



Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- *объект налогообложения;*
- *налоговая база;*
- *налоговый период;*
- *налоговая ставка (ставки);*
- *порядок исчисления;*
- *порядок и сроки уплаты.*

# Виды налогов, сборов (пошлин)

*По органу, осуществляющему взимание налоговых платежей:*

- республиканские,
- местные,
- внебюджетные.

*Республиканскими* признаются налоги, сборы (пошлины), установленные законодательными актами и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь. К ним относятся:

- налог на добавленную стоимость (НДС);
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный 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;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы.

*Местными* признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с Кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях. К ним относятся:

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

*По фактическому плательщику налоги  
делится на:*

- прямые;
- косвенные.

*Прямые налоги* каждый субъект налогообложения платит лично.

Источником выплаты прямых налогов является прибыль организации или доход физического лица, что приводит к уменьшению размера получаемой прибыли.

В зависимости от объекта обложения прямые налоги подразделяются на:  
*личные прямые и реальные прямые.*

У личных прямых налогов объект обложения и источник выплаты совпадают (ими является прибыль организации или доход физического лица).

У реальных прямых налогов объектом обложения выступает внешний признак объекта налогообложения (например, площадь земельного участка и др.).

В Республике Беларусь к личным прямым налогам относят налог на прибыль, подоходный налог и др. К реальным прямым налогам – гербовый сбор, налог на недвижимость и земельный налог для физических лиц и др.

*Налоги имеют косвенную характеристику*, если они включаются в издержки (себестоимость продукции) или добавляются к цене товара, работ и услуг, а после их реализации выплачиваются из выручки, полученной от их реализации.

Налоги, которые добавляют к цене предприятия, часто называют *косвенными оборотными*.

Фактическим плательщиком налогов, имеющую косвенную характеристику, выступают покупатели.

Согласно статье 6 Налогового кодекса Республики Беларусь к косвенным налогам отнесены налог на добавленную стоимость и акцизы.

*По принципу включения в структуру цены* **налоговые** платежи разделены на:

- **включаемые в себестоимость продукции;**
- **включаемые в цену продукции.**

Налоги и отчисления, которые при формировании цены продукции (товаров, работ, услуг) включаются в себестоимость (издержки обращения) или добавляются к формируемой цене, а затем выплачиваются из полученной выручки после реализации продукции (товара, работ, услуг), имеют **косвенный характер**.

*По способу формирования источника выплаты налога различают:*

- а) налоги и отчисления, выплачиваемые из выручки после реализации продукции;
- б) налоги, сборы, пошлины, выплачиваемые из прибыли;
- в) налоги и отчисления, выплачиваемые из доходов физического лица (подходный налог, отчисления в пенсионный фонд, земельный налог, налог на недвижимость).

# Налог на добавленную стоимость (НДС)

Порядок исчисления и уплаты НДС регламентируется главой 12 Особенной части Налогового кодекса.

Основными плательщиками НДС признаются:

- организации;
- инд. предприниматели, если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Нацбанком РБ на последнее число последнего из таких месяцев.

Главными объектами налогообложения НДС признаются:

- обороты по реализации товаров (работ, услуг);
- по обмену товарами;
- по безвозмездной передаче товаров;
- по передаче товаров в рамках договора займа в виде вещей;
- по передаче лизингодателем предмета финансовой аренды (лизинга);
- по передаче имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Пункт 2 статьи 93 Особенной части НК содержит **перечень объектов, не признаваемых объектами налогообложения НДС**. В частности, к таким объектам относятся:

- обороты по возмездной и безвозмездной передаче товаров, основных средств и нематериальных активов в пределах одного юридического лица;
- обороты по возмещению покупателем товаров их продавцу стоимости доставки товаров;
- передача тары, подлежащей возврату;
- стоимость работ (услуг) для своих работников и членов их семей, а также для пенсионеров, ранее у них работавших;
- обороты по реализации религиозными организациями в рамках религиозной деятельности услуг по организации и проведению религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий; религиозной литературы и предметов религиозного назначения;
- обороты по реализации ценных бумаг и др.

**С 2012 года освобождаются от обложения НДС обороты по реализации на территории РБ:**

- иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах РБ, работ, связанных с участием бел. организаций и бел. ИП в международных конференциях, форумах, симпозиумах, конгрессах, в выставочно-ярмарочных мероприятиях, проводимых в иностранных государствах;
- операции по предоставлению возмездных денежных займов.

## С 2013 года освобождаются от обложения НДС:

- операции по предоставлению возмездных денежных займов, за исключением краткосрочных займов под залог имущества, предоставляемых ломбардами, и коммерческих займов;
- услуг почтовой связи по пересылке (при этом услуги связи, оказываемые физическими лицами, облагаются НДС).

При ввозе товаров с территории других государств взимание НДС осуществляют таможенные органы, а с территории государств – членов Таможенного союза взимание НДС осуществляют налоговые органы.

# Ставки НДС

- **0 %**
- **10 %**
- **20 %**



Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет,  
определяется как

разница между общей суммой НДС,  
исчисленной по итогам отчетного периода,  
и суммами налоговых вычетов.

## Налоговыми вычетами признаются суммы НДС:

- предъявленные продавцами к оплате плательщику при приобретении ими товаров (работ, услуг);
- уплаченные плательщиком при ввозе товаров на территорию РБ;
- уплаченные в бюджет при приобретении товаров у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах РБ;
- по приобретенным транспортным услугам по перевозке пассажиров и багажа – на основании проездных документов, в которых указана сумма НДС;
- по полученным в аренду (лизинг предметам на основании договора и расчетных документов арендатора, в которых указаны сумма и ставка НДС.

## Налог на прибыль

**Плательщиком налога на прибыль признаются организации.**

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

**Валовой прибылью признается сумма прибыли от реализации товаров (услуг, работ) и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (дивиденды, доходы акционера, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, суммы неустоек, штрафов, пеней, возмещение убытков, доходы от продажи валюты, курсовые разницы и т.д.).**

**Ставка налога на прибыль с 2012 года устанавливается в размере 18 %.**

**В отдельных случаях применяются понижающие ставки налога (например, по ставке 5% уплачивают налог члены научно-технологической ассоциации, созданной БГУ, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке; 10 % – научно-технологические парки, центры трансфера технологий и резиденты научно-технологических парков; 12 % – по дивидендам).**

## Подходный налог с физических лиц

Подходный налог является обязательным удержанием из заработной платы.

Согласно Налогового кодекса Республики Беларусь, плательщиками подходного налога с физических лиц признаются физические лица.

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

Подходный налог начисляется, как по месту основной работы, так и по месту работы по совместительству или при работе по договору-подряда.

## **Подходным налогом не облагаются:**

- все виды пособий по государственному социальному страхованию, кроме пособий по временной нетрудоспособности;
- пенсии;
- выходное пособие в связи с прекращением трудовых отношений;
- алименты;
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи с чрезвычайной ситуацией;
- суммы прочей материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательством, не превышающие 10 000 000 руб. в налоговом периоде;
- и т.д. прочие доходы согласно НК РФ.



Все налоговые вычеты подразделяются на четыре группы:

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

## *Стандартные налоговые* вычеты предоставляются:

в размере **730 000 руб.** в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 4 420 000 руб. в месяц.

в размере **210 000 руб.** в месяц на ребенка до 18 лет и (или) каждого иждивенца;

в размере 1 030 000 руб. для инвалидов 1 и 2 групп.

Стандартные вычеты предоставляются обоим родителям (за исключением родителей, лишенных родительских прав).

в размере **410 000 руб.** в месяц вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям на каждого ребенка до 18 лет и (или) иждивенца;

в размере **410 000 руб.** в месяц родителям, имеющим двоих и более детей на каждого ребенка до 18 лет и (или) иждивенца.

Право на стандартные вычеты имеют плательщики, получающие доходы только по месту основной работы.



*Социальные налоговые вычеты* предоставляются в сумме, уплаченной плательщиком в течение налогового периода:

- за обучение в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального или первого профессионально-технического образования,
- на погашение кредитов банка Республики Беларусь, займов, полученных от белорусских организаций и (или) белорусских индивидуальных предпринимателей (включая проценты по ним, за исключением процентов по просроченным кредитам и просроченным процентам, займам) и фактически израсходованных на данные цели.

**Имущественные налоговые вычеты**  
предоставляются в сумме фактически  
произведенных плательщиком и членами его  
семьи, состоящими на учете нуждающихся в  
улучшении жилищных условий, расходов на  
новое 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 предпринимателе, фактически  
израсходованных им на новое строительство либо  
приобретение на территории Республики Беларусь  
индивидуального жилого дома или квартиры.

Право на получение *профессиональных налоговых вычетов* имеют:

- индивидуальные предприниматели и приравненные к ним для целей налогообложения лица (частные нотариусы, адвокаты) – сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с осуществлением ими предпринимательской деятельности;
- плательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений, литературы и искусства, вознаграждения авторам изобретений, полезных моделей, промышленных образцов и иных результатов интеллектуальной деятельности, - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов.

Согласно ст.173 НК РБ установлены следующие *ставки подоходного налога*:

- 12%;
- 9% - в отношении доходов физических лиц, полученных по трудовым договорам или контрактам от резидентов Парка высоких технологий;

## Отчисления в пенсионный фонд

Согласно Закона Республики Беларусь «Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь» от 29 февраля 1996г. № 138-ХІІ (с изменениями и дополнениями) и Положения об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты, утвержденное Указом Президента РБ от 16.01.2009 № 40., плательщиками взносов на пенсионное страхование **в размере 1%**, являются все работающие граждане Республики Беларусь.

## **Отчисления в Фонд социальной защиты населения**

В соответствии с действующим законодательством плательщиком обязательных страховых взносов являются юридические лица независимо от подчиненности и формы собственности, ИП, работающие граждане. Тариф взносов, отчислений организаций в ФСЗН составляет 34 %, работающих граждан – 1 % заработной платы.

## **Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний («Белгосстрах»)**

Размеры страховых взносов определяются исходя из страховых тарифов, утверждаемых Президентом РБ. Уплата страховых взносов производится со всех видов выплат.

## Задача

Сдельщик за месяц изготовил 1 200 деталей. Норма времени на изготовление одной детали составляет 0,35-часа. Часовая тарифная ставка – 6 500. Начислена премия в размере 30 % от сдельного заработка.

***Требуется:*** рассчитать заработную плату.

Сотрудники	Оклад	Дети	Премия	Вычеты
Иванов И.И.	3 000 000	2	30%	500 000 кредит
Петров П.П.	2 500 000	1	30%	
Сидоров С.С.	2 300 000	1	30%	
Васильев В.В.	2 100 000	2		
Никитин Н.Н.	1 500 000			

И

### Требуется:

- Рассчитать заработную плату;
- Рассчитать подоходный налог;
- Начислить взносы в пенсионный фонд;
- Начислить взносы в ФСЗН;
- Начислить отчисления в белгосстрах (0,9 %).

## Системы налогообложения

В Республике Беларусь существует четыре системы налогообложения:

- *общая система налогообложения,*
- *единый налог (ЕН),*
- *подходный налог (ОСН),*
- *«упрощёнка» (УСН).*

## Формула рентабельности

Для расчета необходимо на основании уже имеющейся финансовой информации за прошедший год определить **показатели прибыли (П) и выручки (В)** от реализации на следующий год с учетом прогнозируемого роста.

- применение **УСН со ставкой 3%** от валовой выручки и уплатой или неуплатой НДС (при осуществлении розничной торговли) целесообразно и выгодно при рентабельности продаж **более 17%**:

$$\mathbf{П / В \times 100 \% > 17\% .}$$

- применение **УСН со ставкой 5%** от валовой выручки и неуплатой НДС целесообразно и выгодно при рентабельности продаж **более 28%**:

$$\mathbf{П / В \times 100\% > 28\% .}$$

## Задача

В отчетном месяце произведены следующие финансово-хозяйственные операции:

- получены письменные столы на сумму 3 000 000 руб. в том числе НДС – 20 %;
- получен товар от поставщиков на сумму 48 574 000 руб., в том числе НДС – 20 %;
- отгружены товары покупателям по продажным ценам – 51 480 000 руб.;
- реализовано 30 кг меда на сумму 2400 000 руб.;
- оказана транспортная услуга по перевозке товаров за пределы территории РБ в Казахстан – 4 000 000 руб.

1. *Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.*
2. *Рассчитать Налог на прибыль по общей системе налогообложения, по УСН с НДС, по УСН без НДС при условии, что расходы составляют 20 000 000 руб.*