

Налог на прибыль

Плательщиками налога на прибыль признаются организации (ст. 125 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК)).

Под организациями понимаются (п. 2 ст. 13 НК):

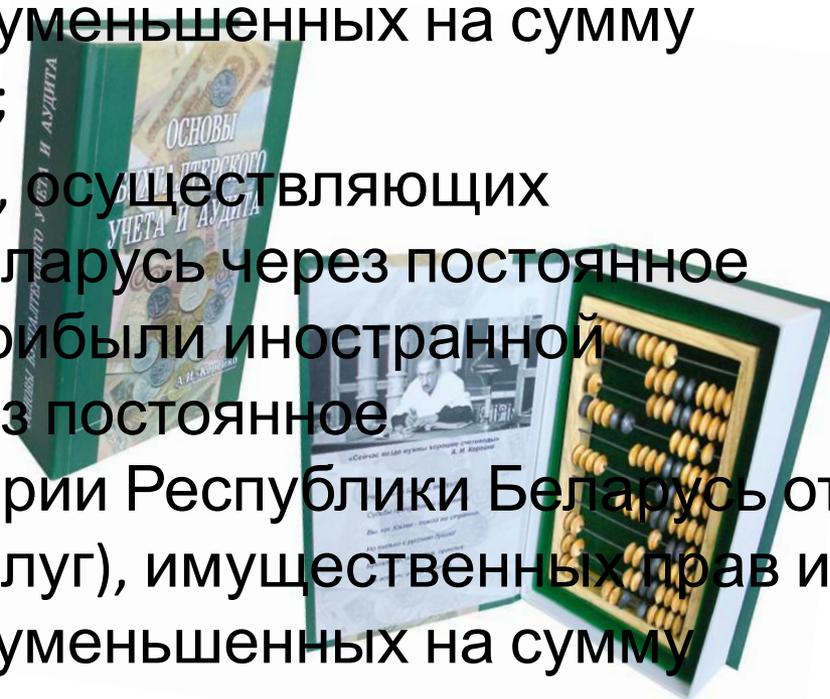
- юридические лица Республики Беларусь;
- иностранные и международные организации, в том числе не являющиеся юридическими лицами;
- простые товарищества (участники договора о совместной деятельности);
- хозяйственные группы.

Объект налогообложения

- Объектом обложения налогом на прибыль признаются (п. 1 ст. 126 НК):
 - валовая прибыль;
 - дивиденды и приравненные к ним доходы, признаваемые таковыми в соответствии с п. 1 ст. 35 НК (далее - дивиденды), начисленные белорусскими организациями.

Валовой прибылью в целях настоящей главы признается:

- для белорусских организаций – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;
- для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, – сумма прибыли иностранной организации, полученная через постоянное представительство на территории Республики Беларусь от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.



- Сумма валовой прибыли определяется как сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов (п. 2 ст. 126 НК).
- *Пример. Выручка от реализации:*
- *товаров - 1000 руб.;*
- *основных средств - 200 руб.;*
- *нематериальных активов - 50 руб.;*
- *иных ценностей - 20 руб.*
- *Итого выручка от реализации составила 1270 руб.*
- *Затраты по производству и реализации:*
- *товаров - 700 руб.;*
- *основных средств - 100 руб.;*
- *нематериальных активов - 30 руб.;*
- *иных ценностей - 10 руб.*
- *Итого сумма затрат равна 840 руб.*
- *Сальдо доходов и расходов от внереализационных операций - 40 руб.*
- *Валовая прибыль составляет 470 руб. (1270 руб. - 840 руб. + 40 руб.).*

ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Составляющим элементом валовой прибыли являются внереализационные доходы, уменьшенные на сумму внереализационных расходов (п. 2 ст. 126 НК).

При этом каждый вид доходов и расходов учитывается не по отдельности, а в сумме с другими видами доходов и расходов, после чего определяется общая сумма доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Если, например, сумма внереализационных расходов будет превышать сумму внереализационных доходов, то отрицательная разница будет уменьшать прибыль от реализации при определении валовой прибыли.

Для того чтобы доходы были признаны внереализационными доходами, учитываемыми при налогообложении, они должны удовлетворять следующим критериям (п. 1 ст. 128 НК):

- должны быть получены плательщиком при осуществлении своей деятельности;
- не должны быть связаны непосредственно с производством и реализацией продукции, товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- не должны быть определены НК как не учитываемые, т.е. не должны быть поименованы в п. 4 ст. 128 НК.

•В состав внереализационных доходов включаются:

- дивиденды от источников за пределами Республики Беларусь;
- доходы участника (акционера) организации в виде стоимости доли в уставном фонде;
- доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;
- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, причитающиеся к получению в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств;
- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов;
- суммы в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности, а также суммы в погашение дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания.
- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности, и, если это предусмотрено законодательством, суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки приобретательной давности;

• **В состав внебюджетных доходов не включаются:**

- безвозмездные средства, поступающие в рамках целевого финансирования из бюджета;
- средства, полученные плательщиками в порядке долевого участия в строительстве жилья, содержании объектов непромышленной сферы и использованные по целевому назначению;
- у государственных объединений, являющихся некоммерческими организациями, созданных по решению Президента Республики Беларусь, Совета Министров Республики Беларусь, а также по их поручению (разрешению) республиканскими органами государственного управления либо по решению органов местного управления и самоуправления, – суммы средств, перечисляемые на их содержание из прибыли (дохода), остающейся после налогообложения, государственными и иными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, входящими в эти государственные объединения, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь;
- 4.6. суммы средств, перечисляемые унитарными предприятиями из прибыли, остающейся после налогообложения, на финансирование содержания аппарата управления потребительских обществ и их союзов;
- 4.7. средства, поступающие в фонды развития свободных экономических зон;
- 4.8. дивиденды, полученные плательщиками от белорусских организаций;
- 4.9. товары (работы, услуги), имущественные права, денежные средства, безвозмездно полученные и т. д.

В состав внереализационных расходов включаются:

- суммы неустоек (штрафов, пеней), суммы, подлежащие уплате в результате применения иных мер ответственности, в том числе в результате возмещения убытков, за нарушение договорных обязательств (за исключением обязательств, предусмотренных заключенными с Республикой Беларусь инвестиционными договорами);
- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах (судебные расходы);
- расходы на проведение собраний участников (акционеров) организации, в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимых для проведения собраний документов, иные расходы, непосредственно связанные с проведением таких собраний;
- суммы налогов, сборов и других обязательных отчислений, удержанных и (или) уплаченных в бюджет или внебюджетные фонды иностранных государств в соответствии с законодательством этих государств;
- суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные при отсутствии документов, обосновывающих:
- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек: срок исковой давности.

**Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг),
имущественных прав, учитываемые при налогообложении**

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.

Затраты, не учитываемые при налогообложении

При налогообложении не учитываются следующие затраты:

- на выполнение организацией или оплату работ (услуг), не связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе работы по благоустройству населенных пунктов;
- на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая затраты на все виды ремонта) находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности, кроме объектов, указанных в подпункте 3.26 пункта 3 статьи 129 настоящего Кодекса;
- выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, не предусмотренные законодательством или сверх размеров, предусмотренных законодательством;
- на командировки, произведенные сверх норм, установленных в порядке, определенном Трудовым кодексом Республики Беларусь;
- на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с законодательством;
- расходы на питание, организацию досуга, отдыха, в том числе при проведении рекламных акций, конференций, семинаров, переговоров, учебы и других аналогичных мероприятий.

Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль

1. прибыль организаций (в размере не более 10 процентов валовой прибыли), переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям для строительства и (или) реконструкции объектов физкультурно-спортивного назначения, бюджетным организациям здравоохранения, образования, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям, учреждениям социального обслуживания, а также общественным объединениям «Белорусское общество инвалидов», «Белорусское общество глухих», «Белорусское товарищество инвалидов по зрению», «Республиканская ассоциация инвалидов-колясочников», «Белорусская ассоциация помощи детям-инвалидам и молодым инвалидам», Белорусскому детскому фонду, Белорусскому детскому хоспису, Белорусскому общественному объединению ветеранов, Белорусскому общественному объединению стомированных, Международному благотворительному фонду помощи детям «Шанс», Международному общественному объединению «Понимание», Белорусскому республиканскому общественному объединению инвалидов «Реабилитация», унитарным предприятиям, собственниками имущества которых являются эти объединения, или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права;
2. прибыль организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов;

3. прибыль организаций от реализации произведенных ими протезно-ортопедических изделий (в том числе стоматологических протезов), средств реабилитации и обслуживания инвалидов;
4. валовая прибыль организаций уголовно-исполнительной системы и лечебно-трудовых профилакториев;
5. валовая прибыль (кроме прибыли, полученной от торгово-закупочной и посреднической деятельности) организаций, использующих труд инвалидов, если средняя численность инвалидов в них в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет не менее 50 процентов от средней численности работников в этот же период.
6. прибыль организаций, полученная от реализации произведенных ими продуктов детского питания;
7. прибыль, полученная страховыми организациями в результате осуществления инвестиций посредством вложения средств страховых резервов (математических резервов и резервов дополнительных выплат) и их размещения по договорам добровольного страхования, относящегося к страхованию жизни, направляемая на увеличение накоплений застрахованных лиц;
8. прибыль организаций от оказываемых гостиницами услуг, от оказываемых физкультурно-оздоровительными, туристическими, туристско-гостиничными и горнолыжными комплексами, домами охотников и (или) рыболовов, мотелями, кемпингами услуг по размещению туристов – в течение трех лет с начала осуществления этой деятельности на туристических объектах по перечню таких объектов, утвержденному Президентом Республики Беларусь.

Определение налоговой базы

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

Ставки налога на прибыль

- 1. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 процентов, если иное не определено настоящей статьей.*
- 2. Ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в пункте 1 статьи 126 и подпункте 3.1 пункта 3 статьи 128 настоящего Кодекса, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12 процентов.*
- 3. Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.*
- 4. Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10 процентов.*
- 5. Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25 процентов.*

Налоговый и отчетный периоды налога на прибыль. Порядок исчисления налога на прибыль. Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на прибыль

- 1. Налоговым периодом налога на прибыль признается календарный год.**
- 2. Отчетным периодом налога на прибыль признается календарный квартал**
- 3. Сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы, уменьшенной на сумму прибыли, освобождаемой от налогообложения.**
- 4. Налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль по итогам истекшего отчетного периода представляется налогоплательщиком в налоговые органы не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.**
- 5. Уплата налога на прибыль производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.**

Решить задачу:

Организацией за январь-декабрь получены руб.:

**Выручка от реализации продукции (услуг)
70000 руб.**

**Себестоимость реализованной продукции
45700 руб.**

НДС - основная ставка -?

**прибыль от внереализационных операций
500 руб.**

Определить:

-налог на прибыль за год;

**-налог на прибыль, подлежащий доплате в бюджет за год, если сумма налога на прибыль, уплаченная за предыдущие отчетные периоды—
2200 руб.**

Для расчета налога применяется основная ставка.

Определяем НДС $70\,000 \times 20/120 = 11\,666,67$

Определяем прибыль от реализации продукции $70\,000 - 11\,666,67 - 45\,700 = 12\,633,33$

Определяем налогооблагаемую базу:
 $12\,633,33 + 500 = 13\,133,33$ руб.

Рассчитываем налог на прибыль за год: $13\,133,33 \times 18\% = 2\,364$ руб.

Налог на прибыль, подлежащий доплате, составит: $2\,364 - 2\,200 = 164$ руб.

Решить задачу:

По результатам работы за месяц организацией получены следующие результаты:

- прибыль от реализации продукции – 17000 руб.
- доходы, полученные в виде процентов – 130 руб.
- штрафы уплаченные по хозяйственным договорам – 150 руб.
- Пени уплаченные по налогам – 100 .руб.
- Поступила безнадежная дебиторская задолженность ранее списанная на убытки – 19 руб

Рассчитайте:

налог на прибыль по основной ставке.

Определяем внереализационные доходы

$$ВД = 130 + 19 = 149 \text{ руб}$$

Определяем внереализационные расходы

$$ВР = 150 \text{ руб}$$

Определяем налоговую базу: $17000 + 149 - 150 = 16999$ руб.

Рассчитываем налог на прибыль за год:

$$16999 * 18\% = 3059,82 \text{ руб.}$$

Решить задачу:

По результатам работы за квартал организацией получены следующие результаты:

- прибыль от реализации продукции – 1725 руб.

- доходы, полученные в виде процентов – 136 руб.

- штрафы уплаченные по хозяйственным договорам – 15руб.

Рассчитайте:

налог на прибыль по основной ставке.

Определяем прибыль от реализации продукции 1725 руб.

Определяем внереализационные доходы 136 руб

Определяем внереализационные расходы 15 руб

Определяем налогооблагаемую базу: $1725 + 136 - 15 = 1846$ руб.

Рассчитываем налог на прибыль за квартал: $1846 * 18\% = 333$ руб..

Задача № 25.

Организацией за январь-декабрь получены руб.:

Выручка от реализации продукции (услуг) 170 000руб.

Себестоимость реализованной продукции 65 700 руб.

В т.ч. расходы, не учитываемые при налогообложении
прибыли 6 000

НДС - основная ставка -?

прибыль от реализации нематериальных активов 1 000

прочая прибыль 500

Определить:

-налог на прибыль за год;

-налог на прибыль, подлежащий доплате в бюджет, если
сумма налога на прибыль, уплаченная— 2 200 руб.

Для расчета налога применяется основная ставка.

Решение:

Определяем НДС $170\ 000 \times 20/120 = 28\ 333$

Определяем себестоимость, учитываемую при налогообложении $65700 - 6000 = 59700$

Определяем прибыль от реализации продукции $170\ 000 - 28\ 333 - 59\ 700 = 81\ 967$

Определяем налогооблагаемую базу: $81\ 967 + 1000 + 500 = 83\ 467$ руб.

Рассчитываем налог на прибыль за год: $83\ 467 \times 18\% = 15\ 024$ руб.

Налог на прибыль, подлежащий доплате, составит: $15\ 024 - 2\ 200 = 12\ 824$ руб.

Задача № 26. По результатам работы за месяц организацией получены следующие результаты:

- прибыль от реализации продукции – 1 725 000 тыс. руб.
- доходы, полученные в виде процентов - 135 700 тыс. руб.
- штрафы уплаченные по хозяйственным договорам – 15 900 тыс.руб.
- Пени уплаченные по налогам – 100 тыс.руб.
- Списана безнадежная дебиторская задолженность – 15 599 тыс. руб

Рассчитайте:

налог на прибыль по основной ставке.

Задача № 27. Определить налог на прибыль по основной ставке по следующим данным:

Выручка от реализации продукции 5 470 000 руб.

НДС 20%,

Себестоимость 1 780 000 руб , в том числе расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли 17 000 руб.

Поступила прибыль от реализации основных средств 3000 руб.

Прочие доходы, подлежащие налогообложению 35 000 руб.

Поступила безнадежная дебиторская задолженность 800 руб.

Задача № 28. В течение месяца в организации отражены следующие финансовые результаты:

1. Получена прибыль от реализации продукции 3 510 000 руб.
2. Получены проценты, начисленные банком по остаткам денег на расчетном счете средств 54 000 руб.
3. Получена прибыль от реализации основных средств 280 000 руб.

Рассчитайте:

Налог на прибыль по основной ставке.