческого сырья.

13. Налогообложение НДС по 10 % ставке производится при реализации:

- a. производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;
- b. предприятиями продовольственных товаров и товаров для инвалидов;
- c. предприятиями продовольственных товаров и товаров для детей;
- d. услуг населению по изготовлению и ремонту одежды и обуви, ремонту часов, сложной бытовой техники и радиоэлектронной аппаратуры, услуг парикмахерских, бань, прачечных и химчисток;
- e. при ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь продовольственных товаров и товаров для детей по перечням, определяемым Советом Министров Республики Беларусь.

14. Вычету подлежат следующие суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные продавцами налогоплательщику при приобретении им товаров, в том числе

- a. основных средств и нематериальных активов;
- b. сырья, материалов, топлива, комплектующих, полуфабрикатов и электрической или иной энергии;
- c. товаров, приобретаемых для их последующей реализации;
- d. акции и облигации для их последующей продажи.

15. Акцизы являются:

- a. прямыми налогами, устанавливаемыми на все виды товаров и услуги;
- b. смешанными налогами, устанавливаемыми на товары повышенного спроса;
- c. косвенными налогами, устанавливаемыми на отдельные виды товаров повышенного спроса;
- d. налогами, устанавливаемыми на все товары и услуги.

16. Подакцизными товарами признаются

- a. спирт этиловый ректификованный технический;
- b. алкогольная продукция;
- c. непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- d. спиртосодержащих лекарственных средств, а также препаратов ветеринарного назначения, разрешенных к промышленному производству, реализации и медицинскому применению на территории Республики Беларусь;
- e. товаров бытовой химии;
- f. пиво, пивной коктейль;
- g. табачные изделия, за исключением табака, используемого в качестве сырья для производства табачных изделий;
- h. автомобильные бензины;
- i. дизельное и биодизельное топливо;
- j. судовое топливо;
- k. газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- l. масло для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- m. пищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта.

Тренинг-тест №5. Налоги, обязательные страховые взносы и отчисления, включаемые в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг

1. Плательщиками экологического налога являются
 - a. организации и индивидуальные предприниматели (за исключением индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога);
 - b. индивидуальные предприниматели, плательщиков единого налога;
 - c. юридические лица, финансируемые из бюджета Республики Беларусь.

2. Экологическим налогом облагаются
 - a. объемы используемых (добываемых, изымаемых) природных ресурсов;
 - b. объемы переработанных нефти и нефтепродуктов;
 - c. объемы товаров, при производстве которых были использованы природные ресурсы.
 - d. выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, за исключением выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;
 - e. сброс сточных вод, за исключением сброса сточных вод, отводимых в окружающую среду системой дождевой канализации;
 - f. хранение, захоронение отходов производства, за исключением захоронения отходов производства, подобных отходам жизнедеятельности населения, при общем объеме захоронения отходов производства 50 и менее тонн в год;
 - g. ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции, за исключением ввоза на территорию Республики Беларусь продукции, содержащей озоноразрушающие вещества, являющейся неотъемлемой частью оборудования транспортного средства, осуществляющего перевозку пассажиров или грузов.

3. Плата за землю обязательна для
 - a. землевладельцев,
 - b. землепользователей, в том числе арендаторов,
 - c. собственников земли;
 - d. лиц, желающих приобрести земельный участок.

4. Размер платы за землю зависит
 - a. от качества земельного участка;
 - b. от местоположения земельного участка;

с. от уровня доходов владельца земельного участка.

5. От платы за землю освобождаются

- а. заповедники, опытные поля, используемые для научной деятельности, ботанические сады,
- б. национальные и дендрологические парки,
- с. земли сельскохозяйственного назначения;
- д. земли, занятые памятниками природы, историко-культурными ценностями.

6. Социальная защита включает

- а. пенсионное страхование на случай достижения пенсионного возраста и потери кормильца;
- б. страхование рисков;
- с. социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, трехлетнего ухода за ним, смерти застрахованного.

7. От уплаты обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения на пенсионное страхование освобождаются

- а. работодатели, применяющие труд инвалидов, в части выплат, начисленных в пользу инвалидов I и II группы;
- б. физические лица;
- с. крестьянские (фермерские) хозяйства в отношении членов хозяйств, являющихся инвалидами I и II группы либо достигших общеустановленного пенсионного возраста.

8. Выплаты, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию в Фонд социальной защиты населения

- а. выходное пособие при прекращении трудового договора, денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- б. государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета и бюджета государственного социального страхования;
- с. оплата за вредные условия труда;
- д. единовременные выплаты и стоимость подарков работникам в связи с юбилейными датами их рождения (40, 50, 60 лет и т.д.) и при увольнении в связи с выходом на пенсию;
- е. суммы средств, выдаваемые работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством Республики Беларусь в улучшении жилищных условий, на строительство (реконструкцию), покупку жилых

- помещений, а также на полное или частичное погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели;
- f. материальная помощь, оказываемая в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь, а также в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
 - g. стоимость приобретенных за счет средств нанимателя путевок в детские оздоровительные учреждения.
9. Работающие граждане уплачивают в Фонд социальной защиты населения отчисления по ставке
- a. 1 %;
 - b. 2 %;
 - c. 3 %.
10. Плательщиками обязательных страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев являются
- a. юридические лица (включая иностранные);
 - b. физические лица, которые в соответствии с трудовым и гражданским законодательством предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства, постоянно проживающим в Республике Беларусь;
 - c. физические лица.
11. Базой для исчисления сумм отчислений в инновационный фонд является
- a. себестоимость продукции, товаров (работ, услуг) организаций;
 - b. прибыль организаций;
 - c. полученная выручка от реализации товаров, продукции, услуг.
12. Налогом на недвижимость облагается
- a. стоимость зданий и сооружений, в том числе не завершенные строительством, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков;
 - b. стоимость планируемых объектов строительства.
13. Базой обложения налогом на недвижимость
- a. остаточная стоимость зданий и сооружений на начало отчетного года;
 - b. восстановительная стоимость зданий и сооружений на начало отчетного года;
 - c. стоимость незавершенного строительства.

Тренинг-тест №6. Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли (дохода)

1. Плательщиками налога прибыль являются
 - a. организации;
 - b. индивидуальные предприниматели;
 - c. физические лица.

2. Налоговой базой налога на прибыль признается
 - a. денежное выражение чистой прибыли;
 - b. денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг);
 - c. денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

3. В затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг) при определении прибыли включаются:
 - a. материальные затраты;
 - b. расходы на оплату труда;
 - c. амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов;
 - d. штрафные санкции
 - e. отчисления в Фонд социальной защиты населения.

4. В состав внереализационных операций включаются
 - a. дивиденды и приравненные к ним доходы;
 - b. доходы или расходы от операций по сдаче в аренду, в том числе финансовую аренду (лизинг), имущества;
 - c. доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком, небанковской кредитно–финансовой организацией денежными средствами;
 - d. суммы штрафов, пеней, неустоек и других видов санкций, полученных (уплаченных) за нарушение условий договоров;
 - e. стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), денежных средств, иных ценностей, имущественных прав;
 - f. стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
 - g. суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, а также суммы погашенной дебиторской задолженности, ранее включенные в состав внереализационных расходов в связи с истечением срока исковой давности;

- h. средства, поступающие из созданных в соответствии с законодательством Республики Беларусь фондов и бюджета Республики Беларусь, а также из бюджета Союзного государства и использованные по целевому назначению;
- i. курсовые разницы, возникающие при переоценке имущества и обязательств;
- j. плата, поступившая за участие в торгах (тендере);
- k. отчисления в резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями, а также с отдельными лицами, подлежащие резервированию в соответствии с законодательством;
- l. взносы в уставный фонд, которые производятся участниками (акционерами), а также вклады участников простого товарищества в это товарищество, произведенные в порядке, установленном законодательством;

5. Основная ставка налога на прибыль устанавливается в размере

- a. 24 %;
- b. 18 %;
- c. 9 %.

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

- a. 10 %;
- b. 8 %;
- c. 0 %.

7. Белорусская организация

- a. не вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка по итогам предыдущего налогового периода;
- b. вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка по итогам предыдущего налогового периода.

8. Под постоянным представительством иностранной организации, расположенным на территории Республики Беларусь, для целей налогообложения понимается

- a. обособленное структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется предпринимательская и иная деятельность иностранной организации на территории Республики Беларусь;
- b. организация или физическое лицо, осуществляющие деятельность от имени иностранной организации и в ее интересах и использующие

полномочия иностранной организации на заключение контрактов или согласование их существенных условий;

- с. структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется хранение, демонстрация или поставка товаров собственного производства;
- d. структурное подразделение (учреждение), через которое осуществляется сбор или распространение информации для иностранной организации.

9. Иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь

- a. пользуется всеми льготами, предоставленными законодательством Республики Беларусь для плательщиков на территории Республики Беларусь;
- b. не пользуется всеми льготами, предоставленными законодательством Республики Беларусь для плательщиков на территории Республики Беларусь.

10. Ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, устанавливаются в следующих размерах

- a. плата за перевозку, фрахт, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением международных перевозок грузов морским транспортом) – 6 %;
- b. плата за перевозку, фрахт, а также за оказание транспортно-экспедиционных услуг (за исключением международных перевозок грузов морским транспортом) – 8 %;
- с. процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида – 12 %;
- d. процентные (купонные) доходы от долговых обязательств любого вида – 10 %;
- e. дивиденды и приравненные к ним доходы и доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части – 12 %;
- f. дивиденды и приравненные к ним доходы и доходы от отчуждения долей в уставном фонде (паев, акций) организаций, находящихся на территории Республики Беларусь, либо их части – 18 %.

11. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Республике Беларусь через постоянное представительство исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет

- a. иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- b. юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, начисляющими или выплачивающими доход иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Тренинг-тест №9. Особые режимы налогообложения

1. Общими условиями применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения являются

- a. средняя численность работников до 25 человек (включая лиц, работающих по договорам подряда или иным договорам гражданско-правового характера) и ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг) в размере до 5000 базовых величин, установленных в данный период законодательством Республики Беларусь;
- b. средняя численность работников до 25 человек (включая лиц, работающих по договорам подряда или иным договорам гражданско-правового характера) и ежеквартальная выручка от реализации товаров (работ, услуг) в размере до 7000 базовых величин, установленных в данный период законодательством Республики Беларусь;
- c. размер валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение составляет не более 9 млрд. руб. для организаций со средней численностью работников до 100 человек (включая лиц, работающих по договорам подряда или иным договорам гражданско-правового характера), индивидуальных предпринимателей.

2. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять

- a. предприятия и предприниматели, производящие подакцизные товары;
- b. банки и другие кредитно-финансовые организации, осуществляющие лицензируемую финансовую деятельность;
- c. страховые организации;
- d. предприятия и предприниматели, реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов или драгоценных камней;
- e. предприятия и предприниматели производящие сельскохозяйственную продукцию;
- f. предприятия и предприниматели, занятые организацией и проведением игорных и развлекательных мероприятий;
- g. профессиональные участники рынка ценных бумаг.

3. Предприятия и предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, следуют общему порядку по уплате следующих налогов, сборов и неналоговых платежей

- a. налогов (пошлин, сборов), взимаемых таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;
- b. экологического налога;
- c. государственных пошлин;
- d. обязательных взносов на государственное и социальное страхование;
- e. сбора за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам общего пользования Республики Беларусь.

4. Применение налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения прекращается в каждом из следующих случаев, если:

- a. нарушены условия, дающие право применять упрощенную систему налогообложения;
- b. своевременно погашена задолженность перед бюджетом;
- c. налогоплательщик заранее предоставляет информацию о своих доходах;
- d. налогоплательщик принял решение о переходе на общий порядок налогообложения.

5. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения является:

- a. нераспределенная прибыль;
- b. убытки прошлых лет;
- c. валовая выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период.

6. Ставка налога при упрощенной системе налогообложения устанавливается в размере:

- a. 3 % - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- b. 5 % - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- c. 10 % - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- d. 8 % - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;
- e. 20 % - для организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве налоговой базы валовую выручку;

- f. 15% - для организаций и индивидуальных предпринимателей, использующих в качестве налоговой базы валовой доход.
7. Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не уплачивающие налог на добавленную стоимость:
- a. освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности;
 - b. не освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета и отчетности.
8. Объектом налогообложения единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции является
- d. нераспределенная прибыль;
 - e. валовая прибыль;
 - f. валовая выручка, полученная от реализации продукции, товаров (работ, услуг) за отчетный период.
9. Ставка единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции установлена в процентах от валовой выручки и составляет
- a. 1 %;
 - b. 2 %;
 - c. 3 %.
10. Объектом налогообложения единым налогом с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признается
- a. розничная торговля товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне в магазине, торговая и общая площади которого не превышают соответственно 15 и 100 м² (включительно);
 - b. розничная торговля товарами, отнесенными к товарным группам, указанным в установленном перечне в магазине, торговая и общая площади которого не превышают соответственно 20 и 150 м² (включительно);
 - c. розничная торговля с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле, а также в предусмотренных законодательством формах без наличия торгового объекта;
 - d. розничная торговля через торговые объекты общественного питания, относящиеся к мелкорозничной торговой сети общественного питания (мини-кафе, летние и сезонные кафе), за исключением торговли алкогольными напитками, пивом, пивным коктейлем и табачными изделиями.

11. Плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) освобождаются от уплаты следующих налогов и сборов

- a. подоходного налога с физических лиц;
- b. экологического налога;
- c. таможенных платежей;
- d. местных налогов и сборов.

12. Для плательщиков единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг) - родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до 18 лет ставки снижаются

- a. на 20% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу;
- b. на 25% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу;
- c. на 15% начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу.

13. Ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц установлены

- a. в виде фиксированных платежей продифференцированных по каждому виду предпринимательской деятельности;
- b. в зависимости от размера месячной валовой выручки.

14. Налогом на игорный бизнес облагаются следующие виды объектов игорного бизнеса

- a. игровые столы, предназначенные для проведения азартных игр, в которых игорное заведение участвует через своих представителей как сторона или как организатор (наблюдатель);
- b. игровые автоматы;
- c. кассы спортивных игр;
- d. кассы тотализаторов;
- e. кассы букмекерских контор.

15. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности исчисляется по ставке

- a. 8 %;
- b. 10 %;
- c. 12 %.

Тренинг-тест №10. Эффективность и оптимизация налоговых отношений

1. Общая часть Налогового кодекса устанавливает
 - a. основные принципы налогообложения;
 - b. властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налоговых платежей;
 - c. элементы налогообложения республиканских налогов, сборов (пошлин);
 - d. властные отношения по осуществлению налогового контроля; регулирует обжалование решений налоговых органов;
 - e. элементы налогообложения местных налогов, сборов;
 - f. права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений.
2. Особенная часть Налогового кодекса устанавливает
 - a. основные принципы налогообложения;
 - b. властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налоговых платежей;
 - c. элементы налогообложения республиканских налогов, сборов (пошлин);
 - d. властные отношения по осуществлению налогового контроля; регулирует обжалование решений налоговых органов;
 - e. элементы налогообложения местных налогов, сборов;
 - f. определяет права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений.
3. Особенная часть Налогового кодекса вступила в силу
 - a. с 1 января 2009 г.;
 - b. с 1 января 2010 г.;
 - c. с 1 января 2011 г.
4. Типичный плательщик-организация в рамках обычной хозяйственной деятельности в настоящее время уплачивает
 - a. НДС;
 - b. налог на прибыль;
 - c. сбор с изготовителей;
 - d. акцизы;
 - e. налог на добычу природных ресурсов;
 - f. налог на недвижимость;

- g. земельный налог;
- h. экологический налог.

6. Доходы физических лиц облагаются подоходным налогом, ставка которого составляет

- a. 13%;
- b. 12 %;
- c. 9 – 30 %.

7. Основополагающими принципами белорусской системы налогообложения в настоящее время является

- a. ввод новых налоговых платежей
- b. построение максимально простой и понятной системы налогообложения;
- c. создание условий, необходимых для эффективного развития деловой среды.

8. Под налоговой нагрузкой на экономику понимают:

- a. долю всех доходов государственного бюджета в ВВП;
- b. долю в ВВП налогов и сборов.

9. Общие принципы, обуславливающие кривую А.Лаффера, сводятся к следующим факторам

- a. высокие налоги уменьшают возможности накопления инвестиций, что отражается в ближайшей перспективе на снижении налогооблагаемой базы;
- b. высокие налоги увеличивают возможность накопления инвестиций, что отражается в ближайшей перспективе на расширении налогооблагаемой базы;
- c. капитал перекачивается в страны с более низким налоговым бременем;
- d. высокие налоги способствует тому, что капитал уходит в теневую экономику;
- e. высокие налоги способствует тому, что капитал выходит из теневой экономики;
- f. высокие налоги способствует тому, что капитал уходит из сферы реальной экономики.

10. Для снижения налогового бремени необходимо реализовать следующие эффективные направления:

- a. сокращение количества малозначащих для бюджета видов налога;
- b. увеличение количества малозначащих для бюджета видов налога;
- c. постепенное снижение ставок по акцизным платежам;

- d. инвентаризация и уменьшение обоснованных налоговых льгот;
- e. инвентаризация и уменьшение необоснованных налоговых льгот;
- f. более существенное льготирование инвестиционного вложения предприятий и организаций;
- g. увеличение ставок штрафа и пени за нарушение налогового законодательства;
- h. расширение механизмов налоговых каникул, кредитов и реструктуризации налоговых долгов, особенно по штрафам и пени;
- i. отмена существующего льготирования инвестиционного вложения предприятий и организаций;
- j. повышение минимальных уровней необлагаемой налоговой базы.

11. Беларусь в рейтинге Всемирного банка "Doing business-12" по показателю "Налогообложение" в 2012 г. заняла

- a. 129-е место;
- b. 183-е место;
- c. 83-е место.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

1. Сущность налогов как социально-экономической категории
2. Исторические аспекты развития науки о налогах.
3. Общие теории налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Классификация налоговых платежей.
6. Сущность и развитие налоговой системы.
7. Объекты налогообложения.
8. Источник налога.
9. База налогообложения.
10. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок.
11. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот.
12. Налоговая декларация.
13. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики.
14. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь.
15. Сущность и задачи налогового регулирования экономики.
16. Характеристика таможенных пошлин.
17. Налог на добавленную стоимость, методика расчета.
18. Характеристика акцизных платежей. Порядок исчисления акцизов.
19. Экологический налог. Методика расчета.
20. Характеристика платежей за землю. Методика расчета.
21. Отчисления в инновационные фонды, особенности исчисления.

22. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Пенсионное обеспечение.
23. Обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Социальное обеспечение.
24. Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Методика расчета.
25. Налог на недвижимость, его характеристика.
26. Налог на прибыль предприятия, методика расчета.
27. Налог на доходы, методика расчета.
28. Налог на прибыль и доходы предприятия, методика расчета.
29. Налогообложение прибыли (доходов) иностранных юридических лиц.
30. Источники формирования местных бюджетов.
31. Основные направления расходования средств местных бюджетов.
32. Сборы с пользователей. Методика расчета.
33. Курортный сбор. Методика расчета.
34. Отчисления в пенсионный фонд.
35. Подоходный налог с граждан.
36. Налог на недвижимость, уплачиваемый физическими лицами.
37. Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами.
38. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
39. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг).
40. Налог на игорный бизнес. Методика расчета.
41. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности.
42. Сбор за осуществление ремесленной деятельности.
43. Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.
44. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма.
45. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.
46. Оценка практики функционирования налоговой системы Республики Беларусь.
47. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
48. Анализ взаимосвязи налоговой и инвестиционной политики.
49. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь.

ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЙ РАЗДЕЛ

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН дисциплины «Налоговый менеджмент»

№ п/п	Наименование разделов, тем	Количество часов				Самос тоят. работа
		Аудиторные				
		Лекции	Практич., семинар.	Лаб. занят.	УСР	
1	Налоги: социально-экономическое содержание	4	2			
2	Характеристика налоговой системы	4	2			
3	Налоговая политика и ее роль в регулировании экономики	4	4			
4	Налоги, включаемые в отпускную цену продукции, работ и услуг (косвенные налоги)	4	4		2	
5	Налоги и обязательные страховые взносы, включаемые в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг	4	2		2	
6	Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)	4	2		2	
7	Местные налоги и сборы	4	2		2	
8	Налогообложение физических лиц	6	4			
9	Особые режимы налогообложения	4	4			
10	Эффективность и оптимизация налоговых отношений	4	2		2	

ИТОГО:	26	18		10	
---------------	-----------	-----------	--	-----------	--

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОГО МАТЕРИАЛА

Тема 1. Налоги: социально-экономическое содержание

Сущность налогов как социально-экономической категории. Понятие, признаки и определение налога. Характеристики налога. Сбор, пошлина. Цель взимания налогов, сборов, пошлин. Налог как экономический механизм.

Становление и развитие налогообложения. Исторические аспекты развития науки о налогах. Три основных этапа в развитии налогового механизма. Анализ теории налогов. Общие теории налогов: теория обмена, классическая теория, теория коллективных потребностей, кейнсианская теория, неоклассическая теория, монетаристская теория, теория экономики предложения.

Принципы налогообложения. Налогообложение как объективный экономический процесс. Общая характеристика налогов и их функции. Прямые налоги. Косвенные налоги. Классификация налоговых платежей: по уровню органов управления, по регулирующей функции, по уровню распределения в бюджете, по источникам средств.

Тема 2. Характеристика налоговой системы

Сущность и развитие налоговой системы. Понятия «налоговая система» и «система налогов». Способы взимания налогов: кадастровый; декларационный; административный. Общие характеристики налоговой системы. Признаки несовершенной налоговой системы.

Основные элементы налоговой системы. Субъект налога. Предмет налогообложения. Виды налогооблагаемой деятельности: экономическая деятельность; неэкономическая деятельность. Объекты налогообложения: имущественные права, неимущественные права, действие, результат. Источник налога. База налогообложения. Налоговая ставка. Методы построения налоговых ставок: твердые ставки; пропорциональные ставки; прогрессивные ставки; регрессивные ставки. Налоговые льготы. Формы налоговых льгот. Цели, достигаемые льготным налогообложением. Прочие элементы налогового механизма: налоговый период; налоговая декларация; налоговое бремя; налоговые каникулы; двойное налогообложение.

Тема 3. Налоговая политика и ее роль в регулировании экономики

Налоги как инструмент государственного регулирования экономики. Воздействие налогов на рыночное равновесие. Сущность государственных финансов. Сущность и задачи налогового регулирования экономики. Роль налогов в формировании бюджета Республики Беларусь. Бюджетные фонды. Внебюджетные целевые фонды.

Государственное регулирование экономики. Сущность финансовой политики. Опыт развитых стран в области стимулирующей и сдерживающей налоговой политики. Связь фискальной и монетарной политики.

Принципы налогового планирования: принцип законности; принцип оперативности; принцип оптимальности. Значение плана по налоговым платежам в составе сметы расходов фирм.

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь как орган государственного регулирования. Задачи, функции и права МНС. Функции министерства по налогам и сборам.

Тема 4. Налоги, включаемые в отпускную цену продукции, работ и услуг (косвенные налоги)

Понятие таможенных пошлин и задачи, ими решаемые. Преференции. Плательщики. Порядок исчисления таможенных платежей. Льготы по уплате таможенных платежей.

Налог на добавленную стоимость. Зачетный принцип исчисления налога на добавленную стоимость. Плательщики Объекты обложения. Порядок определения налогооблагаемой базы. Ставки налога на добавленную стоимость и сроки уплаты.

Акцизы. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров. Ставки. Объект обложения. Порядок исчисления акцизов. Сроки уплаты.

Тема 5. Налоги и обязательные страховые взносы, включаемые в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг

Назначение экологического налога. Плательщики. Объекты налогообложения, ставки, льготы. Годовые лимиты. Порядок исчисления и уплаты.

Назначение земельного налога. Субъекты налога. Виды земель. Кадастровая оценка земли. Определение суммы земельного налога в зависимости от назначения земель. Льготы по налогу.

Обязательные страховые взносы в фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь. Пенсионное страхование. Социальное страхование. Плательщики. Объект обложения. Размеры обязательных страховых взносов. Уплата платежей в фонд.

Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах». Отчисления, производимые за счет страховых выплат. Надбавки и скидки к базовому страховому тарифу.

Отчисления в инновационные фонды. Плательщики. Объекты налогообложения, ставки, льготы.

Назначение налога на недвижимость. Объект обложения, плательщики. База обложения. Годовые ставки. Расчет налога. Льготы по уплате налога на недвижимость. Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов.

Тема 6. Налоги, уплачиваемые из прибыли (дохода)

Налог на прибыль предприятия. Назначение налога на прибыль предприятия, плательщики, объекты обложения. Понятие внереализационных операций. База обложения. Ставки налога на прибыль. Затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг), учитываемые при налогообложении. Льготы. Порядок исчисления и уплаты.

Налогообложение иностранных юридических лиц, осуществляющих свою деятельность через постоянное представительство. Налогообложение доходов иностранных юридических лиц, не осуществляющих свою деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Тема 7. Местные налоги и сборы

Местные бюджеты, источники их формирования и основные направления расходования средств. Формирование местных бюджетов.

Сборы с пользователей. Плательщики. Объекты налогообложения, ставки, льготы.

Курортный сбор. Плательщики. Объекты налогообложения, ставки, льготы.

Тема 8. Налогообложение физических лиц

Отчисления в пенсионный фонд. Плательщики, ставки.

Подходный налог с граждан. Плательщики налога. Объект налогообложения. Суммы, вычитаемые из дохода. Ставки и исчисление налога. Налоговые вычеты. Особенности налогообложения отдельных доходов. Льготы по налогу.

Налог на недвижимость, уплачиваемый физическими лицами. Объект налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты.

Земельный налог, уплачиваемый физическими лицами. Объект налогообложения. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты.

Тема 9. Особые режимы налогообложения

Упрощенная система налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Общие условия применения налогоплательщиком упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Ставки. Уплата налога.

Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц, осуществляющих реализацию товаров (работ, услуг). Плательщики. Объект налогообложения. Ставки. Льготы. Особенности уплаты налога. Перечень видов деятельности и базовых ставок единого налога.

Налог на игорный бизнес. Плательщики. Объекты налогообложения. Ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности. Плательщики. Объект обложения. Налогооблагаемая база. Ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Сбор за осуществление ремесленной деятельности.

Налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма.

Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Плательщики. Объект обложения. Ставки. Порядок исчисления уплаты налога.

Тема 10. Эффективность и оптимизация налоговых отношений

Эффективность и оптимизация налоговых отношений. Оптимальность налогового бремени как ориентиры эффективной налоговой системы. Пути оптимизации налоговой нагрузки. Взаимосвязь налоговой и инвестиционной политики. Совершенствование налоговой системы в рамках Налогового кодекса Республики Беларусь. Содержание общей и специальной части Налогового кодекса. Перспективы развития налоговой системы Республики Беларусь.

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): Кодекс Респ. Беларусь, 29 дек. 2009 г. № 71-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 13 декабря 2011 г. № 325-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2011. – № 140. – 2/1877.
2. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : Кодекс Респ. Беларусь, 19 декабря 2002 г. № 166-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 30 декабря 2011 г. № 330-З // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2012. – № 8. – 2/1882.
3. Закон Республики Беларусь «О государственной налоговой инспекции Республики Беларусь» от 2 февраля 1994 г. // Вести Верховного Совета Республики Беларусь №7, ст.94.
4. О Министерстве по налогам и сборам Республики Беларусь: Постановление Совета Министров Республики Беларусь 31.10.2001 № 1592(с изменениями и дополнениями)//[Электронный ресурс] – режим доступа <http://www.pravo.by/>. – Дата доступа: 13.02.2012

Литература

Основная

5. Налоги и налогообложение: учебник. / Н.Е. Заяц [и др.]; под общ. ред. Н.Е. Заяц. Т. Е. Бондарь, И. Н. Алешкевич. – 5-е изд., испр. и доп. – Минск: Высш. шк., 2008. – 320 с.
6. Адаменкова, С.И. Налогообложение: пособие / С.И.Адаменкова, О.С.Евменчик, – Минск.: Элайда, 2009. – 256 с.
7. Барсегян Л. М. Налоги и налогообложение: ответы на экзаменац. вопр. – 2-е изд., перераб. и доп. – Минск: ТетраСистемс, 2011. – 192 с.
8. Государственные финансы: учеб. пособие /Под ред. Мультан Г.К.- Минск: БГЭУ, 2005. – 166с.
9. Налоги в Республике Беларусь: Теория и практика в цифрах и комментариях / В.А.Гюрджан. – Минск: ПЧУП «Светоч», 2002. – 256 с.

Дополнительная

10. Мельникова, Н. А. Бюджетная и налоговая системы Республики Беларусь: учеб. пособие для студентов экономического и юридического факультетов БГУ / Н.А. Мельникова. – Минск : БГУ, 2009. – 262с.
11. Налоги и налогообложение. 3-е изд. /Под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской, СПб.: Питер, 2005. - 351 с.
12. Соколов А.А. Теория налогов. – М.:ООО «ЮрИнфоПресс», 2003. – 506 с.
13. Худяков А.И, Бродский М.Н., Бродский Г.М. Основы налогообложения: Учеб. пособие. – СПб.: Изд-во «Европейский дом». 2002. –306. с.
14. www.ncpi.gov.by/minfin.
15. www.nalog.by.
16. www.neg.by.
17. www.expertcentre.by.

ВОСПИТАТЕЛЬНО-ИДЕОЛОГИЧЕСКАЯ ФУНКЦИЯ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА «НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Налоговый менеджмент» составлен в соответствии с основными направлениями государственной молодежной политики, отраженными в Концепции непрерывного воспитания детей и учащейся молодежи в Республике Беларусь, в Планах идеологической и воспитательной работы БГУ и ГИУСТ БГУ на 2013 - 2014 учебный год и других государственных программах, нормативно-правовых и инструктивно-методических документах, определяющих приоритетные направления идеологии белорусского государства.

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Налоговый менеджмент» способствует созданию условий для формирования интеллектуально развитой личности обучающегося, которой присущи стремление к профессиональному совершенствованию, активному участию в экономической и социально-культурной жизни страны, гражданская ответственность и патриотизм.

Основными задачами идеологической и воспитательной составляющей Учебно-методического комплекса по дисциплине «Налоговый менеджмент» являются:

1. Подготовка специалистов экономического профиля, имеющих высокую финансовую культуру.
2. Совершенствование информационного сопровождения организации жизнедеятельности студентов, содействие социальной адаптации, оказание им помощи в усвоении учебного материала и выполнении установленных норм и правил внутреннего распорядка.