

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА"
ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ
ТРАНСПОРТНОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Кафедра "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Д.Н. КУШНЕРОВ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Учебно-методическое пособие

Гомель 2010

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
"БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТРАНСПОРТА"
ИНСТИТУТ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ
И ПЕРЕПОДГОТОВКИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И СПЕЦИАЛИСТОВ
ТРАНСПОРТНОГО КОМПЛЕКСА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Кафедра "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Д.Н. КУШНЕРОВ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Учебно-методическое пособие

*Одобрено методическими комиссиями
факультета безотрывного обучения
и Института повышения квалификации
и подготовки руководителей и специалистов
транспортного комплекса Республики Беларусь*

Гомель 2010

УДК 656.2.003 (075.8)
ББК 65.261.4
К 96

ISBN 978-985-468-702-5
© Кушнеров Д. Н., 2010
© Оформление. УО "БелГУТ", 2010

Рецензенты: профессор кафедры "Бухгалтерский учет,
анализ и аудит"
В. Г. Гизатуллина (УО "БелГУТ");
главный бухгалтер РУП "Гомельское отделение
Белорусской железной дороги" В. Я. Кравец

Кушнеров, Д. Н.

К96 Налогообложение организаций Белорусской железной
дороги : учеб. – метод. пособие / Д. Н. Кушнеров ; М-во
образования Респ. Беларусь, Белорус. гос. ун-т трансп. –
Гомель : БелГУТ, 2010. – 94 с.
ISBN 978-985-468-702-5

Указаны методические аспекты исчисления и уплаты налогов на примере организаций Белорусской железной дороги. Описаны права и обязанности плательщиков налогов, порядок обжалования решений налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц. Приведены санкции за нарушение налогового законодательства.

Предназначено для углубленного изучения отдельных тем курса "Налоги и налогообложение" студентами экономических специальностей, для дипломного проектирования, а также для слушателей ИПК.

УДК 656.2.003 (075.8)
ББК 65.261.4

ОГЛАВЛЕНИЕ

1 Налоговая система Республики Беларусь. Налоговый кодекс	4
2 Белорусская железная дорога как субъект налоговых отношений.....	20
3 Порядок расчета и уплаты налогов и сборов организациями Белорусской железной дороги.....	26
3.1 Налоги, относимые на затраты по производству и реализации продукции..	26
3.2 Налоги, уплачиваемые из прибыли	37
3.3 Налоги, уплачиваемые из выручки	49
3.4 Местные налоги и сборы	66
3.5 Подоходный налог	68
4 Порядок проведения проверок, установленных Налоговым кодексом. Обжалование решений налоговых органов, действий (бездействий) их должностных лиц	79
5 Ответственность плательщиков за нарушение требований налогового законодательства	86
Список литературы.....	89
Приложение А Реестр документов, подтверждающих оказание транспортных услуг по ставке НДС 0 %.....	92
Приложение Б Распределение сумм НДС, подлежащих вычету (зачету) по видам деятельности.....	94

1 НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

Прежде чем начать рассматривать налоговую систему Республики Беларусь, необходимо ответить на вопрос: "Для чего необходимы налоги?" И здесь не обойтись без следующей финансовой категории – "государственный бюджет".

Государственный бюджет является центральным звеном финансовой системы и представляет собой систему денежных отношений, возникающих в процессе перераспределения ВВП и отражаемых в централизованном фонде финансовых ресурсов. Доходы государственного бюджета представляют собой долю государства в созданном национальном доходе. Их абсолютная величина и удельный вес определяются общим объемом национального дохода, экономическими, социальными, оборонными и другими задачами, которые стоят перед государством.

В бюджете концентрируется преобладающая часть финансовых ресурсов, что позволяет централизованно направлять их на решение стратегических задач государства. Бюджет через финансовые ресурсы оказывает воздействие на финансирование оптимальных пропорций в процессе финансового обеспечения затрат и стимулирования эффективного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Государственный бюджет обеспечивает прирост общегосударственных интересов, позволяет сосредоточить вложения на первоочередных объектах.

Одна из главных задач, решаемых при посредстве бюджета, – концентрация финансовых ресурсов на осуществление целевых комплексных программ как составных частей прогнозов и перспективных планов. Бюджет оказывает решающее воздействие на формирование и развитие социально-экономической инфраструктуры, которая в свою очередь влияет и на развитие производства, и на улучшение условий жизни людей.

Возрастающие затраты на здравоохранение дают эффект в виде сокращения потерь от временной нетрудоспособности, увеличения продолжительности трудового периода населения. Рост финансирования вузов способствует подготовке большего числа высококвалифицированных специалистов.

В улучшении медицинского обслуживания населения, развитии образования и других отраслей главное – их социальный аспект.

Бюджетные ассигнования участвуют в создании фонда потребления через выделение финансовых ресурсов на повышение заработной платы, увеличение минимальных размеров заработной платы для отдельных категорий населения.

Бюджет является регулятором структуры финансовых ресурсов организаций, а также регулятором их использования. Через систему налогов и других платежей бюджет оказывает стимулирующее воздействие на развитие

производства.

Основным источником формирования бюджета являются налоги. На сегодняшний день бюджет Республики Беларусь более чем на 90 % сформирован за счет налоговых доходов.

Таким образом, можно дать следующее определение налога:

налог – движение средств в определенных размерах и по определенным законам от субъектов (плательщиков) в порядке перераспределения части их дохода, направленное на удовлетворение общественных потребностей и вызывающее у собирателя этих средств (государства) встречные обязательства.

Совокупность установленных и взимаемых налогов, форм и методов налогообложения, взимания и использования налогов, а также налоговых органов образует *налоговую систему* страны. *Налогообложением* называется процесс установления и взимания налогов в стране, определение величин налогов и их ставок, а также порядка уплаты налогов и круга юридических и физических лиц, облагаемых налогами.

Налоговая система Республики Беларусь как суверенного государства начала складываться в начале 90-х годов XX века. Распад бывшего СССР, возникновение независимого государства потребовали создания собственной налоговой системы. В этих условиях в декабре 1991 – январе 1992 годов был принят пакет из 12 законов, установивших взимание на территории Республики Беларусь основных бюджетобразующих налогов. Кроме того, отдельные налоги вводились ежегодно законом "О бюджете" на очередной финансовый год (например, отчисления в фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции). Некоторые из налогов, введенных в этот период, утратили свою актуальность и по истечении определенного периода времени были отменены (Чрезвычайный налог, налог на экспорт и импорт). Но большинство из этих налогов и на сегодняшний день формируют основу государственного бюджета Республики Беларусь.

Самостоятельной единицей в финансовой системе белорусского государства является Фонд социальной защиты населения, образованный 1 июля 1993 года на базе Пенсионного фонда и Фонда социального страхования. Доходы данного фонда в разные годы подлежали либо не подлежали включению в доходы республиканского бюджета.

Отдельно в 1991 году был принят Закон "О налогах и сборах, взимаемых в бюджет Республики Беларусь". Этим документом были заложены основы белорусского налогообложения. Закон определял круг налогоплательщиков, их права, обязанности и ответственность, виды общегосударственных налогов, порядок и сроки взимания и зачисления налогов, а также порядок и сроки обжалования действий должностных лиц налоговых органов.

Налоговая система любой страны отражает состояние ее экономики. "Застывших", неизменяемых налоговых систем нет и быть не может. По мере развития общества меняются и задачи, которые эти системы выполняют.

Если в 90-х годах прошлого столетия главным было не допустить обвала экономики, обеспечить молодое независимое государство минимальными средствами для своего развития, то по мере развития экономики нашей страны приоритеты стали изменяться. На первый план стали выходить либерализация экономики, выбор инновационного пути развития, привлечение иностранных инвестиций, развитие малого и среднего бизнеса. Эти изменения, безусловно, затронули и налоговую систему. Наряду с фискальной все большее значение приобретали стимулирующая и регулирующая функции налогов.

Практически с момента своего создания налоговая система стала подвергаться изменениям. Причем эти изменения вносились настолько часто и бессистемно, что это стало одним из главных ее недостатков. Достаточно сказать, что, например, Закон Республики Беларусь "О налоге на добавленную стоимость" за время своего существования изменялся 27 раз, Закон Республики Беларусь "О налогах на доходы и прибыль" – 26 раз. Плательщики, едва изучив одни изменения, принимались за изучение следующих.

Также следует сказать, что в своей деятельности организации пользовались не законами, а инструкциями о порядке исчисления и уплаты того или иного налога, полномочия на издание которых были предоставлены Государственному налоговому комитету, впоследствии преобразованному в Министерство по налогам и сборам. В данные инструкции изменения вносились еще чаще, чем в законы.

Значительным шагом по пути реформирования отечественной налоговой системы стало введение в действие с 1 января 2004 года *Общей части* Налогового кодекса. Данный документ устанавливает систему налогов, сборов (пошлин), взимаемых в бюджет Республики Беларусь, основные принципы налогообложения, регулирует властные отношения по установлению, введению, изменению, прекращению действия налогов, сборов (пошлин) и отношения, возникающие в процессе исполнения налогового обязательства, осуществления налогового контроля, обжалования решений налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц, а также устанавливает права и обязанности плательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых налоговым законодательством.

Налоговым кодексом определено, что налогообложение в Республике Беларусь основывается на признании всеобщности и равенства. Не допускается установление налогов и льгот по их уплате, наносящих ущерб национальной безопасности Республики Беларусь, ее территориальной целостности, политической и экономической стабильности, ограничивающих свободное передвижение физических лиц, перемещение товаров (работ, услуг) или финансовых средств в пределах республики либо создающих препятствия для осуществления предпринимательской и другой деятельности организаций и физических лиц.

Налоговым кодексом установлен перечень нормативных правовых документов, составляющих налоговое законодательство Республики Беларусь. В этот перечень входят:

- Конституция Республики Беларусь;
- Налоговый кодекс и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы налогообложения;
- декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, содержащие вопросы налогообложения;
- постановления Правительства Республики Беларусь, регулирующие вопросы налогообложения;
- нормативные правовые акты республиканских органов государственного управления, органов местного управления и самоуправления, регулирующие вопросы налогообложения.

Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства с принятием Общей части Налогового кодекса было запрещено.

Налоговым кодексом был введен еще один принцип, широко используемый в юриспруденции: декреты Президента Республики Беларусь и законы Республики Беларусь, устанавливающие ответственность за несоблюдение налогового законодательства, не имеют обратной силы, за исключением случаев, когда они смягчают или отменяют ответственность граждан. Указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, решения местных Советов депутатов, отменяющие налоги, понижающие налоговые ставки, устанавливающие налоговые льготы, устранившие обязанности плательщиков, иным образом улучшающие их положение, могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.

Однако следует отметить, что Общая часть Налогового кодекса хоть и установила основные принципы налогообложения, но она не давала плательщикам возможности рассчитать и заплатить налоги. Она не описывала механизм расчета и уплаты конкретных налогов, а регулировала лишь общие вопросы налогообложения. В практической работе по-прежнему следовало руководствоваться законами, указами, многочисленными инструкциями, письмами, разъяснениями и т.д.

Довольно часто у плательщиков возникает вопрос: "Издаваемый указ или декрет Президента Республики Беларусь вступает в противоречие или содержит нормы, не соответствующие положениям Налогового кодекса или иного закона в области налогообложения. Каким документом следует руководствоваться?" На этот счет в кодексе имеется четкий ответ. В этом случае кодекс или закон имеют верховенство лишь тогда, когда полномочия на издание этого декрета или указа предоставлены кодексом (законом).

Кроме того, положения Общей части Налогового кодекса дополнены нормой, в соответствии с которой в случае неясности или нечеткости пред-

писаний актов налогового законодательства государственными органами и должностными лицами решения должны приниматься в пользу плательщиков. Правда, данная норма является новой и правоприменительная практика по ней пока отсутствует. Здесь также следует отметить, что ясность и четкость – понятия субъективные, и то, что плательщику кажется неясным, у налоговых органов никаких вопросов может и не вызывать.

Следующим существенным шагом в реформировании налоговой системы стал отказ с 2007 года от издания Министерством по налогам и сборам инструкций по исчислению и уплате налогов и переход на применение только нормативных правовых актов прямого действия – законов.

Весьма ожидаемым плательщиками был следующий этап налоговой реформы. С 1 января 2010 года вступила в силу *Особенная часть* Налогового кодекса. Эта часть кодекса устанавливает порядок исчисления и уплаты всех республиканских, местных налогов, особые режимы налогообложения и порядок налогообложения отдельных категорий плательщиков. С момента принятия *Особенной части* Налогового кодекса утратили силу все законы, устанавливавшие любые налоги на территории Республики Беларусь, и налоги вводятся в действие **только** в соответствии с кодексом. Система налогов, действующая в Республике Беларусь с 1 января 2010 года, представлена на рисунке 1.

Из рисунка видно, что существует несколько платежей, взимание которых производится на основании не Налогового кодекса, а иных нормативных правовых актов. Строго говоря, данные платежи налогами не являются, но рассматриваются нами в рамках данного курса потому, что представляют собой обязательные изъятия у плательщиков и по своей сути от налогов ничем не отличаются.

Следует отметить, что Налоговым кодексом устанавливается различие между налогами и иными обязательными платежами, к которым относятся сборы и пошлины.

Так, *налогом* признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с плательщиков в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в бюджет.

Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в бюджет, взимаемый с плательщиков, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

То есть налог представляет собой обезличенный платеж (например, налог на добавленную стоимость), взимание сбора или пошлины связано с какими-либо действиями в отношении плательщика (например, сбор за проезд транспортных средств по территории республики).

Кроме того, имеется еще одна категория платежей – отчисления (взносы). Данные платежи регламентируются не Налоговым кодексом, а иными нормативными правовыми актами и носят целевой характер, например, отчисления в Фонд социальной защиты населения.

Все указанные различия носят скорее теоретический, чем практический характер и для целей исчисления и уплаты значения не имеют. Поэтому в данном пособии для всех обязательных платежей будет использоваться термин "налоги", если не будет необходимости явно указывать вид платежа.

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

- объект налогообложения – обстоятельство, с наличием которого законодательство связывает обязанность по исчислению налога;
- налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- налоговый период – календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога. Следует иметь в виду, что налоговый период может состоять из нескольких отчетных периодов, то есть периодов, по истечении которых плательщик обязан представить налоговую декларацию (например, по налогу на прибыль налоговым периодом является календарный год, отчетным – календарный месяц или квартал);
- налоговая ставка – величина налога с единицы измерения налоговой базы;
- порядок исчисления – указывается, кто и каким образом рассчитывает налог;
- порядок и сроки уплаты – определяется форма уплаты (наличная, безналичная), календарная дата, истечение периода времени или событие, которое должно произойти для того, чтобы налог был уплачен.

Классификация налогов в зависимости от различных элементов и иных признаков приведена на рисунке 2.

В Республике Беларусь государственный бюджет состоит из двух уровней: республиканский и местный. Соответственно налоги делятся на республиканские и местные. Республиканские налоги зачисляются в республиканский бюджет, местные – в местный. Однако по существующей в нашей стране практике некоторые из республиканских налогов в определенной доле напрямую зачисляются в местные бюджеты. Эта доля устанавливается ежегодно в законе о бюджете. Установление, введение и прекращение действия республиканских налогов осуществляются внесением изменений (дополнений) в Налоговый кодекс, местных налогов – решениями местных Советов депутатов (но только исходя из перечня налогов, установленных Налоговым кодексом).

Плательщиками налогов в Республике Беларусь являются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги. Под организациями понимаются:

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

Обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь (филиалы, представительства и т.п.), имеющие отдельный баланс, которым для совершения операций юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться таким счетом должностным лицам данных обособленных подразделений, исчисляют налоги и исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц.

В соответствии со статьей 21 Налогового кодекса плательщики имеют следующие **права**:

- получать от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах, актах налогового законодательства;
- получать от налоговых органов и других уполномоченных государственных органов письменные разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства;
- представлять свои интересы в налоговых органах самостоятельно или через своего представителя;
- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленных Налоговым кодексом, иными актами налогового законодательства;
- на зачет или возврат излишне уплаченных, а также излишне взысканных сумм налогов;
- присутствовать при проведении проверки, давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету проверки;

- получать акт или справку проверки, представлять в налоговые органы и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также возражения по акту или справке проверки;

- требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения актов налогового законодательства при совершении ими действий в отношении плательщиков;

- требовать соблюдения налоговой тайны;

- обжаловать решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц;

- на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов, неправомерными действиями (бездействием) их должностных лиц.

Правами плательщика наделен также налоговый агент – юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источником выплаты доходов плательщику и (или) на которое возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов.

Помимо прав каждый плательщик имеет соответствующие **обязанности**. Плательщики обязаны:

- уплачивать установленные налоговым законодательством налоги;

- стать на учет в налоговых органах;

- вести в установленном порядке учет доходов (расходов) и иных объектов налогообложения;

- представлять в налоговый орган бухгалтерские отчеты и балансы, налоговые декларации, а также другие документы и сведения, необходимые для исчисления, уплаты и взыскания налогов;

- вести учет дебиторской задолженности и не позднее десяти рабочих дней со дня возникновения задолженности по уплате налогов, пеней представлять в налоговый орган перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт ее наличия;

- представлять в налоговые органы и их должностным лицам при проведении проверок документы и сведения, необходимые для налогообложения. Обеспечивать должностным лицам налоговых органов при проведении проверок возможность осуществления их прав и обязанностей, включая предоставление помещений, пригодных для проведения проверки (в случае их наличия);

- подписать акт или справку проверки;

- выполнять законные требования налогового органа и его должностных лиц, в том числе требования об устранении выявленных нарушений законодательства;

- сообщать в налоговый орган по месту постановки на учет:

а) об открытии или закрытии белорусскими организациями счета в банке за пределами Республики Беларусь – не позднее 5 рабочих дней со дня открытия или закрытия счета;

б) об участии в белорусской или иностранной организации – в течение 5 рабочих дней со дня, когда плательщик стал участником организации.;

в) о принятии решения о ликвидации или реорганизации – не позднее 5 рабочих дней со дня принятия такого решения;

г) об обособленных подразделениях организации – не позднее 10 рабочих дней со дня их создания или ликвидации;

д) об изменении места нахождения организации – не позднее 10 рабочих дней со дня такого изменения;

- представлять в налоговый орган по месту постановки на учет либо налоговому агенту документы, подтверждающие право на использование налоговых льгот. Указанные документы представляются с декларацией по итогам налогового (отчетного) периода, в котором льготы были первоначально использованы. В дальнейшем – до 20 июля года, в котором льготы использовались, и до 20 января года, следующего за годом использования льгот. По таможенным платежам документы, подтверждающие право на льготы, подаются с каждой таможенной декларацией;

- обеспечивать в течение сроков, установленных законодательством, сохранность документов бухгалтерского учета, учета доходов (расходов) и иных объектов налогообложения, других документов и сведений, необходимых для налогообложения;

- обеспечивать наличие документов в местах хранения товарно-материальных ценностей и при их транспортировке, а также в местах их реализации;

- при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет обеспечивать прием наличных денежных средств в порядке, определяемом законодательством;

- являясь источником выплаты дохода для других организаций и физических лиц, в случаях, установленных Налоговым кодексом, удерживать и перечислять в бюджет соответствующие налоги.

Налоговым кодексом установлено понятие **налогового обязательства**, под которым понимается обязанность плательщика при наличии соответствующих обстоятельств уплатить определенный налог. Налоговое обязательство возлагается на плательщика с момента возникновения этих обстоятельств и прекращается его исполнением. Исполнением налогового обязательства признается уплата причитающихся сумм налога.

Исполнение налогового обязательства обеспечивается следующими способами:

- залогом имущества;

- поручительством;

- пенями;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- арестом имущества.

Указанными способами обеспечивается и уплата пеней.

Налоговое обязательство может быть обеспечено залогом в случае изменения сроков исполнения этого обязательства. При этом между плательщиком (залогодателем) и налоговым органом заключается договор о залоге имущества. Залогодатель не вправе отчуждать предмет залога, передавать его в аренду или безвозмездное пользование другому лицу либо иным образом распоряжаться им без согласия залогодержателя.

Обязанность по уплате налогов может быть обеспечена поручительством. Договор поручительства заключается между поручителем и налоговым органом по месту постановки на учет плательщика и включает в себя обязанность поручителя исполнить в полном объеме налоговое обязательство плательщика, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налогов. В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поручителем своих обязательств налоговый орган вправе взыскать причитающиеся суммы налога с поручителя или плательщика.

Пенями признаются денежные суммы, которые плательщик должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленными налоговым законодательством. Сумма пеней уплачивается дополнительно к причитающейся к уплате сумме налога независимо от применения других способов обеспечения исполнения налогового обязательства, а также мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Пени начисляются за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты, в размере 1/360 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день исполнения налогового обязательства. Пени уплачиваются после уплаты причитающихся сумм налога. После исполнения налогового обязательства плательщик может быть освобожден от уплаты пеней в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.

Приостановлением операций плательщика по счетам в банке признается прекращение банком всех расходных операций по данному счету на основании решения налогового органа. Указанное ограничение не распространяется на операции, связанные с осуществлением платежей в бюджет либо государственные внебюджетные фонды, Фонд социальной защиты населения.

При наличии решения о приостановлении операций банк не вправе открывать этому лицу новые счета.

Решение о приостановлении операций плательщика по его счетам в банке принимается в случаях:

- неисполнения плательщиком в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней;
- непредставления плательщиком деклараций по налогам;
- непредставления плательщиком документов бухгалтерского и (или) налогового учета, специальных разрешений (лицензий), иных документов и сведений для проведения проверки.

Арестом имущества признается действие налогового органа по ограничению имущественных прав плательщика в отношении имущества, принадлежащего ему на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Арест имущества заключается в проведении описи имущества и объявлении запрета распоряжаться им, а при необходимости – в изъятии описанного имущества и передаче его на хранение плательщику или иному лицу с предупреждением таких лиц об ответственности за сохранность описанного имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения плательщиком в установленные сроки налогового обязательства, неуплаты пеней.

Арест может быть наложен на часть либо на все имущество плательщика в размерах, достаточных для обеспечения исполнения налогового обязательства, уплаты пеней.

Если имущество, на которое наложен арест, не было изъято, такое имущество возвращается плательщику по описи с предупреждением об ответственности за порчу, расходование, сокрытие либо отчуждение вверенного имущества, о чем берется подписка.

В случае неисполнения или ненадлежащего исполнения плательщиком в установленный срок налогового обязательства, неуплаты (неполной уплаты) пеней к плательщику может быть применена мера принудительного исполнения налогового обязательства – взыскание налога.

Взыскание производится за счет денежных средств или другого имущества плательщика, его дебиторов плательщика. При взыскании налога могут быть применены приостановление операций по счетам или наложение ареста на имущество плательщика.

Взыскание налога **за счет денежных средств на счетах** плательщика производится в бесспорном порядке. Взыскание не производится за счет денежных средств на корреспондентских счетах плательщика, а также счетов по учету бюджетных средств государственного казначейства и местных бюджетов.

Решение налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств на счетах плательщика незамедлительно доводится до сведения банка, где открыты счета этого плательщика, и подлежит безусловному исполнению банком в первоочередном порядке не позднее одного банковского дня со дня получения им этого решения. При этом банком приостанавливаются все другие расходные операции по счетам плательщика.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах в день получения банком решения налогового органа о взыскании такое решение исполняется по мере поступления денежных средств на указанные в нем счета не позднее одного банковского дня после каждого такого поступления.

Взыскание налога **за счет наличных денежных средств** плательщика производится в бесспорном порядке. Наличные денежные средства в день их взыскания подлежат сдаче в банк для их зачисления в соответствующий бюджет. При невозможности сдачи указанных денежных средств в течение того же дня они должны быть сданы в банк на следующий банковский день.

Взыскание налога **за счет средств дебиторов** плательщика производится в бесспорном порядке с учетом сроков исполнения обязательств между плательщиком и его дебиторами. Ответственность за достоверность сведений о дебиторах и суммах дебиторской задолженности несет плательщик.

Решение налогового органа о взыскании налога выносится в отношении одного или нескольких дебиторов плательщика. Такое решение выносится на основании одного из следующих документов:

- справки о наличии дебиторской задолженности у плательщика, оформленной налоговым органом на основании документов, представленных плательщиком либо по результатам проверки, проведенной налоговым органом;
- заявления плательщика об уступке требования кредитора и документов, подтверждающих наличие дебиторской задолженности у плательщика и дебиторской задолженности у дебитора плательщика.

Взыскание налога не производится за счет денежных средств на корреспондентских счетах дебитора плательщика, а также счетов по учету бюджетных средств государственного казначейства и местных бюджетов. Решение налогового органа о взыскании налога за счет средств дебиторов и платежная инструкция выдаются банку, обслуживающему данный налоговый орган.

Налоговый орган вправе обратиться в общий или хозяйственный суд с иском о взыскании налога **за счет имущества** плательщика. До подачи искового заявления налоговый орган вправе принять решение о наложении ареста на имущество плательщика.

В первую очередь взыскание производится в отношении имущества, не участвующего непосредственно в процессе производства товаров (работ, услуг).

Расходы по взысканию налога за счет имущества плательщика, в том числе связанные с организацией и проведением оценки, учета, хранением, реализацией или иным использованием такого имущества, возмещаются за счет плательщика. Средства, оставшиеся после исполнения налогового обязательства, уплаты пеней и возмещения расходов по их взысканию, подлежат возврату плательщику либо зачету в счет предстоящих платежей.

Одной из обязанностей плательщика является представление в налоговые

органы **деклараций**, под которыми понимается письменное заявление на бланке установленной формы о полученных доходах и об осуществленных расходах, источниках доходов, о налоговых льготах и об исчисленной сумме налога, других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога.

Налоговая декларация может быть представлена плательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана с помощью программных и технических средств.

Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации, представленной по установленной форме, и обязан проставить по просьбе плательщика на копии декларации отметку о принятии и дату ее получения. При получении налоговой декларации с помощью программных и технических средств налоговый орган обязан передать плательщику подтверждение в виде электронного документа.

При отправке декларации по почте днем ее представления считается дата отправки почтового отправления с описью вложения, при передаче с помощью программных и технических средств – дата ее отправки.

Формы всех налоговых деклараций (как по республиканским, так и по местным налогам) утверждены постановлением Министерства по налогам и сборам от 31.12.2009 № 87 "Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок, Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок и о признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и их отдельных положений".

При обнаружении в налоговой декларации, поданной за прошлый налоговый период либо за прошлый отчетный период текущего налогового периода, неполноты сведений или ошибок плательщик должен внести в нее изменения и дополнения. При этом

в отношении налогов исчисляемых нарастающим итогом:

- если неполнота сведений или ошибки обнаружены за отчетный период прошлого налогового периода, то изменения и дополнения отражаются в налоговой декларации за прошлый налоговый период;

- если неполнота сведений или ошибки обнаружены за прошлый отчетный период текущего налогового периода, то изменения и дополнения отражаются в налоговой декларации, представляемой за очередной отчетный период текущего налогового периода;

в отношении налогов, исчисляемых без нарастающего итога:

- сведения о вносимых изменениях и дополнениях отражаются в налоговой декларации за тот отчетный (налоговый) период, в котором обнаружены неполнота сведений или ошибки.

Примечание – К налогам, исчисляемым нарастающим итогом, относятся: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, сбор на развитие территорий, налог при упрощенной системе налогообложения, налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности, налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр.

К налогам, исчисляемым без нарастающего итога, относятся: акцизы, налог на недвижимость, платежи за землю, налог на игорный бизнес, единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции, налог на добычу (изъятие) природных ресурсов, экологический налог, налог на услуги, сбор с заготовителей, оффшорный сбор.

Налоговая декларация с внесенными изменениями и дополнениями не представляется в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке.

Все плательщики обязаны встать на учет в налоговых органах Республики Беларусь: организации – по месту нахождения, физические лица – по месту жительства. Постановка на учет юридических лиц Республики Беларусь осуществляется при их государственной регистрации.

Налоговый орган обязан осуществить постановку на учет плательщика в течение двух рабочих дней со дня получения информационной карты от регистрирующего органа. При постановке на учет в налоговом органе каждому плательщику присваивается единый по всем налогам учетный номер плательщика (УНП). Плата за присвоение (изменение) учетного номера плательщика, снятие с учета и выдачу плательщику соответствующих документов не взимается.

На основе данных учета плательщиков Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь ведет Государственный реестр плательщиков.

Постановка на учет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений юридического лица, исполняющих налоговые обязательства этого юридического лица, осуществляется налоговым органом по месту нахождения такого обособленного подразделения на основании сообщения юридического лица о создании обособленного подразделения. К сообщению прилагается копия положения о филиале, представительстве и об ином обособленном подразделении с одновременным предъявлением налоговому органу для сверки оригинала такого положения.

В случае изменения места нахождения, влекущего необходимость постановки плательщика на учет в другом налоговом органе, снятие с учета в налоговом органе по прежнему месту нахождения производится в течение пяти рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления об изменении места нахождения либо получения налоговым органом сведений об изменении места нахождения от государственного органа.

При ликвидации или реорганизации организации, снятие с учета производится налоговым органом в течение 10 рабочих дней со дня внесения соответствующей записи в Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

В случае принятия организацией решения о ликвидации своего филиала

или иного обособленного подразделения снятие с учета производится налоговым органом в течение 10 рабочих дней со дня подачи заявления, представляемого организацией.

Сведения о плательщике с момента постановки его на учет признаются налоговой тайной за исключением сведений:

- о фамилии, имени, отчестве плательщика – физического лица, наименовании плательщика – организации;
- разглашенных плательщиком самостоятельно или с его согласия;
- об учетном номере плательщика;
- об уставном фонде (капитале) организации;
- о нарушениях налогового законодательства и мерах ответственности за эти нарушения;
- предоставляемых налоговым или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными договорами, действующими для Республики Беларусь;
- предоставляемых государственным органам, иным государственным организациям в целях совершения административных процедур (кроме данных об учредителях (участниках, собственниках имущества) юридических лиц и сведений об открытии (закрытии) счетов в банках);
- предоставляемых контролирующим (надзорным) органам из единой информационной базы данных контролирующих (надзорных) органов.

2 БЕЛОРУССКАЯ ЖЕЛЕЗНАЯ ДОРОГА КАК СУБЪЕКТ НАЛОГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Одним из крупнейших плательщиков налогов Республики Беларусь является Белорусская железная дорога. Железнодорожный транспорт – устойчивая динамичная система, которая является многоотраслевым комплексом народного хозяйства Республики Беларусь. Белорусская железная дорога, учитывая ее удельный вес в объемах перевозок в республике (60 % всего пассажирооборота и 94 % – грузооборота), является одной из ведущих отраслей народного хозяйства, на результаты работы которой напрямую влияет эффективность работы промышленных предприятий, строительного и аграрного комплекса, других отраслей экономики республики.

Белорусская железная дорога осуществляет разнообразную деятельность, связанную не только с перевозками, но и другую, не связанную с перевозочным процессом. Каждый вид деятельности железной дороги имеет свои особенности, связанные со структурой управления, особенностями финансирования, распределения доходов, ценообразования, которые оказывают влияние на методологию исчисления и уплаты налогов.

Основной вид деятельности Белорусской железной дороги – деятельность железнодорожного транспорта – связан с перевозочным процессом.

Такая деятельность называется эксплуатационной и в соответствии с Общегосударственным классификатором видов экономической деятельности имеет шифр 60100. Эксплуатационная деятельность направлена на осуществление перевозок пассажиров, грузов, багажа, грузобагажа и почты.

Кроме того, на Белорусской железной дороге осуществляются второстепенные и вспомогательные виды деятельности. Ко второстепенным видам деятельности относится реализация населению и организациям товаров (работ, услуг), не связанных с эксплуатационной деятельностью: ремонт подвижного состава сторонними организациями, оказание платных услуг населению. Вспомогательные виды деятельности направлены на содействие выполнению основного и второстепенных видов деятельности (например, ремонтные мастерские).

Различные полигоны, направления и участки железной дороги характеризуются неодинаковым техническим оснащением, густотой перевозок, качественными показателями использования подвижного состава, производительностью труда и численностью работников, эксплуатационными расходами и себестоимостью перевозок. Поэтому Белорусская железная дорога имеет территориальное разделение и соответствующее обеспечение управлением перевозочным процессом в регионах – отделением дороги, в целом по республике – Управлением дороги.

Кроме территориального деления и управления Белорусская железная дорога имеет отраслевое разделение и управление. Для осуществления процесса перевозок необходимо участие восьми отраслей хозяйства. Каждая отрасль хозяйства выполняет свои специфические функции перевозочного процесса. Их организационное единство и управление позволяет осуществить процесс перевозок.

В каждой отрасли хозяйства есть отраслевые предприятия, являющиеся плательщиками налогов в соответствии с пунктом 3 статьи 13 Налогового кодекса Республики Беларусь. При этом в качестве плательщиков отраслевые предприятия рассматриваются не в функциональном, а в территориальном разрезе: сумма налогов, уплачиваемых в целом отделением Белорусской железной дороги (как юридическим лицом) складывается из сумм, уплаченных его структурными подразделениями, а также суммы, уплаченной самим отделением (отделение дороги как административно-управленческий аппарат имеет собственное хозяйство, ведет хозяйственную деятельность, в его баланс входят станции, пожарно-восстановительные поезда и пр. Следовательно, отделение дороги также является плательщиком налогов). Кроме того, отдельные налоги за свои структурные подразделения уплачивает юридическое лицо само, например земельный налог.

Сумма налогов, которую уплачивает железная дорога от основной деятельности в целом, складывается из сумм, уплачиваемых всеми организациями, входящими в баланс основной деятельности, включая Управление

Белорусской железной дороги как самостоятельный субъект хозяйствования. Порядок формирования общей суммы налогов, уплачиваемых Белорусской железной дорогой, представлен на рисунке 3.

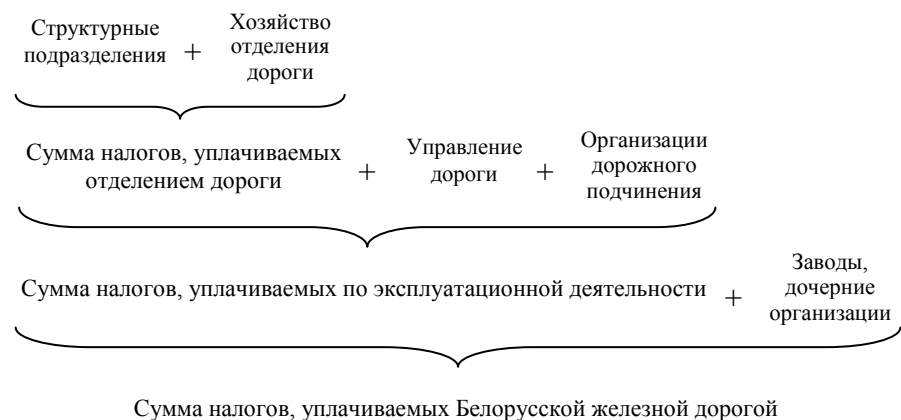


Рисунок 3 – Механизм формирования общей суммы налогов, уплачиваемых Белорусской железной дорогой

Белорусская железная дорога является одним из крупнейших плательщиков налогов в Республике Беларусь. В отдельные годы в доходах республиканского бюджета налоги, уплачиваемые железной дорогой, составляли до 5,5 %, в доходах Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь – до 3,1 %.

При изучении вклада Белорусской железной дороги в доходы бюджета следует рассматривать не только ту сумму налогов, которую непосредственно железная дорога перечисляет в бюджет. Железнодорожный транспорт является одним из крупнейших потребителей топливно-энергетических ресурсов. За год на железной дороге для тяги поездов потребляется около 300 тысяч тонн дизельного топлива, более 400 миллионов киловатт-часов электроэнергии. Затраты на топливо составляют порядка 12–15 % от всех расходов дороги, а с учетом расходов на электроэнергию – до 20 %. В цене топлива косвенные налоги (акцизы, НДС, до 2006 года – налог с продаж автомобильного топлива) занимают значительный удельный вес. Приобретая топливо у поставщиков (посредников), железная дорога как конечный потребитель является фактическим плательщиком этих налогов, давая возможность продавцам лишь перечислить их в бюджет. Если при определении вклада железной дороги в доходы бюджета учитывать эти налоги, то величина будет весьма существенной.

Продукция железной дороги создается отделениями, а точнее – структурными подразделениями (депо, участками, дистанциями и пр.), входящими в состав отделения: локомотивные депо обеспечивают процесс перевозок исправным тяговым подвижным составом, вагонные депо – исправными вагонами, дистанции пути содержат в надлежащем состоянии инфраструктуру (железнодорожный путь, полосу отвода, непосредственно прилегающую к железнодорожному полотну), дистанции электроснабжения обеспечивают бесперебойную подачу электроэнергии ко всем устройствам, дистанции сигнализации и связи следят за исправной работой всех устройств автоматики и телемеханики (стрелочные переводы, светофоры) и т.д. При этом ни одно структурное подразделение не получает напрямую от клиентов доходы от реализации своей продукции. Отделения дороги также не получают от клиентов доходы, хотя денежные средства за выполненную транспортную работу частично зачисляются на их счета.

Доходы от перевозок пассажиров, грузов, багажа, грузобагажа, почты получает только одно юридическое лицо – Управление Белорусской железной дороги, которое затем через особую систему внутрихозяйственных расчетов перераспределяет доходы между участниками перевозочного процесса (отделениями). Отделения, в свою очередь, перераспределяют полученные от Управления дороги доходы между структурными подразделениями, входящими в их состав. Этот порядок закреплен в статье 9 Закона Республики Беларусь "О железнодорожном транспорте".

Такой принцип формирования и распределения доходов на всех уровнях железной дороги обусловлен рядом причин:

- перевозка, как правило, не заканчивается в границах одного отделения дороги, то есть в ней участвуют два и более отделения, а следовательно, и доходы должны получить все, кто осуществил перевозку. При этом клиент (пассажир, грузоотправитель, грузополучатель) платит только один раз – на станции отправления или назначения. Таким образом, доходы (денежные средства) концентрируются в одних структурных подразделениях (центры возникновения доходов), перевозку осуществляют другие структурные подразделения. Отделение, получившее все денежные средства за перевозку, может в то же время в минимальном объеме принимать участие в этой перевозке: например отправление поезда со станции, расположенной у границы отделения дороги, – в этом случае основная транспортная работа осуществляется на другом отделении (отделениях). Для правильного распределения полученных доходов между участниками перевозочного процесса необходим некий орган, имеющий информацию обо всей транспортной работе;

- на Белорусской железной дороге большой удельный вес международных перевозок, то есть в перевозке участвуют железные дороги иностранных государств. По существующей в международной практике организации расчетов за железнодорожные перевозки в грузовом движении доходы взима-

ются только за перевозки внутри каждой страны, то есть железная дорога каждой страны самостоятельно взимает с клиента плату за пробег по своей территории (исключение составляют только перевозки домашних вещей, плата за которые может взиматься станцией отправления сразу за весь маршрут следования). По пассажирским перевозкам механизм иной: пассажир на станции отправления покупает проездной документ, оплачивая сразу весь маршрут следования. Информация обо всех проданных проездных и перевозочных документах обрабатывается АСУ "Экспресс" и по документам для проезда в международном сообщении определяется доля, подлежащая перечислению иностранным железным дорогам, участвовавшим в перевозках. Расчеты между железными дорогами стран СНГ, ЕС и другими ведутся только на уровне администраций, что требует обобщения информации о перевозках и доходов от них в едином руководящем центре, которым является Управление Белорусской железной дороги.

Исходя из существующего на Белорусской железной дороге механизма формирования и распределения доходов ей был установлен особый (централизованный) порядок расчетов с республиканским бюджетом. Механизм его реализации определен в Указе Президента Республики Беларусь от 03.04.2006 № 186 "О порядке и сроках представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу на добавленную стоимость по перевозкам и налогу на прибыль по сводному балансу основной деятельности Белорусской железной дороги и уплаты указанных налогов" (далее – Указ № 186). Этот принцип реализуется следующим образом: государственное объединение "Белорусская железная дорога" зарегистрировано в качестве плательщика налогов в инспекции Министерства по налогам и сборам по Ленинскому району города Минска. Оно уплачивает централизованно налог на добавленную стоимость по перевозкам и налог на прибыль по сводному балансу основной деятельности (рисунок 4).

Порядок расчетов с бюджетом по централизованным налогам следующий:

- в налоговых декларациях учитываются налоговые льготы, предусмотренные для Белорусской железной дороги и каждой организации, входящей в ее состав;

- налоговые декларации представляются ежеквартально и в целом за год до 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- налог на прибыль уплачивается до 22-го числа каждого месяца, следующего за отчетным периодом, равными долями в размере 1/3 расчетной суммы на квартал;

- налог на добавленную стоимость уплачивается не позднее 22-го числа каждого месяца, следующего за отчетным периодом, в размере 1/3 суммы, подлежащей уплате по налоговой декларации, имеющейся на начало текущего квартала;

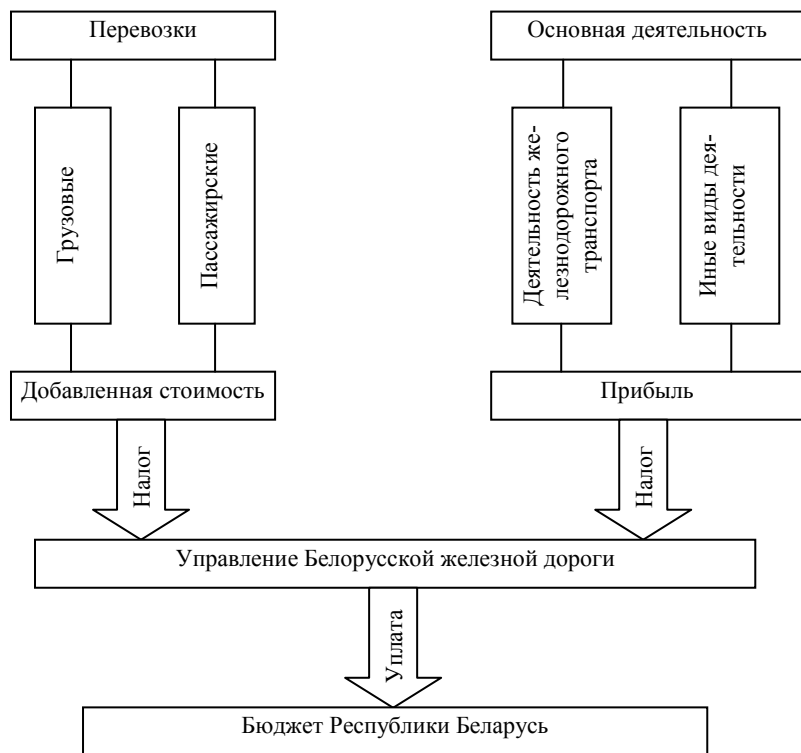


Рисунок 4 – Механизм уплаты Белорусской железной дорогой налогов на добавленную стоимость и на прибыль

– после представления в налоговый орган налоговых деклараций производится доплата (зачет) налогов в 5- (по НДС) и 10-дневный срок (по налогу на прибыль).

Таким образом, два указанных выше налога на Белорусской железной дороге никто, кроме Управления дороги, не уплачивает. Остальные налоги все организации (структурные подразделения) уплачивают самостоятельно в порядке и сроки, установленные законодательством Республики Беларусь.

3 ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГОВ И СБОРОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

3.1 Налоги, относимые на затраты по производству и реализации продукции

К налогам и другим обязательным платежам, включаемым в затраты по производству и реализации продукции, относятся:

- отчисления в Фонд социальной защиты населения;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- взносы на профессиональное пенсионное страхование;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- отчисления в инновационный фонд.

Отчисления в Фонд социальной защиты населения

Основным документом, регламентирующим порядок расчета и уплаты данных отчислений, является Закон Республики Беларусь от 29 февраля 1996 N 138-XIII "Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь".

П л а т е л ь щ и к а м и данных взносов являются работодатели, работающие граждане, а также физические лица, самостоятельно уплачивающие данные взносы (например, индивидуальные предприниматели).

О б ь е к т о м являются все виды выплат в денежной и натуральной формах в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источника их финансирования. Перечень выплат, на которые взносы не начисляются, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 25 января 1999 № 115 (далее – Постановление № 115). В частности, к необлагаемым выплатам относятся: выходное пособие при прекращении трудового договора; пособия, выплачиваемые за счет средств бюджета и социального страхования; компенсации (кроме компенсаций, выплачиваемых за неиспользованный трудовой отпуск, вместо предупреждения о предстоящем высвобождении, за особые условия труда); единовременные выплаты и стоимость подарков в связи с юбилейными датами (40, 50, 60 лет и последующие юбилейные даты), а также при увольнении в связи с выходом на пенсию; материальная помощь в соответствии с законодательством, а также в связи со стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, тяжелой болезнью, смертью близких родственников, вступлением в брак, рождением ребенка. Кроме того, не начисляются взносы на выплаты работникам, являющимся инвалидами I и II групп.

Взносы состоят из двух частей:

- пенсионное страхование (на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца);
- социальное страхование (на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет т.п.).

С т а в к а взносов составляет:

- для работодателей – 34 % (28 % на пенсионное страхование, 6 % – на социальное);
- для работающих граждан – 1 %.

И с т о ч н и к о м выплаты взносов для работодателей являются затраты по производству и реализации продукции (либо иной источник, за счет которого производились начисления в пользу работников), для работающих граждан – начисленная заработная плата.

С р о к и уплаты взносов – два раза в месяц в дни выплаты заработной платы за первую и вторую половину месяца. Сроки представления отчетов в Фонд социальной защиты населения – до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Особенностью данного платежа является то, что он перечисляется не в той сумме, в которой начислен. При уплате из начисленной суммы вычитаются пособия, выплачиваемые самой организацией: по временной нетрудоспособности; беременности и родам; в связи с рождением ребенка; женщине, ставшей на учет до 12-недельного срока беременности; по уходу за ребенком в возрасте до трех лет; на погребение.

В случае превышения сумм пособий над начисленными взносами плательщик представляет в Фонд заявку на получение денежных средств для выплаты пособий. Органы Фонда в течение пяти рабочих дней проверяют достоверность представленных заявок, оформляют их и после этого в течение трех рабочих дней дают поручение казначейству на перечисление средств на счета плательщиков.

Взносы на профессиональное пенсионное страхование

Данный вид страхования введен Законом Республики Беларусь от 5 января 2008 № 322-З "О профессиональном пенсионном страховании" в целях обеспечения правовых, экономических и организационных основ обязательного государственного пенсионного страхования работников, занятых в особых условиях труда и отдельными видами профессиональной деятельности. Закон вступил в силу с 1 января 2009 года. Страховщиком по профессиональному пенсионному страхованию является Фонд социальной защиты населения.

П л а т е л ь щ и к о м взносов является страхователь, т.е. работодатель из числа юридических лиц (включая юридические лица с иностранными инве-

стициями, осуществляющие деятельность на территории Республики Беларусь), их представительств, филиалов, предоставляющий работу в особых условиях труда по трудовым договорам.

О б ъ е к т о м для начисления взносов являются выплаты всех видов в денежном или натуральном выражении, начисленные работнику в связи с его занятостью на рабочем месте, включенном в перечень рабочих мест с особыми условиями труда, кроме выплат, предусмотренных Постановлением № 115.

Перечень рабочих мест с особыми условиями труда утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 октября 2008 № 1490 "О некоторых вопросах профессионального пенсионного страхования". На Белорусской железной дороге к таким рабочим местам, в частности, относятся: машинисты и их помощники, монтеры пути, осмотрщики вагонов, операторы сортировочных горок, составители поездов.

С т а в к и взносов установлены Указом Президента Республики Беларусь от 10 января 2009 № 23 "О тарифах взносов на профессиональное пенсионное страхование". Их размер зависит от категории работников и находится в диапазоне от 1,5 до 4,8 %.

Сроки представления расчетов и уплаты взносов аналогичны порядку, установленному для отчислений в Фонд социальной защиты населения.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – взносы в Белгосстрах)

Данный вид обязательного страхования был введен в Республике Беларусь с 1 января 2004 года в целях усиления социальной защиты граждан, потерпевших в результате несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, возмещения причиненного их жизни или здоровью вреда, обеспечения мер по предупреждению и сокращению таких несчастных случаев. В качестве страховщика, т.е. организации, осуществляющей страховую деятельность, был избран Белгосстрах.

Порядок расчета и уплаты взносов в Белгосстрах установлен Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 № 530 "О страховой деятельности".

П л а т е л ь щ и к а м и взносов являются страхователи, т.е. организации, их обособленные подразделения, а также физические лица, которые предоставляют работу гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам, лицам без гражданства.

О б ъ е к т о м для начисления взносов являются все выплаты, начисленные страхователем (работодателем) в пользу застрахованных лиц. Перечень выплат, на которые не начисляются взносы в Белгосстрах, утвержден Постановлением № 115.

Ставки взносов установлены Указом Президента Республики Беларусь от 25 августа 2006 № 531 "Об установлении размеров страховых тарифов, страховых взносов, лимитов ответственности по отдельным видам обязательного страхования". Для всех страхователей, за исключением бюджетных организаций, ставка составляет 0,6 %. Органы Белгосстраха имеют право устанавливать повышающие или понижающие коэффициенты к данной ставке в диапазоне от 0,5 до 1,5.

Источником данных взносов являются средства, за счет которых производились выплаты работникам (затраты, прибыль и т.д.).

Сроки уплаты взносов в Белгосстрах совпадают с днями выплаты заработной платы, установленными в организации. Сроки предоставления отчетов – до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

При наступлении страхового случая (повреждение здоровья) может потребоваться выплата пособия по временной нетрудоспособности либо компенсировать потери в заработной плате при переводе работника на более легкую нижеоплачиваемую работу. Для этих целей организация использует средства, начисленные в Белгосстрах. Перечисление средств страховщику производится за вычетом истраченных сумм.

Земельный налог

Порядок расчета и уплаты земельного налога определен главой 18 Налогового кодекса.

Плательщиками земельного налога являются организации и физические лица, которым земельные участки предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность. На Белорусской железной дороге плательщиками земельного налога по земельным участкам, выделенным структурным подразделениям, являются отделения дороги.

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

Льготы по земельному налогу распространяются на следующие земельные участки:

- занятые историко-культурными ценностями;
- занятые автомобильными дорогами общего пользования и железнодорожными путями (включая земляное полотно, верхнее строение пути, искусственные сооружения, а также полосу отвода);
- организаций, осуществляющих социально-культурную деятельность и получающих субсидии из бюджета на возмещение убытков от этой деятельности, а также санаторно-курортных и оздоровительных организаций и детско-юношеских спортивных школ;
- предоставленные для ведения сельского хозяйства, подвергшиеся радиоактивному загрязнению;

- общего пользования населенных пунктов;
- предоставленные для строительства жилых домов – на период их строительства;

- бюджетных организаций.

Налоговой базой земельного налога является:

а) кадастровая стоимость земельного участка, исходя из его функционального использования (виды оценочных зон). В приложении 4 к Налоговому кодексу установлены следующие виды оценочных зон:

- общественно-деловая – для размещения объектов административного, финансового назначения, розничной торговли, общественного питания, здравоохранения, социального и бытового обслуживания и т.п.;

- жилая многоквартирная – для размещения объектов жилой многоквартирной застройки;

- жилая усадебная – для размещения жилых домов и ведения личного подсобного хозяйства, гаражных кооперативов, автостоянок, ведения коллективного садоводства и огородничества;

- производственная – для размещения объектов промышленности, транспорта, связи, энергетики, сбыта продукции, коммунального хозяйства;

- рекреационная – для размещения объектов природоохранного, оздоровительного, историко-культурного назначения.

Если земельный участок предоставлен для нескольких целей либо относится к нескольким оценочным зонам, то налоговая база определяется как сумма кадастровой стоимости по каждой из площадей этого участка.

Целевое назначение участка определяется в соответствии с решением исполкома о предоставлении земельного участка согласно утвержденной градостроительной документации, а также документов, удостоверяющих право на участок. Плательщики земельного налога не наделены правом установления целевого назначения участка.

Если в решении исполкома о выделении участка точно не определено его целевое назначение либо не определены площади, приходящиеся на соответствующее целевое назначение (в случае, когда участок предоставлен для нескольких целей), плательщикам следует обратиться в исполком с заявлением о дополнении землеустроительных материалов пакетом документов технической инвентаризации, отражающим реальное функциональное использование участка и его частей. Формирование такого пакета материалов производится специально уполномоченными на то организациями, имеющими лицензию, на основании договора с плательщиками.

Информацию о кадастровой стоимости земельного участка можно получить на сайте www.vl.nca.by научно-производственного государственного республиканского унитарного предприятия "Национальное кадастровое агентство" либо у землеустроительных служб по месту нахождения плательщика. Кадастровая стоимость принимается в иностранной валюте с пе-

решением по официальному курсу белорусского рубля, установленному Национальным банком на 1 января календарного года, за который производится исчисление и уплата земельного налога;

б) площадь земельного участка для следующих категорий земель:

- сельскохозяйственного назначения;
- используемых для добычи торфа и сапропелей;
- лесного, водного фонда.

Налоговая база земельного налога определяется ежегодно по состоянию на 1 января.

Ставки земельного налога приведены в приложениях 2, 3, 5 к Налоговому кодексу. По земельным участкам, предоставленным во временное пользование и своевременно не возвращенным, самовольно занятым, используемым не по целевому назначению ставки налога увеличиваются в 10 раз. Сведения об этих правонарушениях представляются землеустроительными службами налоговым органам в десятидневный срок со дня вступления в законную силу постановления суда по данному делу. Только после поступления указанных сведений налоговые органы имеют право применять повышающие коэффициенты. При этом уплата земельного налога не узаконивает самовольно занятый участок.

В случае, если фактическое использование земельного участка не совпадает с целевым, плательщикам необходимо обратиться в соответствующие органы для внесения изменений в решение исполкомов и правоустанавливающие документы, после чего подать налоговую декларацию с внесенными изменениями и дополнениями.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 9 марта 2010 № 143 "Об отдельных вопросах налогообложения" (далее – Указ № 143) в 2010 году местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки земельного налога.

Сумма налога определяется умножением ставки на налоговую базу (кадастровая стоимость либо площадь участка).

Источником уплаты земельного налога являются затраты по производству и реализации продукции. По налогу, исчисленному с коэффициентом 10, источником уплаты является чистая прибыль.

Налоговым периодом по земельному налогу является календарный год. При поступлении в течение года участка в собственность налог уплачивается с месяца, следующего за месяцем поступления, при выбытии участка в течение года налог уплачивается за месяцы его использования, включая месяц выбытия.

В случае сдачи в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование зданий (помещений) и сооружений, расположенных на земельных участках, освобожденных от земельного налога, исчисление и уплата земельного налога производятся исходя из площади, переданной в аренду, иное возмездное

или безвозмездное пользование. Суммы земельного налога исчисляются пропорционально площадям зданий (помещений) и сооружений, занимаемым арендаторами (пользователями). Данная норма не применяется:

- если арендаторами являются бюджетные организации, организации, осуществляющие социально-культурную деятельность и получающие субсидии из бюджета на возмещение убытков от этой деятельности;
- при организации арендаторами питания детей, учащихся и студентов в учреждениях образования;
- при организации арендаторами обучения детей и подростков в кружках, секциях и студиях, музыкальных школах и специализированных учебно-спортивных учреждениях образования, финансируемых из бюджета.

Сроки расчета и уплаты земельного налога:

- налоговая декларация представляется до 20 февраля, а по вновь отведенным участкам – до 20-го числа месяца, следующего за месяцем отведения. По земельным участкам, расположенным в разных административно-территориальных единицах, декларация представляется в инспекцию МНС по месту нахождения плательщика;

- уплата – в течение налогового периода ежеквартально равными частями не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала, а за земли сельскохозяйственного назначения не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога. Уплата налога производится в бюджет административно-территориальных единиц по месту нахождения участка. Учетной политикой отделения Белорусской железной дороги может быть предусмотрено, что перечисление земельного налога по участкам, отведенным структурным подразделениям, производится этими подразделениями самостоятельно. В этом случае в платежном поручении на перечисление налога в бюджет делается пометка "За УНП..." с указанием учетного номера плательщика, присвоенного отделению дороги.

Экологический налог

Порядок расчета и уплаты экологического налога определен главой 19 Налогового кодекса.

Плательщиками экологического налога являются организации и индивидуальные предприниматели, плательщиками за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов – собственники отходов производства. Бюджетные организации не являются плательщиками экологического налога.

Объектами налогообложения признаются:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- сброс сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду;
- хранение, захоронение отходов производства;

- производство и (или) импорт товаров, содержащих в своем составе 50 и более процентов летучих органических соединений;

- производство и (или) импорт пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона.

Объектами налогообложения экологическим налогом **не признаются**:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от источников, которым не устанавливаются нормативы допустимых выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от стационарных источников в объемах, меньших, чем указано в пункте 2 статьи 205 Налогового кодекса;

- захоронение отходов производства, подобных отходам жизнедеятельности населения, в объемах захоронения таких отходов 50 и менее тонн в год.

Н а л о г о в а я б а з а экологического налога определяется как фактические объемы вредных выбросов, сбросов, отходов, производств товаров, являющихся объектами налога.

С т а в к и экологического налога указаны в приложениях 6–9 к Налоговому кодексу. К ставкам налога применяются следующие коэффициенты:

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании биогаза и биотоплива для получения тепловой или электрической энергии, – 0,5;

- за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, образующиеся при сгорании топлива для удовлетворения теплоэнергетических нужд населения, – 0,27 (этот коэффициент не применяется к ставкам налога при теплоэнергообеспечении технологических процессов собственного производства);

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

- за сброс сточных вод в окружающую среду при отсутствии водоизмерительных приборов, аппаратуры и устройств – 1,5;

- за сброс сточных вод для владельцев коммунальной и ведомственной канализации (сброс от населения) – 0,006;

За выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы сточных вод, хранение отходов производства сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, когда их установление предусматривается законодательством, применяются ставки экологического налога, увеличенные на коэффициент 15.

Н а л о г о в ы м п е р и о д о м экологического налога является календарный квартал.

Сумма экологического налога исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога может исчисляться исходя из установленных годовых лимитов вредных выбросов (сбросов, захоронений, объемов производства) и соответствующих ставок налога.

Исчисленная сумма экологического налога уменьшается плательщикам ежеквартально (в размере не более исчисленной суммы налога за квартал) на сумму освоенных капитальных вложений (за исключением капитальных вложений, финансируемых из бюджета) в строительство или реконструкцию объектов природоохранного назначения. Перечень таких объектов установлен в пункте 6 статьи 208 Налогового кодекса.

И с т о ч н и к о м уплаты экологического налога являются затраты по производству и реализации продукции. Налог, исчисленный с коэффициентом 15, уплачивается за счет чистой прибыли организации.

С р о к и расчета и уплаты экологического налога:

- налоговые декларации представляются в налоговую инспекцию до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. При исчислении налога исходя из годовых лимитов декларация подается до 20 апреля;

- уплата производится до 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- при уплате налога исходя из годовых лимитов до 20 января года, следующего за отчетным, подается декларация в соответствии с фактическими объемами вредных выбросов (сбросов, захоронений, объемов производства) и до 22 января производится доплата налога.

Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов

Порядок расчета и уплаты данного налога установлен главой 20 Налогового кодекса.

П л а т е л ь щ и к а м и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов являются организации и индивидуальные предприниматели. Бюджетные организации плательщиками данного налога не являются.

О б ь е к т о м налогообложения является добыча (изъятие) следующих природных ресурсов: песка и песчано-гравийной смеси, воды (кроме добычи воды для противопожарного водоснабжения), грунта для земляных сооружений, глины, соли калийной и поваренной, нефти, мела и доломита, гипса, железных руд, торфа, сапропелей.

Изъятие природных ресурсов при строительстве подземных частей наземных зданий, сооружений и иных объектов строительства, не связанное с добычей полезных ископаемых, не является объектом налогообложения.

Н а л о г о в а я б а з а определяется как фактический объем добытых (изъятых) природных ресурсов.

Ставки налога установлены в приложении 10 к Налоговому кодексу. За превышение установленных лимитов добычи (изъятия) природных ресурсов ставки налога увеличиваются в 10 раз. За добычу воды без водоизмерительных приборов к ставкам применяется повышающий коэффициент 1,5.

Источником налога за добычу (изъятие) природных ресурсов являются затраты на производство и реализацию продукции. По налогу, уплаченному в 10-кратном размере, источником является чистая прибыль организации.

Налоговым периодом является календарный квартал.

Сроки расчета и уплаты налога: декларация подается до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, уплата производится до 22-го числа этого же месяца.

Отчисления в инновационный фонд

Порядок формирования и использования средств инновационного фонда определен в Указе Президента Республики Беларусь от 7 декабря 2009 № 596 "О некоторых вопросах формирования и использования средств инновационных фондов" (далее – Указ № 596).

Плательщиками и отчислений в инновационные фонды (распорядителями средств) являются республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, Белорусский республиканский союз потребителей, Национальная академия наук, областные и Минский городской исполнительные комитеты. Бюджетные организации не являются плательщиками отчислений за исключением организаций Министерства образования в части осуществления ими деятельности, приносящей доходы.

Инновационные фонды являются государственными целевыми бюджетными фондами. Средства инновационных фондов расходуются распорядителями средств на следующие цели:

- финансирование государственных, отраслевых и региональных научно-технических программ, инновационных проектов;
- выполнение работ по подготовке и освоению производства новых видов наукоемкой продукции;
- финансирование программ по энергосбережению и мероприятий по внедрению новых энергоэффективных технологий и оборудования;
- развитие материально-технической базы государственных учреждений образования;
- проведение научных и научно-практических мероприятий (конференций, семинаров, выставок);
- финансирование деятельности и развитие материально-технической базы субъектов инновационной инфраструктуры, входящих в состав распорядителей средств;

- разработку прогнозов развития организаций на 5 лет, бизнес-планов их развития на год, бизнес-планов инвестиционных проектов;

- строительство объектов инженерной и транспортной инфраструктуры для районов жилой застройки.

Кроме того, за счет средств инновационного фонда Министерства транспорта и коммуникаций осуществляется приобретение подвижного состава для нужд Белорусской железной дороги.

Распорядители средств утверждают по согласованию с Министерством финансов сводные бюджетные сметы средств инновационных фондов, в недельный срок после их утверждения направляют на согласование в Министерство экономики и Государственный комитет по науке и технологиям сметы расходов средств инновационных фондов по направлениям использования и представляют один экземпляр согласованной сметы в Министерство финансов.

Отбор работ и мероприятий для включения в сметы осуществляется распорядителями средств на конкурсной основе с проведением экспертизы таких работ и мероприятий.

Остатки неиспользованных средств инновационных фондов на начало года подлежат зачислению в соответствующие инновационные фонды в составе республиканского и местных бюджетов согласно законодательству.

Объектом отчислений является себестоимость реализованной продукции или сумма издержек обращения реализованных в предыдущем месяце товаров, уменьшенная на сумму отчислений в инновационные фонды за предыдущий месяц.

Ставка отчислений установлена в размере 0,25 %. Отдельным распорядителям средств могут быть установлены повышенные размеры отчислений. Так, например, Министерству транспорта и коммуникаций установлена ставка 19 %. Распорядители средств устанавливают организациям, входящим в их состав, размеры отчислений в пределах ставок, установленных для самих распорядителей. На 2010 год Белорусской железной дороге установлены следующие размеры отчислений:

- от перевозочной деятельности – 3,47 %;
- от иных видов деятельности – 0,25 %.

При этом отчисления от перевозочной деятельности производятся Управлением Белорусской железной дороги централизованно, от иных видов деятельности каждая организация (структурное подразделение) производит отчисления самостоятельно (без учета внутрисистемного оборота).

Льготы по отчислениям в инновационные фонды:

- работы по строительству жилья;
- жилищно-коммунальные услуги, услуги по перевозке пассажиров транспортом общего пользования в городском пассажирском, пригородном автомобильном и внутреннем водном транспорте, дотируемые из бюджета.

Сроки расчета и уплаты отчислений:

- расчеты представляются в налоговые органы до 20-го числа месяца, следующего за отчетным. Организации, осуществляющие отчисления в инновационные фонды, представляют до 1 февраля года, следующего за отчетным, распорядителям средств расчеты по исчислению средств этих фондов;
- уплата производится до 25-го числа месяца, следующего за отчетным.

3.2 Налоги, уплачиваемые из прибыли

За счет прибыли организации уплачиваются следующие налоги:

- на прибыль;
- на недвижимость.

Налог на прибыль

Порядок расчета и уплаты налога на прибыль определен в главе 14 Налогового кодекса.

Плательщиками налога на прибыль являются организации.

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

Валовая прибыль – сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

Прибыль от реализации товаров (работ, услуг) определяется как положительная разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемыми при налогообложении. Прибыль от реализации основных средств и нематериальных активов определяется как положительная разница между выручкой от их реализации, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемые из выручки, и остаточной стоимостью основных средств, нематериальных активов, а также затратами по реализации основных средств, нематериальных активов.

В зависимости от учетной политики организации выручка от реализации отражается по оплате отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо по отгрузке товаров (выполнению работ, оказанию услуг). Днем отгрузки товаров признается дата их отпуска со склада. Днем выполнения работ (оказания услуг) признается дата передачи выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с оформленными документами (приемосдаточные акты и другие аналогичные документы).

При безвозмездной передаче товаров выручка от их реализации отражается в размере не менее суммы затрат на их производство либо приобретение и затрат на безвозмездную передачу, а при безвозмездной передаче основ-

ных средств и нематериальных активов – не менее их остаточной стоимости и затрат на безвозмездную передачу. Безвозмездная передача товаров в пределах одного собственника налогом на прибыль не облагается.

Внереализационными доходами являются доходы, непосредственно не связанные с производством и реализацией товаров. В состав внереализационных доходов включены:

- дивиденды, полученные от источников за пределами Республики Беларусь;
- доходы в виде процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, а также процентов за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете;
- суммы неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций, полученные за нарушение условий договоров;
- поступления в счет возмещения организации убытков, в том числе реального ущерба или вреда. Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, в котором указанные суммы поступили на банковский счет или в кассу плательщика;
- стоимость безвозмездно полученных товаров (работ, услуг), имущественных прав, иных активов, включая денежные средства;
- суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности, а также суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, невозможной (нереальной) для взыскания;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истекли сроки исковой давности;
- стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации. Такие доходы отражаются в том отчетном периоде, в котором имущество подлежит оприходованию в бухгалтерском учете организации;
- доходы от операций по сдаче в аренду (лизинг) имущества;
- положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- положительные суммовые разницы, возникающие при погашении дебиторской или кредиторской задолженности.

Внереализационные доходы определяются на основании документов бухгалтерского и налогового учета и отражаются в том отчетном периоде, в котором они фактически получены.

Внереализационными расходами являются расходы, потери, убытки, произведенные плательщиком для осуществления своей деятельности и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции.

В состав внереализационных расходов включаются:

- суммы неустоек (штрафов, пеней) и других видов санкций, уплаченные за нарушение условий договоров;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах;
- расходы на проведение собраний участников (акционеров) организации;
- суммы налогов, удержанных и (или) уплаченных в бюджет или внебюджетные фонды иностранных государств;
- суммы налога на добавленную стоимость при списании кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные при отсутствии документов, обосновывающих применение ставки налога на добавленную стоимость в размере ноль (0) процентов по истечении девяноста дней с даты отгрузки товаров в Российскую Федерацию;
- расходы по содержанию производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- расходы на содержание мобилизационных мощностей и объектов гражданской обороны, а также расходы на проведение мероприятий гражданской обороны;
- расходы по аннулированным производственным заказам, а также производствам, не давшим продукции;
- потери от остановки производства, простоев по внутрипроизводственным и внешним причинам, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них;
- потери от произведенной в соответствии с законодательством уценки производственных запасов и готовой продукции;
- суммы возмещения убытков, ущерба или вреда, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них;
- суммы недостач, потерь и порчи активов, в том числе произошедших сверх норм естественной убыли, если их виновники не установлены или суд отказал во взыскании с них;
- расходы на ликвидацию, списание имущества (включая его стоимость, а по основным средствам и нематериальным активам – остаточную стоимость);
- потери и расходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (пожар, авария, стихийное бедствие, дорожно-транспортное происшествие), включая расходы, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий таких чрезвычайных обстоятельств;
- расходы по сдаче в аренду (лизинг) имущества;
- убытки от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности либо срок давности для предъявления исполнительных документов;
- отрицательные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- отрицательные суммовые разницы, возникающие в связи с погашением дебиторской или кредиторской задолженности;

- суммы затрат на содержание детских оздоровительных учреждений, учреждений образования, объектов жилищного фонда (в том числе домов престарелых и инвалидов), здравоохранения, детских дошкольных учреждений, учреждений культуры и спорта.

Затраты по производству и реализации продукции представляют собой стоимостную оценку использованных в процессе производства и реализации природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных средств, нематериальных активов, трудовых ресурсов.

При налогообложении не учитываются следующие затраты (статья 131 Налогового кодекса):

- на выполнение организацией или оплату работ (услуг), не связанных с производством и реализацией продукции, в том числе работы по благоустройству населенных пунктов;
- на выполнение работ по строительству, оборудованию, а также содержанию (включая затраты на проведение всех видов ремонта) находящихся на балансе организации объектов, не участвующих в предпринимательской деятельности;
- выплаты физическим лицам, работающим в организациях по трудовым договорам, в денежной и натуральной формах, носящие характер социальных льгот, дополнительно предоставляемых по решению нанимателя и (или) трудового коллектива сверх льгот, предусмотренных законодательством, в том числе:
 - премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
 - вознаграждения по итогам работы за год;
 - материальная помощь;
 - ссуды и займы, в том числе беспроцентные;
 - оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору сверх предусмотренных законодательством отпусков, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
 - надбавки к пенсиям;
 - стипендии обучающимся работникам, выплачиваемые в размере, превышающем государственные стипендии;
 - единовременные пособия лицам, уходящим на пенсию;
 - компенсация стоимости питания на объектах общественного питания, предоставление его бесплатно (кроме специального питания для отдельных категорий физических лиц в случаях, предусмотренных законодательством);
 - стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых бесплатно, а также отпускаемых подсобными хозяйствами организации для общественного питания;
 - стоимость питания, товаров (работ, услуг), предоставляемых по льготным ценам либо с частичной оплатой;

оплата жилья, путевок на лечение и отдых, экскурсий и путешествий, занятий в секциях, кружках, клубах, посещений культурно-зрелищных и физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки на периодические издания, товаров (работ, услуг) для личного потребления и другие аналогичные выплаты и затраты;

- на проведение испытаний (анализов, измерений) органами стандартизации, метрологии и сертификации если по ним получены отрицательные результаты;

- на представительские цели, командировки, произведенные сверх норм;
- на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх лимитов;

- платежи экологического налога и налога за добычу (изъятие) природных ресурсов сверх установленных лимитов либо без установленных лимитов в случаях, когда необходимость их установления предусматривается законодательством;

- потери, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи, произошедшие сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством, если судом отказано во взыскании данных сумм по причине ненадлежащего учета и хранения материальных ценностей, пропуска срока исковой давности или по другим зависящим от организации причинам;

- суммы начисленных организацией дивидендов и приравненных к ним доходов;

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет или государственные внебюджетные фонды;

- на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

- суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, не используемым в предпринимательской деятельности, а также по основным средствам, не находящимся в эксплуатации;

- проценты по просроченным займам и кредитам, а также займам и кредитам, связанным с приобретением основных средств, нематериальных активов и иных внеоборотных (долгосрочных) активов;

- оплата услуг по управлению организацией или отдельными ее подразделениями, в том числе оплата услуг по ведению бухгалтерского учета и отчетности, оказываемых организации иными организациями и (или) индивидуальными предпринимателями, в тех случаях, когда выполнение аналогичных функций предусмотрено должностными обязанностями работников организации;

- на приобретение проездных билетов на транспорт общего пользования для работников, работа которых носит разъездной характер, если эти работники на время выполнения служебных обязанностей обеспечиваются специальным транспортом;

- страховые взносы по видам добровольного страхования, за исключением страховых взносов по перечню видов добровольного страхования в порядке, определяемом Президентом Республики Беларусь;

- иные затраты, не связанные с производством продукции.

Таким образом, все остальные затраты организации, не включенные в приведенный выше перечень, являются затратами на производство и реализацию продукции. В данном случае действует принцип "разрешено все, что не запрещено". Однако следует отметить, что перечень затрат, не учитываемых при налогообложении, не является закрытым. В случае наличия (издания) нормативного правового акта, в котором будет прямо указано, что какие-либо расходы **не относятся** на затраты по производству и реализации, эти расходы в себестоимость включаться не будут.

Л ь г о т ы по налогу распространяются на прибыль:

- направленную на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства, а также на погашение кредитов банков, полученных и использованных на эти цели.

К капитальным вложениям производственного назначения относится приобретение объектов основных средств, предназначенных для использования в предпринимательской деятельности; капитальное строительство в форме нового строительства; создание, реконструкция, модернизация объектов основных средств;

- переданную бюджетным организациям или использованную на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (в размере не более 5 процентов валовой прибыли);

- организаций, использующих труд инвалидов, если численность инвалидов в них составляет более 50 %;

- от реализации произведенной продукции растениеводства (кроме цветов, декоративных растений), животноводства (кроме пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства;

- от производства продуктов детского питания;

- от реализации товаров (работ, услуг) на объектах придорожного сервиса, – в течение пяти лет с даты ввода в эксплуатацию таких объектов.

Льгота по налогу на прибыль в части капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства предоставляется при одновременном соблюдении организациями следующих условий:

- осуществление фактических затрат по оплате капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства или погашению кредитов банков, использованных на эти цели;

- фактическое получение объектов капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства;

- отсутствие объектов сверхнормативного незавершенного строительства производственного назначения;

- наличие на 1-е число отчетного периода чистой прибыли и положительного остатка амортизационного фонда и их использование в отчетном периоде на финансирование капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства.

Льгота по налогу на прибыль в части капитальных вложений производственного назначения и жилищного строительства не применяется:

- при приобретении объектов жилищного строительства;
- расчетах за приобретенные основные средства, выполненные работы по строительству или погашение кредитов банка векселем или путем проведения товарообменных операций;
- отсутствии на день погашения кредита банка объектов основных средств, приобретенных за счет этого кредита;
- наличии непокрытого убытка прошлых лет.

В случае, если объекты основных средств в течение двух лет с момента их приобретения (строительства, создания, реконструкции, модернизации) были реализованы (не введены в эксплуатацию, ликвидированы, переданы безвозмездно либо в безвозмездное пользование), то предоставленная по ним льгота по налогу на прибыль утрачивается, а неуплаченный налог подлежит перечислению в бюджет с уплатой пени.

Н а л о г о в а я б а з а налога на прибыль определяется как денежное выражение валовой прибыли, подлежащей налогообложению.

С т а в к а налога на прибыль составляет 24 %.

Члены научно-технологической ассоциации, созданной Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке уплачивают налог по ставке 5 %.

По ставке 12 % уплачивается налог:

- при реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства организациями, включенными в перечень, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь от 4 декабря 2008 № 662 "О налогообложении высокотехнологичных организаций". Средства, высвобождаемые в результате уменьшения ставки налога на прибыль, направляются на финансирование технического переоснащения. При нецелевом использовании средств обложение налогом на прибыль производится по ставке 24 %;
- с дивидендов.

Н а л о г о в ы м п е р и о д о м налога на прибыль признается календарный год. Отчетным периодом признается, по выбору плательщика, календарный месяц или календарный квартал. Плательщики, изъявившие желание производить уплату налога на прибыль ежеквартально, информируют о принятом решении налоговые органы путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации, подаваемой не позднее 20-го числа первого месяца квартала, с которого ими будет осуществляться ежеквартальная уплата налога.

Сумма налога исчисляется плательщиками нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, удерживается и перечисляется ими в бюджет, то есть эти организации по данному налогу признаются налоговыми агентами.

С р о к и представления расчетов и уплаты:

- налоговая декларация представляется до 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, независимо от наличия либо отсутствия объектов налогообложения. По налогу на прибыль с дивидендов декларация представляется до 20-го числа месяца, следующего за месяцем начисления дивидендов;

- уплата налога производится в течение налогового периода по итогам истекшего отчетного периода не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- дошкольные учреждения, учреждения образования, департамент охраны МВД Республики Беларусь уплачивают налог за истекший календарный год в 10-дневный срок со дня представления годовой бухгалтерской отчетности.

Уплата налога по сводному балансу основной деятельности государственного объединения "Белорусская железная дорога" производится централизованно в соответствии с Указом № 186. При этом действует следующий порядок уплаты налога на прибыль:

- каждое юридическое лицо (а также его структурные подразделения), входящее в баланс основной деятельности, исходя из полученных доходов и произведенных расходов ежемесячно рассчитывает налог на прибыль;
- начисленный налог отражается на счете 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- через систему внутривозрастных расчетов (счет 79) начисленная сумма налога ежеквартально передается в Управление Белорусской железной дороги;
- к переданным суммам добавляется налог, рассчитанный Управлением дороги;
- общая сумма налога на прибыль уплачивается в бюджет Республики Беларусь.

Фактически уплаченные в соответствии с законодательством иностранного государства суммы налога на прибыль (доход) в отношении дохода, полученного в этом иностранном государстве, засчитываются белорусской организацией при уплате налога на прибыль в Республике Беларусь.

Налог на недвижимость

Порядок расчета и уплаты налога на недвижимость определен в главе 17 Налогового кодекса.

П л а т е л ь щ и к а м и налога на недвижимость являются организации и физические лица. По зданиям и сооружениям, расположенным на территории Республики Беларусь и взятым организациями в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование у белорусских организаций плательщиком признается организация, у которой эти объекты находятся на балансе, у физических лиц либо у иностранных организаций – плательщиком признается организация-арендатор. Бюджетные организации не являются плательщиками налога, за исключением случаев сдачи этими организациями зданий и сооружений в аренду.

О б ь е к т а м и налогообложения являются:

- у организаций – здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства. Не является объектом сверхнормативное незавершенное строительство: финансируемое из бюджета, жилищное строительство, а также строительство, осуществляемое собственными силами организации (хозспособом);

- у физических лиц – здания и сооружения, включая жилые дома, садовые домики, дачи, жилые помещения (квартиры, комнаты), хозяйственные постройки, в том числе не завершенные строительством.

Зданием признается строительная система, состоящая из несущих и ограждающих или совмещенных (несущих и ограждающих) конструкций, образующих наземный (по мере необходимости и подземный) замкнутый объем, предназначенная для проживания или пребывания людей в зависимости от функционального назначения и для выполнения различного вида производственных процессов.

Сооружением признается объемная, плоскостная или линейная наземная, надземная или подземная строительная система, состоящая из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих конструкций, предназначенная для выполнения различного вида производственных процессов, хранения имущества, временного пребывания людей, перемещения людей и (или) грузов. Для целей исчисления налога на недвижимость к сооружениям относятся передаточные устройства – устройства электропередачи и связи, трубопроводы и газопроводы, канализационные, водопроводные сети и т.д.

Для отнесения объектов основных средств к зданиям, сооружениям и передаточным устройствам следует руководствоваться Временным республиканским классификатором амортизируемых основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденным постановлением Министерства экономики от 21.11.2001 № 186. Облагаемые налогом на недвижимость объекты имеют в данном классификаторе шифры, начинающиеся с цифр "1", "2", "3".

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

Л ь г о т ы по налогу на недвижимость:

- здания и сооружения социально-культурного назначения и жилищного фонда;

- законсервированные здания и сооружения. Порядок консервации установлен постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 мая 2003 № 683 "О порядке консервации основных средств";

- здания и сооружения, предназначенные для охраны окружающей среды и улучшения экологической обстановки. Перечень таких объектов утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 20 марта 2009 № 144 "Об отдельных вопросах налогообложения" (далее – Указ № 144). В данном указе приведены конкретные наименования зданий (сооружений) и их предназначение или вид производственного процесса, в котором они используются. Применение льготы по данному пункту возможно только в следующих случаях: полное совпадение наименования объекта и его предназначения в перечне организации с Указом № 144; частичное несовпадение названия объекта в перечне организации с Указом № 144 при полном совпадении предназначения (например, ловушка для нефти в перечне организации и нефтеловушка – в Указе № 144); наименование объекта в перечне организации является подвидом (видом) более общего название объекта, приведенного в Указе № 144, предназначения объектов при этом полностью совпадают (например, вентиляторная двухсекционная градирня в перечне организации и градирня – в Указе № 144). В случае полного расхождения наименований объектов с Указом № 144 для применения льготы плательщикам следует в установленном порядке внести изменения в регистрационные документы по таким основным средствам;

- здания и сооружения, признаваемые историко-культурными ценностями;

- автомобильные дороги общего пользования;

- впервые введенные в действие здания и сооружения в течение одного года с момента их ввода в эксплуатацию;

- здания и сооружения, относящиеся к объектам благоустройства городов, поселков городского типа и других населенных пунктов, содержащиеся за счет средств бюджета;

- здания и сооружения государственного и мобилизационного материальных резервов;

- принадлежащие физическим лицам на праве собственности и используемые для проживания жилые помещения (квартиры, комнаты) в многоквартирных жилых домах.

При сдаче льготных объектов в аренду, а также при сдаче бюджетными организациями объектов в аренду налог подлежит уплате в общеустановленном порядке за исключением случаев сдачи в аренду:

- организациям, осуществляющим социально-культурную деятельность и получающим субсидии из бюджета на возмещение убытков от нее;

- бюджетным организациям;
- бюджетными организациями и учреждениями образования потребительской кооперации – организациям и индивидуальным предпринимателям для организации питания детей, учащихся и студентов в учреждениях образования;
- 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.

Льготы по налогу на недвижимость не предоставляются простым товариществам и хозяйственным группам.

При возникновении у организаций в течение года права на освобождение от налога на недвижимость льгота предоставляется с квартала, следующего за кварталом, в котором возникло право на льготу, а при утрате в течение года права на льготу исчисление и уплата налога на недвижимость производятся начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором такое право утрачено.

Н а л о г о в а я б а з а налога на недвижимость определяется исходя из наличия на 1 января календарного года зданий и сооружений по остаточной стоимости и стоимости зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства.

По зданиям и сооружениям, взятым организациями в аренду, иное возмездное и безвозмездное пользование у физических лиц, налоговая база определяется исходя из их стоимости, указанной в договоре, но не менее стоимости, определенной исходя из их оценки. Порядок проведения такой оценки установлен Указом Президента Республики Беларусь от 28 марта 2008 № 187 "Об утверждении Положения о порядке оценки принадлежащих физическим лицам зданий и строений" (далее – Указ № 187). В соответствии с данным указом исполкомы должны не позднее 1 марта текущего года представлять в налоговые инспекции расчетную стоимость 1 м² типового здания или сооружения на начало года. Поскольку срок подачи декларации по налогу на недвижимость наступает ранее указанной даты, плательщики имеют право при исчислении налога пользоваться стоимостью, указанной в договоре. В последующем, если стоимость объектов, рассчитанная в соответствии с Указом № 187, окажется выше стоимости, указанной в договоре, плательщикам следует внести изменения и дополнения в налоговую декларацию, представить ее до 20 марта текущего года и до 22 марта доплатить налог.

Г о д о в а я с т а в к а налога на недвижимость устанавливается:

- для организаций – 1 %;
- для физических лиц, для гаражных кооперативов и кооперативов, осуществляющих эксплуатацию автомобильных стоянок, садоводческих товариществ – 0,1 %;

- для организаций, имеющих объекты сверхнормативного незавершенного строительства и осуществляющих строительство новых объектов – 2 % от стоимости зданий и сооружений незавершенного строительства.

В соответствии с Указом № 143 в 2010 году местные Советы депутатов имеют право увеличивать (уменьшать), но не более чем в два раза ставки налога на недвижимость. Если у плательщика имеются объекты налогообложения за пределами области (района), на территории которой он состоит на учете в ИМНС, налог по таким объектам исчисляется по ставке с применением коэффициента, установленного на территории области по месту нахождения этих объектов.

Н а л о г о в ы м п е р и о д о м по налогу на недвижимость признается календарный год.

В случае изменения в течение года объекта налогообложения (поступление, выбытие основных средств, возникновение либо утрата права на льготу) исчисленный налог на недвижимость подлежит пересчету начиная с квартала, следующего за кварталом, в котором произошли изменения. При этом годовая ставка налога корректируется пропорционально количеству кварталов, оставшихся до окончания календарного года.

С р о к и представления расчетов и уплаты налога на недвижимость:

- декларация представляется до 20 января отчетного года, в случае изменения в течение года объекта налогообложения – до 20-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом изменений;
- уплата налога производится до 22-го числа первого месяца каждого квартала в размере 1/4 годовой суммы налога.

Уплата налога на недвижимость производится в бюджет административно-территориальной единицы по месту нахождения объектов налогообложения. При этом для сооружений, находящихся на территории нескольких административно-территориальных единиц (устройства связи и электропередачи, трубопроводы и т.п.), таким местом является место нахождения организации, у которой данные объекты числятся на балансе.

Значительное влияние на размер налога на недвижимость оказывает переоценка основных средств, проводимая, как правило, ежегодно по состоянию на 1 января. Проведение переоценки предусмотрено Указом Президента Республики Беларусь от 20 октября 2006 № 622 "О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования". Зачастую к сроку подачи декларации по налогу на недвижимость (20 января) плательщики не в состоянии провести переоценку и рассчитать налог. В этом случае организации имеют право предоставить 20 января декларацию без учета переоценки. После проведения переоценки следует внести изменения и дополнения в декларацию и произвести доплату налога до 10 апреля без начисления пени. Данная норма содержится в пункте 3-1 статьи 52 Налогового кодекса.

3.3 Налоги, уплачиваемые из выручки

К налогам, уплачиваемым из выручки (косвенные налоги), относятся:

- акцизы;
- налог на добавленную стоимость.

Акцизы

Порядок расчета и уплаты акцизов регламентирован главой 13 Налогового кодекса.

Плательщиками акцизов являются организации, индивидуальные предприниматели, а также физические лица (при ввозе этими лицами товаров на таможенную территорию Республики Беларусь). При ввозе (реализации ввезенных) подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь по договорам поручения (комиссии) плательщиками являются организации, ввозящие (реализующие) эти товары. При производстве подакцизных товаров плательщиком является производитель.

Подакцизными товарами **являются:**

- спирт этиловый ректификованный технический;
- алкогольная продукция: этиловый спирт, получаемый из пищевого сырья, алкогольные напитки (водка, ликеро-водочные изделия, вино, коньяк, бренди, кальвадос, шампанское и другие напитки с объемной долей этилового спирта 7 и более процентов);
- непищевая спиртосодержащая продукция в виде растворов, эмульсий, суспензий, произведенных с использованием этилового спирта из всех видов сырья, иных спиртосодержащих продуктов;
- пиво, слабоалкогольные напитки с долей этилового спирта от 2 до 7 %;
- табачные изделия;
- автомобильные бензины, дизельное, биодизельное и судовое топливо;
- газ углеводородный сжиженный и газ природный топливный компримированный, используемые в качестве автомобильного топлива;
- масло для дизельных или карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- микроавтобусы и автомобили легковые, в том числе переоборудованные в грузовые (коды по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь 8702, 8703 и 8704).

Не являются подакцизными товарами:

- спиртосодержащие лекарственные средства, препараты ветеринарного назначения;
- спиртосодержащие парфюмерно-косметические средства;
- побочные продукты и спиртосодержащие отходы, образующиеся в соответствии с технологическим процессом при производстве этилового спирта, алкогольной продукции;
- коньячный и плодовой спирт, виноматериалы;

- дезинфицирующие средства;
- товары бытовой химии;
- легковые автомобили, предназначенные для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;
- табак, используемый в качестве сырья для производства табачных изделий.

Ставки акцизов установлены в приложении 1 к Налоговому кодексу. Они могут устанавливаться как в абсолютной сумме на физическую единицу измерения товаров (твердые (специфические) ставки), так и в процентах от их стоимости (процентные (адвалорные) ставки).

В Республике Беларусь действуют единые ставки акцизов как для товаров, произведенных на территории республики, так и для товаров, ввозимых на таможенную территорию страны.

Объектами налогообложения являются:

- подакцизные товары, производимые и реализуемые плательщиками на территории Республики Беларусь;
- ввозимые на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизные товары, в том числе при их реализации. Взимание акцизов при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь производится налоговыми органами только при условии, что товар ввозится из Российской Федерации и не требует маркировки акцизными марками. Во всех остальных случаях взимание акцизов при ввозе товаров производится таможенными органами.

Если при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь были уплачены акцизы по твердым ставкам, при дальнейшей реализации этих товаров акциз не уплачивается.

Льготы по акцизам:

- подакцизные товары при реализации в магазинах беспошлинной торговли в зоне таможенного контроля;
- реализация ввезенных организациями и индивидуальными предпринимателями транспортных средств на таможенную территорию Республики Беларусь (кроме ввозимых из Российской Федерации), по перечню, утвержденному Президентом Республики Беларусь;
- спирт при его реализации (отпуске) для производства лекарственных средств белорусским организациям, которым разрешено их производство;
- конфискованные и (или) бесхозные подакцизные товары, подакцизные товары, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную собственность, промышленной переработке под контролем уполномоченных органов либо уничтожению;
- подакцизные товары, помещенные под таможенный режим экспорта, реэкспорта, при условии подтверждения фактического вывоза этих товаров за пределы территории Республики Беларусь;
- товары, перемещаемые транзитом;

- произведенные легковые автомобили и автокомпоненты собственного производства при реализации в течение трех лет с момента вступления в силу соглашения об условиях их производства, заключенного в установленном порядке с Министерством промышленности Республики Беларусь;

- товары для официального пользования дипломатическими учреждениями иностранных государств, международными организациями.

Налоговая база по акцизам определяется:

- для подакцизных товаров, по которым установлены твердые (специфические) ставки, – как объем произведенных (реализованных, ввезенных) товаров в натуральном выражении;

- для подакцизных товаров, по которым установлены процентные (адвалорные) ставки – как стоимость (таможенная стоимость) произведенных (реализованных, ввезенных) товаров (с учетом подлежащих уплате таможенных пошлин) без включения в нее акцизов.

Акцизы предъявляются к оплате покупателю подакцизных товаров. При этом сумма акцизов выделяется продавцом в первичных учетных или расчетных документах отдельной строкой.

Начисленная сумма акцизов определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма акцизов, подлежащая перечислению в бюджет, определяется как разница между начисленной суммой налога и установленными налоговыми вычетами. Вычету подлежат:

- уплаченные (предъявленные) суммы акцизов по товарам, используемым для производства подакцизных товаров;

- уплаченные при ввозе на территорию Республики Беларусь суммы акцизов по товарам, для которых установлены адвалорные ставки, при дальнейшей реализации этих товаров. Вычет данной суммы акцизов производится в пределах суммы акцизов, начисленной при реализации.

Не подлежат вычету суммы акцизов, уплаченные при приобретении (ввозе на территорию Республики Беларусь) подакцизных товаров, включенные в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

Налоговым периодом акцизов является календарный месяц.

Сроки представления расчетов и уплаты акцизов: декларация представляется до 20-го числа, уплата производится до 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты акцизов, взимаемых таможенными органами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь, определяются Таможенным кодексом.

Налог на добавленную стоимость

Порядок расчета и уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) определен главой 12 Налогового кодекса. Кроме того, порядок налогообложения в отношениях с Российской Федерацией регулируется:

- Соглашением между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации "О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг", подписанным в Астане 15 сентября 2004 года;

- Протоколом между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации "О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг", подписанным в Минске 23 марта 2007 года.

Плательщиками НДС являются:

- организации;

- индивидуальные предприниматели при условии, что их выручка за три предшествующих месяца превысила в сумме 40000 евро. Индивидуальные предприниматели по собственному желанию независимо от размера выручки могут уплачивать НДС в порядке и на условиях, установленных для организаций;

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

При реализации товаров (работ, услуг) на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не состоящими на учете в белорусских налоговых органах, обязанность по уплате НДС возлагается на организации, приобретающие такие товары (работы, услуги). При этом не имеет значения, являются ли белорусские организации плательщиками НДС по своей деятельности.

Объектом налогообложения НДС являются:

- обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь, включая следующие обороты: по реализации товаров своим работникам; по обмену, безвозмездной передаче товаров; по передаче арендодателем объекта аренды арендатору; по прочему выбытию товаров, основных средств и нематериальных активов, неустановленного оборудования и объектов незавершенного капитального строительства (любое их выбытие, за исключением продажи, обмена и безвозмездной передачи);

- ввоз товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.

Не являются объектом НДС:

– суммы пошлин, сборов, полученные уполномоченными органами, платежи в бюджет либо в государственные внебюджетные фонды;

- арендная плата от сдачи в аренду государственного предприятия в целом как имущественного комплекса;

- средства, полученные в результате отчуждения находящегося в государственной собственности имущества, в том числе в процессе приватизации;

- безвозмездная передача имущества, при приобретении которого суммы НДС уплачены за счет безвозмездно полученных бюджетных средств и отнесены на увеличение их стоимости или за счет указанных источников;

- обороты по прочему выбытию приобретенных (созданных) до 1 января 2000 года основных средств и нематериальных активов, товаров, стоимость которых включается в затраты по производству и реализации продукции или во внереализационные расходы;

- обороты по возмездной и безвозмездной передаче товаров, включая основные средства и нематериальные активы (работ, услуг), имущественных прав в пределах одного юридического лица;

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

- обороты по возмещению арендодателю арендатором стоимости работ (услуг), связанных с арендой, не включенные в арендную плату. Данная норма распространяется также на возмещение арендатору арендодателем стоимости приобретенных работ (услуг), связанных с арендой;

- обороты по возмещению абоненту субабонентами стоимости всех видов полученных энергии, газа, воды;

- отчуждение имущества по решению суда в порядке взыскания налогов, сборов (пошлин), пеней, штрафов за совершение административных правонарушений и (или) преступлений;

- стоимость работ (услуг), приобретенных (оплаченных) плательщиком для своих работников.

Льготы по НДС распространяются на обороты по реализации:

- лекарственных средств, медицинской техники, приборов, оборудования, изделий медицинского и ветеринарного назначения, а также медицинских и ветеринарных услуг по перечням, утверждаемым Президентом Республики Беларусь;

- услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми;

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

- продуктов питания, произведенных студенческими и школьными столовыми, столовыми других учреждений образования, здравоохранения и социальной защиты;

- услуг в сфере культуры и искусства, перечень которых утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 4 апреля 2006 № 194 "Об утверждении перечня услуг в сфере культуры и искусства, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость";

- оказываемых физическим лицам жилищно-коммунальных и эксплуатационных услуг (к эксплуатационным услугам относятся услуги по эксплуа-

тации жилищного фонда, инженерных систем, оборудования в жилищном фонде в соответствии с требованиями технических нормативных правовых актов). Перечень таких услуг утвержден Указом Президента Республики Беларусь 26 марта 2007 № 138 "О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость" (далее – Указ № 138);

- объектов жилищного фонда, не завершенных строительством объектов жилищного строительства и работ по строительству и ремонту объектов жилищного фонда (к строительству и ремонту относятся новое строительство, реконструкция, включая модернизацию, реставрация, капитальный и текущий ремонт, благоустройство и озеленение). Перечень таких работ утвержден Указом № 138;

- платных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) органами и подразделениями Министерства внутренних дел Республики Беларусь;

- услуг по перевозке пассажиров транспортом общего пользования (кроме автомобилей-такси) при городских перевозках, а также речным, железнодорожным и автомобильным транспортом в пригородных перевозках;

- товаров, произведенных плательщиками, у которых численность инвалидов составляет не менее 50 %;

- товаров магазинами беспопыльной торговли;

- путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения.

Перечень организаций, использующих данную льготу, установлен Указом Президента Республики Беларусь от 19 марта 2006 № 154 "Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость оборотов по реализации на территории Республики Беларусь путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения";

- услуг связи, оказываемых физическим лицам, а также услуг по доставке пенсий и других социальных выплат, газет и журналов по подписке.

К услугам связи относятся также услуги по техническому обслуживанию и эксплуатации систем коллективного приема телевидения и кабельных систем, услуги по распространению в сетях и системах коллективного приема телевидения пакетов телепрограмм, интерактивного сервиса, услуги по подключению клиентов к сетям и системам коллективного приема телевидения;

- научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ, зарегистрированных в государственном реестре. Порядок регистрации данных работ определен Указом Президента Республики Беларусь от 25 мая 2006 № 356 "О государственной регистрации научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ";

- твердого топлива и сжиженного газа физическим лицам для коммунально-бытового потребления и топливоснабжающим организациям для продажи физическим лицам;

- 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;

- имущественных прав на объекты промышленной собственности;
- банковских операций;
- услуг по страхованию (сострахованию, перестрахованию);
- 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. Перечень таких услуг установлен Общегосударственным классификатором Республики Беларусь (ОКРБ 015-2003) "Услуги населению", утвержденным постановлением Государственного комитета по стандартизации от 9 декабря 2003 № 49.

Налоговая база НДС определяется как стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) исходя из применяемых цен (с учетом акцизов для подакцизных товаров) без включения в них НДС; регулируемых розничных цен, включающих в себя НДС.

Налоговая база определяется исходя из всех поступлений, полученных плательщиком в денежной, натуральной и иных формах.

При реализации отдельных предметов в составе оборотных средств и имущества, учитываемого в составе внеоборотных активов, по ценам ниже остаточной стоимости, при реализации 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 амортизируемых объектов основных средств налоговая база определяется исходя из цены реализации таких объектов.

При реализации амортизируемых нематериальных активов ниже остаточной стоимости налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости. При реализации неамортизируемых нематериальных активов ниже цены приобретения налоговая база определяется исходя из цены приобретения.

При реализации товаров собственного производства по ценам ниже их себестоимости налоговая база определяется исходя из цены реализации, при прочем выбытии или безвозмездной передаче этих товаров налоговая база определяется исходя из себестоимости этих товаров. При прочем выбытии приобретенных товаров налоговая база определяется исходя из цены их приобретения.

По договорам аренды налоговой базой является сумма арендной платы.

Налоговая база по перевозкам Белорусской железной дороги определяется без учета расчетов между юридическими лицами, входящими в сводный баланс основной деятельности.

При прочем выбытии основных средств, приобретенных после 1 января 2000 года, налоговой базой является их остаточная стоимость за вычетом годных остатков.

Налоговая база при реализации подрядчиками строительных работ определяется как стоимость работ, выполненных собственными силами (без учета субподрядчиков).

Налоговая база увеличивается на суммы санкций, полученных от покупателей (заказчиков) за нарушение условий договоров.

Моментом фактической реализации товаров (работ, услуг) является:

- для плательщиков, определяющих выручку по моменту отгрузки – дата отпуска товаров со склада, передача выполненных работ (оказанных услуг) в соответствии с оформленными документами (накладные, приемо-сдаточные акты и т.п.);

- для плательщиков, определяющих выручку по моменту оплаты – день зачисления денежных средств на счет (поступления в кассу), но не позднее 60 дней с момента отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Способ определения момента фактической реализации устанавливается учетной политикой организации по всем операциям по реализации и не подлежит изменению в течение календарного года.

При прочем выбытии товаров (основных средств, нематериальных активов) моментом реализации является день составления сличительной ведомости или иного документа, подтверждающего их прочее выбытие.

Днем выполнения строительных работ признается последний день месяца выполнения работ. При неподписании заказчиком актов выполненных работ за отчетный месяц до 10-го числа (включительно) месяца, следующего за отчетным, днем выполнения строительных работ признается день подписания заказчиком актов выполненных работ.

Днем оказания услуг связи признается последний день месяца предоставления услуг связи.

Моментом сдачи (передачи) объекта в аренду признается последний день установленного договором каждого периода, к которому относится арендная плата.

Моментом фактической реализации природного и сжатого газа, электрической и тепловой энергии признается приходящийся на отчетный период день зачисления денежных средств от их покупателя на счет плательщика.

С т а в к и НДС приведены в таблице 1.

Для применения ставки НДС в размере 0 % при вывозе товаров за пределы Республики Беларусь необходимо его документальное подтверждение. Документы представляются не позднее 60 дней с даты отгрузки товаров. В течение этого срока при отсутствии документов указанные обороты не отражаются в декларации по НДС. Если в течение 60 дней с даты отгрузки подтверждающие документы не поступили, плательщики отражают указан-

ные обороты в налоговой декларации с применением ставки 20 %. Если в дальнейшем подтверждающие документы будут получены, то обороты по реализации этих товаров вносятся в налоговую декларацию текущего отчетного периода со ставкой 0 % (с одновременным уменьшением на эту сумму оборотов по ставке 20 %).

Т а б л и ц а 1 – Ставки налога на добавленную стоимость

Ставки налога, %	Объект обложения
0	Реализация: - товаров, помещенных под таможенные режимы экспорта, реэкспорта, работ по их сопровождению (включая услуги по охране), погрузке, разгрузке, перегрузке, хранению, а также услуги таможенных агентов; - экспортируемых транспортных услуг, включая транзитные перевозки, а также экспортируемых работ по производству товаров из давальческого сырья; - работ по ремонту (модернизации, переоборудованию) транспортных средств и их частей, ввезенных с территории Российской Федерации Поступление санкций по договорам, предмет которых облагаются по ставке 0 %
10	Реализация производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства (за исключением цветов, декоративных растений), животноводства (за исключением пушного звероводства), рыбоводства и пчеловодства Ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь или реализация продовольственных товаров и товаров для детей. Перечень товаров утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 № 287 "О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей" Поступление санкций по договорам, предмет которых облагаются по ставке 10 %
20	Реализация товаров (работ, услуг), не указанных в объектах для обложения по ставкам 0 и 10 %, а также имущественных прав Ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь товаров (за исключением продовольственных и товаров для детей, облагаемых по ставке 10 %) Поступление санкций по договорам, предмет которых облагаются по ставке 20 %
$9,09\% \left(\frac{10}{110} \cdot 100 \right)$ $16,67\% \left(\frac{20}{120} \cdot 100 \right)$	Реализация по регулируемым розничным ценам товаров, облагаемых по ставкам 10 и 20 % Поступление санкций по договорам, предмет которых облагаются по ставкам 9,09 и 16,67 %

Окончание таблицы 1

Ставки налога, %	Объект обложения
0,5	Ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь из Российской Федерации для производственных нужд обработанных и необработанных алмазов во всех видах и других драгоценных камней
24	Реализация на территории Республики Беларусь или ввоз на таможенную территорию Республики Беларусь сахара белого Поступление санкций по договорам на поставку сахара белого
Расчетная	Розничная торговля и общественное питание (при условии ведения раздельного учета. При отсутствии раздельного учета применяется ставка НДС в размере 20 %)

При получении документов в текущем году по товарам, обороты по реализации которых отражены в налоговой декларации за прошлый год, плательщиком вносятся изменения и (или) дополнения в налоговую декларацию за прошлый год.

На Белорусской железной дороге значительную долю в объемах перевозочной работы занимает экспорт транспортных услуг. К экспортируемым транспортным услугам относятся услуги транспортной экспедиции, услуги по перемещению грузов, пассажиров и багажа за пределы либо за пределами Республики Беларусь, из-за ее пределов, а также транзитом через территорию Республики Беларусь, включая частичное оказание этих услуг на территории страны.

Экспортируемые транспортные услуги облагаются НДС по ставке 0 % при оформлении их международными транспортными или товарно-транспортными документами либо иными международными документами. Данное положение распространяется и на оформленные бланками международного и межгосударственного сообщения услуги, оказываемые по перевозке грузов железнодорожным транспортом, следующим назначением на станции (порты) иностранных государств.

Для обоснования применения ставки НДС в размере 0 % по экспорту транспортных услуг Управление Белорусской железной дороги представляет в инспекцию Министерства по налогам и сборам Ленинского района города Минска "Реестр документов, подтверждающих оказание транспортных услуг по ставке НДС 0 %". Форма реестра приведена в приложении А. Этот документ сводный, в нем обобщается информация по статьям доходов, связанных с экспортом транспортных услуг. По каждой статье доходов, указанных в сводном документе, ведется отдельный реестр, содержащий информацию обо всех первичных документах, на основании которых взысканы доходы (железнодорожные накладные, проездные документы и т.п.).

Составлением реестров (сводного и по каждой статье доходов) занимается отдел планирования и анализа доходов от перевозок службы бухгалтер-

ского учета и методологии. Исходные данные для составления реестров предоставляет Главный расчетный информационный центр Белорусской железной дороги.

Организации Белорусской железной дороги выполняют ремонт (переоборудование, модернизацию) подвижного состава ОАО "Российские железные дороги", а также их частей (модусы, запасные части и т.д.). Для обоснования применения нулевой ставки НДС по таким услугам необходимо иметь следующие документы:

- договор с российской организацией;
- акт выполненных работ;
- документы, подтверждающие ввоз и последующий вывоз транспортных средств либо их частей. В качестве такого документа выступает железнодорожная накладная СМГС.

При этом следует иметь в виду, что нулевая ставка НДС распространяется на ремонт подвижного состава, но не распространяется на транспортные услуги по доставке этого подвижного состава к месту ремонта и обратно (депо, завод и т.д.). Экспорт транспортных услуг предполагает перемещение грузов. В соответствии с Законом Республики Беларусь "О железнодорожном транспорте" под грузами понимаются материальные ценности, принятые для доставки железнодорожным транспортом общего пользования в пункт назначения по договору перевозки. Поэтому для применения нулевой ставки НДС по доставке подвижного состава в ремонт и обратно он должен быть оформлен как груз.

Сумма НДС, начисляемая плательщиками, определяется как произведение налоговой базы и налоговой ставки. Сумма НДС, подлежащая перечислению в бюджет, определяется как разница между начисленной суммой и налоговыми вычетами. Налоговыми вычетами являются суммы НДС:

- предъявленные продавцами, состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, к оплате плательщику при приобретении им на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- уплаченные плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь;
- уплаченные в бюджет при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах.

Порядок проведения налоговых вычетов по приобретенным (ввезенным, созданным, сооруженным, построенным, изготовленным) основным средствам и нематериальным активам аналогичен порядку проведения налоговых вычетов по товарам (если не указано иное).

Налоговые вычеты производятся на основании первичных учетных и расчетных документов либо на основании свидетельств о помещении това-

ров под заявленный таможенный режим и документов, подтверждающих факт уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. В указанных документах ставка налога и его сумма выделяются отдельной строкой.

Вычет НДС производится:

- по операциям, не предусматривающим предъявление продавцами первичных учетных и расчетных документов установленного образца, – на основании иных первичных учетных и расчетных документов. Требования к таким документам предусмотрены статьей 9 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности";

- по приобретенным транспортным услугам по перевозке пассажиров и багажа – на основании проездных документов, подтверждающих факт оплаты услуг, в которых указана сумма НДС.

Вычетам **подлежат**:

- предъявленные плательщику суммы НДС либо уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь после их отражения в бухгалтерском учете и книге покупок (если таковая ведется) – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации по отгрузке.

У плательщиков, применяющих данный метод проведения вычетов, может возникнуть ситуация, когда в одном налоговом периоде был произведен налоговый вычет, а в другом (более позднем) налоговом периоде – оплата НДС, предъявленного поставщиком. Если сумма по договору была выражена в валюте либо изменилась стоимость товара, то возникает разница между НДС, принятым к зачету, и НДС, который следовало принять к зачету. В этом случае в месяце оплаты товара поставщику производится корректировка налоговых вычетов;

- фактически уплаченные плательщиком суммы НДС (в том числе и при ввозе) после отражения их в бухгалтерском учете и книге покупок (если таковая ведется) – для плательщиков, определяющих момент фактической реализации по оплате.

Книга покупок предназначена для регистрации документов, полученных от поставщиков, в которых указаны реквизиты по НДС. Ведение книги покупок устанавливается учетной политикой организации. Форма книги и порядок ее заполнения утверждаются МНС. Организация вправе в течение календарного года в любом отчетном периоде начать ведение книги покупок, внося соответствующие изменения в учетную политику.

Учетной политикой Белорусской железной дороги установлено обязательное ведение книги покупок организациями, входящими в ее состав.

Если плательщиком принято решение о ведении книги покупок, то к вычету принимаются только суммы, указанные в ней. То есть суммы НДС, не отраженные в книге покупок (в случае, когда она ведется), к вычету не принимаются, даже если плательщик имеет право на этот вычет.

Суммы НДС, уплаченные в бюджет при приобретении товаров у иностранных организаций, не состоящих на учете в белорусских налоговых органах, принимаются к вычету в налоговом периоде, следующем за периодом их начисления.

В случае возврата покупателем продавцу товара, изменения его стоимости у продавца на соответствующую сумму изменяется налоговая база, а у покупателя корректируются налоговые вычеты. Данная норма не применяется, если товар возвращен для ремонта без изменения его стоимости.

При частичной оплате товара вычету подлежат суммы НДС в доле, входящейся на оплаченную стоимость.

Не подлежат вычету суммы НДС:

- включенные в затраты плательщика. В затраты включаются суммы налога, уплаченные по приобретенным товарам (за исключением основных средств и нематериальных активов) при использовании в дальнейшем этих товаров для производства продукции, освобожденной от НДС. При использовании данных товаров одновременно в производстве продукции, облагаемой НДС и освобожденной от налогообложения, на затраты относится часть уплаченного НДС, определяемая по формуле

$$\text{НДС}_3 = \frac{\text{ОР}_{\text{осв}}}{\text{ОР}} \text{НДС}_{\text{упл}},$$

где НДС_3 – сумма налога, относимая на затраты по производству и реализации продукции;

$\text{ОР}_{\text{осв}}$ – обороты по реализации, освобожденные от налогообложения;

ОР – общая сумма оборотов по реализации;

$\text{НДС}_{\text{упл}}$ – сумма налога, уплаченная плательщиком (предъявленная ему) при приобретении товаров (работ, услуг).

Значения $\text{ОР}_{\text{осв}}$ и ОР принимаются нарастающим итогом с начала года;

- отнесенные на увеличение стоимости товаров. В случае реализации товаров, освобожденных от НДС, налог, уплаченный при их ввозе на территорию Республики Беларусь, относится на увеличение стоимости этих товаров;

- уплаченные при приобретении товаров за счет безвозмездно полученных средств бюджета, государственных внебюджетных фондов;

- уплаченные при приобретении товаров за счет средств, высвободившихся в связи с освобождением плательщика от уплаты налогов. Суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящиеся на обороты по реализации товаров, по которым предоставлен налоговый кредит или освобождение от уплаты НДС, относятся на увеличение стоимости этих основных средств и нематериальных активов. Сумма НДС, относящаяся на увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитывается по формуле

$$\text{НДС}_{\text{OC(НА)}}^{\text{yc}} = \frac{\text{ОР}_{\text{НК(осв)}}}{\text{ОР}} \text{НДС}_{\text{OC(НА)}},$$

где $\text{НДС}_{\text{OC(НА)}}^{\text{yc}}$ – сумма налога, относимая на увеличение стоимости основных средств и нематериальных активов;

$\text{ОР}_{\text{НК(осв)}}$ – обороты по реализации товаров, по которым предоставлен налоговый кредит или освобождение от уплаты налога;

ОР – общая сумма оборота по реализации;

$\text{НДС}_{\text{OC(НА)}}$ – сумма НДС, уплаченная при приобретении основных средств и нематериальных активов.

Значения $\text{ОР}_{\text{НК(осв)}}$ и ОР принимаются за предшествующий отчетный период без нарастающего итога;

- уплаченные при приобретении товаров, которые затем были переданы органам государственного управления. Данные суммы относятся на увеличение стоимости этих товаров, ранее зачтенные суммы подлежат восстановлению с отнесением на внереализационные расходы;

- по товарам, кредиторская задолженность по которым списывается на финансовые результаты. Суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению с отнесением на внереализационные расходы;

- уплаченные покупателем при приобретении товаров, налоговая база при реализации которых определяется исходя из регулируемых розничных цен;

- уплаченные при приобретении имущества, выбывшего затем в связи с чрезвычайными обстоятельствами, приобретении товаров для своих работников, при возмещении абоненту субабонентами стоимости всех видов полученной энергии, газа, воды. Сумма НДС, принятая к вычету до прочего выбытия основных средств, подлежит восстановлению исходя из остаточной стоимости с отнесением на внереализационные расходы;

- уплаченные при приобретении амортизируемых объектов основных средств в случае их последующей реализации. Данные суммы НДС относятся на увеличение стоимости этих объектов. Сумма НДС, принятая к вычету до момента реализации, подлежит восстановлению с отнесением на внереализационные расходы.

При передаче товаров друг другу организациями в пределах одного юридического лица получателю товаров могут передаваться и суммы НДС, уплаченные при приобретении этих товаров, либо товаров, использованных при производстве передаваемых товаров. При невозможности определения сумм НДС, уплаченных при приобретении товаров, либо если НДС еще не оплачен, налог передается в размере 20 % от стоимости передаваемых товаров. При этом передающая сторона уменьшает у себя сумму налоговых вычетов на величину переданного НДС.

Если в состав юридического лица входят два и более плательщика, то при передаче ими товаров друг другу может производиться начисление и уплата НДС. В этом случае передача налоговых вычетов не производится. Перечень объектов, при передаче которых производятся исчисление и уплата НДС, оговаривается в учетной политике юридического лица.

Учетной политикой Белорусской железной дороги установлено, что при передаче товаров (работ, услуг) между юридическими лицами по внутрисистемному обороту передаются и соответствующие суммы налоговых вычетов. Порядок передачи налоговых вычетов внутри юридических лиц устанавливается их учетной политикой.

Плательщики имеют право самостоятельно выделить для вычета суммы НДС:

- при реализации объектов незавершенного капитального строительства, имевшихся на балансе на 1 января 2000 года. Выделение производится исходя из балансовой стоимости объектов на 1 января 2000 года и ставки НДС в размере 16,67 %;

- при приобретении товаров по регулируемым розничным ценам в случае дальнейшего их использования в производстве, а также приобретении этих товаров организациями розничной торговли и общественного питания. Выделение производится исходя из цены приобретения (с учетом НДС) и соответствующей ставки (9,09 или 16,67 %).

Вычет НДС производится **в полном объеме**:

- по товарам, реализация которых облагается по ставке 0 % при условии поступления выручки на счета плательщиков;

- по товарам, используемым для производства товаров, облагаемых по ставке 10 %;

- у плательщиков, находящихся в процессе ликвидации.

В остальных случаях вычет НДС производится нарастающим итогом **в пределах сумм налога, исчисленного от реализации**.

При реализации плательщиком товаров, налоговые вычеты по которым производятся в различном порядке, распределение общей суммы налоговых вычетов между этими оборотами производится двумя методами: методом удельного веса или методом раздельного учета. Применение одного из двух методов производится как минимум в течение одного календарного года и утверждается учетной политикой организации. При отсутствии в учетной политике указания о применяемом методе все налоговые вычеты распределяются методом удельного веса.

Определение налоговых вычетов методом удельного веса производится по формуле

$$НВ_i = \frac{ОР_i}{ОР} НВ,$$

где $НВ_i$ – налоговые вычеты, приходящиеся на i -й оборот по реализации;

$ОР_i$ – сумма i -го оборота по реализации;

$ОР$ – общая сумма оборота по реализации;

$НВ$ – общая сумма налоговых вычетов, подлежащих распределению.

Значение $\frac{ОР_i}{ОР}$ рассчитывается с точностью не менее 4 знаков после запятой.

Суммой оборота признаются сумма налоговой базы и НДС, исчисленного от этой налоговой базы, а также сумма увеличения (уменьшения) налоговой базы. В сумму оборота также включаются операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь, если по таким операциям плательщиком не произведено исчисление НДС. Из суммы оборота исключаются налоговая база и сумма НДС по товарам, приобретенным у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Определение налоговых вычетов методом раздельного учета предусматривает наличие в бухгалтерском учете и книге покупок (если таковая ведется) раздельной информации об уплаченных (предъявленных) суммах НДС, которые подлежат:

- принятию к вычету;

- включению в затраты по производству и реализации товаров;

- отнесению на увеличение стоимости товаров.

Если сумма НДС, подлежащая вычету, превышает сумму НДС начисленную, то налог в бюджет не уплачивается, а сумма превышения подлежит вычету в следующем налоговом периоде в первоочередном порядке либо возврату. Возврат производится по решению налогового органа за исключением зачета в счет НДС, подлежащего уплате в последующие периоды. Решение о проведении зачета принимается налоговым органом в течение двух рабочих дней с момента подачи декларации и заявления о возврате. При этом, если сумма возврата превышает 3000 базовых величин, налоговый орган вправе провести внеплановую тематическую выездную проверку обоснованности возврата. О принятом решении плательщик уведомляется в течение двух рабочих дней с момента его принятия. В случае отказа (полностью или частично) на проведение возврата плательщику предоставляется мотивированное заключение.

Возврат производится в следующем порядке:

- в течение месяца возникшая разница засчитывается в счет текущих платежей по налогам, задолженности и пени по ним, штрафов, наложенных налоговыми органами;

- оставшаяся после проведения зачета сумма в 5-дневный срок возвращается плательщику.

Во всех расчетных и первичных учетных документах ставка НДС и его сумма выделяются отдельной строкой. Организации, освобожденные от уп-

латы НДС, в указанных документах делают надпись или проставляют штамп "Без НДС". При реализации товаров по розничным ценам на ярлыках, ценниках, чеках и иных документах НДС не выделяется. Однако по требованию покупателя плательщики вправе указать на документах ставку и сумму НДС, заверив эти документы печатью (штампом) продавца и подписью главного бухгалтера или лица, им уполномоченного.

Выделение арендодателем арендатору, а также арендатором арендодателю сумм НДС при предъявлении к возмещению стоимости работ (услуг), связанных с арендой, производится при указании соответственно арендодателю или арендатору этих сумм продавцами таких работ (услуг) в первичных учетных документах.

Выделение абонентом сумм НДС при предъявлении к возмещению субабонентами стоимости всех видов полученных энергии, газа, воды производится при указании абоненту в первичных учетных документах этих сумм организациями, подающими энергию, газ, воду.

При реализации подрядчиком строительных работ заказчику выделяются суммы НДС, исчисленные субподрядчиками, при указании субподрядчиком этих сумм подрядчику в первичных учетных документах.

Суммы НДС, излишне предъявленные продавцом в первичных учетных документах, подлежат исчислению и уплате в бюджет этим продавцом в предъявленных размерах. В случае выделения налога в сумме меньшей, чем установлено Налоговым кодексом, исчисление и уплата НДС производятся продавцом в размере, в котором налог следовало исчислить.

Покупатели, которым продавцом неправильно указана сумма НДС, принимают к вычету сумму, выделенную в первичных учетных документах.

Корректировка неверно выделенных сумм НДС возможна только на основании актов сверки расчетов, подписанных продавцом и покупателем. Корректировка продавцом исчисленной суммы НДС, а покупателем сумм налоговых вычетов производится в месяце составления и подписания акта.

Налоговые вычеты производятся плательщиками в следующей очередности:

в первую очередь – суммы налога по товарам (за исключением основных средств и нематериальных активов), подлежащие вычету в пределах сумм НДС, исчисленных по реализации товаров;

во вторую очередь – суммы налога по основным средствам и нематериальным активам, подлежащие вычету в пределах сумм НДС начисленного. Указанные суммы вычитаются в пределах, не превышающих разницу между суммой НДС начисленного и налоговыми вычетами, производимыми в первую очередь;

в третью очередь (независимо от суммы НДС начисленного) – суммы налога по товарам, используемым для производства и (или) реализации товаров, которые облагаются НДС по ставке 10 %;

в четвертую очередь (независимо от суммы НДС начисленного) – суммы налога по товарам, облагаемым НДС по ставке 0 %.

Налоговым периодом по НДС является календарный год, отчетным периодом – календарный месяц, а для плательщиков, у которых сумма выручки от реализации и внереализационных доходов, исчисленная нарастающим итогом с начала года, не превышает 3,815 млрд рублей, – по их выбору: календарный месяц или календарный квартал.

Сроки представления расчетов и уплаты. Налоговая декларация представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, уплата производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Плательщики, изъявившие желание производить уплату НДС ежеквартально, информируют о принятом решении налоговые органы путем проставления соответствующей отметки в налоговой декларации, подаваемой не позднее 20-го числа первого месяца квартала, с которого ими будет осуществляться ежеквартальная уплата НДС.

Порядок и сроки представления налоговых деклараций по перевозкам и уплаты НДС государственным объединением "Белорусская железная дорога" установлены Указом № 186. Централизованная уплата НДС требует наличия в Управлении дороги информации о налоговых вычетах, приходящихся на обороты по реализации транспортной продукции. Для этого организации, участвующие в перевозках (структурные подразделения, отделения дороги), ежемесячно составляют расчет и определяют сумму налоговых вычетов, подлежащую передаче в Управление дороги для централизованных расчетов по НДС. Форма расчета для распределения сумм НДС, подлежащих вычету (зачету) по видам деятельности, приведена в приложении Б.

3.4 Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам, уплачиваемым организациями Белорусской железной дороги, относятся:

- налог на услуги;
- сбор на развитие территорий.

Порядок расчета и уплаты всех местных налогов приведен в разделе VI Налогового кодекса Республики Беларусь.

Налог на услуги

Порядок взимания налога на услуги регламентирован главой 29 Налогового кодекса.

Плательщиками налога на услуги являются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом налогообложения признается оказание плательщиками услуг:

- рынков, ярмарок, выставок-продаж;
- гостиниц (кемпингов, мотелей);
- ресторанов (баров, кафе);
- дискотек, бильярдных, боулинг-клубов;
- парикмахерских (салонов красоты), соляриев, косметических услуг;
- с недвижимым имуществом;
- сотовой подвижной электросвязи абонентам;
- кабельного телевидения;
- по техническому обслуживанию и ремонту транспортных средств для физических лиц;
- туристических.

Налоговая база определяется как выручка от реализации услуг без включения в них налога на услуги.

Ставки налога устанавливаются решением местных Советов депутатов в размере, не превышающем 5 %. Поэтому на разных отделениях Белорусской железной дороги для одинаковых объектов налога на услуги могут действовать различные ставки.

Налоговым периодом налога на услуги признается календарный квартал.

Сумма налога на услуги исчисляется как произведение налоговой базы и налоговой ставки, устанавливается как надбавка к цене реализуемых услуг с учетом НДС и исключается из выручки при исчислении налогов, сборов и иных платежей в бюджет или государственные внебюджетные фонды.

Сроки представления расчетов и уплаты. Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, уплата налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Сбор на развитие территорий

Порядок исчисления и уплаты сбора на развитие территорий определен в главе 31 Налогового кодекса.

Плательщиками сбора на развитие территорий являются организации и индивидуальные предприниматели.

Объектом налогообложения признается осуществление предпринимательской деятельности на территории соответствующих административно-территориальных единиц. Налоговая база определяется как сумма валовой прибыли, исчисленная в соответствии с главой 14 Налогового кодекса и оставшаяся в их распоряжении после налогообложения.

Ставки сбора устанавливаются в размере, не превышающем 3 %.

Налоговым периодом сбора признается календарный год, отчетным периодом – календарный квартал.

Сумма сбора на развитие территорий исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и налоговой ставки.

При наличии юридических лиц филиалов, представительств и иных обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс и для совершения операций которых юридическим лицом открыт банковский счет с предоставлением права распоряжаться таким счетом должностным лицам обособленных подразделений, исполнение налоговых обязательств этих организаций по сбору на развитие территорий производится такими обособленными подразделениями. Данные обособленные подразделения уплачивают сбор по месту своего нахождения. Следовательно, если границы отделения дороги не совпадают с границами области, к которой эти отделения относятся, то структурные подразделения, находящиеся на территории других областей, уплачивают сбор на развитие территорий в бюджет этих областей.

Сроки представления расчетов и уплаты. Плательщики ежеквартально представляют в налоговые органы налоговую декларацию не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Уплата сбора производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

3.5 Подоходный налог

Порядок расчета и уплаты подоходного налога установлен главой 16 Налогового кодекса.

Плательщиками подоходного налога признаются физические лица. Организации в отношении данного налога в соответствии со статьей 23 Налогового кодекса являются налоговыми агентами.

Объектом налогообложения подоходным налогом являются доходы, полученные плательщиками:

- от источников в Республике Беларусь и за ее пределами – для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами. Налоговыми резидентами являются лица, которые фактически находились на территории Республики Беларусь в календарном году более 183 дней;
- от источников в Республике Беларусь – для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами.

Объектом налогообложения **не являются** доходы, полученные плательщиками:

- от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, состоящих в отношениях близкого родства или свойства, опекуна, попечителя и подопечного, за исключением доходов, полученных по договорам, связанным с осуществлением предпринимательской деятельности (трудовые, купли-продажи и т.п.).

К лицам, состоящим в отношениях близкого родства, относятся родители (усыновители), дети (в том числе усыновленные, удочеренные), родные братья и сестры, дед, бабушка, внуки, супруги. К лицам, состоящим в отношениях свойства, относятся близкие родственники супруга (супруги);

- в размере оплаты организациями проведения презентаций, юбилеев, банкетов, совещаний, иных культурно-массовых, представительских мероприятий, связанных с осуществляемой ими деятельностью, а также спортивно-массовых мероприятий;

- в размере стоимости приобретенной организациями 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, специального снаряжения;

- 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 происшествий;

- в размере оплаты стоимости транспортных услуг (за исключением автомобилей-такси) по перевозке работников к месту работы и обратно, произведенной за счет средств организации;

- 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, оказываемых учреждениями здравоохранения, содержащимися организациями, для работников таких организаций;

- в размере стоимости обучения работников в системе повышения квалификации, переподготовки кадров, оплаченного за счет средств организации;

- в виде выплат в соответствии с законодательством о ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

- в размере стоимости товаров, розданных в рамках проведения рекламы и рекламных игр, если по условиям их проведения отсутствуют сведения о получателях таких товаров;

- 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 размере государственной адресной социальной помощи, предоставляемой в случаях, установленных Президентом Республики Беларусь.

Л ь г о т ы по подоходному налогу:

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

- пенсии, ежемесячные денежные содержания отдельным государственным служащим;

- все виды предусмотренных законодательством компенсаций (за исключением компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, компенсации за износ транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений, принадлежащих работнику).

Выходные пособия в связи с прекращением трудовых договоров освобождаются от подоходного налога в суммах, не превышающих минимальные гарантированные законодательством размеры. Эти размеры установлены статьей 48 Трудового кодекса Республики Беларусь. Выходные пособия в связи с выходом на пенсию, выплачиваемые в соответствии с коллективным договором, освобождаются от подоходного налога в размере, не превышающем девяти среднемесячных заработных плат работника.

При компенсации работникам расходов, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов), от подоходного налога освобождаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, а также фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно, расходы по найму жилого помещения и другие. При непредставлении плательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от подоходного налога в пределах норм, установленных законодательством;

- алименты;

- государственные премии Республики Беларусь;

- ежемесячные денежные выплаты гражданам, имеющим почетные звания, содержащие слово "народный";

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи со стихийными бедствиями, чрезвычайными и другими обстоятельствами, приведшими к нарушениям условий жизнедеятельности физических лиц, человеческим жертвам, а также в связи со смертью работника (в том числе пенсионера) либо его близких родственников;

- суммы материальной помощи, оказываемой в соответствии с законодательными актами;

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

- стипендии учащихся, студентов и слушателей учебных заведений, включая надбавки к стипендиям и другие суммы, выплачиваемые за счет средств бюджета;

- стипендии, учреждаемые Президентом Республики Беларусь;

- доходы, получаемые в виде наследства, за исключением вознаграждений, выплачиваемых наследникам объектов интеллектуальной деятельности (произведения искусства, изобретения и т.п.);

- доходы в пределах 500 базовых величин, получаемые от физических лиц в результате дарения;

- доходы, не являющиеся вознаграждениями за выполнение трудовых или иных обязанностей (в т.ч. материальная помощь, подарки, призы, оплата стоимости путевок), получаемые по месту основной работы в пределах 150 базовых величин от каждого источника, членам профсоюза от профсоюзной организации – до 30 базовых величин в сумме от всех источников, не по месту основной работы – в пределах 10 базовых величин от каждого источника в течение налогового периода;

- вознаграждения, выплачиваемые за передачу в государственную собственность кладов;

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

- доходы, полученные по государственным ценным бумагам (акции, облигации) бывшего СССР и Республики Беларусь;

- доходы в виде процентов, полученных по банковским счетам, вкладам в банках, находящимся на территории Республики Беларусь;

- 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;

- стоимость форменной одежды, выдаваемой в соответствии с законодательством;

- доходы (если они не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности), полученные налоговыми резидентами от возмездного отчуждения в течение пяти лет одного жилого дома, одной квартиры, одной дачи, одного садового домика с хозяйственными постройками, одного гаража, одного земельного участка, 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. Подоходным

налогом не облагается также реализация иного имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, имущества, полученного плательщиком по наследству (независимо от порядка, предусмотренного для реализации объектов недвижимости и транспортных средств);

- доходы, полученные плательщиком в виде безналичной оплаты организацией стоимости его обучения в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего, первого среднего специального, первого профессионально-технического образования.

Налоговая база подоходного налога определяется как денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов (стандартных, социальных, имущественных), применяемых последовательно. При определении налоговой базы 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.

При определении налоговой базы не учитываются доходы, полученные в виде страхового возмещения и (или) обеспечения в связи с наступлением соответствующих страховых случаев по договорам добровольного и обязательного страхования.

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

1) в размере 270000 рублей в месяц при получении дохода в сумме, не превышающей 1635000 рублей в месяц. При этом следует иметь в виду, что при отсутствии в каком-либо месяце дохода указанный налоговый вычет не применяется;

2) в размере 75000 рублей в месяц на каждого ребенка до 18 лет или каждого иждивенца. Иждивенцами являются: несовершеннолетние, на содержание которых взыскиваются алименты, лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3 лет, студенты и учащиеся дневной формы обучения старше 18 лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование, несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство.

Стандартный налоговый вычет предоставляется обоим родителям (за исключением родителей, лишенных родительских прав), родителям-воспитателям в детских домах семейного типа, приемным родителям, вдове (вдовцу), одинокому родителю, опекуну или попечителю, на содержании которых находятся ребенок и (или) иждивенец. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 150000 рублей в месяц на каждого ребенка до восемнадцати лет или каждого иждивенца.

Родителям, имеющим трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет (многодетные семьи) или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, стандартный налоговый вычет предоставляется в размере 150000 рублей на каждого ребенка в месяц;

3) в размере 380000 рублей в месяц для следующих категорий плательщиков:

- принимавших участие в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, заболевших и перенесших лучевую болезнь, вызванную последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС, других радиационных аварий;

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

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

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

Стандартные налоговые вычеты предоставляются плательщику нанимателем по месту основной работы. При отсутствии места основной работы вычеты предоставляются налоговым агентом по письменному заявлению плательщика при предъявлении трудовой книжки, а при отсутствии трудовой книжки – по письменному заявлению плательщика с указанием причины ее отсутствия.

Местом основной работы признается наниматель, которому предоставлено право заключения и прекращения трудового договора и у которого ведется трудовая книжка работника, а также организации, которыми осуществляется обязательное привлечение к труду или трудовая терапия (реабилитация) физических лиц.

При получении доходов от нескольких налоговых агентов стандартные налоговые вычеты предоставляются по выбору плательщика только одним из них. Информация о предоставлении плательщикам вычетов направляется налоговым агентом в налоговый орган.

Документы, подтверждающие право на применение стандартных налоговых вычетов, представляются плательщиком налоговому агенту по мере возникновения таких прав до первой выплаты дохода, а при утрате права на такие вычеты – не позднее месяца, следующего за месяцем утраты такого права.

К **социальным налоговым вычетам**, уменьшающим налоговую базу, относятся:

1) суммы, уплаченные плательщиком за свое обучение (а также за обучение близких родственников) в учреждениях образования Республики Беларусь при получении первого высшего (включая обучение в магистратуре),

первого среднего специального или первого профессионально-технического образования, а также на погашение кредитов банков, фактически израсходованных им на эти цели.

Данный налоговый вычет предоставляется в размере фактически произведенных расходов на обучение при подаче плательщиком налоговому агенту (налоговому органу) следующих документов:

- справки (ее копии) учреждения образования, подтверждающей, что плательщик (его близкий родственник) является учащимся или студентом данного учреждения образования и получает первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование;

- копии договора, заключенного с учреждением образования, об оказании образовательных услуг на платной основе;

- копий свидетельства о браке, свидетельства о рождении ребенка (детей), документов, подтверждающих степень близкого родства, – при осуществлении расходов на обучение лиц, состоящих в отношениях близкого родства;

- документов, подтверждающих фактическую оплату образовательных услуг, погашение кредитов банков. Данные документы должны содержать информацию о фамилии, имени, отчестве плательщика (лица, обучение которого оплатил плательщик), сумме и дате оплаты, назначении платежа. В случае, если документы не содержат указанных реквизитов, к ним прилагается справка получателя платежа, скрепленная печатью, содержащая недостающую информацию. Плательщик имеет право представить копии документов, которые сверяются с их оригиналами, о чем делается соответствующая отметка на копиях, а на оригиналах документов проставляется отметка о сумме предоставленного социального налогового вычета. В случае утери плательщиком указанных документов представляется письменное подтверждение получателя денежных средств о поступлении таких средств с указанием фамилии, имени, отчества плательщика, суммы и даты оплаты, назначения платежа;

- копии кредитного договора – при получении кредитов банков для целей образования.

Данный социальный налоговый вычет предоставляется также в случаях, когда плательщик (его близкий родственник) получает одновременно высшее образование по двум специальностям, одна из которых (либо обе) являются платными. Вычет производится в суммах, фактически израсходованных на оплату обучения, причем, если платными являются обе специальности – по обеим специальностям. После получения плательщиком (его близким родственником) диплома о высшем образовании по одной из специальностей право на социальный налоговый вычет утрачивается;

2) суммы (не более 48 базовых величин в течение налогового периода), уплаченные плательщиком за себя (а также за близких родственников) в ка-

честве 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 по месту основной работы, а при его отсутствии – при подаче налоговой декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Если в налоговом периоде социальные налоговые вычеты не могут быть использованы полностью, их остаток переносится на последующие налоговые периоды до полного их использования.

Имущественными налоговыми вычетами, предоставляемыми плательщику, являются:

1) фактически произведенные плательщиком и членами его семьи (в т.ч. не состоящими в браке на момент осуществления расходов детьми и иными лицами, признанными в судебном порядке членами семьи плательщика) расходы на новое строительство либо приобретение индивидуального жилого дома или квартиры, а также на погашение кредитов, займов (включая проценты по ним), полученных на эти цели. При новом строительстве индивидуального жилого дома или квартиры фактически произведенные расходы подлежат вычету в пределах сметной стоимости строительства индивидуального жилого дома или квартиры.

Право на данный налоговый вычет имеют плательщики и члены их семей, состоящие на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий независимо от того, в каком органе или организации они состоят на учете, в случае, если они были признаны нуждающимися в улучшении жилищных условий по основаниям, установленным законодательными актами.

Указанный налоговый вычет предоставляется плательщикам по месту основной работы, а при его отсутствии – при подаче декларации в налоговые органы по окончании налогового периода.

Имущественный налоговый вычет предоставляется плательщику на основании следующих документов:

- справки, подтверждающей, что плательщик и члены его семьи состоят на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий;
- копии кредитного договора (если используются кредитные ресурсы);
- выписки из решения общего собрания членов организации застройщиков о включении плательщика или члена его семьи в состав жилищно-строительного кооператива либо копии договора о долевом участии в жилищном строительстве или копии договора о строительстве;
- копии документа, удостоверяющего права на земельный участок, – при строительстве индивидуальных жилых домов;
- справки застройщика о сметной стоимости строительства индивидуального жилого дома или квартиры в текущих ценах, а также о фактической стоимости выполненных работ и затрат по строительству – при строитель-

ве индивидуальных жилых домов или квартир. При строительстве индивидуального жилого дома или квартиры, осуществляемом физическим лицом без привлечения застройщика, сметная стоимость сверяется с проектной документацией, представляемой физическим лицом налоговому агенту (налоговому органу);

- выписки из регистрационной книги, выдаваемой территориальной организацией по государственной регистрации недвижимого имущества, прав на него и сделок с ним, – при приобретении индивидуальных жилых домов или квартир;

- копии договора на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг), используемых при строительстве индивидуальных жилых домов;

- подтверждающих фактическую оплату товаров (работ, услуг, в том числе риэлтерских услуг), – квитанций к приходным кассовым ордерам, платежных инструкций о перечислении денежных средств со счета плательщика на счет продавца (подрядчика, исполнителя), товарных и кассовых чеков, актов о закупке товаров (выполнении работ, оказании услуг) у физических лиц и других документов;

- подтверждающих фактическое погашение кредитов банков, включая проценты по ним;

- копии свидетельства о рождении ребенка (детей), копии свидетельства о браке, копии решения суда – при получении имущественного налогового вычета членами семьи.

Документы, подтверждающие фактически произведенные расходы, должны содержать информацию о фамилии, имени, отчестве плательщика, сумме и дате оплаты, назначении платежа. В случае, если документы не содержат указанных реквизитов, к ним прилагается справка получателя платежа, скрепленная печатью, содержащая недостающую информацию. Налоговому агенту (налоговому органу) могут быть представлены копии этих документов. Копии сверяются с оригиналами, о чем на них делается соответствующая отметка, а на оригиналах – отметка о сумме предоставленного имущественного налогового вычета. В случае утери плательщиком данных документов представляется письменное подтверждение получателя денежных средств о поступлении таких средств с указанием фамилии, имени, отчества плательщика, суммы и даты оплаты, назначения платежа.

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

Повторное предоставление плательщику имущественного налогового вычета, связанного с улучшением жилищных условий, не допускается;

2) фактически произведенные и документально подтвержденные расходы, связанные с приобретением и (или) отчуждением возмездно отчуждаемого имущества (за исключением доходов, получаемых плательщиками от

продажи имущества в связи с осуществлением ими предпринимательской деятельности). Данный вычет предоставляется плательщикам налоговым органом при подаче ими декларации по окончании налогового периода.

Отдельным категориям плательщиков (индивидуальные предприниматели, лица, получающие доходы от сдачи помещений в аренду, получающие авторские вознаграждения, спортсмены и их тренеры) предоставлено право при определении налоговой базы применять **профессиональные налоговые вычеты**. Данные вычеты связаны с осуществлением плательщиками соответствующих видов деятельности. Они применяются в фактически произведенных суммах либо в процентах, установленных статьей 168 Налогового кодекса.

Налоговым периодом подоходного налога является календарный год. Отчетным периодом для индивидуальных предпринимателей (частных нотариусов) является календарный квартал.

Ставка подоходного налога установлена в размере 12 %.

Подоходный налог по ставке 9 % уплачивается в отношении доходов, полученных:

- по трудовым договорам от резидентов Парка высоких технологий;
- индивидуальными предпринимателями – резидентами Парка высоких технологий;
- по трудовым договорам за участие в реализации зарегистрированного в установленном порядке бизнес-проекта в сфере высоких технологий.

Индивидуальные предприниматели (частные нотариусы) уплачивают подоходный налог по ставке 15 %.

Исчисление подоходного налога налоговыми агентами производится ежемесячно с учетом следующих особенностей:

- доходы, исчисленные в одном месяце, но приходящиеся на другие месяцы (за период нахождения плательщика в отпуске, пособия по временной нетрудоспособности, перерасчеты доходов за выполнение трудовых обязанностей), включаются в доходы месяца, за который они начислены;
- если в установленные законодательством сроки налоговому агенту не представлены документы и отчеты о расходовании сумм, полученных под отчет, не сданы неизрасходованные остатки таких сумм и в течение 30 дней со дня истечения этого срока источником выплаты не принято распоряжение об удержании задолженности по ним, такие суммы включаются в доходы месяца, следующего за месяцем истечения указанных сроков;
- доходы, выплачиваемые по решению суда, а также доходы, выплачиваемые в виде индексации заработной платы и денежного довольствия в связи с повышением цен на товары (работы, услуги), в виде премий и вознаграждений любого характера и периодичности, включаются в доходы того месяца, в котором осуществляется их начисление, независимо от того, за какие периоды времени такие суммы выплачиваются;

- стандартные налоговые вычеты производятся из начисленного дохода в размерах, действовавших в месяце, за который исчисляется подоходный налог.

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

Налоговые агенты обязаны удержать исчисленную сумму подоходного налога непосредственно из доходов плательщика при их фактической выплате (за исключением выплаты доходов в виде оплаты труда за первую половину месяца и премий).

Сумма исчисленного и удержанного подоходного налога перечисляется налоговыми агентами в бюджет в день фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода либо фактического перечисления средств со счетов налоговых агентов на счета плательщиков.

Отдельные категории плательщиков обязаны до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, подать в налоговую инспекцию декларацию по подоходному налогу. К таким плательщикам, в частности, относятся лица, получившие доходы:

- от физических лиц, не являющихся налоговыми агентами;
- от источников за пределами Республики Беларусь;
- удержание налога с которых не возложено на налоговых агентов;
- освобожденные от налогообложения в определенных пределах – в случае превышения этих пределов.

Уплата налога, исчисленного на основании налоговой декларации, производится до 15 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Излишне удержанный, не удержанный, не полностью удержанный подоходный налог подлежит возврату либо удержанию налоговым агентом, но не более чем за 3 предшествующих года. При невозможности удержать налог с плательщика (прекращение или отсутствие выплат плательщику) налоговый агент обязан в 30-дневный срок направить в налоговый орган по месту жительства плательщика соответствующее сообщение. Налоговый орган в 30-дневный срок с момента получения сообщения вручает плательщику извещение на уплату налога, который он обязан оплатить в течение 30 дней с момента получения данного извещения.

Суммы налога с доходов, полученных налоговыми резидентами за границей, засчитываются при уплате подоходного налога в Республике Беларусь. Для проведения зачета плательщик обязан представить в налоговый орган документы о полученном доходе и об уплате им налога в иностранном государстве, подтвержденные налоговым или иным компетентным органом этого иностранного государства.

4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРОК, УСТАНОВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ. ОБЖАЛОВАНИЕ РЕШЕНИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ДЕЙСТВИЙ (БЕЗДЕЙСТВИЙ) ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Налоговые органы используют систему мер по контролю за исполнением налогового законодательства – **налоговый контроль**. Налоговый контроль осуществляется посредством учета плательщиков, проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода (прибыли).

Наиболее распространенной формой налогового контроля является налоговая проверка. В соответствии с Налоговым кодексом налоговые органы проводят следующие проверки:

1) камеральные;

2) выездные, в том числе дополнительные:

проверки, проводимые при ликвидации (прекращении деятельности) юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также при наличии сведений и фактов, свидетельствующих о неосуществлении предпринимательской деятельности в течение 12 месяцев подряд и ненаправлении налогового органу сообщения о причинах ее неосуществления;

проверки государственных органов, нотариальных контор;

тематические оперативные проверки физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями (за исключением лиц, осуществляющих частную нотариальную деятельность, ремесленную деятельность, деятельность в сфере агротуризма);

в целях выполнения обязательств, принятых в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;

3) выездные встречные (в рамках проведения проверок, указанных в п. 2).

Остальные проверки организаций и их обособленных подразделений осуществляются в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 № 510 "О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь".

Камеральная проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основании изучения налоговых деклараций и иных документов и информации, представленных плательщиком или полученных налоговым органом в соответствии с законодательством. При проведении камеральной проверки налоговый орган не вправе истребовать от плательщика иные документы, кроме указанных выше.

Однако налоговые органы вправе истребовать у плательщика дополнительные сведения, получить пояснения по исчислению и уплате налогов.

При использовании плательщиком налоговых льгот и непредставлении документов, подтверждающих право на них, налоговый орган в ходе камеральной проверки исчисляет подлежащие уплате суммы налогов без учета налоговых льгот, право на которые не подтверждено.

Результаты камеральной проверки, в ходе которой не выявлены нарушения законодательства, документально не оформляются. Акт камеральной проверки не составляется в целях начисления и взыскания с плательщика пеней, налогов, а также приостановления операций по счетам плательщика.

Выездные проверки, в том числе дополнительные и встречные, назначаются по следующим основаниям:

1) дополнительная проверка:

- в случае получения ответов от государственных органов, иных организаций по направленным в их адрес запросам, а также поступления информации от налоговых органов других государств либо по их запросам;

- для подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях по акту или справке проверки либо в жалобе на решение налогового органа, изучения дополнительных вопросов по делам, поступившим в органы уголовного преследования, суды, либо по причине несоблюдения должностным лицом налогового органа установленного порядка назначения и проведения проверок;

2) встречная проверка:

- в целях установления (подтверждения) факта и содержания операций, осуществлявшихся с другими плательщиками, в отношении которых проводятся проверки.

При ликвидации организации встречные проверки не проводятся, если сумма отдельно взятой финансовой операции (сумма денежной оценки хозяйственной операции) на момент ее совершения не превышает 250 базовых величин. Данная норма не применяется в случаях осуществления финансово-хозяйственных операций с использованием мер государственной поддержки, установления фактов оформления финансово-хозяйственных операций документами, содержащими недостоверные сведения и (или) оформленными с нарушениями требований законодательства, а также если встречная проверка назначена в рамках возбужденного уголовного дела или по поручениям руководителей органов уголовного преследования и судов.

Общий срок проведения выездной проверки не должен превышать 30 рабочих дней. Указанный срок может быть продлен руководителем (его заместителем) налогового органа.

Налоговые органы вправе привлечь эксперта, если для разрешения возникающих в ходе проверки вопросов требуются специальные знания в науке, технике, искусстве, ремесле и иных сферах деятельности. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за пределы специальных знаний эксперта.

Экспертиза назначается решением руководителя налогового органа, в котором указываются основания для назначения экспертизы, фамилия эксперта и (или) наименование учреждения, которым должна быть проведена экспертиза, вопросы, поставленные перед экспертом, и материалы, предоставляемые в распоряжение эксперта. Плательщик должен быть ознакомлен с решением о назначении экспертизы, ему должны быть разъяснены его права, о чем делается запись в решении о назначении экспертизы.

Эксперт вправе ознакомиться с материалами проверки, относящимися к предмету экспертизы, заявлять ходатайства о предоставлении ему дополнительных материалов, отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными. Эксперт обязан отказаться от дачи заключения, если он не обладает необходимыми знаниями для проведения экспертизы.

Эксперт дает заключение в письменной форме от своего имени. В заключении эксперта излагаются сведения о проведенных им исследованиях, сделанные в результате их выводы и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для проверки обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

Заключение эксперта или его сообщение о невозможности дать заключение предъявляются плательщику, который имеет право дать свои объяснения и заявить возражения, а также просить о постановке дополнительных вопросов эксперту и о назначении дополнительной или повторной экспертизы.

Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или полноты заключения, а также в случае возникновения новых вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств, и ее проведение поручается тому же или другому эксперту (экспертам).

Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или сомнений в его правильности, и ее проведение поручается другому эксперту (экспертам).

Оплата за проведение экспертизы производится налоговым органом за счет средств бюджета, а в случае, если по результатам проверки установлены нарушения по вопросам, по которым назначалась экспертиза, – за счет средств плательщика.

Для оказания содействия и (или) участия в конкретных действиях при проведении проверки может быть привлечен специалист, обладающий специальными знаниями в науке, технике и иных сферах деятельности.

Специалист вправе ознакомиться с материалами проверки в части вопросов, относящихся к его компетенции. Он может отказаться от участия, если представленные ему материалы являются недостаточными, обязан отказаться – если он не обладает необходимыми специальными знаниями.

Оплата услуг специалиста производится налоговым органом за счет средств бюджета, а в случае, если по результатам проверки установлены нарушения по вопросам, по которым привлекался специалист, – за счет средств плательщика.

Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение плательщика осуществляется при предъявлении этими лицами служебных удостоверений и предписания на проведение проверки.

Осмотр используемых для осуществления деятельности территорий или помещений плательщика либо иных объектов может производиться для определения соответствия фактических данных об объектах документальным данным, представленным плательщиком. Осмотр производится в присутствии плательщика, а осмотр помещений, где хранятся товарно-материальные ценности, – в присутствии материально ответственного лица.

Должностное лицо налогового органа вправе истребовать у плательщика, а также иных организаций необходимые для проверки документы или информацию, в том числе в электронном виде. Документы представляются по письменному запросу, в котором должен быть установлен разумный срок (не менее 2 рабочих дней) их представления, за исключением предусмотренных законодательством случаев, когда документы должны находиться в месте проверки, а информация должна быть представлена незамедлительно.

Документы представляются в виде заверенной должным образом копии или выписки из документов, а при невозможности представления такой копии или выписки представляются подлинники документов.

В определенных случаях у плательщика могут быть изъяты оригиналы документов. К таким случаям относятся:

- невозможность снятия копий (представления выписок из них);
- отказ проверяемого субъекта представить заверенные в установленном порядке копии документов (выписки из них);
- необходимость проведения экспертизы (исследования) документов в целях установления их подлинности;
- если у должностного лица налогового органа имеются безусловные основания полагать, что оригиналы документов будут уничтожены, сокрыты, исправлены или заменены (в том числе в связи с тем, что документы оформлены с нарушением требований законодательства и (или) содержат недостоверные сведения либо такими документами оформлено движение товарно-материальных ценностей, включая их поступление или выбытие, в то время как эти ценности остались без движения или отсутствуют).

Изъятые документы перечисляются и описываются в акте изъятия либо в прилагаемых к нему описях с точным указанием наименования и количества изъятых документов.

Налоговый орган при проведении проверки вправе вызвать любое должностное лицо плательщика, имеющее документы или информацию о дея-

тельности проверяемого плательщика. Указанному лицу заблаговременно направляется уведомление, содержащее указание на цели, время вызова, адрес, по которому следует явиться. Уведомление вручается под роспись либо другим способом, обеспечивающим его надлежащее извещение.

По результатам проверки составляется акт или справка. Справка составляется в случае, когда в ходе проверки не выявлены нарушения налогового законодательства. По фактам выявленных нарушений может быть составлен протокол об административном правонарушении и (или) вынесено постановление по делу об административном правонарушении.

Акт или справка проверки подписывается должностным лицом налогового органа, проводящим проверку, а также руководителем и главным бухгалтером плательщика. При необходимости акт или справка проверки подписывается иными участниками проверки. В случае отказа должностных лиц плательщика от подписания акта или справки в них делается соответствующая отметка и они направляются плательщику заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручаются ему или его представителю под роспись. При этом лицо, отказавшееся от подписания акта или справки проверки, имеет право письменно изложить мотивы отказа от их подписания.

Не позднее 15 рабочих дней со дня подписания акта или справки проверки плательщик имеет право представить в письменном виде возражения по их содержанию в налоговый орган, проводящий проверку. По истечении установленного срока возражения к рассмотрению не принимаются.

Обоснованность доводов, изложенных в возражениях, изучается проводящим проверку должностным лицом налогового органа, и по ним в течение 15 рабочих дней составляется письменное заключение, которое направляется плательщику. При необходимости в целях подтверждения обоснованности доводов, изложенных в возражениях, не позднее 10 рабочих дней со дня поступления возражений может быть назначена дополнительная проверка в отношении плательщика. Такая проверка проводится тем налоговым органом, который первоначально проводил проверку. В этом случае письменное заключение по возражениям направляется плательщику не позднее 10 рабочих дней со дня завершения дополнительной проверки.

На основании акта проверки в течение 30 рабочих дней со дня его вручения, а в случае подачи возражений – со дня вручения заключения по этим возражениям руководителем налогового органа в пределах его компетенции выносятся решение по акту проверки или требование об устранении нарушений, установленных в ходе проверки. По решению Министра по налогам и сборам Республики Беларусь указанный срок может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней. В указанные сроки не включается время нахождения материалов проверки в органах уголовного преследования и судах.

Каждый плательщик имеет право обжаловать решения налоговых органов, в том числе требования об устранении нарушений, действия (бездейст-

вие) их должностных лиц, если он полагает, что такие решения или действия (бездействие) приняты или произведены с нарушением норм, установленных налоговым или иным законодательством, либо нарушают его права.

Решения налоговых органов, действия (бездействие) их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу и (или) в общий либо хозяйственный суд.

Жалоба на решение налогового органа адресуется в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу (при отсутствии вышестоящего налогового органа), на действия (бездействие) должностного лица налогового органа – вышестоящему должностному лицу, которому должностное лицо, действия (бездействие) которого обжалуются, непосредственно подчинено (например, при обжаловании действий налогового инспектора – начальнику отдела, заместителя начальника инспекции – начальнику этой же инспекции). Жалоба подается в течение 30 календарных дней со дня вынесения решения (совершения обжалуемого действия).

Пропуск срока подачи такой жалобы является основанием для отказа в ее рассмотрении. В случае пропуска по уважительной причине срока подачи жалобы он может быть восстановлен по заявлению плательщика. Незнание о дате вынесения обжалуемого решения или получение его с опозданием может являться основанием для признания причины пропуска уважительной.

Жалоба рассматривается в месячный срок со дня ее получения.

По итогам рассмотрения жалобы на решение налогового органа рассматривающая сторона вправе:

- оставить решение без изменения, а жалобу – без удовлетворения;
- отменить решение полностью или частично;
- отменить решение и назначить дополнительную проверку;
- внести изменения в решение.

По итогам рассмотрения жалобы на действия (бездействие) должностного лица налогового органа вышестоящее должностное лицо вправе:

- удовлетворить жалобу;
- оставить жалобу без удовлетворения.

Решение по жалобе в течение 3 рабочих дней со дня его принятия направляется плательщику. Копия решения направляется в налоговый орган, решение или действия (бездействие) должностных лиц которого были обжалованы.

Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган или вышестоящему должностному лицу не исключает права на подачу жалобы в суд. При этом жалоба на решение налогового органа может быть подана в хозяйственный суд в течение года со дня его вынесения. Данный срок не может быть восстановлен. Его пропуск – безусловное основание для отказа в удовлетворении судом жалобы.

Следует отметить, подача жалобы в налоговый орган либо должностному

лицу налогового органа не приостанавливает исполнения обжалуемого решения. Возможность приостановления исполнения обжалуемого решения имеется только в случае обжалования решения в хозяйственный суд и только при условии, что суд посчитает возможным принять меры по обеспечению поданного иска в соответствии с Хозяйственным процессуальным кодексом Республики Беларусь (статьи 113, 114, 116).

Плательщики также имеют право обжаловать в суд письменные разъяснения налоговых органов о применении актов налогового законодательства (в случае несогласия с их содержанием). Это позволяет плательщикам узнать точку зрения суда не после того, как разъясняемая норма применена, а до ее применения.

В соответствии с Перечнем государственных органов, ответственных за рассмотрение обращений по существу (утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 15 октября 2007 № 498 "О дополнительных мерах по работе с обращениями граждан и юридических лиц"), ответственными государственными органами за рассмотрение обращений в сфере налогообложения (за разъяснения актов налогового законодательства) являются налоговые органы.

Обращения должны содержать: наименование (адрес) налогового органа, в который направляется обращение, и юридического лица, направившего это обращение; изложение сути обращения; подпись руководителя организации, заверенную печатью; информацию о результатах предыдущего рассмотренного обращения (если обращение направляется в вышестоящий орган). При этом следует помнить, что первоначально обращение рассматривается в инспекции МНС по районам, городам, районам в городах, где возникли вопросы, изложенные в обращении. Только в случае, когда плательщик неудовлетворен полученным разъяснением, он имеет право направить повторное обращение в вышестоящий налоговый орган.

Обращения рассматриваются не позднее одного месяца со дня их регистрации, а обращения, не требующие дополнительного изучения и проверки, – в течение 15 дней. При необходимости проведения специальной проверки, запроса необходимой информации указанный срок может быть продлен не более чем на один месяц с уведомлением об этом плательщика.

Решение налогового органа по обращению плательщика может быть обжаловано в вышестоящий налоговый орган, а решения вышестоящего налогового органа – в суд. Обоснованность подачи таких заявлений в суд разъяснена решением Конституционного Суда Республики Беларусь от 10 декабря 2009 № Р-383/2009 "О судебном обжаловании решений государственных органов по вопросам налогообложения (разъяснений налогового законодательства)". Согласно этому документу решения вышестоящих налоговых органов выражают волю данного государственного органа по правовому регулированию конкретных общественных отношений и влекут определен-

ные правовые последствия, поскольку могут затрагивать права и обязанности лиц. Соответственно такое решение, как правовой акт ненормативного характера, может быть обжаловано в хозяйственный суд.

5 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЗА НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Ответственность плательщиков за нарушение налогового законодательства установлена главой 13 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях. Перечень административных правонарушений и меры ответственности за них приведены в таблице 2.

Т а б л и ц а 2 – Административная ответственность за нарушения порядка налогообложения

Характер правонарушения	Размер штрафа
Осуществление деятельности без постановки на учет в налоговом органе	20 % от полученных доходов, но не менее 70 базовых величин (БВ)
Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии (закрытии) счета в банке при просрочке: - не более одного рабочего дня либо не более пяти рабочих дней в случае неосуществления операций по счету; - более пяти рабочих дней, а также от двух до пяти рабочих дней включительно, в период которой осуществлялись операции по счету	5 БВ 10 БВ + 10 БВ за каждый полный месяц просрочки, но не более 70 БВ
Нарушение установленного срока представления налоговой декларации: - при отсутствии подлежащей уплате суммы налога, если просрочка не превысила трех месяцев; - при наличии подлежащей уплате суммы налога либо при просрочке более трех месяцев; - совершенные повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такие же нарушения	1–10 БВ 10 % от суммы налога, но не менее 10 БВ 25 % от суммы налога, но не менее 10 БВ
Нарушение плательщиком правил учета объектов налогообложения или доходов, расходов, других элементов налогового учета, а также отсутствие у налогового агента учета начисленных и выплаченных плательщику доходов: - если эти деяния не повлекли за собой доначисление сумм налогов по итогам календарного года (его части, если проверке подлежит часть календарного года) - если эти деяния повлекли за собой доначисление сумм налогов по итогам календарного года (его части, если проверке подлежит часть календарного года)	5–50 БВ 10–80 БВ

Продолжение таблицы 2

Характер правонарушения	Размер штрафа
Неуплата или неполная уплата плательщиком, иным обязанным лицом суммы налога*	20 % неуплаченной суммы налога, но не менее 10 БВ
Неуплата или неполная уплата суммы налога, совершенные должностным лицом юридического лица по неосторожности, если сумма доначисленных налогов за период выполнения этим лицом соответствующих функций составляет (от общей суммы исчисленных за указанный период налогов)*: - до 1 % - от 1 до 3 % - от 3 до 5 % более 5 %	2–8 БВ 8–12 БВ 12–16 БВ 16–20 БВ
Невыполнение или выполнение не в полном объеме налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению суммы налога, если* - неудержанная (неперечисленная) сумма составляет не более 10 БВ (при условии что эта сумма не превышает 5 % от удержанных и перечисленных в бюджет за проверенный период сумм всех налогов) - неудержанная (неперечисленная) сумма составляет более 10 БВ (при условии что эта сумма превышает 5 % от удержанных и перечисленных в бюджет за проверенный период сумм всех налогов)	1–10 БВ 20 % суммы, подлежащей удержанию, но не менее 10 БВ
Невыполнение или выполнение не в полном объеме налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению суммы налога, совершенные по неосторожности, в том числе должностным лицом, если неудержанная (неперечисленная) сумма налога составляет более 10 БВ либо сумма налога, не удержанная (не перечисленная) в бюджет, превышает 5 % от удержанных и перечисленных в бюджет за проверенный период сумм налога*	1–10 БВ
Невыполнение или выполнение не в полном объеме налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению суммы налога, совершенные умышленно, в том числе должностным лицом	20–60 БВ
Непредставление в установленный срок документов и иных сведений, которые они обязаны представлять в соответствии с налоговым законодательством или по запросу налогового органа для осуществления налогового контроля <i>Не является правонарушением просрочка, если установленный срок превышает 2 дня, а просрочка составила не более одного рабочего дня</i>	2 БВ + 1 БВ за каждые 3 календарных дня просрочки
Представление документов, содержащих недостоверные данные	2–30 БВ

Окончание таблицы 2

Характер правонарушения	Размер штрафа
Необеспечение должностным лицом юридического лица, имеющего задолженность по налогам, штрафам и пеням, зачисления выручки от реализации на свои счета в банках и неосуществление платежей с этих счетов в порядке, предусмотренном законодательством	До 50 БВ
* Не являются правонарушениями, если своевременно направлено без последующего отзыва поручение банку на перечисление причитающейся суммы налога, не исполненное по причине отсутствия на счете плательщика средств, достаточных для исполнения этого поручения в полном объеме; внесены изменения и дополнения в налоговую декларацию и уплачена причитающаяся сумма налога до назначения проверки, в результате которой могут быть обнаружены такая неуплата или неполная уплата (при камеральной налоговой проверке – до составления акта проверки).	

Меры ответственности за нарушение налогового законодательства предусмотрены также в Уголовном кодексе Республики Беларусь. Например:

- уклонение от уплаты сумм налогов путем сокрытия, умышленного занижения налоговой базы либо путем уклонения от представления налоговой декларации или внесения в нее заведомо ложных сведений, повлекшее причинение ущерба в крупном размере (более 250 базовых величин), наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арестом на срок до шести месяцев, или ограничением свободы на срок до трех лет, или лишением свободы на тот же срок;

- то же деяние, повлекшее причинение ущерба в особо крупном размере (более 1000 базовых величин), – наказывается ограничением свободы на срок до пяти лет или лишением свободы на срок от трех до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть): принят Палатой представителей 15.11.2002 г.: одобр. Советом Респ. 2.12.2002 г.: текст Кодекса по состоянию на 1.01.2010 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2003. – № 4. – С. 12–44.

2 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть): принят Палатой представителей 11.12.2009 г.: одобр. Советом Респ. 18.12.2009 г.: текст по состоянию на 1.01.2010 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2010. – № 4. – 544 с.

3 Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: принят Палатой представителей 17.12.2002 г.: одобр. Советом Респ. 2.04.2003 г.: текст Кодекса по состоянию на 23.02.2010 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2003. – № 63. – 84 с.

4 Уголовный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 2.06.1999 г.: одобр. Советом Респ. 24.06.1999 г.: текст Кодекса по состоянию на 23.02.2010 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 1999. – № 76. – 108 с.

5 Трудовой кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 8.06.1999 г.: одобр. Советом Респ. 30.06.1999 г.: текст Кодекса по состоянию на 1.01.2010 г. // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 1999. – № 80. – 99 с.

6 Хозяйственный процессуальный кодекс Республики Беларусь: принят Палатой представителей 11.11.1998 г.: одобр. Советом Респ. 26.11.1998 г.: текст Кодекса по состоянию на 1.01.2010 г. // Ведамасці Нац. сходу Рэсп. Беларусь.– 1999. – № 13. – 76 с.

7 О бухгалтерском учете и отчетности: Закон Респ. Беларусь от 18.10.1994 г. № 2231-ХІІ (в редакции Закона РБ от 25.06.2001 г. № 42-3) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2001. – № 63. – С. 2–10.

8 О железнодорожном транспорте: Закон Респ. Беларусь от 6 января 1999 г. № 237-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 1999. – № 4. – С. 2–12.

9 Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: Закон Респ. Беларусь от 29 февраля 1996 N 138-ХІІІ // Ведамасці Нац. сходу Рэсп. Беларусь.– 1999. – № 3. – С. 2–8.

10 О профессиональном пенсионном страховании: Закон Респ. Беларусь от 5 января 2008 № 322-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2008. – № 16. – С. 6–14.

11 О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг: Соглашение между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации, подписано в Астане 15 сентября 2004 года // Эталон Беларусь [Электронный ресурс]: эталонный банк данных правовой информации Респ. Беларусь. – Электрон. дан. (600 Мб).– Минск, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

12 О порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг: Протокол между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации, подписан в Минске 23 марта 2007 года // Эталон Беларусь [Электронный ресурс]: эталонный банк данных правовой информации Респ. Беларусь. – Электрон. дан. (600 Мб).– Минск, 2009. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

13 О порядке и сроках представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу на добавленную стоимость по перевозкам и налогу на прибыль по сводному балансу основной деятельности Белорусской железной дороги и уплаты указанных налогов: Указ Президента Респ. Беларусь от 03.04.2006 № 186 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 55. – С. 6–8.

14 О тарифах взносов на профессиональное пенсионное страхование: Указ Президента Респ. Беларусь от 10 января 2009 № 23 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2009. – № 14. – С. 32–33.

15 О страховой деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь от 25 августа 2006 № 530 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 143. – С. 3–64.

16 О некоторых вопросах формирования и использования средств инновационных фондов: Указ Президента Респ. Беларусь от 7 декабря 2009 № 596 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2009. – № 300. – С. 7–16.

17 О налогообложении высокотехнологических организаций: Указ Президента Респ. Беларусь от 4 декабря 2008 № 662 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2008. – № 292. – С. 6–7.

18 Об отдельных вопросах налогообложения: Указ Президента Респ. Беларусь от 20 марта 2009 № 144 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2009. – № 79. – С. 4–6.

19 Об утверждении Положения о порядке оценки принадлежащих физическим лицам зданий и строений: Указ Президента Респ. Беларусь от 28 марта 2008 № 187 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2008. – № 81. – С. 5–7.

20 О вопросах переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования: Указ Президента Респ. Беларусь от 20 октября 2006 № 622 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 171. – С. 3–5.

21 Об утверждении перечня услуг в сфере культуры и искусства, обороты по реализации которых на территории Республики Беларусь освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость: Указ Президента Респ. Беларусь от 4 апреля 2006 № 194 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 56. – С. 29–30.

22 О некоторых вопросах обложения налогом на добавленную стоимость: Указ Президента Респ. Беларусь 26 марта 2007 № 138 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2007. – № 79. – С. 10–12.

23 Об освобождении от обложения налогом на добавленную стоимость оборотов по реализации на территории Республики Беларусь путевок на санаторно-курортное лечение и оздоровление населения: Указ Президента Респ. Беларусь от 19 марта 2006 № 154 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 52. – С. 17–26.

24 О государственной регистрации научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ: Указ Президента Респ. Беларусь от 25 мая 2006 № 356 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2006. – № 86. – С. 74–76.

25 О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей: Указ Президента Респ. Беларусь от 21 июня 2007 № 287 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2007. – № 149. – С. 3–7.

26 О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь от 16 октября 2009 № 510 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2009. – № 253. – С. 4–50.

27 О дополнительных мерах по работе с обращениями граждан и юридических лиц: Указ Президента Респ. Беларусь от 15 октября 2007 № 498 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2007. – № 250. – С. 7–17.

28 Об отдельных вопросах налогообложения: Указ Президента Респ. Беларусь от 9 марта 2010 № 143 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2010. – № 66. – С. 5–17.

29 Об утверждении перечня видов выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие "Белгосстрах": постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 25 января 1999 № 115 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 1999. – № 9. – С. 75–77.

30 О некоторых вопросах профессионального пенсионного страхования: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 9 октября 2008 № 1490 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2008. – № 249. – С. 16–31.

31 О порядке консервации основных средств: постановление Совета Министров Респ. Беларусь от 22 мая 2003 № 683 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2003. – № 61. – С. 34–37.

32 Об утверждении форм налоговых деклараций (расчетов), расчета об исчисленных суммах отчислений в инновационный фонд, книги покупок, Инструкции о порядке их заполнения: постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь от 31.12.2009 № 87 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь.– 2010. – № 42. – С. 67–152.

33 **Юткина, Т.Ф.** Налоги и налогообложение : учеб. / Т.Ф. Юткина. – 2-е изд. – М. : ИНФРА-М, 2001. – 576 с.

34 Налоги и налогообложение : учеб. / Н.Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.Е. Бондарь. – 4-е изд., испр. и доп. – Минск : Выш. шк., 2007. – 315 с.

35 Финансы предприятий: учеб. пособие / Н.Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2006. – 528 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(справочное)

РЕЕСТР

документов, подтверждающих оказание транспортных услуг по ставке НДС 0 %

Статья расчетов	Наименование документа	Наименование покупателя	Дата	Сумма	
				в валюте	в рублях
1 Работа локомотивов и локомотивных бригад					
2 Перевозка пассажиров					
3 Плацкарта					
4 Перевозка багажа					
5 Перевозка грузобагажа					
6 Грузовой транзит (домашние вещи)					
7 Перевозка почты					
8 Перестановка пассажирских вагонов					
9 Вагоно-осе-километры грузовых поездов					
10 Пользование грузовыми вагонами					
11 Пользование контейнерами					
12 Пользование транспортерами					
13 Нарушение режима срочного возврата					
14 Превышение срока доставки в рефрижераторных вагонах					
15 Перевозка грузов в валюте					
16 Перевозка грузов в белорусских рублях					
17 Порожний пробег вагонов					
18 Дополнительные сборы					
ВСЕГО					

Примечания

1 В графе "Наименование документа" указываются документы, на основании которых взимаются доходы: Правила комплексных расчетов, тариф "Восток–Запад", Правила ОСЖД, Тарифная политика БЧ, МПТ, МГПТ, Тарифное руководство 10-01 БЧ, Тарифное руководство 10-01 РЖД, инструкция по ведению станционной коммерческой отчетности.

2 В графе "Наименование покупателя" указываются железнодорожные администрации, с которыми производятся расчеты:

- ВР – Финские Государственные железные дороги
- РЖД – ОАО "Российские железные дороги"
- УЗ – Гос. администрация ж/д транспорта Украины
- ЧФМ – ГП "Железная дорога Молдовы"
- ЛГ – АО "Литовские железные дороги"
- ЛДЗ – ГАО "Латвияс дзелцельш"
- ЭВР – АО "Эстонская железная дорога"
- КЗХ – ЗАО "Национальная компания "Казахстан темир жолы"
- ГР – ООО "Грузинская железная дорога"
- УТИ – ГАЖК "Узбекистон темир йуллари"
- МТЗ – Монгольская железная дорога
- КЖД – Железная дорога Китайской Народной Республики
- ПКП – Польские Государственные железные дороги
- БДЖ – ОАО "Болгарские Государственные железные дороги"
- ЧФР – СНТФН"ЧФР "Марфа"А.О.", СНТФЧ"ЧФР "Кэлэторь"А.О."
- ЧД – АО "Чешские железные дороги"
- МАВ – АО "Венгерские Государственные железные дороги"
- АГЖД – Азербайджанская Государственная железная дорога
- ЮКЖД – ЗАО "Южно-Кавказская железная дорога"
- КРГ – Кыргызская железная дорога
- ЗССК – АО "Железнодорожное общество Словацкой Республики"
- ТДЖ – ГУП "Рохи Охани Точикистон"
- ТРК – Управление "Туркмендемиреллары"
- ZS – Сербские железные дороги
- ДБ – АО "Германские железные дороги"
- ОББ – Австрийские федеральные железные дороги
- ЦФЛ – Национальное общество Люксембургских ж.д.
- НС – Нидерландские железные дороги
- СББ – Швейцарские федеральные железные дороги
- ДСБ – Датские Государственные железные дороги
- СНЦФ – Национальное общество Французских железных дорог
- СНЦБ – Национальное общество Бельгийских железных дорог.

3 В графе "Наименование покупателя" могут указываться сводные документы, в которых отражаются получаемые доходы – ФДУ-1-4, отчет по провозным платежам и дополнительным сборам по экспедиторским фирмам.

4 В графе "Дата" указывается последнее число месяца отчетного периода, за который представляется налоговая декларация по НДС.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(справочное)

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ

сумм НДС, подлежащих вычету (зачету) по видам деятельности

по _____
(наименование юридического лица, структурного подразделения)
за _____ 20__ г
(период составления)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
1 Суммы НДС, уплаченные при приобретении (ввозе) сырья, материалов, топлива, электрической и иной энергии, комплектующих, полуфабрикатов, иных товаров (работ, услуг)	
2 Обороты по реализации в отчетном налоговом периоде, всего	
2.1 Обороты по реализации объектов, освобожденных от НДС	
2.2 Доходы от перевозок	
2.3 Обороты по реализации объектов, облагаемых по нулевой ставке	
3 Суммы НДС, относимые на затраты в отчетном налоговом периоде (стр.1 · $\frac{\text{стр.2.1}}{\text{стр.2}}$)	
4 Суммы НДС, приходящиеся на доходы от перевозок (стр.1 · $\frac{\text{стр.2.2}}{\text{стр.2}}$)	
5 Суммы НДС, приходящиеся на обороты, облагаемые по нулевой ставке (стр.1 · $\frac{\text{стр.2.3}}{\text{стр.2}}$)	
6 Суммы НДС, приходящиеся на остальные объекты (стр. 1–стр.3–стр.4–стр.5)	
7 Сумма НДС, подлежащая передаче для централизованных расчетов (стр. 4+стр.7.1+стр.7.2+стр.7.3)	
7.1 Суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, переданные извещением за текущий год	
7.2 Суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, переданные извещением за текущий год, в т.ч.:	
2007	
2008	
2009	
7.3 Суммы НДС по товарам (работам, услугам), переданные извещением для централизованных расчетов за предыдущий год, в т.ч.:	
2007	
2008	
2009	

