

В. В. Богатырева
С. Н. Костюкова

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ПРАКТИКУМ

*Допущено
Министерством образования Республики Беларусь
в качестве учебного пособия для студентов
учреждений высшего образования по специальностям
«Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ
и аудит», «Экономика и управление на предприятии»*

УДК 336.22(476)(075.8)(076.5)
ББК 65.261.4(4Бел)я73-5
Б73

Рецензенты:

кафедра налогов и налогообложения Белорусского государственного
экономического университета (заведующий кафедрой
доктор экономических наук, профессор *Е. Ф. Киреева*);
доктор экономических наук, доцент *Л. И. Стефанович*

Богатырева, В. В.

Б73 **Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / В. В. Богатырева, С. Н. Костюкова. – Минск : БГУ, 2018. – 131 с.**
ISBN 978-985-566-644-9.

Рассмотрены методические и практические основы налоговой системы Республики Беларусь. Учебное пособие базируется на статьях существующего законодательства, в том числе Налогового кодекса Республики Беларусь, указах Президента Республики Беларусь и других нормативных правовых актах. Максимально доступно изложены вопросы налогообложения как юридических, так и физических лиц, подробно описан порядок исчисления и уплаты различных видов налогов.

УДК 336.22(476)(075.8)(076.5)
ББК 65.261.4(4Бел)я73-5

ISBN 978-985-566-644-9

© Богатырева В. В.,
Костюкова С. Н., 2018
© БГУ, 2018



ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система — один из основных инструментов государственного регулирования экономики, посредством которого страна реализует общегосударственные интересы, обеспечивает доходы бюджета, паритет интересов участников рынка.

Налоги, как и вся налоговая политика, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка. От того, насколько правильно выбрано направление налоговой политики, зависит эффективность функционирования народного хозяйства страны. Грамотная налоговая политика позволяет сформировать и наполнить доходную часть государственного бюджета более чем на 80 %. По этой причине налоги выступают важнейшим звеном финансовой стратегии государства в современных условиях.

Налоги — важная составляющая экономических отношений в обществе уже с момента возникновения государства. Помимо сугубо финансовой функции налоговая система используется для воздействия последнего на сферу экономики, политики и социальной защиты граждан. В связи с этим изучение теоретических и практических основ налогообложения необходимо не только студентам экономических специальностей вузов, специалистам предприятий, руководителям фирм и предпринимателям, но и всем желающим грамотно выполнять свои налоговые обязательства перед государством.

Цель дисциплины «Налоги и налогообложение» — формирование у обучающихся умений и навыков участия в налоговых отношениях в качестве предпринимателя, финансового работника организации или должностного лица государственных органов управления, базирующихся на знании основных положений налогового законодательства Республики Беларусь. Все это может способствовать развитию творческого мышления и повышению профессионального уровня.

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» поможет студенту глубже понять природу налогов, их роль в современном обществе, а также овладеть практическими навыками исчисления налоговых платежей и заполнения налоговых деклараций.

Структура издания позволит заинтересованным пользователям самостоятельно изучить курс и провести контроль своих знаний, опираясь на примеры решения типовых задач.

Студентам предоставляется возможность приобретения навыков самостоятельной работы с действующей нормативно-правовой базой, а именно с Налоговым кодексом Республики Беларусь (далее – НК), указами Президента Республики Беларусь и другими нормативными правовыми актами.



1. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Пример налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость представлен в прил. 1. Методические рекомендации приведены в табл. 1.

Таблица 1

**Методические рекомендации по изучению
налога на добавленную стоимость**

Показатель	Нормы НК
Плательщики налога на добавленную стоимость	ст. 90
Особенности признания плательщиками индивидуальных предпринимателей при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 91
Особенности налогообложения при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь иностранными организациями	ст. 92
Особенности исчисления налога на добавленную стоимость организациями, являющимися плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения, и индивидуальными предпринимателями	ст. 92 ¹
Объекты налогообложения налогом на добавленную стоимость	ст. 93
Обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобождаемые от налога на добавленную стоимость	ст. 94
Особенности налогообложения налогом на добавленную стоимость товаров при ввозе на территорию Республики Беларусь	ст. 95
Освобождение от налога на добавленную стоимость товаров при ввозе на территорию Республики Беларусь	ст. 96
Принципы определения налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 97
Определение налоговой базы налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 98

Показатель	Нормы НК
Определение налоговой базы налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами	ст. 99
Определение момента фактической реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 100
Возникновение и прекращение обязанности по уплате налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами, и срок его уплаты	ст. 101
Ставки налога на добавленную стоимость	ст. 102
Порядок подтверждения вывоза товаров за пределы Республики Беларусь при применении ставки 0 %; основания для применения ставки НДС 0 %	п. 2–9, 11–15 ст. 102
Условия, порядок и сроки возврата налога на добавленную стоимость иностранным лицам при приобретении товаров через магазины	ст. 102 ¹
Порядок исчисления налога на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет	ст. 103
Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, взимаемого таможенными органами. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет	ст. 104
Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая плательщиком к оплате покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 105
Включение сумм налога на добавленную стоимость в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо отнесение их на увеличение стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав	ст. 106
Налоговые вычеты и порядок их применения	ст. 107
Суммы налога на добавленную стоимость, не подлежащие вычету	п. 19 ст. 107
Право плательщика самостоятельного выделения сумм НДС для вычета	п. 5 ст. 105, п. 22 ст. 107
Вычет сумм НДС в полном объеме	п. 23 ст. 107
Порядок распределения сумм налоговых вычетов НДС	п. 24 ст. 107
Очередность вычета сумм налога на добавленную стоимость	п. 25 ст. 107
Налоговый и отчетный периоды по налогу на добавленную стоимость	п. 1 ст. 108
Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты налога на добавленную стоимость	п. 3–8 ст. 108

Примеры решения типовых задач



Задача 1.1

Организация осуществляет деятельность по оптовой реализации широкого спектра товаров, в том числе на экспорт. При реализации товаров за период с января по сентябрь 2017 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 390 000 руб., в том числе:

- оборот по ставке НДС 0 % – 160 000 руб.;
- оборот по ставке НДС 10 % – 110 000 руб., в том числе НДС – 10 000 руб.;
- оборот по ставке НДС 20 % – 120 000 руб., в том числе НДС – 20 000 руб.

Сумма НДС, исчисленная организацией за указанный период по реализации товаров, составила 30 000 руб.

Сумма НДС, предъявленная при приобретении и отраженная в налоговой декларации за январь – сентябрь 2017 г. (строка 1 разд. IV), – 54 400 руб.

Суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом налоговом периоде, отсутствуют.

Определите сумму налога, подлежащую уплате.

Решение

1. Распределяем сумму НДС, приходящуюся:

- на обороты по реализации товаров, облагаемых налогом по ставке 0 %:

$$160\,000 : 390\,000 \cdot 54\,400 = 22\,318 \text{ руб.};$$

- обороты по реализации товаров, облагаемых налогом по ставке 10 %:

$$110\,000 : 390\,000 \cdot 54\,400 = 15\,343,5 \text{ руб.};$$

- обороты по реализации товаров, облагаемых налогом по ставке 20 %:

$$120\,000 : 390\,000 \cdot 54\,400 = 16\,738,5 \text{ руб.}$$

2. Определяем сумму НДС, подлежащую вычету в соответствии с п. 25 ст. 107 НК и отражению в налоговой декларации:

$$16\,738,5 + 15\,343,5 + 22\,318 = 54\,400 \text{ руб.}$$

3. Исчисляем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату):

$$30\,000 - 54\,400 = -24\,400 \text{ руб.}$$



Задача 1.2

При реализации товаров за период с января по апрель 2017 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 170 000 руб., в том числе:

- оборот со ставкой НДС 20 % – 120 000 руб., включая НДС – 20 000 руб.;
- обороты, освобожденные от НДС, – 50 000 руб.

Сумма НДС, исчисленная по реализации, – 20 000 руб.

Сумма НДС, предъявленная при приобретении и отраженная в налоговой декларации за январь – апрель 2017 г. (строка 1 разд. IV), – 45 000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате.

Решение

1. Распределяем суммы НДС, приходящиеся на обороты, освобождаемые от НДС:

$$50\,000 : 170\,000 \cdot 45\,000 = 13\,235,3 \text{ руб.}$$

(к вычету не принимается в соответствии со ст. 106 НК).

2. Определяем сумму НДС, подлежащую вычету и отражению в налоговой декларации:

- по строке 15 разд. II – 20 000 руб.;
- строке 11 разд. IV – 11 764,7 руб.

Сумма НДС: $45\,000 - 13\,235,3 = 31\,764,7$ руб.

3. Исчисляем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату): 0 руб.



Задача 1.3

При реализации товаров за период с января по апрель 2017 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 170 000 руб., в том числе:

- оборот со ставкой НДС 20 % – 120 000 руб., включая НДС – 20 000 руб.;
- обороты, освобождаемые от НДС, – 50 000 руб.

Сумма НДС, исчисленная по реализации, – 20 000 руб.

Сумма НДС, предъявленная при приобретении и отраженная в налоговой декларации за январь – апрель 2017 г. (строка 1 разд. IV), – 25 000 руб., в том числе сумма НДС по приобретенным основным средствам (строка 1а разд. IV) – 12 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате.

Решение

1. Распределяем сумму НДС, приходящуюся на обороты, освобожденные от НДС:

$$50\,000 : 170\,000 \cdot 13\,000 (25\,000 - 12\,000) = 3823,5 \text{ руб.}$$

(к вычету не принимается в соответствии со ст. 106 НК).

2. Определяем сумму НДС, подлежащую вычету и отражению в налоговой декларации:

- по строке 15 разд. II – 20 000 руб.;
- строке 11 разд. IV – 1176,5 руб.

Сумма НДС: $25\,000 - 3823,5 = 21\,176,5$ руб.

3. Исчисляем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату): 0 руб.



Задача 1.4

При реализации товаров за период с января по апрель 2017 г. налоговая база определена плательщиком в сумме 260 000 руб., в том числе:

- оборот со ставкой НДС 20 % – 210 000 руб., включая НДС – 35 000 руб.;
- обороты, освобождаемые от НДС, – 50 000 руб.

Сумма НДС, исчисленная по реализации, – 35 000 руб.

Сумма НДС, предъявленная при приобретении и отраженная в налоговой декларации за январь – апрель 2017 г. (строка 1 разд. IV), – 25 000 руб., в том числе сумма НДС по приобретенным основным средствам (строка 1а разд. IV) – 12 000 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате.

Решение

1. Распределяем сумму НДС, приходящуюся на обороты, освобожденные от НДС:

$$50\,000 : 260\,000 \cdot 13\,000 (25\,000 - 12\,000) = 2500 \text{ руб.}$$

(к вычету не принимается в соответствии со ст. 106 НК).

2. Определяем сумму НДС, подлежащую вычету и отражению в налоговой декларации:

$$25\,000 - 2500 = 22\,500 \text{ руб.}$$

3. Исчисляем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату):

$$35\,000 - 22\,500 = 12\,500 \text{ руб.}$$



Задача 1.5

Организация ООО «Стройиндустрия» за период с января по сентябрь 2017 г. осуществляла деятельность по выполнению строительных работ и реализации строительных материалов.

В соответствии с учетной политикой организации суммы налоговых вычетов, приходящиеся на оборот по реализации, освобожденный от НДС, определяются методом раздельного учета, ведется книга покупок.

Отчетным периодом по НДС организацией избран календарный квартал.

Обороты по реализации и сумма исчисленного НДС за январь – сентябрь 2017 г. следующие:

Оборот по реализации	Сумма оборота, руб.
Реализация строительных материалов в Республике Беларусь	36 000
Реализация строительных материалов в Российской Федерации	4000
Выполнение строительных работ на объектах жилфонда г. Минска	6000
Приобретение юридических услуг у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь	2000
Итого	48 000

Исходные данные по налоговым вычетам отражены в следующей таблице:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Сумма НДС прошлого налогового периода, не принятая к вычету (остаток на 01.01.2017), всего	1200
	в том числе:	
1.1	по товарам (работам, услугам)	1000
1.2	основным средствам и нематериальным активам	0
1.3	общехозяйственным расходам	200
2	Сумма налоговых вычетов за январь – сентябрь, отраженная в книге покупок, всего	10 000
	в том числе:	
2.1	по товарам (работам, услугам)	×
2.2	основным средствам и нематериальным активам	1600
2.3	товарам, приходящимся по данным раздельного учета на обороты по реализации, освобожденные от НДС	2400
2.4	общехозяйственным расходам	800
2.5	прочим	5200

Все налоговые вычеты предъявлены продавцами Республики Беларусь, в том числе на основании выставленных и подписанных электронных счетов-фактур в установленные законодательством сроки. В зависимости от положений учетной политики организации налоговые вычеты рассчитываются по-разному. В связи с этим приводятся три варианта решения данной задачи, в каждом из которых положения учетной политики выделены курсивом.

Решение 1

Сначала определяем порядок и алгоритм распределения налоговых вычетов.

Остаток сумм НДС на 01.01.2017 распределяем по удельному весу.

Поскольку в учетной политике ООО «Стройиндустрия» в отношении остатков налоговых вычетов на 01.01.2017 ничего не установлено, остаток налоговых вычетов включается в сумму налоговых вычетов, распределяемую по удельному весу.

Сумму НДС, учтенную раздельно, а также сумму НДС по общехозяйственным расходам, приходящуюся на освобожденный от НДС оборот по реализации, включаем в затраты, учитываемые при налогообложении.

В соответствии с п. 2 ст. 106 НК суммы НДС, кроме сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе основных средств и нематериальных активов, включаются в затраты плательщика, учитываемые при налогообложении, в случае использования приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства и(или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения.

При одновременном использовании приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), имущественных прав при производстве и(или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены

от налогообложения, и товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, включение сумм НДС, кроме сумм НДС, предъявленных при приобретении либо уплаченных при ввозе основных средств и нематериальных активов, в затраты плательщика, учитываемые при налогообложении, осуществляется нарастающим итогом с начала года исходя из доли оборота операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобожденных от налогообложения, в общем объеме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 3 ст. 106 НК).

Следовательно, сумма налоговых вычетов в размере 2400 руб., приходящаяся по данным раздельного учета на освобожденные от налогообложения НДС товары (работы, услуги), относится на затраты, учитываемые при налогообложении. Она не распределяется по удельному весу.

Кроме того, необходимо определить часть суммы «входного» НДС по общехозяйственным расходам, подлежащую отнесению на затраты, учитываемые при налогообложении. Поскольку раздельный учет этих вычетов не обеспечен, они распределяются методом удельного веса.

Налоговые вычеты по основным средствам и нематериальным активам в сумме 1600 руб. не включаются в сумму налоговых вычетов, подлежащую распределению на освобожденный оборот, так как это установлено в п. 3 ст. 106 НК.

В распределении налоговых вычетов по удельному весу не участвует оборот по приобретению юридических услуг на территории Республики Беларусь у иностранной организации (при определении удельного веса, принимаемого для распределения налоговых вычетов, из суммы оборота исключаются налоговая база и сумма НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь). Таким образом, при определении общей суммы оборота в нее не включается значение 2000 руб.

Формула распределения налоговых вычетов:

$$\text{искомая сумма налоговых вычетов} = \frac{\text{распределяемая сумма налоговых вычетов (включая остаток на 01.01.2017 за минусом суммы НДС, относящейся к раздельному учету)} \times \text{оборот, на который распределяются налоговые вычеты}}{\text{общая сумма оборота}}$$

Итоговая сумма налоговых вычетов, подлежащая отражению в налоговой декларации по НДС, рассчитывается путем сложения сумм НДС, подлежащих вычету в пределах налога, исчисленного по реализации, и сумм НДС, подлежащих вычету независимо от налога, исчисленного по реализации.

1. Определяем налоговые вычеты, приходящиеся на освобожденный от НДС оборот по реализации, подлежащие отнесению на затраты.

Исчисляем налоговые вычеты по общехозяйственным расходам. Поскольку данные вычеты относятся ко всем оборотам по реализации, в общую сумму оборота, принимаемую для распределения налоговых вычетов, включаются все обороты, кроме оборота по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным на территории Республики Беларусь у иностранных организаций, не состоящих на учете в налоговых органах Республики Беларусь.

Общая сумма НДС, подлежащая отнесению на затраты, рассчитывается следующим образом:

$$(200 + 800) \cdot 6000 : 46\,000 = 130,4348 \text{ руб.}$$

Общая сумма налоговых вычетов по общехозяйственным расходам подлежит отнесению на затраты, которые учитываются при налогообложении согласно отдельно учтенным налоговым вычетам:

$$130,4348 + 2400 = 2530,4348 \text{ руб.}$$

2. Определяем налоговые вычеты, приходящиеся на оборот по реализации, облагаемый НДС по ставке 0 %.

2.1. Исчисляем налоговые вычеты по товарам (работам, услугам). Поскольку плательщиком обеспечен отдельный учет налоговых вычетов, приходящихся на освобожденный от НДС оборот по реализации, ни указанный оборот, ни указанная отдельно сумма налоговых вычетов не участвуют в распределении налоговых вычетов по товарам (работам, услугам) методом удельного веса.

Общая сумма оборота:

$$\begin{aligned} \text{оборот со ставкой } 20 \% + \text{оборот со ставкой } 0 \% = \\ = 36\,000 + 4000 = 40\,000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Сумма НДС, принимаемая к вычету в полном объеме:

$$(5200 + 11\,000) \cdot 4000 : 40\,000 = 620 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая вычету в пределах налога по реализации:

$$5200 + 1000 - 620 = 5580 \text{ руб.}$$

2.2. Исчисляем налоговые вычеты по общехозяйственным расходам. Поскольку данные налоговые вычеты относятся ко всем оборотам по реализации, в общую сумму оборота, принимаемую для распределения налоговых вычетов, включается также освобожденный от НДС оборот по реализации.

Общая сумма оборота:

$$\begin{aligned} \text{оборот со ставкой } 20 \% + \text{оборот со ставкой } 0 \% + \text{оборот, освобожденный от НДС} = \\ = 36\,000 + 4000 + 6000 = 46\,000 \text{ руб.} \end{aligned}$$

Сумма НДС, принимаемая к вычету в полном объеме:

$$(200 + 800) \cdot 4000 : 46\,000 = 86,9565 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая вычету в пределах налога по реализации:

$$200 + 800 - 86,9565 - 130,4348 = 782,6087 \text{ руб.}$$

2.3. Исчисляем налоговые вычеты по основным средствам и нематериальным активам. Указанные налоговые вычеты подлежат распределению на оборот по реализации, облагаемый НДС по ставке 0 % (п. 7 ст. 107 НК). Поскольку основные средства и нематериальные активы используются при осуществлении всех видов деятельности организации, они относятся ко всем оборотам плательщика; в общую сумму оборота, принимаемую для распределения налоговых вычетов, включается также оборот, освобожденный от НДС.

Общая сумма оборота:

оборот со ставкой 20 % + оборот со ставкой 0 % + оборот, освобожденный от НДС =
= 36 000 + 4000 + 6000 = 46 000 руб.

Сумма НДС, подлежащая вычету в полном объеме:

$$1600 \cdot 4000 : 46\ 000 = 139,1304 \text{ руб.}$$

Сумма НДС, подлежащая вычету в пределах налога по реализации:

$$1600 - 139,1304 = 1460,8696 \text{ руб.}$$

3. Определяем сумму налоговых вычетов, подлежащую отражению в декларации при исчислении НДС нарастающим итогом за январь – сентябрь 2017 г.

С учетом очередности налоговых вычетов сначала из суммы НДС, исчисленной по реализации (6400 руб.), вычитается сумма НДС по товарам (работам, услугам), которая составила 5580 руб., и сумма НДС по общехозяйственным расходам, равная 782,6087 руб., в пределах данной суммы налога по реализации.

Налоговые вычеты первой очередности:

$$5580 + 782,6087 = 6362,6087 \text{ руб.}$$

Данная сумма НДС не превышает суммы НДС по реализации, поэтому вычитается полностью.

От суммы НДС, исчисленной по реализации, после исключения из нее вычетов первой очередности остается:

$$6400 - 6362,6087 = 37,3913 \text{ руб.}$$

Следовательно, сумма НДС по основным средствам и нематериальным активам (1460,8696 руб.), подлежащая вычету в пределах суммы НДС по реализации, вычитается в сумме 37,3913 руб.

Независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации, подлежит вычету в полном объеме сумма НДС, приходящаяся на оборот по реализации, облагаемый НДС по ставке 0 %, которая была определена ранее методом удельного веса (по товарам (работам, услугам) – 620 руб., расходам – 86,9565 руб., основным средствам и нематериальным активам – 139,1304 руб.) и составила:

$$620 + 86,9565 + 139,1304 = 846,0869 \text{ руб.}$$

4. Итоговая сумма налоговых вычетов:

$$6362,6087 + 37,3913 + 846,0869 = 7246,0869 \text{ руб.}$$

Расчет налога на добавленную стоимость за январь – сентябрь 2017 г.:

Показатель	Сумма, руб.	Ставка НДС	Сумма НДС, руб.
Налоговая база по операциям, облагаемым по ставке 20 %	36 000	20/120	6000
Налоговая база по операциям, облагаемым по ставке 0 %	4000	0 %	×
Налоговая база по операциям, освобожденным от НДС	6000	×	×

Показатель	Сумма, руб.	Ставка НДС	Сумма НДС, руб.
Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных организаций	2000	×	400
Итого	48 000		6400
Налоговые вычеты, всего	×	×	7246,0869
Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату)	×	×	-846,0869

Решение 2

Организация в январе – сентябре 2017 г. производила товары, освобожденные от НДС. Согласно учетной политике налоговые вычеты, относящиеся к реализации товаров, освобожденных от НДС, учитываются отдельно и составляют 2400 руб., а в отношении остатков налоговых вычетов на 01.01.2017 не установлен порядок их вычета.

Отчетный период по НДС – календарный квартал.

За январь – сентябрь 2017 г. у плательщика также имеются следующие обороты:

Показатель	Сумма оборота, руб.
Оборот по реализации товаров, облагаемый по ставке 20 %	36 000
Оборот по реализации товаров, облагаемый по ставке 0 %	4000
Оборот по реализации товаров, освобожденный от НДС	6000
Приобретение товаров у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах Республики Беларусь	2000

Исходные данные по налоговым вычетам отражены в следующей таблице:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Сумма НДС прошлого налогового периода, не принятая к вычету (остаток на 01.01.2017), всего	1200
1.1	в том числе: по товарам (работам, услугам)	1000
1.2	основным средствам и нематериальным активам	0
1.3	общехозяйственным расходам	200
2	Сумма налоговых вычетов за январь – сентябрь, отраженная в книге покупок, всего	10 000
2.1	в том числе: по товарам (работам, услугам)	5200
2.2	основным средствам и нематериальным активам	1600
2.3	общехозяйственным расходам	800
2.4	товарам (работам, услугам), приходящимся на обороты по реализации, освобожденные от НДС, учитываемые методом раздельного учета	2400

Все налоговые вычеты предъявлены продавцами Республики Беларусь, в том числе на основании выставленных и подписанных электронных счетов-фактур в порядке, установленном законодательством.

Решение 3

У организации есть оборот по реализации, освобожденный от налогообложения. Вычеты по нему учитываются раздельно, поэтому необходимо определить сумму налоговых вычетов только по общехозяйственным расходам, которую подлежит отнести на затраты. Суммы налоговых вычетов по основным средствам в распределении не участвуют.

1. Определяем общую сумму оборота по реализации, принимаемого для распределения, – 46 000 руб. (сумма 2000 руб. в общую сумму оборота для распределения не включается (п. 24. ст. 107 НК)). Вместе с тем для распределения налоговых вычетов по товарам (работам, услугам) принимается сумма оборота 40 000 руб., так как организацией в отношении освобождаемого оборота применяется раздельный метод учета.

Налоговые вычеты по общехозяйственным расходам, относящиеся на оборот, освобожденный от налогообложения, составляют 130,43 руб. ($1000(800 + 200) \cdot 6000 / 46\,000(36\,000 + 4000 + 6000)$).

Всего сумма налоговых вычетов, подлежащая отнесению на затраты, учитываемые при налогообложении, составляет 2530,43 руб. ($2400 + 130,43$).

2. Налоговые вычеты, приходящиеся на оборот по ставке 20 %:

- по товарам (работам, услугам) – 5580 руб. ($6200(1000 + 5200) \cdot 36\,000 / 40\,000(36\,000 + 4000)$);

- общехозяйственным расходам – 782,61 руб. ($1000(800 + 200) \cdot 36\,000 / 46\,000(36\,000 + 4000 + 6000)$).

Сумма налоговых вычетов в размере 6362,61 руб. ($5580 + 782,61$) вычитается в первую очередь в пределах налога, исчисленного по реализации (итоговая сумма строки 14 разд. I налоговой декларации).

3. Налоговые вычеты, приходящиеся на оборот по нулевой ставке, составляют:

- по товарам (работам, услугам) – 620 руб. ($6200(1000 + 5200) \cdot 4000 / 40\,000(36\,000 + 4000)$);

- общехозяйственным расходам – 86,96 руб. ($1000(800 + 200) \cdot 4000 / 46\,000(36\,000 + 4000 + 6000)$);

- основным средствам – 139,13 руб. ($1600 \cdot 4000 / 46\,000(36\,000 + 4000 + 6000)$).

Сумма налоговых вычетов 846,09 руб. ($620 + 86,96 + 139,13$) подлежит вычету в полном объеме независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации (подп. 23.2 п. 23 ст. 107 НК).

Оставшаяся после распределения сумма налоговых вычетов по приобретенным основным средствам в размере 1460,87 руб. ($1600 - 139,13$) вычитается во вторую очередь (п. 25 ст. 107 НК) в пределах налога, исчисленного по реализации (итоговая сумма строки 14 разд. I налоговой декларации).

4. Определяем сумму НДС, подлежащую уплате (возврату) за отчетный период. Необходимо определить исчисленную сумму НДС:

6000 руб. = $36\,000 \text{ руб.} \cdot 20 / 120$ (строка 1 разд. I налоговой декларации);

400 руб. = $2000 \text{ руб.} \cdot 20 / 100$ (строка 13 разд. I налоговой декларации).

Всего сумма исчисленного НДС: 6400 руб. (6000 + 400) (строка 14 разд. I налоговой декларации).

Определяем сумму налоговых вычетов, принимаемую для расчета суммы НДС, которая подлежит уплате (возврату), и отражаемую в строке 15 разд. II налоговой декларации с учетом очередности, предусмотренной п. 25 ст. 107 НК.

Налоговые вычеты первой очередности составляют 6362,61 руб. (5580 + 782,61).

Данная сумма налоговых вычетов не превышает итоговую исчисленную сумму НДС (6400 руб.), поэтому вычитается полностью.

От суммы НДС, исчисленной по реализации, после исключения из нее вычетов первой очередности остается:

$$6400 - 6362,61 = 37,39 \text{ руб.}$$

Следовательно, сумма НДС по основным средствам и нематериальным активам (1460,87 руб.), подлежащая вычету в пределах суммы НДС по реализации, вычитается в сумме 37,39 руб.

Независимо от суммы НДС, исчисленной по реализации, подлежит вычету в полном объеме сумма НДС, приходящаяся на оборот по реализации, облагаемый НДС по ставке 0 % в сумме 846,09 руб.

Итого налоговые вычеты составили:

$$6362,61 + 37,39 + 846,09 = 7246,09 \text{ руб.}$$

Таким образом, сумма НДС, подлежащая уплате (возврату) за отчетный период, равна –846,09 руб. (6400 – 7246,09) (п. 5 ст. 103 НК), т. е. подлежит возврату (зачету), так как сумма налоговых вычетов превышает исчисленную сумму НДС.



Задача 1.6

Определите налог на добавленную стоимость к уплате исходя из нижеприведенных данных.

Предприятие «Альтернатива» за январь – сентябрь 2017 г. имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации произведенной продукции	190 000
Выручка от реализации покупных товаров – стройматериалов	55 000
Выручка от реализации покупных товаров – детской одежды	15 000
Доход в виде процента за пользование банком денежными средствами, находящимися на банковском счете	5000
Курсовая разница от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте	85 500
Доход в виде арендной платы от сдачи помещения в аренду	40 000
Расчетная сумма налоговых вычетов, которую предприятие может принять при исчислении НДС	25 055
Сумма НДС, исчисленная и уплаченная по предыдущей налоговой декларации (январь – июнь 2017 г.)	15 808,5

Решение

Определяем налоговую базу для исчисления НДС.

Исходя из норм п. 18 ст. 98 НК в налоговую базу включаются суммы штрафных санкций, а в силу норм п. 6 ст. 97 НК – и суммовые разницы, которые являются внереализационными доходами. Однако в данном случае суммы курсовых разниц не объект для исчисления НДС. Исходя из норм гл. 12 НК курсовые разницы не являются объектом для исчисления НДС. Таким образом, в налоговую базу для исчисления НДС будут включаться выручка от реализации товаров (подп. 1.1 п. 1 ст. 93 НК) и доход от сдачи помещения в аренду (подп. 1.1.6 п. 1 ст. 93):

Показатель	Сумма, руб.	Ставка НДС, %
Выручка от реализации произведенной продукции	190 000	20
Выручка от реализации покупных товаров – стройматериалов	55 000	20
Выручка от реализации покупных товаров – детской одежды	15 000	10
Доход в виде арендной платы от сдачи помещения в аренду	40 000	20

В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость будут отражены показатели:

- оборот по реализации, облагаемый по ставке 20 %, – 285 000 руб. (190 000 + 55 000 + 40 000); исчислена сумма НДС в размере 47 500 руб. (285 000 руб. · 20/120);
- оборот по реализации, облагаемый по ставке 10 %, – 15 000 руб.; исчислена сумма НДС в размере 1363,64 руб. (15 000 руб. · 10/110).

Расчет налога на добавленную стоимость за январь – сентябрь 2017 г.:

Показатель	Сумма, руб.
Сумма НДС по оборотам по ставке 20 %	47 500
Сумма НДС по оборотам по ставке 10 %	1363,64
Сумма НДС, всего	48 863,64
Расчетная сумма налоговых вычетов, которую предприятие может принять при исчислении НДС	25 055
Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая внесению в бюджет за январь – сентябрь 2017 г.	23 808,64
Сумма НДС, исчисленная и уплаченная по предыдущей налоговой декларации (январь – июнь 2017 г.)	15 808,5
Сумма НДС к доплате за III квартал 2017 г. по сроку на 22.10.2017	8000,14



2. АКЦИЗЫ

Пример налоговой декларации (расчета) по акцизам представлен в прил. 2. Методические рекомендации приведены в табл. 2.

Таблица 2

Методические рекомендации по изучению акцизов

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком акцизов	ст. 109
Особенности признания плательщиками отдельных организаций и индивидуальных предпринимателей при реализации (передаче) подакцизных товаров	ст. 110
Какие товары признаются подакцизными	ст. 111
Ставки акцизов	ст. 112
Особенности применения ставок акцизов на сигареты с фильтром и порядок уведомления плательщиками о максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром и их соответствие ценовым группам	ст. 112 ¹
Что признается объектом налогообложения акцизами	ст. 113
Освобождение от акцизов при реализации (передаче) подакцизных товаров	ст. 114
Порядок подтверждения фактического вывоза подакцизных товаров за пределы Республики Беларусь	п. 2 ст. 114
Особенности налогообложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Республики Беларусь	ст. 115
Освобождение от акцизов при ввозе товаров на территорию Республики Беларусь	ст. 116
Определение налоговой базы по акцизам	ст. 117
Определение момента фактической реализации (передачи) подакцизных товаров	ст. 118
Возникновение и прекращение обязанности по уплате акцизов, взимаемых таможенными органами, и срок их уплаты	ст. 119

Показатель	Нормы НК
Порядок исчисления акцизов при реализации (передаче) подакцизных товаров. Сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет. Сумма акцизов, предъявляемая плательщиком к оплате покупателю подакцизных товаров	ст. 120
Порядок исчисления акцизов, взимаемых таможенными органами. Сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет	ст. 121
Включение сумм акцизов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, либо отнесение их на увеличение стоимости подакцизных товаров	ст. 122
Порядок применения налоговых вычетов по акцизам	ст. 123
Налоговый период акцизов	п. 1 ст. 124
Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по акцизам	п. 2 ст. 124
Сроки уплаты акцизов, порядок уплаты акцизов	п. 3–5 ст. 124

Примеры решения типовых задач



Задача 2.1

Белорусская организация осуществляет реализацию топливного газа через автозаправочные станции.

В отчетном месяце для заправки транспортных средств реализовано 3500 л углеводородного сжиженного газа и 3000 л отпущено для заправки собственных транспортных средств.

Рассчитайте сумму акцизов.

Ставка акцизов за природный топливный компримированный газ, используемый в качестве автомобильного топлива, установлена в размере 52,43 руб. за 1000 м³.

Решение

Производим исчисление акцизов по реализации:

$$3500 \text{ м}^3 \cdot 52,43 \text{ руб.} = 183,505 \text{ руб.}$$

Исчисляем акцизы при использовании газа на собственные нужды:

$$3000 \text{ м}^3 \cdot 52,43 \text{ руб.} = 157,29 \text{ руб.}$$

Общая сумма акцизов, исчисленных по реализации газа:

$$183,505 + 157,29 = 340,795 \text{ руб.}$$



Задача 2.2

Белорусская организация – производитель алкогольной продукции, – определяющая момент фактической реализации подакцизных товаров по отгрузке, в феврале 2018 г. (так как ставки по Указу Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении» (далее – Указ № 29) применяются с 01.02.2018) отгрузила покупателям 1000 дал (декалитров) алкогольных напитков, в том числе:

- 735 дал водки (крепостью 40 %);
- 265 дал вина плодового крепленого марочного улучшенного качества (крепостью 18 %).

Рассчитайте сумму акцизов. Определите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты акцизов.

Решение

Водка облагается налогом по ставке 14,04 руб., вино – по ставке 11,46 руб. (Приложение 1 к Указу № 29).

Сумма исчисленного налога за февраль составит:

- по водке – 41 277,6 руб. (735 дал · 10 · 40 % · 14,04 руб.);
- вино – 5466,42 руб. (265 дал · 10 · 18 % · 11,46 руб.).

Итого: 46 744,02 руб.

Налоговая декларация по акцизам за февраль 2018 г. представляется не позднее 20 марта 2018 г., уплата акцизов производится не позднее 22 марта 2018 г.



Задача 2.3

Белорусская организация – производитель алкогольной продукции – производит вино плодородное крепленое (крепостью 18 %).

За февраль 2018 г. реализовано 10 000 дал (декалитров) плодового вина и 40 дал в связи с истечением сроков реализации отпущено в переработку.

Вино облагается налогом по ставке 11,46 руб. (Приложение 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении»).

Определите сумму акцизов.

Решение

Производим исчисление акцизов по реализации:

$$10\,000 \text{ дал} \cdot 10 \cdot 18 \% \cdot 11,46 \text{ руб.} = 206\,280,00 \text{ руб.}$$

Определяем размер акцизов при использовании произведенных подакцизных товаров на собственные нужды:

$$40 \text{ дал} \cdot 10 \cdot 18 \% \cdot 11,46 \text{ руб.} = 825,12 \text{ руб.}$$

Общая сумма акцизов, исчисленных по реализации подакцизной продукции:

$$206\,280,00 + 825,12 = 207\,105,12 \text{ руб.}$$



3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Пример налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль представлен в прил. 3. Методические рекомендации приведены в табл. 3.

Таблица 3

Методические рекомендации по изучению налога на прибыль

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком налога на прибыль	ст. 125
Кто освобожден от обязанностей плательщика налога на прибыль	подп. 2.1 п. 2 ст. 286, абзац 2 п. 3 ст. 302*
Что признается объектом налогообложения на прибыль	п. 1 ст. 126, п. 1 ст. 35
Что не является объектом налогообложения на прибыль	п. 4 ¹ , 5 ст. 126
Что признается валовой прибылью	п. 2 ст. 126
Как определяется прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	п. 1 ст. 127
Как определяется прибыль (убыток) от реализации основных средств, нематериальных активов	п. 2 ст. 127
Как отражается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав	п. 4 ст. 127
Как определяется выручка, если обязательства выражены в иностранной валюте	п. 5 ст. 31
Что признается внереализационными доходами	п. 1 ст. 128
Что включается в состав внереализационных доходов	п. 3 ст. 128
Что не включается в состав внереализационных доходов	п. 4 ст. 128
Что признается внереализационными расходами	п. 1 ст. 129
Что включается в состав внереализационных расходов	п. 3 ст. 129
Что представляют собой затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении прибыли	п. 1 ст. 130

*В данную группу норм входит п. 22 Положения о Парке высоких технологий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 22.09.2005 № 12.

Показатель	Нормы НК
Как определяются затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении прибыли	п. 2 ст. 130
Что такое инвестиционный вычет	подп. 2.6 п. 2 ст. 130
Какие затраты не учитываются при налогообложении	п. 1 ст. 131
Особенности налогообложения банков: определение доходов	ст. 132
Особенности налогообложения банков: определение затрат	ст. 133
Особенности налогообложения страховых организаций: определение доходов	ст. 134
Особенности налогообложения страховых организаций: определение затрат	ст. 135
Особенности определения валовой прибыли при формировании (изменении размера) уставного фонда, при реорганизации или ликвидации организации	ст. 136
Особенности определения валовой прибыли от операций с ценными бумагами	ст. 138
Прибыль, освобождаемая от налога на прибыль	ст. 140
Как определяется налоговая база налога на прибыль	п. 1 ст. 141
Учет выручки и затрат по операциям, освобождаемым от налога на прибыль, операциям, облагаемым налогом по пониженным ставкам, а также операциям, по которым предусмотрен отличный от общеустановленного порядок учета прибыли	п. 2 ст. 141
Особенности определения налоговой базы белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь	п. 3 ст. 141
Определение налоговой базы налога на прибыль по дивидендам	п. 4 ст. 141
Уменьшение налоговой базы на сумму убытков по итогам предыдущего налогового периода (перенос убытков на прибыль текущего налогового периода)	ст. 141 ¹
Ставки налога на прибыль	ст. 142
Что признается налоговым периодом налога на прибыль	п. 1 ст. 143
Что признается отчетным периодом налога на прибыль	п. 2 ст. 143
Как исчисляется сумма налога на прибыль по итогам отчетного периода	абзац 1 п. 3 ст. 143
Срок представления декларации (расчета) по налогу на прибыль	абзац 2 п. 3 ст. 143
Сроки уплаты налога на прибыль	п. 5 ст. 143

Показатель	Нормы НК
Особенности представления декларации (расчета) по налогу на прибыль и уплаты налога отдельными категориями плательщиков	п. 6–10 ст. 143
Исчисление налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями; отчетный период, порядок представления декларации и уплата налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями	ч. 2 п. 2, п. 11 ст. 143
Что признается постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь	п. 1–4 ст. 139
Что не признается постоянным представительством иностранной организации в Республике Беларусь	п. 5, 6 ст. 139
Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	п. 7, 8, 8 ¹ , 9, 10 ст. 139
Что признается доходом, полученным белорусской организацией в иностранном государстве	п. 2 ст. 144
Устранение двойного налогообложения при обложении доходов (прибыли) налогом на прибыль	п. 1, 3, 4 ст. 144

Примеры решения типовых задач



Задача 3.1

Требуется исчислить налог на прибыль многопрофильного предприятия исходя из следующих данных:

Операция	Сумма, руб.
Предприятием за отчетный период получена выручка от реализации продукции	96 000
Исчислен налог на добавленную стоимость	16 000
На себестоимость фактически реализованных товаров отнесены использованные в производстве сырье и материалы	35 000
На производство продукции списаны топливно-энергетические ресурсы в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством	6550
На производство продукции списаны топливно-энергетические ресурсы сверх норм, установленных в соответствии с законодательством	1050
Начислен фонд заработной платы производственного персонала	13 500

Операция	Сумма, руб.
Производственному персоналу выплачено вознаграждение по итогам работы за предыдущий год	1650
Для производственных целей оплачены услуги сторонних организаций	4100
Исчислен экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух	760
Получен доход от сдачи помещений в аренду	24 000
Исчислен НДС от сдачи помещений в аренду	4000
Определены расходы на содержание предоставленных в аренду помещений, учитываемые при налогообложении прибыли	10 000
От поставщика поступил штраф за нарушение договорных обязательств	2000

Льготами по налогу на прибыль в отчетном периоде предприятие не воспользовалось.

Решение

Рассчитываем налоговую базу.

1. Определяем выручку от реализации продукции. В нашем примере она составила 96 000 руб.

2. Исчисляем затраты, учитываемые при налогообложении. При этом следует помнить, что в соответствии со ст. 131 НК при налогообложении прибыли не учитываются:

- затраты на оплату стоимости топливно-энергетических ресурсов, израсходованных сверх норм, установленных в соответствии с законодательством (в нашем примере – 1050 руб.);
- суммы вознаграждений по итогам работы за год (1650 руб.).

Таким образом, общая сумма затрат, учитываемых при налогообложении (59 910 руб.), будет складываться из следующих элементов:

- сырье и материалы – 35 000 руб.;
- топливно-энергетические ресурсы в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством, – 6550 руб.;
- фонд заработной платы производственного персонала – 13 500 руб.;
- услуги сторонних организаций – 4100 руб.;
- экологический налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух – 760 руб.

3. Принимаем во внимание налоги и сборы, уплачиваемые из выручки, полученной от реализации произведенных товаров, – 16 000 руб.

4. Определяем сальдо внереализационных операций.

4.1. Рассчитываем внереализационные доходы (26 000 руб.), складывающиеся в нашем примере из следующих элементов:

- дохода от сдачи помещений в аренду (подп. 3.15 п. 3 ст. 128 НК) – 24 000 руб.;

• поступившего от поставщика штрафа за нарушение договорных обязательств (подп. 3.6 п. 3 ст. 128 НК) – 2000 руб.

4.2. Определяем внереализационные расходы (14 000 руб.), состоящие:

- из НДС от сдачи помещений в аренду – 4000 руб.;
- расходов на содержание предоставленных в аренду помещений, учитываемых при налогообложении прибыли, – 10 000 руб.

Сальдо внереализационных операций: 12 000 руб.

Расчет налога на прибыль можно представить в следующей таблице:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации произведенных товаров	96 000
2	Затраты по производству и реализации произведенных товаров	59 910
3	Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров	16 000
4	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, –) (строка 4.1 – строка 4.2):	12 000
4.1	внереализационные доходы	26 000
4.2	внереализационные расходы	14 000
5	Прибыль (+, –) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4)	32 090
6	Налоговая база	32 090
7	Льгуотируемая прибыль	0
8	Прибыль к налогообложению	32 090
9	Ставка налога на прибыль	18 %
10	Налог на прибыль	5776,2



Задача 3.2

За налоговый период предприятие получило выручку:

• от реализации произведенной продукции покупателям Республики Беларусь – 85 000 руб.;

• реализации продукции на экспорт – 40 000 руб.

Уплачен налог на добавленную стоимость в сумме 14 000 руб.

Себестоимость реализованной продукции составила 33 000 руб.

Получены штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров – 15 000 руб.

Предприятием оказана безвозмездная спонсорская помощь городскому лицу, финансируемому из бюджета, – 3500 руб.

Расчитать налог на прибыль.

Решение

Рассчитываем налог на прибыль:

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.
1	Выручка от реализации произведенных товаров (850 000 + 400 000)	125 000
2	Затраты на производство и реализацию произведенных товаров	33 000
3	Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров	14 000
4	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, –) (строка 4.1 – строка 4.2):	15 000
4.1	внереализационные доходы	15 000
4.2	внереализационные расходы	0
5	Прибыль (+, –) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4)	93 000
6	Налоговая база	93 000
7	Льготируемая прибыль	3500
8	Прибыль к налогообложению	89 500
9	Ставка налога на прибыль	18 %
10	Налог на прибыль	16 110



Задача 3.3

Организация, являясь производителем сельскохозяйственной продукции и осуществляя еще несколько видов деятельности, имеет следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2017 г.:

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации произведенной продукции растениеводства	510 000
Себестоимость произведенной продукции растениеводства	294 000
Налоги из выручки от реализации произведенной продукции растениеводства (НДС)	46 000
Прибыль от оптовой торговли	2000
Убыток от розничной торговли	–9000
Прибыль от оказания услуг по давальческой переработке	4000
Внереализационные доходы	10 000
Внереализационные расходы	–25 000

Плательщик ведет отдельный учет по каждому виду деятельности.

Организация предполагает применить льготу по налогу на прибыль в соответствии с подп. 1.6 ст. 140 НК: освободить от налогообложения прибыль, получен-

ную от реализации производимой продукции растениеводства (за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений).

Имеет ли право плательщик на применение льготы? Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль, сумму налога.

Решение

Сначала определяем прибыль от реализации произведенной продукции растениеводства:

$$510\,000 - 294\,000 - 46\,000 = 170\,000 \text{ руб.}$$

Затем, учитывая, что по иным видам деятельности у нас имеются показатели прибыли (убытка), определяем прибыль от деятельности организации в целом:

$$170\,000 + 2\,000 - 9\,000 + 4\,000 - 15\,000 \text{ (сальдо внереализационных операций, рассчитываемое как } 10\,000 - 25\,000) = 152\,000 \text{ руб.}$$

При исчислении налога на прибыль плательщик потенциально может применить льготу на величину прибыли от реализации продукции растениеводства (170 000 руб.).

Вместе с тем льготируемая прибыль не может превышать прибыль от деятельности организации в целом (152 000 руб.).

Таким образом, льгота по налогу на прибыль составит 152 000 руб.

Налоговая база для исчисления налога на прибыль отсутствует (152 000 – 152 000). Налог на прибыль не исчисляется.



Задача 3.4

Предприятие «Омега» осуществляет деятельность по деревообработке. За период с января по июль 2017 г. оно имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, руб.
Получена выручка от реализации продукции деревообработки	850 000
Определены затраты, связанные с производством и реализацией продукции	420 000
Исчислены налоги из выручки, полученной от реализации произведенной продукции (НДС)	140 000
Получены внереализационные доходы	35 000
Осуществлены внереализационные расходы	–20 000
Начислен доход от сдачи в аренду помещения*	240 000
Исчислен НДС от сдачи в аренду оборудования	40 000
Произведены расходы на содержание предоставленного в аренду помещения, учитываемые при налогообложении прибыли	80 000

*В аренду предоставлено производственное помещение, по которому в 2017 г. был произведен инвестиционный вычет в сумме 75 000 руб.

Кроме этого, организацией в июне 2017 г. приобретен деревообрабатывающий станок, который был принят к бухгалтерскому учету в составе основных средств в июне 2017 г. Первоначальная стоимость основного средства составила 55 000 руб. Начисление амортизации по станку началось с июля 2017 г. Организацией принято решение применить инвестиционный вычет по этому станку в размере 20 % от первоначальной стоимости основного средства.

Определите налоговую базу по налогу на прибыль за январь – июль 2017 г., исчислите налог на прибыль при условии, что льготы по данному налогу (освобождение) плательщик не использует.

Решение

1. В соответствии с подп. 2.6 ст. 130 НК плательщик имеет право применить инвестиционный вычет в порядке, установленном данным подпунктом.

Инвестиционным вычетом признается сумма, исчисленная от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, а также от сформированной в бухгалтерском учете стоимости вложений в основные средства, используемые в предпринимательской деятельности, в связи с их реконструкцией, модернизацией, реставрацией.

Инвестиционный вычет применяется в размерах:

- по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам – не более 10 % от первоначальной стоимости;
- машинам и оборудованию – не более 20 % от первоначальной стоимости.

Инвестиционный вычет, исчисленный от первоначальной стоимости основного средства, включается в затраты, учитываемые при налогообложении прибыли, в том месяце, с которого начато начисление амортизации по данному объекту в бухгалтерском учете.

Таким образом, предприятие «Омега» может применить инвестиционный вычет в отношении приобретенного деревообрабатывающего станка в сумме 1100 руб. (55 000 руб. · 20 %) в июле 2017 г. и отнести ее на затраты, учитываемые при налогообложении прибыли за январь – июль 2017 г.

2. Вместе с тем в соответствии с подп. 3.19 ст. 128 НК в состав внереализационных доходов включаются суммы инвестиционного вычета, исчисленного от первоначальной стоимости основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, включенные в состав затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемых при налогообложении, в случаях отчуждения, передачи в аренду, безвозмездное пользование и др.

Иными словами, в составе внереализационных доходов за январь – июль 2017 г. с целью определения налогооблагаемой прибыли следует учесть сумму произведенного в 2017 г. в отношении производственного помещения инвестиционного вычета в связи со сдачей данного помещения в аренду в 2017 г. (75 000 руб.).

3. Принимая во внимание изложенное, налоговая база при расчете налога на прибыль определяется следующим образом:

$$850\,000 - 420\,000 - 11\,000 - 140\,000 + 35\,000 + 75\,000 - 20\,000 + 240\,000 - \\ - 40\,000 - 80\,000 = 489\,000 \text{ руб., где:}$$

Показатель	Сумма, руб.
Выручка от реализации продукции деревообработки	850 000
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	420 000
Отнесенная на затраты сумма инвестиционного вычета по станку, приобретенному в июне 2017 г.	11 000
Налоги из выручки, полученной от реализации произведенной продукции (НДС)	140 000
Внереализационные доходы	35 000
Сумма восстановленного инвестиционного вычета по сданному в аренду производственному помещению, на которую увеличиваются внереализационные доходы	75 000
Внереализационные расходы	-20 000
Доход от сдачи в аренду помещения	240 000
НДС от сдачи в аренду помещения	40 000
Расходы на содержание предоставленного в аренду помещения, учитываемые при налогообложении прибыли	80 000

Сумма налога на прибыль за январь – июль 2017 г. составит 88 020 руб.



4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО

Пример налоговой декларации (расчета) по налогу на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, представлен в прил. 4. Методические рекомендации приведены в табл. 4.

Таблица 4

**Методические рекомендации по изучению налога
на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность
в Республике Беларусь через постоянное представительство**

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство	ст. 145
Что признается объектом налогообложения на доходы иностранных организаций	п. 1 ст. 146
Виды доходов, получаемых плательщиком и признаваемых объектом налогообложения	подп. 1.1–1.14 п. 1 ст. 146
Источники выплат доходов иностранной организации	п. 3 ст. 146
Доходы иностранных организаций, освобождаемые от налога на доходы	п. 4 ст. 146
Как определяется налоговая база налога на доходы	п. 1 ст. 147
Какие затраты учитываются при налогообложении на доходы	подп. 1.1.1–1.1.6 п. 1 ст. 147
Ставки налога на доходы	ст. 149
Что признается налоговым периодом налога на доходы	п. 1 ст. 150
Кем исчисляется, удерживается и перечисляется налог на доходы иностранных организаций	п. 3 ст. 150, ст. 23
Порядок и срок представления декларации (расчета) по налогу на доходы	абзацы 1, 2 п. 5 ст. 150

Показатель	Нормы НК
Срок уплаты налога на доходы	абзац 3 п. 5 ст. 150
Особенности представления декларации (расчета) по налогу на доходы и уплаты налога на доходы при получении отдельных видов доходов в Республике Беларусь	п. 8 ст. 150
Порядок представления и применения подтверждения о постоянном местонахождении иностранной организации	ст. 151
Что является основанием для неудержания налога на доходы или удержания налога на доходы по пониженным ставкам	ч. 10, 11 п. 1 ст. 151
Порядок возврата налога на доходы	ч. 12 п. 1 ст. 151

Пример решения типовой задачи



Задача 4.1

Белорусское предприятие в соответствии с заключенным с иностранной организацией договором выплачивает данной иностранной организации, не осуществляющей деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство, вознаграждение за оказание консультационных услуг.

Акт об оказании услуг на сумму 1500 евро подписан 20 мая, в этот же день в бухгалтерском учете зафиксированы обязательства перед иностранной организацией. Оплата услуг произведена в полном объеме 25 мая.

В налоговый орган по месту постановки налогового агента на учет не было представлено подтверждение постоянного местонахождения иностранной организации.

Курс евро составляет:

- на 20 мая – 2,1992 руб.;
- 25 мая – 2,2102 руб.

Исчислите налог на доходы.

Решение

Датой возникновения обязательств по уплате налога на доходы признается наиболее ранняя из дат начисления дохода, в данном случае – 20 мая (п. 2 ст. 148 НК).

Курс евро на дату возникновения обязательств по уплате налога составляет 2,1992 руб.

Ставка налога на доходы по доходам от оказания консультационных услуг установлена в размере 15 % (абзац 5 п. 1 ст. 149 НК).

Исчисленный налог на доходы составит 494,82 руб. $((1500 \cdot 2,1992) \cdot 15 \%)$.

Удержанный налог в сумме 494,82 руб. уплачивается в бюджет не позднее 22 июня.



5. НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОСТЬ

Пример налоговой декларации (расчета) по налогу на недвижимость представлен в прил. 5. Методические рекомендации приведены в табл. 5.

Таблица 5

Методические рекомендации по изучению налога на недвижимость

Показатель	Нормы НК
Плательщики налога на недвижимость	ст. 183
Кто признается плательщиком налога на недвижимость при сдаче объектов недвижимости в аренду	ст. 184
Что признается объектом налогообложения на недвижимость	п. 1 ст. 185
Что не признается объектом налогообложения на недвижимость	п. 2 ст. 185
Какие объекты освобождаются от налога на недвижимость	п. 1 ст. 186
Особенности налогообложения при сдаче в аренду объектов, освобождаемых от налога на недвижимость	п. 2 ст. 186
Как определяется налоговая база налога на недвижимость	ст. 187
Ставки налога на недвижимость	ст. 188
Налоговый период налога на недвижимость	п. 1 ст. 189
Порядок исчисления налога на недвижимость	п. 2, 3 ст. 189
Отдельные особенности исчисления налога на недвижимость организациями	п. 6–9 ст. 189
Порядок и срок представления организациями декларации (расчета) по налогу на недвижимость	п. 10 ст. 189
Порядок уплаты налога на недвижимость физическими лицами	п. 4, 12 ст. 189
Срок уплаты налога на недвижимость организациями	п. 11 ст. 189
Включение сумм налога на недвижимость в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении	ст. 190
Устранение двойного налогообложения	ст. 191

Примеры решения типовых задач

5.1. Налог на недвижимость организаций



Задача 5.1.1

Первоначальная стоимость основных средств, имеющих на предприятии на 1 января 2017 г., составляет:

- производственное оборудование – 55 000 руб. (износ – 40 %);
- здание производственного цеха – 250 000 руб. (износ – 20 %);
- здание склада – 110 000 руб. (износ – 15 %);
- сооружения, законсервированные по решению правительства, – 35 000 руб.

В соответствии с решением местного Совета депутатов на текущий год на территории города установлен повышающий коэффициент 2,5.

Рассчитайте налог на недвижимость, подлежащий уплате за 2017 г.

Решение

Определяем объекты обложения налогом на недвижимость.

1. В соответствии с п. 1 ст. 185 НК налогом на недвижимость облагаются, в частности, капитальные строения (здания, сооружения), их части, машино-места, являющиеся собственностью или находящиеся в хозяйственном ведении либо оперативном управлении организаций-плательщиков. По этой причине на предприятии будут облагаться налогом на недвижимость здание производственного цеха и здание склада.

2. Сооружения, законсервированные по решению правительства, в соответствии с подп. 1.4 п. 1 ст. 186 НК освобождаются от налога на недвижимость.

3. Определяем остаточную стоимость по объектам основных средств на начало года.

Сначала вычисляем сумму износа здания производственного цеха:

$$250\,000 \text{ руб.} \cdot 20\% = 50\,000 \text{ руб.}$$

Высчитываем остаточную стоимость:

$$250\,000 - 50\,000 = 200\,000 \text{ руб.}$$

Затем определяем сумму износа здания склада:

$$110\,000 \text{ руб.} \cdot 15\% = 16\,500 \text{ руб.}$$

Высчитываем остаточную стоимость:

$$110\,000 - 16\,500 = 93\,500 \text{ руб.}$$

4. Сложив остаточную стоимость выбранных объектов основных средств, вычисляем базу налогообложения по налогу на недвижимость:

$$200\,000 + 93\,500 = 293\,500 \text{ руб.}$$

5. Умножив налогооблагаемую базу на ставку налога и повышающий коэффициент, определяем сумму налога на недвижимость:

$$293\,500 \text{ руб.} \cdot 1\% \cdot 2,5 = 7337,5 \text{ руб.}$$

5.2. Налог на недвижимость физических лиц



Задача 5.2.1

По состоянию на 1 января 2017 г. гражданин имеет в собственности квартиру в г. Новополоцке стоимостью 15 000 руб. и дачный домик в садоводческом товариществе стоимостью 6500 руб.

В декабре 2015 г. он получил в наследство квартиру в г. Витебске стоимостью 22 000 руб.

Исчислите налог на недвижимость, который гражданин обязан уплатить в 2017 г.

В соответствии с решением Новополоцкого городского Совета депутатов на 2017 г. на территории города для физических лиц со стоимости жилых помещений в многоквартирных жилых домах установлен повышающий коэффициент 1,5.

Решение

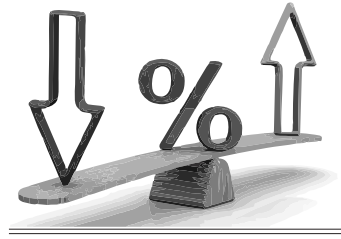
Согласно подп. 1.17 п. 1 ст. 186 НК освобождается от налога на недвижимость принадлежащее физическому лицу на правах собственности одно жилое помещение в многоквартирном жилом доме. При наличии у физического лица двух и более жилых помещений освобождению от налога на недвижимость подлежит только одно из них по выбору физического лица на основании его письменного заявления, представляемого в налоговый орган по месту жительства с указанием местонахождения всех принадлежащих физическому лицу жилых помещений в многоквартирных жилых домах.

По этой причине обложению налогом подлежат стоимость одной из квартир (по выбору гражданина, как правило, наименьшая стоимость) и стоимость садового домика:

$$15\,000 + 6500 = 21\,500 \text{ руб.}$$

Расчет налога на недвижимость, подлежащего уплате гражданином в 2017 г. с учетом повышающего коэффициента:

$$21\,500 \text{ руб.} \cdot 0,1\% \cdot 1,5 = 322,5 \text{ руб.}$$



6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Пример налоговой декларации (расчета) по земельному налогу представлен в прил. 6. Методические рекомендации приведены в табл. 6.

Таблица 6

Методические рекомендации по изучению земельного налога

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком земельного налога	п. 1–4 ст. 192
Кто не признается плательщиком земельного налога	п. 5 ст. 192
Что признается объектом налогообложения земельным налогом	ч. 1 ст. 193
Что не признается объектом налогообложения налогом на недвижимость	ч. 2 ст. 193
Какие объекты освобождаются от земельного налога	п. 1 ст. 194
На какие земельные участки не распространяется освобождение от земельного налога	п. 2 ст. 194
В какие сроки предоставляется освобождение от земельного налога	п. 3 ст. 194
Особенности налогообложения при сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, расположенных на земельных участках, освобожденных от земельного налога	п. 4, 5 ст. 194
Определение налоговой базы земельного налога в размере кадастровой стоимости	п. 1–3 ст. 195
Использование в качестве налоговой базы земельного налога площади земельного участка	п. 6, 7 ст. 195
Ставки земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения	п. 1–4 ст. 196
Применение коэффициента к ставкам налогообложения земельных участков, занятых объектами сверхнормативного незавершенного строительства	п. 5 ст. 196

Показатель	Нормы НК
Ставки земельного налога на земли населенных пунктов	подп. 1.1–1.3 п. 1 ст. 197
Применение повышающих коэффициентов к ставкам на земли населенных пунктов	п. 2, 3 ст. 197
Ставки земельного налога на земли промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения, расположенные за пределами населенных пунктов, земли садоводческих товариществ и дачных кооперативов	подп. 1.1–1.3 п. 1 ст. 198
Применение повышающих коэффициентов к ставкам земельного налога	п. 4–6 ст. 198
Ставки земельного налога на земли лесного фонда	п. 1, 2 ст. 199
Применение повышающих коэффициентов к ставкам земельного налога на земли лесного фонда	п. 3, 4 ст. 199
Ставки земельного налога на земли водного фонда	п. 1, 2 ст. 200
Применение повышающих коэффициентов к ставкам земельного налога на земли водного фонда	п. 3, 4 ст. 200
Ставки земельного налога на земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения	п. 1, 2 ст. 201
Применение повышающих коэффициентов к ставкам земельного налога на земли природоохранного, оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения	п. 3, 4 ст. 201
Право местных Советов депутатов на увеличение (уменьшение) ставок земельного налога	ст. 201 ¹
Налоговый период земельного налога	п. 1 ст. 202
Порядок исчисления земельного налога	п. 2–4 ст. 202
Порядок исчисления земельного налога физическими лицами	п. 5 ст. 202
Отдельные особенности исчисления земельного налога	п. 6–11 ст. 189
Порядок и срок представления декларации (расчета) по земельному налогу	п. 14 ст. 202
Сроки уплаты земельного налога	п. 15 ст. 202
Включение сумм земельного налога в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении	ст. 203

Примеры решения типовых задач



Задача 6.1

Исчислите земельный налог организации на 2018 г. исходя из следующих условий:

Населенный пункт	г. Новополоцк
Адрес	г. Новополоцк, ул. Кирова, д. 3
Площадь, га	0,1969
Целевое назначение	Для размещения объектов розничной торговли

Сведения о кадастровой стоимости 1 м² земель на 1 января 2018 г. для исчисления земельного налога:

Кадастровая стоимость 1 м ² земельного участка, руб.	101,914 15
Основание	Запись в регистре стоимости земельных участков государственного земельного кадастра
Повышающий коэффициент, установленный Новополоцким городским Советом депутатов	2,5

Функциональное назначение земли и ставки определите самостоятельно, используя Приложения 4, 5 к НК.

Определите сумму подлежащего уплате налога по срокам уплаты при условии, что плательщик выбрал ежеквартальный порядок уплаты земельного налога.

Решение

1. Как видно из условия задачи, выделенный организации земельный участок по функциональному назначению относится к общественно-деловой зоне:

Функциональное использование земельных участков	Целевое назначение земельных участков
Общественно-деловая зона	Для размещения объектов административного, финансового назначения, розничной торговли, гостиничного назначения, общественного питания, здравоохранения и по предоставлению социальных услуг, образования и воспитания, научного назначения и научного обслуживания, физкультурно-оздоровительного и спортивного назначения, культурно-просветительного и зрелищного назначения, бытового обслуживания населения, по оказанию посреднических и туристических услуг, автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автомобильных рынков, игорных заведений, автостоянок и гаражей, за исключением предоставленных организациям, осуществляющим хранение транспортных средств физических лиц, гаражным кооперативам, кооперативам, осуществляющим эксплуатацию автомобильных стоянок

Функциональное использование земельных участков	Целевое назначение земельных участков
Жилая многоквартирная зона	Для размещения объектов многоквартирной жилой застройки, включая общежития
Производственная зона	Для размещения объектов промышленности, транспорта, связи, энергетики, оптовой торговли, материально-технического и продовольственного снабжения, заготовок и сбыта продукции, коммунального хозяйства, по ремонту и обслуживанию автомобилей
Рекреационная зона	Для размещения объектов природоохранного, оздоровительного, рекреационного, историко-культурного назначения

2. Согласно п. 7 Указа Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении» налоговая база земельного налога на 1 января 2018 г. для исчисления и уплаты земельного налога в 2018 г. определяется по видам функционального использования земель в следующем порядке:

- для общественно-деловой и производственной зон – в белорусских рублях путем пересчета кадастровой стоимости в долларах США по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на 1 января 2016 г., проиндексированных с применением прогнозных индексов роста потребительских цен на 2017 и 2018 гг.;

- жилой многоквартирной, жилой усадебной (включая садоводческие товарищества и дачные кооперативы) и рекреационной зон – в белорусских рублях на дату кадастровой оценки таких зон.

3. Сведения о кадастровой стоимости 1 м² земельного участка на 1 января 2018 г. для исчисления налоговой базы земельного налога плательщик может получить на сайте научно-производственного государственного республиканского унитарного предприятия «Национальное кадастровое агентство» (www.vl.nca.by) или обратившись с заявлением в территориальное агентство по государственной регистрации и земельному кадастру.

4. По условию нашей задачи кадастровая стоимость 1 м² общественно-деловой зоны составила 101,914 15 руб.

Исходя из полученных сведений о кадастровой стоимости 1 м² земель по состоянию на 1 января 2018 г. стоимость 1 м² по соответствующему функциональному использованию земель умножается на площадь земельного участка в квадратных метрах (в 1 га – 10 000 м²).

5. Налоговая база определяется следующим образом:

$$0,1969 \cdot 10\,000 \cdot 101,914\,15 = 200\,668,961 \text{ руб.}$$

В зависимости от функционального использования земельных участков в Приложении 5 к НК приведены ставки земельного налога. Выбираем применяемую ставку:

Вид функционального использования земельных участков	Ставка земельного налога, %
Общественно-деловая зона для размещения: автомобильных заправочных и газонаполнительных станций, автомобильных рынков, игорных заведений, иных объектов	0,55
Жилая многоквартирная зона	0,025
Жилая усадебная зона	0,1
Производственная зона	1,1
Рекреационная зона	1

В нашем случае ставка составит 0,55 %.

Следует отметить, что в соответствии с подп. 50.11 п. 50 Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 24.12.2014 № 42 (далее – Инструкция № 42), показатель «ставка земельного налога» в декларации по земельному налогу (графа 10 ч. 1 декларации) отражается числом, соответствующим ставке в процентах/100, т. е. – 0,0055.

6. Согласно решению Новополоцкого городского Совета депутатов от 20.12.2014 № 45 «Об установлении повышающих (понижающих) коэффициентов к ставкам земельного налога и налога на недвижимость» к ставкам земельного налога на земельные участки, предоставленные организациям, установлен повышающий коэффициент 2,5.

В соответствии с подп. 50.13 п. 50 Инструкции № 42 показатель «Увеличение (уменьшение) ставки...» в декларации по земельному налогу отражается в долях единицы (в виде десятичной дроби) с точностью до четырех знаков после запятой, т. е. в нашем примере – 2,5000.

7. Рассчитывается земельный налог к уплате:

$$200\ 668,961 \cdot 0,0055 \cdot 2,5000 = 2759,198\ 21 \text{ руб.}$$

Уплата земельного налога производится по выбору плательщика (п. 15 ст. 202 НК): один раз в год в размере исчисленной суммы за год – не позднее 22 февраля текущего года – или ежеквартально – не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала – в размере одной четвертой годовой суммы земельного налога.

В нашем примере соотношение следующее:

$$689,7995 \text{ руб.} - 22.02.2018; 689,7995 \text{ руб.} - 22.05.2018;$$

$$689,7995 \text{ руб.} - 22.08.2018; 689,7995 \text{ руб.} - 22.11.2018.$$



Задача 6.2

Торгово-производственная организация на 1 января 2018 г. использует земельные участки:

Характеристика участка	Площадь, га	Кадастровая стоимость 1 м ² , руб.
Участок в производственной зоне г. Новополоцка	1,7500	65,4031
Участок в общественно-деловой зоне г. Новополоцка	2,4500	101,9141

Процентные ставки земельного налога согласно Приложению 5 к НК составили:

- для общественно-деловой зоны – 0,55 %;
- производственной зоны – 1,1 %.

В соответствии с решением Новополоцкого городского Совета депутатов от 20.12.2014 № 45 «Об установлении повышающих (понижающих) коэффициентов к ставкам земельного налога и налога на недвижимость» к ставкам земельного налога на земельные участки, предоставленные организациям, установлен повышающий коэффициент 2,5.

Решение

1. Налоговая база земельного налога определяется в размере кадастровой стоимости земельного участка.

Исходя из полученных сведений о кадастровой стоимости 1 м² земель по состоянию на 1 января 2018 г. стоимость 1 м² по соответствующему функциональному использованию земель умножается на площадь земельного участка в квадратных метрах (в 1 га – 10 000 м²).

Налоговая база определяется следующим образом:

$$\begin{aligned} 1,7500 \cdot 10\,000 \cdot 65,4031 &= 1\,144\,554,250\,00 \text{ руб.}, \\ 2,4500 \cdot 10\,000 \cdot 101,9141 &= 2\,496\,895,450\,00 \text{ руб.} \end{aligned}$$

2. Умножением кадастровой стоимости земельного участка (налоговой базы) на ставку налога и повышающий коэффициент рассчитываем сумму земельного налога:

$$\begin{aligned} 1\,144\,554,25 \cdot 0,01100 \cdot 2,5000 &= 31\,475,2419 \text{ руб.}, \\ 2\,496\,895,45\,000 \cdot 0,00550 \cdot 2,5000 &= 34\,332,3124 \text{ руб.} \end{aligned}$$



7. ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Пример налоговой декларации (расчета) по экологическому налогу представлен в прил. 7. Методические рекомендации приведены в табл. 7.

Таблица 7

Методические рекомендации по изучению экологического налога

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком экологического налога	п. 1 ст. 204
Кто признается плательщиком экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов	п. 2 ст. 204
Кто не признается плательщиком экологического налога	п. 3 ст. 204
Что признается объектом налогообложения экологическим налогом	п. 1 ст. 205
Что не признается объектом налогообложения экологическим налогом	п. 2 ст. 205
Как определяется налоговая база экологического налога	ст. 206
Ставки экологического налога	п. 1 ст. 207
Коэффициенты, применяемые к ставкам экологического налога	п. 3 ст. 207
Налоговый период экологического налога	п. 1 ст. 208
Порядок исчисления экологического налога	п. 2, 3 ст. 208
Порядок исчисления экологического налога за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов	п. 4 ст. 208
Уменьшение сумм экологического налога	п. 6 ст. 208
Порядок и сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по экологическому налогу	п. 7, 9 ст. 208
Порядок и сроки уплаты экологического налога	п. 8, 9 ст. 208
Исполнение налогового обязательства по экологическому налогу за захоронение отходов производства на объектах захоронения отходов производства	ч. 4 п. 8 ст. 208
Включение сумм экологического налога в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении	ст. 209

Примеры решения типовых задач



Задача 7.1

Организация, эксплуатирующая стационарный источник выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, получила разрешение на выбросы следующих загрязняющих веществ:

Наименование загрязняющего вещества	Класс опасности	Норматив допустимых выбросов в атмосферный воздух, т/г
Хром (VI)	I	0,005
Азот (IV) оксид	II	0,168
Пыль неорганическая, содержащая двуокись кремния	III	1,167
Сера (IV) оксид	III	0,389
Углерод оксид	IV	1,836
Итого		3,565

В 2017 г. организацией принято решение исчислять экологический налог исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ, указанных в разрешении на выбросы, и производить его уплату ежеквартально.

Решение

1. Объектом обложения экологическим налогом признаются выбросы загрязняющих веществ, за исключением выбросов, указанных в разрешениях на выбросы загрязняющих веществ или комплексных природоохранных разрешениях. Общий суммарный объем таких выбросов – менее 3 т/г. (п. 2 ст. 205 НК).

При этом необходимо учитывать, что налоговой базой экологического налога являются фактические объемы выбросов загрязняющих веществ от стационарных источников, указанных в разрешениях.

Значит, для того чтобы определить наличие у организации обязанности по исчислению экологического налога, необходимо суммировать годовые объемы выбросов загрязняющих веществ только от стационарных источников, указанных в разрешениях. При этом суммируются объемы выбросов веществ I–IV классов опасности и загрязняющих веществ без установленного класса опасности.

2. Выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников, по которым не требуется получать разрешение, а также выбросы от нестационарных, мобильных источников в расчет не включаются.

3. Объемы выбросов загрязняющих веществ суммируются. Эти суммы сравниваются с пороговым значением (3 т/г.) в рамках каждого отдельного разрешения.

4. Если суммарный объем выбросов загрязняющих веществ составляет 3 т/г. и более, то организация обязана исчислить экологический налог и представить декларацию в налоговый орган.

5. В нашем примере суммарный объем (норматив) выбросов загрязняющих веществ, указанных в разрешении, составляет 3,565 т/г., что превышает необлагае-

мое минимальное значение (3 т/г.). Следовательно, организация обязана исчислить экологический налог и представить декларацию.

6. Для расчета налога объемы выбросов от стационарных источников группируются по трем классам опасности: II, III, IV. Это обусловлено тем, что ставки экологического налога установлены только в отношении этих классов опасности. Выбросы веществ I класса опасности, а также выбросы, по которым классы опасности не установлены, экологическим налогом не облагаются, несмотря на то что их объемы (нормативы) принимаются в расчет при определении обязанности по исчислению экологического налога.

Таким образом, определяем объемы выбросов разных классов опасности:

- II класс – 0,168 т/г;
- III класс – 1,556 т/г. (1,167 + 0,389);
- IV класс – 1,836 т/г.

7. На 2018 г. установлены следующие ставки экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух в зависимости от класса опасности (Указ Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении»):

- II класс – 826,95 руб. за 1 т/г;
- III класс – 273,38 руб. за 1 т/г;
- IV класс – 135,84 руб. за 1 т/г.

8. Поскольку по условию задачи налог исчисляется организацией исходя из установленных годовых объемов выбросов загрязняющих веществ, то расчет экологического налога производится следующим образом:

Класс опасности	Расчет налога	Сумма налога, руб.
II	0,168 т/г · 826,95 руб.	138,93
III	1,556 т/г · 273,38 руб.	425,38
IV	1,836 т/г · 135,84 руб.	249,81
Итого		814,12



Задача 7.2

Организацией в текущем году осуществлены выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников и сбросы сточных вод в водотоки:

Период	Сбросы сточных вод в водотоки, тыс. м ³	Объем выбросов, т	
		III класс опасности	IV класс опасности
Февраль	1,3	0,2	0,4
Март	0,9	0,3	0,1
Апрель	0,1	0,2	0
Май	0,7	0,4	1,4
Июнь	0,1	0,2	1,0
Июль	0,8	0,1	0,1
Сентябрь	0,9	0,2	0,9

Рассчитайте экологический налог исходя из фактического объема выбросов, сбросов, учитывая, что соотношения классов опасности и ставок экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух следующие:

- III класс – 273,38 руб. за 1 т;
- IV класс – 135,84 руб. за 1 т.

Ставки налога за сбросы сточных вод:

- в водотоки – 0,09 руб. за 1 м³;
- водоемы – 0,11 руб. за 1 м³.

Решение

1. В соответствии с п. 1 ст. 208 НК налоговым периодом экологического налога признается календарный квартал. Следовательно, рассчитывать экологический налог нужно исходя из фактических объемов выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов сточных вод:

- за I квартал (январь – март);
- II квартал (апрель – июнь);
- III квартал (июль – сентябрь).

2. Рассчитываем фактические объемы выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух (т. е. налоговую базу):

Налоговый период (квартал)	Налоговая база	
	Объемы выбросов III класса опасности, т	Объемы выбросов IV класса опасности, т
I	0,5	0,5
II	0,8	2,4
III	0,3	1,0

3. Рассчитываем фактические объемы сбросов сточных вод:

Налоговый период (квартал)	Налоговая база по сбросам сточных вод в водоемы, тыс. м ³
I	2,2
II	0,9
III	1,7

4. Расчет экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух производится следующим образом:

Налоговый период (квартал)	Объемы выбросов III класса опасности			Объемы выбросов IV класса опасности		
	Налоговая база, т	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.	Налоговая база, т	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
I	0,5	273,38	136,69	0,5	135,84	67,92
II	0,8	273,38	218,70	2,4	135,84	326,02
III	0,3	273,38	82,01	1,0	135,84	135,84

5. Расчет экологического налога за сбросы сточных вод производится следующим образом:

Налоговый период (квартал)	Сбросы сточных вод в водоемы		
	Налоговая база, тыс. м ³	Ставка налога, руб. за 1 м ³	Сумма налога, руб.
I	2,2	0,09	198,00
II	0,9	0,09	81,00
III	1,7	0,09	153,00



8. НАЛОГ ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Пример налоговой декларации (расчета) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов представлен в прил. 8. Методические рекомендации приведены в табл. 8.

Таблица 8

**Методические рекомендации по изучению налога
за добычу (изъятие) природных ресурсов**

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком экологического налога	п. 1 ст. 210
Кто не признается плательщиком налога за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 2 ст. 210
Что признается объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 1 ст. 211
Что не признается объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 2 ст. 211
Как определяется налоговая база налога за добычу (изъятие) природных ресурсов	ст. 212
Ставки экологического налога	ст. 213
Коэффициенты, применяемые к ставкам экологического налога	п. 3 ст. 207
Что признается налоговым периодом налога за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 1 ст. 214
Порядок исчисления налога за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 2, 3 ст. 214
Сроки представления налоговых деклараций (расчетов) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 4, 6 ст. 214
Порядок и сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов	п. 5, 6 ст. 214
Включение сумм налога за добычу (изъятие) природных ресурсов в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении	ст. 215

Пример решения типовой задачи



Задача 8.1

В 2017 г. предприятие осуществляло добычу следующих видов природных ресурсов:

Период	Фактически добыто		
	песка строительного для строительства производственной базы и иных целей, м ³	поверхностных вод для производственных целей, м ³	поверхностных вод для противопожарного водоснабжения, м ³
Январь	1500	110	35
Февраль	3000	200	30
Март	4000	250	40
Апрель	3500	150	35
Май	7500	200	45
Июнь	500	90	20
Июль	400	90	20
Август	1500	120	25
Сентябрь	2000	180	33
Октябрь	2500	190	40

Рассчитайте налог за добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из фактического объема выбросов.

Решение

1. В соответствии с п. 1 ст. 214 НК налоговым периодом налога за добычу природных ресурсов признается календарный квартал. Таким образом, рассчитывать налог за добычу следует исходя из фактических объемов добычи природных ресурсов:

- за I квартал (январь – март);
- II квартал (апрель – июнь);
- III квартал (июль – сентябрь).

2. Согласно подп. 2.6 п. 2 ст. 211 НК объектом налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов не признается добыча подземных и поверхностных вод для противопожарного водоснабжения. Следовательно, фактическая добыча поверхностных вод, используемая предприятием для противопожарного водоснабжения, не будет учитываться при исчислении налога за добычу.

3. Рассчитываем фактические объемы добываемых природных ресурсов (т. е. налоговую базу):

Налоговый период (квартал)	Налоговая база	
	Добыча песка строительного, м ³	Добыча поверхностных вод, м ³
I	8500	560
II	11 500	440
III	3900	390

4. Ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов установлены Указом Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении» и составляют за добычу 1 м³:

- песка строительного:
 - для использования в дорожном строительстве – 0,05 руб.;
 - иного использования – 0,09 руб.;
- подземных и поверхностных вод:
 - для хозяйственно-питьевого водоснабжения населения – 0,01 руб.;
 - иного использования – 0,03 руб.

5. Расчет налога за добычу производится следующим образом:

Добыча природных ресурсов	Налоговый период (квартал)	Налоговая база	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
Строительный песок	I	8500	0,09	765,00
	II	11 500	0,09	1035,00
	III	3900	0,09	351,00
Вода	I	560	0,01	5,60
	II	440	0,01	4,40
	III	390	0,01	3,90

Общая сумма налога за добычу природных ресурсов составит:

- за I квартал – 770,6 руб. (765,00 + 5,6);
- II квартал – 1039,4 руб. (1035,00 + 4,4);
- III квартал – 354,9 руб. (351,00 + 3,9).



9. ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Пример налоговой декларации (расчета) по подоходному налогу с физических лиц представлен в прил. 9. Методические рекомендации приведены в табл. 9.

Таблица 9

Методические рекомендации по изучению подоходного налога

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком подоходного налога	ст. 152
Что признается объектом налогообложения подоходным налогом	п. 1 ст. 153
Что не является объектом налогообложения подоходным налогом	п. 2 ст. 153
Что относится к доходам, полученным от источников в Республике Беларусь	п. 1 ст. 154
Что не относится к доходам, полученным от источников в Республике Беларусь	п. 2 ст. 154
Что относится к доходам, полученным от источников за пределами Республики Беларусь	ст. 155
Как определяется налоговая база подоходного налога	ст. 156
Особенности определения налоговой базы подоходного налога с физических лиц при получении доходов в натуральной форме	ст. 157
Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным в связи с заключением договоров страхования	ст. 158
Особенности налогообложения доходов, полученных в виде дивидендов	ст. 159
Особенности определения налоговой базы, исчисления, удержания и уплаты подоходного налога с физических лиц при получении доходов по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок	ст. 160
Особенности определения налоговой базы, исчисления, удержания и уплаты подоходного налога с физических лиц при получении доходов по операциям доверительного управления денежными средствами	ст. 160 ¹
Особенности определения налоговой базы, исчисления, удержания и уплаты подоходного налога с физических лиц при получении доходов от участия в фондах банковского управления	ст. 160 ²

Показатель	Нормы НК
Особенности налогообложения доходов отдельных категорий граждан (подданных) иностранных государств	ст. 161
Что признается налоговым и отчетным периодами подоходного налога с физических лиц	ст. 162
Доходы, освобождаемые от подоходного налога с физических лиц	ст. 163
Порядок применения стандартных налоговых вычетов	ст. 164
Порядок применения социальных налоговых вычетов	ст. 165
Порядок применения имущественных налоговых вычетов	ст. 166
Порядок предоставления имущественного налогового вычета плательщикам, получившим доходы от возмездного отчуждения имущества	ст. 167
Порядок применения профессиональных налоговых вычетов	ст. 168
Порядок предоставления профессионального налогового вычета индивидуальным предпринимателям (нотариусам, адвокатам)	ст. 169
Порядок предоставления профессионального налогового вычета плательщикам, получившим вознаграждения по результатам интеллектуальной деятельности	ст. 171
Порядок определения даты фактического получения дохода	ст. 172
Ставки подоходного налога	ст. 173
Порядок исчисления подоходного налога с физических лиц	ст. 174
Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц налоговыми агентами	ст. 175
Особенности исчисления, порядок и сроки уплаты подоходного налога с физических лиц белорусскими индивидуальными предпринимателями (нотариусами, адвокатами)	ст. 176
Особенности исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц с доходов плательщиков, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь	ст. 177
Особенности исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц в отношении отдельных доходов	ст. 178
Особенности исчисления и уплаты подоходного налога с физических лиц в фиксированных суммах	ст. 179
Порядок и сроки представления налоговой декларации (расчета). Уплата подоходного налога с физических лиц на основании налоговой декларации (расчета)	ст. 180
Особенности уплаты (взыскания) неуплаченных (не полностью уплаченных), удержания неудержанных (не полностью удержанных), зачета (возврата) излишне уплаченных (удержанных) сумм подоходного налога с физических лиц	ст. 181
Устранение двойного налогообложения доходов при обложении подоходным налогом	ст. 182

Примеры решения типовых задач



Задача 9.1

Требуется определить величину подоходного налога, удержанного из заработной платы сотрудников организации, исходя из следующих данных:

Ф. И. О.	Должность	Наличие иждивенцев	Семейное положение
Иванова С. А.	Начальник управления	Один несовершенно- летний ребенок	Замужем
Петрова Н. И.	Главный специалист	Не имеет	Замужем

Сведения о начислениях работникам за январь 2018 г.:

Начисление	Иванова С. А.	Петрова Н. И.
Начислена заработная плата, руб.	1100	390
Выплатена премия за трудовые достижения, руб.	600	50
Выдана путевка на оздоровление, руб.	1000	×
Возмещены командировочные расходы (суточные в пределах норм, документально подтвержденные расходы по найму жилого помещения и расходы на проезд), руб.	100	×
Начислено пособие по временной нетрудоспособности	×	40

Решение

Для расчета подоходного налога необходимо определить:

- вычеты, предоставляемые гражданам;
- налогооблагаемую базу;
- ставку налога;
- сумму налога.

Согласно ст. 164 НК при исчислении размера налоговой базы в соответствии с п. 3 ст. 156 НК плательщик имеет право применить следующие стандартные налоговые вычеты в размере:

- 102 руб. в месяц при получении дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 620 руб. в месяц;
- 30 руб. в месяц на ребенка в возрасте до 18 лет и(или) каждого иждивенца.

Иждивенцами, например, признаются несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство, — для опекунов или попечителей этих несовершеннолетних (подп. 1.2 п. 1 ст. 164).

Расчет подоходного налога Ивановой С. А.

С учетом того, что организация, выдавшая путевку работнику, является местом его основной работы и стоимость путевки на оздоровление не превысила 1847 руб., эта путевка не признается доходом, подлежащим обложению подоходным налогом (подп. 1.19 п. 1 ст. 163 НК), но только при условии, что данный размер льготы ранее не был использован с другой целью.

Поскольку выплата премии связана с выполнением работником своих трудовых обязанностей, применение в отношении данной премии положения подп. 1.19 п. 1 ст. 163 НК неправомерно. Исчисление подоходного налога с такой премии следует производить в общеустановленном порядке.

От подоходного налога освобождаются возмещения расходов при служебных командировках с учетом норм, установленных ч. 3 подп. 1.3 п. 1 ст. 163 НК. Следовательно, выплаченные командировочные расходы в пределах норм и при наличии документов, подтверждающих расходы по найму жилья и на проезд, подлежат освобождению от налогообложения.

Таким образом, сумма налогооблагаемого дохода за месяц составит 1700 руб. (1100 + 600). Поскольку налогооблагаемый доход работника превышает сумму 620 руб., являющуюся основанием для применения стандартного налогового вычета, установленного подп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК, работник не имеет права на получение вычета в размере 102 руб.

Налоговая база для исчисления подоходного налога с учетом применения стандартного налогового вычета на ребенка (размер вычета – 30 руб. (подп. 1.2 п. 1 ст. 164 НК)) составит 1670 руб. (1700 – 30).

Расчет подоходного налога Петровой Н. И.

Пособие по временной нетрудоспособности не входит в перечень государственных пособий, освобожденных от налогообложения в соответствии с подп. 1.1 п. 1 ст. 163 НК. По этой причине сумма такого пособия включается в налоговую базу для исчисления подоходного налога и подлежит налогообложению в общем порядке.

Поскольку выплата премии связана с выполнением работником своих трудовых обязанностей, применение в отношении данной премии положения подп. 1.19 п. 1 ст. 163 НК неправомерно. Исчисление подоходного налога с такой премии следует производить в общеустановленном порядке.

Облагаемый подоходным налогом доход указанного работника будет составлять 480 руб. (390 + 50 + 40).

Поскольку налогооблагаемый доход работника не превышает сумму 620 руб., являющуюся основанием для применения стандартного налогового вычета, установленного подп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК, работник имеет право на получение вычета в размере 102 руб.

Расчет подоходного налога можно отразить в следующей таблице:

Показатель	Иванова С. А.	Петрова Н. И.
Сумма налогооблагаемого дохода за месяц	1700	480
Вычеты на работника	×	102
Вычеты на ребенка	30	×
Налогооблагаемая база	1670	378
Ставка	13 %	13 %
Сумма налога	217,1	49,14



Задача 9.2

Индивидуальный предприниматель Якушев И. И., не имеющий основного места работы, осуществляет деятельность по оптовой реализации товаров определенной группы и сдает в аренду находящееся в его собственности помещение, является плательщиком НДС. Итоги работы Якушева И. И. за I квартал представлены в таблице:

Показатель	Сумма, руб.
Реализована партия товара	2300
Получена арендная плата от арендатора за сдачу помещения внаем	100
Уплачен НДС по реализации	400
Оплачены расходы по приобретению товаров	820
Оплачены транспортные расходы по перевозке товара	180

Все расходы подтверждены документально.
Рассчитайте подоходный налог.

Решение

Индивидуальный предприниматель имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 102 руб. за каждый месяц квартала, что за квартал составит 306 руб. ($102 \cdot 3$), так как его доход за данный период, исчисленный с целью этого вычета, составляет 1000 руб. ($2400 - 400 - 820 - 180$), что менее 1857 руб. (подп. 1.1 п. 1, ч. 4 п. 3 ст. 164 НК, п. 5 Указа Президента Республики Беларусь от 25.01.2018 № 29 «О налогообложении», Приложение 10 к нему).

Налоговая база для исчисления подоходного налога составит 694 руб. ($2400 - 400 - 1000 - 306$).

Расчет суммы подоходного налога:

$$694,0 \text{ руб.} \cdot 16 \% = 111,04 \text{ руб.}$$



Задача 9.3

Сотруднику организации Иванову И. И. за июль 2017 г. начислены следующие доходы, а также произведены удержания из заработной платы:

Показатель	Сумма, руб.
Начислена заработная плата	750
Выплачено вознаграждение по договору подряда	150
Удержан административный штраф на основании исполнительного листа	90
Произведено удержание по заявлению в счет погашения кредита	20

Кроме того, Ивановым И. И. за счет собственных средств приобретена квартира стоимостью 98 000 руб., на момент покупки которой он состоял на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий. Все необходимые документы

представлены Ивановым И. И. в расчетный отдел организации для получения имущественного вычета.

Определите налоговую базу и сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Решение

Определим налоговую базу.

В соответствии с п. 1 ст. 173 НК заработная плата и выплаты по договорам подряда включаются в налоговую базу для исчисления подоходного налога и облагаются налогом по ставке 13 %.

Для исчисления подоходного налога удержанные из начисленной заработной платы суммы административного штрафа на основании исполнительного листа, а также суммы в счет погашения кредита по заявлению сотрудника не уменьшают налоговую базу подоходного налога (ч. 2 п. 1 ст. 156 НК).

Сотрудник Иванов И. И. не имеет права на получение стандартного налогового вычета, так как в соответствии с подп. 1.1 п. 1 ст. 164 НК стандартные налоговые вычеты в размере 83 руб. в месяц применяются при получении плательщиком дохода, подлежащего налогообложению, в сумме, не превышающей 501 руб. В нашем случае сотрудник Иванов И. И. получил доход в размере 900 руб. (750 + 150).

Таким образом, налоговая база для исчисления подоходного налога рассчитывается следующим образом:

$$750 + 150 = 900 \text{ руб.}$$

Учитывая, что Иванов И. И. имеет право на получение имущественного вычета при приобретении жилья стоимостью 98 000 руб., в отношении полученного дохода 900 руб. применяется имущественный вычет.

Остаток вычета в размере 97 100 руб. переносится на последующие периоды до полного его использования (т. е. подоходный налог не будет исчисляться до погашения суммы 98 000 руб.).



10. ОТЧИСЛЕНИЯ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВА ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Основные нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд социальной защиты населения):

- Закон Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-ХІІІ «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» (далее – Закон № 138-ХІІІ);

- Положение об уплате обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения, утвержденное Указом Президента Республики Беларусь от 16.01.2009 № 40 «О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты» (далее – Положение № 40).

Методические рекомендации изложены в табл. 10.

Таблица 10

Методические рекомендации по изучению обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения

Показатель	Основание
Кто является плательщиком обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь	ст. 1 Закона № 138-ХІІІ; п. 1 ¹ Положения № 40
Постановка плательщиков на учет	п. 2 Положения № 40
Что является объектом для начисления обязательных страховых взносов в бюджет государственного внебюджетного Фонда социальной защиты населения Республики Беларусь	ст. 2 Закона № 138-ХІІІ
Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию	Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 (с учетом изменений и дополнений)

Показатель	Основание
Размеры обязательных страховых взносов	ст. 3 Закона №138-ХIII
Порядок и сроки уплаты обязательных страховых взносов	абзац 8 ст. 3 Закона № 138-ХIII; п. 4, 6–9, 11–13 Положения № 40
Условия уплаты минимальной суммы обязательных страховых взносов	п. 5 Положения № 40
Учет при уплате обязательных страховых взносов сумм расходов на выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании	п. 10 Положения № 40
Что является датой исполнения плательщиком обязательства по уплате обязательных страховых взносов	п. 14 Положения № 40
Понятие недоимки, порядок ее взыскания, порядок начисления пеней	п. 20–23 Положения № 40
Порядок взыскания обязательных страховых взносов, пеней	п. 15–19 Положения № 40
Порядок зачета излишне поступивших сумм обязательных страховых взносов	п. 24 Положения № 40
Кто освобождается от уплаты обязательных страховых взносов	ст. 4 Закона № 138-ХIII
Права плательщиков обязательных страховых взносов	п. 25 Положения № 40
Обязанности плательщиков обязательных страховых взносов	п. 26 Положения № 40

Примеры решения типовых задач



Задача 10.1

Организацией ООО «Альфа» в отчетном месяце начислено:

Выплата	Сумма, руб.
Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (расценкам)	54 000
Оплата по договорам подряда физическим лицам, не состоящим в штате организации	3500
Отпускные	4000
Компенсация за неиспользованный трудовой отпуск	1100
Командировочные в пределах установленных норм	600
Материальная помощь в связи со вступлением в брак	150
Материальная помощь (единоразовая выплата к 40-летнему юбилею)	230
Оплата по больничным листам (пособие по временной нетрудоспособности)	390

Выплата	Сумма, руб.
Приобретение и безвозмездная передача работникам абонементов в бассейн	400
Оплата путевок в санатории Республики Беларусь детям работников предприятия	620
Выходное пособие при увольнении (в связи с призывом на военную службу) в размере среднемесячного заработка	550
Пособие по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет	460

Определите сумму взносов, подлежащих перечислению в Фонд социальной защиты населения.



Задача 10.2

Организацией в отчетном месяце начислено:

Выплата	Сумма, руб.
Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (расценкам)	55 000
Оплата по договорам подряда физическим лицам, не состоящим в штате организации	3500
Отпускные	4000
Командировочные в пределах установленных норм	600
Материальная помощь в связи с празднованием Международного женского дня	700
Приобретение и безвозмездная передача работникам абонементов в бассейн	400
Оплата путевок в санатории Республики Беларусь детям работников предприятия	550
Выходное пособие при увольнении (в связи с призывом на военную службу) в размере среднемесячного заработка	550
Пособие по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет	460
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников	100

Определите сумму взносов, подлежащих перечислению в Фонд социальной защиты населения.

Решение для задач 10.1 и 10.2

1. Из представленных видов произведенных организацией начислений необходимо выбрать те, на которые не начисляются взносы в Фонд социальной защиты населения (используем постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.01.1999 № 115 «Об утверждении Перечня 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 по обязательному страхованию от не-

счастливых случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах»» (далее – Постановление № 115 и Перечень соответственно)).

Согласно Постановлению № 115 и Перечню не будут начисляться взносы на следующие выплаты, произведенные организацией:

Выплата	Сумма, руб.	Нормы Постановления № 115
Командировочные в пределах установленных норм	600	п. 3
Материальная помощь в связи со смертью близких родственников	100	п. 7
Оплата путевок в санатории Республики Беларусь детям работников предприятия	550	п. 4
Выходное пособие при увольнении (в связи с призывом на военную службу) в размере среднемесячного заработка	550	п. 2
Пособие по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет	460	п. 1
Итого	2260	

Взносы по государственному социальному страхованию не начисляются:

- на государственные пособия, выплачиваемые за счет средств республиканского бюджета (п. 1 Перечня);
- выходные пособия при прекращении трудового договора (контракта) (п. 2 Перечня);
- компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, предусмотренные в гл. 9 Трудового кодекса Республики Беларусь (п. 3 Перечня);
- суммы средств работодателя, направленные в том числе на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь (п. 4 Перечня);
- материальную помощь, оказываемую работникам в соответствии с законодательными актами, а также в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью близких родственников (п. 72 Перечня).

2. Определим виды и суммы выплат, на которые будут начисляться взносы в Фонд социальной защиты населения:

Выплата	Сумма, руб.
Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (расценкам)	55 000
Оплата по договорам подряда физическим лицам, не состоящим в штате организации	3500

Выплата	Сумма, руб.
Отпускные	4000
Материальная помощь (единоразовая выплата в связи с празднованием Международного женского дня)	700
Приобретение и безвозмездная передача работникам абонементов в бассейн	400
Итого	63 600

Размеры обязательных страховых взносов определены в ст. 3 Закона № 138-ХІІІ и составляют для работодателей:

- 28 % – обязательные страховые взносы по страхованию на случай достижения пенсионного возраста, инвалидности и потери кормильца (пенсионное страхование);

- 6 % – обязательные страховые взносы по страхованию на случай временной нетрудоспособности, беременности и родов, рождения ребенка, ухода за ребенком в возрасте до трех лет и другие, определенные в абзаце 7 ст. 3 Закона № 138-ХІІІ.

Уплата обязательных страховых взносов в бюджет производится плательщиками единым платежом в размере 34 %.

Таким образом, отчисления обязательных взносов в Фонд социальной защиты населения вышеуказанной организации в отчетном месяце составят 21 624 руб. (63 600 руб. · 34/100).



11. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Пример налоговой декларации (расчета) при упрощенной системе налогообложения представлен в прил. 10. Методические рекомендации приведены в табл. 11.

Таблица 11

Методические рекомендации по изучению налога при упрощенной системе налогообложения

Показатель	Нормы НК
Кто признается плательщиком налога при упрощенной системе налогообложения	ст. 285
Кто не вправе применять упрощенную систему	п. 5, 6 ¹ ст. 286
Общие условия применения упрощенной системы	п. 1 ст. 286
Уплату каких налогов заменяет уплата налога при упрощенной системе	подп. 2.1 п. 2 ст. 286
Общий порядок исчисления и уплаты налогов и сборов, сохраняемых при уплате налога при упрощенной системе	п. 3 ст. 286
Порядок уплаты налога на добавленную стоимость при применении упрощенной системы	ст. 92 ¹ ; п. 4 ст. 286; п. 3 ст. 288
Порядок перехода на упрощенную систему	ст. 287
Прекращение применения упрощенной системы	п. 6, 7 ст. 286; п. 5 ст. 287
Что признается объектом налогообложения при упрощенной системе	п. 1 ст. 288
Порядок определения налоговой базы налога при упрощенной системе, определение валовой выручки	п. 2 ст. 288
Порядок определения даты отражения выручки от реализации	п. 4, 5 ст. 288
Ставки налога при упрощенной системе, порядок их применения	ст. 289
Что признается налоговым периодом налога при упрощенной системе	п. 1 ст. 290
Что признается отчетным периодом налога при упрощенной системе	п. 2 ст. 290

Показатель	Нормы НК
Срок представления декларации (расчета) по налогу при упрощенной системе	п. 4 ст. 290
Сроки уплаты налога при упрощенной системе	п. 5 ст. 290
Порядок учета и отчетности при упрощенной системе	п. 1, 2 ст. 291
Отчетность при упрощенной системе	п. 3 ст. 291

Примеры решения типовых задач



Задача 11.1

Производственное предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Оно является плательщиком налога на добавленную стоимость.

По итогам работы за 9 месяцев 2017 г. предприятие имеет следующие показатели:

Показатель	Сумма, руб.
Реализована продукция	95 000
Получена арендная плата за сдачу помещения внаем	12 000
Уплачен НДС по реализации	17 800
Оплачены транспортные расходы по перевозке товара	700
Получены штрафы за нарушение договорных обязательств	3500

Рассчитайте сумму налога при упрощенной системе налогообложения за 9 месяцев 2017 г.

Решение

В соответствии с п. 2 ст. 288 НК налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки. Валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

В валовую выручку не включаются суммы НДС у организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС, исчисленные ими из выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Расходы (затраты) при расчете налога при упрощенной системе не учитываются. Налоговая база:

$$95\,000 + 12\,000 + 3500 - 17\,800 = 92\,700 \text{ руб.}$$

Расчет налога при упрощенной системе:

$$92\,700 \text{ руб.} \cdot 3\% = 2781 \text{ руб.}$$



Задача 11.2

Индивидуальный предприниматель осуществляет оптовую торговлю. Он применяет упрощенную систему налогообложения, не являясь при этом плательщиком НДС.

Итоги работы предпринимателя за I квартал 2017 г. представлены в таблице:

Показатель	Сумма, руб.
Реализована партия товара	65 000
Оплачены транспортные расходы по перевозке товара	700
Получены штрафы за нарушение договорных обязательств	3500

Рассчитайте сумму налога при упрощенной системе налогообложения за I квартал 2017 г.

Решение

В соответствии с п. 2 ст. 288 НК налоговая база налога при упрощенной системе определяется как денежное выражение валовой выручки. Такой выручкой признается сумма от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и вне-реализационных доходов.

Расходы (затраты) при расчете налога при упрощенной системе не учитываются.
Налоговая база:

$$65\,000 + 3500 = 68\,500 \text{ руб.}$$

Расчет налога при упрощенной системе:

$$68\,500 \text{ руб.} \cdot 5\% = 3425 \text{ руб.}$$



ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Особенности функционирования и структура инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь.
2. Сущность налогового контроля.
3. Сравнительная характеристика определений налогового контроля, данных различными авторами.
4. Особенности проведения выездной налоговой проверки, сравнительная характеристика ее видов.
5. Анализ результативности налогового контроля в Республике Беларусь на современном этапе.
6. Особенности налогового контроля за деятельностью юридических лиц.
7. Особенности налогового контроля за деятельностью индивидуальных предпринимателей.
8. Особенности налогового контроля за деятельностью физических лиц.
9. Опыт передовых стран в организации и осуществлении налогового контроля.
10. Налог на добавленную стоимость: пути реформирования.
11. Особенности взимания НДС в Европейском экономическом сообществе.
12. Мировая практика взимания НДС.
13. НДС как одна из составляющих налоговой системы Республики Беларусь.
14. Сущность, значение, история возникновения акцизов.
15. Особенности взимания акцизов в зарубежных странах.
16. Пути реформирования налога на недвижимость.
17. Арендная плата за земельные участки, нормативно-правовое регулирование.
18. Анализ налогов, взимаемых с физических лиц.
19. Особенности льготного налогообложения прибыли в Республике Беларусь и за рубежом.
20. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.
21. Сущность и порядок исчисления сальдо внереализационных операций с целью налогообложения.
22. Сравнительная характеристика порядка исчисления и уплаты местных налогов и сборов по областям Республики Беларусь.

23. Сущность пенсионного страхования в Республике Беларусь и за рубежом.
 24. Сущность социального страхования.
 25. Эффективность применения упрощенной системы налогообложения.
 26. Мировой опыт налогообложения малого предпринимательства.
 27. Взимание налога на игорный бизнес в экономически развитых странах.
 28. Особенности применения административной ответственности в Республике Беларусь за совершенные налоговые правонарушения.
 29. Особенности расчета пени за несвоевременную уплату налогов, сборов (пошлин).
 30. Обзорный анализ причин уклонения от уплаты налогов.
 31. Сравнительный анализ применяемых в развитых странах систем административных взысканий за нарушения налогового законодательства.
 32. Особенности исчисления и уплаты подоходного налога индивидуальными предпринимателями.
 33. Особенности исчисления налога с доходов от реализации недвижимого имущества.
 34. Сравнительный анализ зарубежного опыта исчисления подоходного налога с физических лиц.
 35. Особенности исчисления налога с доходов, полученных в натуральной форме.
 36. Особенности исчисления подоходного налога с доходов, полученных от сдачи в аренду имущества.
-



СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : 21 апр. 2003 г., № 194-3 : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 апр. 2003 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 24.10.2014 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2015.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 11 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.09.2017 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) [Электронный ресурс] : 29 дек. 2009 г., № 71-3 : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 01.09.2017 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Об обязательных страховых взносах в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 29 февр. 1996 г., № 138-ХІІІ // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Об утверждении Перечня 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 по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» [Электронный ресурс] : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 25 янв. 1999 г., № 115 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

О налогообложении [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 25 янв. 2018 г., № 29. Режим доступа: http://president.gov.by/ru/official_documents_ru/view/ukaz-29-ot-25-janvarja-2018-g-17958. Дата доступа: 10.02.2018.

О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы [Электронный ресурс] : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 24 дек. 2014 г., № 42 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 окт. 2009 г., № 510 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

О Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты [Электронный ресурс] : Указ Президента Респ. Беларусь, 16 янв. 2009 г., № 40 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств – членов Таможенного союза об уплаченных суммах косвенных налогов от 11.12.2009 [Электронный ресурс] : 8 июля 2010 г., № 3/2566 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг [Электронный ресурс] : Приложение 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2017.

Учебная и научная литература

Взгляд на развитие учения о налоге у экономистов А. Смита, Ж.-Б. Сэя, Д. Рикардо, Ж. Сисмонди и Дж. Ст. Милля / под ред. М. Алексеенко. М., 2015.

Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой. Минск, 2012.

Налоги и налогообложение : учеб. пособие / под ред. А. Е. Суглобова, Н. М. Бобошко. М., 2015.

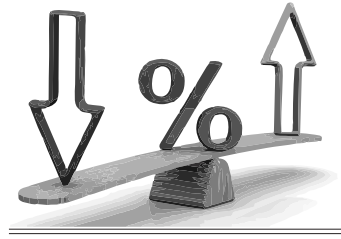
Налоги и налогообложение : учеб. пособие / под ред. А. Е. Суглобова, Н. М. Бобошко. М., 2018.

Налоговые реформы. Теория и практика / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. М., 2015.

Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учеб. для магистров / И. А. Майбуров [и др.] ; под ред. И. А. Майбурова. М., 2014.

Налогообложение: теория и практика : учеб. пособие / С. Т. Адаменкова [и др.] ; под общ. ред. С. И. Адаменковой. М., 2014.

Филиппович, Е. С. Налоговый контроль : учеб. пособие / Е. С. Филиппович, М. А. Шклярова. Минск, 2014.



ПРИЛОЖЕНИЯ*

* Приложения 1–10 приведены по: О некоторых вопросах, связанных с исчислением и уплатой налогов, сборов (пошлин), иных платежей, контроль за исчислением и уплатой которых осуществляют налоговые органы : постановление М-ва по налогам и сборам Респ. Беларусь, 24 дек. 2014 г., № 42 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. 2015. № 8/29515.

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь
(далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции
МНС

УНП¹

(наименование (фамилия, собственное имя,
отчество (если таковое имеется) плательщика)

(место нахождения (место жительства)
плательщика)

(фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Выбор со следующего налогового, отчетного периода способа уплаты налога на добавленную стоимость по части I налоговой декларации (расчета)	ежеквартально ежемесячно
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности), дата ликвидации обособленного подразделения

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу на добавленную стоимость

Часть I

РАСЧЕТ СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (далее – НДС) ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ), ИМУЩЕСТВЕННЫХ ПРАВ

Тип налоговой декларации (расчета): ежемесячная ежеквартальная

за месяц года
(номер месяца)² (четыре цифры года)

(руб.)

Показатели	Сумма	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
Р а з д е л I. НАЛОГОВАЯ БАЗА			
1. По операциям, облагаемым по ставке		20/120	
2. По операциям, облагаемым по ставке		18/118	
3. По операциям, облагаемым по ставке		10/110	
4. По операциям, облагаемым по ставке		16,67 %	
5. По операциям, облагаемым по ставке		9,09 %	
6. По операциям, облагаемым по ставке		0 %	×
7. По операциям по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС (освобожденных от НДС), вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме		×	×
8. По операциям, освобождаемым от НДС		×	×

1	2	3	4
9. По операциям, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь		×	×
10. По операциям по реализации товаров по розничным ценам		×	
11. Суммы налога, излишне предъявленные покупателям	×	×	
12. Суммы уменьшения налоговых вычетов, превышающие сумму вычетов отчетного налогового периода	×	×	
13. Налоговая база и суммы НДС, подлежащие уплате при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав (далее – объекты) у иностранных организаций		×	
14. ИТОГО по разделу I		×	
14а. Сумма НДС по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	×	×	
14б. Сумма НДС по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	×	×	
14в. Сумма НДС по остальным объектам	×	×	
Раздел II. НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ			
15. Налоговые вычеты – всего (строка 15а + строка 15б + строка 15в)	×	×	
15а. Налоговые вычеты по объектам, обороты по реализации которых освобождены от уплаты НДС	×	×	
15б. Налоговые вычеты по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит	×	×	
15в. Налоговые вычеты по остальным объектам	×	×	
Раздел III. СУММА НАЛОГА			
16. Сумма НДС нарастающим итогом – всего (строка 16а + строка 16б + строка 16в)	×	×	
16а. Сумма НДС нарастающим итогом, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 14а – строка 15а)	×	×	
16б. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 14б – строка 15б)	×	×	
16в. Сумма НДС нарастающим итогом, подлежащая уплате (возврату) (строка 14в – строка 15в)	×	×	

17. Сумма НДС за отчетный период – всего (строка 17а + строка 17б + строка 17в)	×	×	×
17а. Сумма НДС за отчетный период, остающаяся в распоряжении (подлежащая уменьшению) (строка 16а – строка 16а предыдущей налоговой декларации (расчета))	×	×	×
17б. Сумма НДС за отчетный период, подлежащая уплате (возврату), по объектам, по оборотам по реализации которых предоставлен налоговый кредит (строка 16б – строка 16б предыдущей налоговой декларации (расчета))	×	×	×
17в. Сумма НДС за отчетный период к уплате (возврату) по остальным объектам (строка 16в – строка 16в предыдущей налоговой декларации (расчета))	×	×	×
18. Сумма НДС к уплате (возврату) за отчетный период – всего (строка 17б + строка 17в)	×	×	×
18.1. в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	×	×	×

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Раздел IV. ДРУГИЕ СВЕДЕНИЯ (справочно)

(руб.)

Показатели	Сумма
1	2
1. Суммы НДС текущего налогового периода, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе объектов, – всего (строка 1.1 + строка 1.2 + строка 1.3)	
1а. в том числе суммы НДС по создаваемым, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам	
1.1. суммы НДС, предъявленные при приобретении объектов на территории Республики Беларусь	
1.2. суммы НДС, исчисленные и уплаченные при ввозе товаров с территории государств – членов Таможенного союза	
1.3. суммы НДС, уплаченные при выпуске товаров в соответствии с заявленной таможенной процедурой	
2. Суммы НДС, не принятые к вычету в прошлом налоговом периоде	
2.1. в том числе суммы НДС по созданным, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам, из них:	
2.1.1. принятые к вычету в текущем налоговом периоде в полном объеме равными долями (по 1/12 или по 1/4) суммы НДС по созданным, приобретенным (ввезенным) основным средствам, нематериальным активам	

1	2
3. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), облагаемые по ставке нуль (0) процентов	
4. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров, облагаемые по ставкам 10 процентов и(или) 9,09 процента	
5. Принятые к вычету в полном объеме суммы НДС, приходящиеся на обороты по реализации товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС (освобождаемых от НДС)	
6. Суммы НДС, не принятые к вычету и включенные в затраты по производству и реализации объектов	
7. Не облагаемый НДС оборот по реализации товаров с мест хранения, с выставок-ярмарок на территории государств – членов Таможенного союза, вычет сумм НДС по которым производится в полном объеме	
8. Обладаемый по ставке нуль (0) процентов оборот по реализации товаров на территорию государств – членов Таможенного союза, в том числе:	
8.1. вывезенных на территорию Российской Федерации	
8.2. вывезенных на территорию Республики Казахстан	
8.3. вывезенных на территорию Республики Армения	
9. Освобождаемый от НДС и(или) облагаемый по ставкам 20, 10 процентов оборот по реализации товаров на территорию государств – членов Таможенного союза, в том числе:	
9.1. вывезенных на территорию Российской Федерации	
9.2. вывезенных на территорию Республики Казахстан	
9.3. вывезенных на территорию Республики Армения	
10. Обладаемый по ставке нуль (0) процентов оборот по реализации лицами, обладающими статусом уполномоченного экономического оператора, товаров, при ввозе которых на территорию Республики Беларусь не взимался НДС таможенными органами	

Раздел V. СВЕДЕНИЯ О ЗАНИЖЕНИИ (ЗАВЫШЕНИИ) СУММЫ НАЛОГА,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ (ВОЗВРАТУ) ПО НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТУ),
В КОТОРОЙ ОБНАРУЖЕНЫ НЕПОЛНОТА СВЕДЕНИЙ ИЛИ ОШИБКИ

(руб.)

Отчетный период ² , за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период	Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, -)	Отчетный период ² , за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период	Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, -)
Январь		Июль	
Февраль		Август	
Март		Сентябрь	
Апрель		Октябрь	
Май		Ноябрь	
Июнь		Декабрь	
		ИТОГО за год, в том числе:	
		исчислено в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488	
		исчислено в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	

Часть II
РАСЧЕТ СУММЫ НДС, ВЗИМАЕМОГО НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ
ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

за месяц года
 (номер месяца) (четыре цифры года)

Код государства

(руб.)

Показатель	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
1	2	3	4
1. По операциям, облагаемым по ставке		20/100	
1.1. в том числе увеличение налоговой базы		20/100	
2. По операциям, облагаемым по ставке		10/100	
2.1. в том числе увеличение налоговой базы		10/100	
3. По операциям, освобождаемым от НДС		×	×
3.1. в том числе увеличение налоговой базы		×	
4. ИТОГО	×	×	
4.1. в том числе к доплате (уменьшению):	×	×	
4.1.1. по акту проверки	×	×	
4.1.2. в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	×	×	

По сроку уплаты

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Итого к уплате

Итого к уплате по части I

Итого к уплате по части II

руб.

руб.

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению 1 к настоящей форме	
реестр номеров электронных таможенных деклараций на товары, выпущенные в соответствии с таможенной процедурой экспорта (выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой), согласно приложению 2 к настоящей форме	
реестр международных транспортных или товарно-транспортных документов и заявок (заданий или иных документов) согласно приложению 3 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Республики Беларусь и их реализацию с мест хранения, с выставок-ярмарок на территории государств – членов Таможенного союза, согласно приложению 4 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы Республики Беларусь и их реализацию с мест хранения на территории иностранных государств и(или) с выставок-ярмарок, проводимых на территории иностранного государства, согласно приложению 5 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих реализацию товаров собственного производства владельцам магазинов беспешинной торговли, согласно приложению 6 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих оказание услуг по обслуживанию воздушных судов, выполняющих международные полеты и(или) международные воздушные перевозки, согласно приложению 7 к настоящей форме	
реестр документальных подтверждений вывоза товара за пределы таможенной территории Таможенного союза согласно приложению 8 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих реализацию товаров собственного производства и их вывоз за пределы Республики Беларусь по договору международного лизинга с правом выкупа, согласно приложению 9 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию зарегистрированных в иностранных государствах транспортных средств, согласно приложению 10 к настоящей форме	
перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов согласно приложению 11 к настоящей форме	

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Штамп или отметка
инспекции МНС

Получено

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²При представлении налоговых деклараций (расчетов) по НДС ежеквартально указывается последний месяц отчетного квартала.

ПЕРЕЧЕНЬ ЗАЯВЛЕНИЙ О ВВОЗЕ И УПЛАТЕ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ

за месяц года
(номер месяца)¹ (четыре цифры года)

Регистрационный номер и дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов	Идентификационный код (номер) налогоплательщика (импортера)	Дата поступления в МНС информации о заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов в форме, предусмотренной отдельным международным межведомственным договором	Сумма оборота (руб.)
1	2	3	4
ИТОГО			

Руководитель организации
(индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

¹При представлении налоговых деклараций (расчетов) по НДС ежеквартально указывается последний месяц отчетного квартала.

2. Налоговая декларация по акцизам

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь
(далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции _____
МНС

УНП¹ _____

_____ (наименование (фамилия, собственное имя,
отчество (если таковое имеется) плательщика)

_____ (место нахождения (место жительства)
плательщика)

_____ (фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности), дата ликвидации обособленного подразделения

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по акцизам*

за _____ месяц _____ года
(номер месяца) (четыре цифры года)

№ п/п	Показатели	Единица измерения	Объем (количество) товаров в натуральном выражении ²	Доля этилового спирта ² (%)	Ставка акцизов за единицу измерения (руб.)	Сумма акцизов ² (руб.)
1	2	3	4	5	6	7

Часть I

РАСЧЕТ АКЦИЗОВ, ВЗИМАЕМЫХ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ НА ТЕРРИТОРИЮ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Код группы подакцизных товаров в соответствии со справочником групп подакцизных товаров

	Итого	×	×	×	×	
1.1	в том числе к доплате (уменьшению):	×	×	×	×	
1.1.1	по акту проверки	×	×	×	×	
1.1.2	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	×	×	×	×	

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

*Здесь и далее прерывистость границ колонок в таблице обозначает, что в такой колонке может быть несколько позиций.

Часть II
РАСЧЕТ АКЦИЗОВ ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ

Код группы подакцизных товаров в соответствии со справочником групп подакцизных товаров							
Раздел I. РЕАЛИЗАЦИЯ ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ, ОБЛАГАЕМЫХ АКЦИЗАМИ							
Реализация подакцизных товаров на территории Республики Беларусь							
1	Начисленная сумма акцизов – всего (строка 1.1 + строка 1.2):	×	×	×	×	×	×
1.1	при реализации (использовании) ввезенных (приобретенных) подакцизных товаров, при ввозе (приобретении) которых уплата акцизов не производилась, – всего (строка 1.1.1 + строка 1.1.2):	×	×	×	×	×	×
1.1.1	при реализации ввезенных (приобретенных) подакцизных товаров – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×
1.1.2	при использовании подакцизных товаров на собственные нужды, передаче (реализации) своим работникам, обмене, безвозмездной передаче – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×
1.2	при реализации (использовании) произведенных подакцизных товаров – всего (строка 1.2.1 + строка 1.2.2 + строка 1.2.3):	×	×	×	×	×	×
1.2.1	при реализации подакцизных товаров, произведенных из собственного сырья, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×

1	2	3	4	5	6	7
1.2.2	при реализации подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	
1.2.3	при использовании подакцизных товаров на собственные нужды, передаче (реализации) своим работникам, обмене, безвозмездной передаче – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	
Реализация подакцизных товаров за пределы территории Республики Беларусь, по которым освобождение не предоставляется						
2	Начисленная сумма акцизов – всего (строка 2.1 + строка 2.2):	×	×	×	×	
2.1	при реализации вывезенных подакцизных товаров за пределы Республики Беларусь, кроме вывоза на территорию государств – членов Таможенного союза, по которым освобождение не предоставляется, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	
2.2	при реализации вывезенных подакцизных товаров на территорию государств – членов Таможенного союза, по которым освобождение не предоставляется, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	

Раздел II. КОЛИЧЕСТВО (ОБЪЕМ) ПОДАКЦИЗНЫХ ТОВАРОВ: ОСВОБОЖДАЕМЫХ ОТ АКЦИЗОВ; ОБЛАГАЕМЫХ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ; НА КОТОРЫЕ НЕ УСТАНОВЛЕНА СТАВКА АКЦИЗОВ					
3	Количество (объем) подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизами, — всего (строка 3.1 + строка 3.2 + строка 3.3 + строка 3.4 + строка 3.5 + строка 3.6):		×	×	×
3.1	по вывезенным подакцизным товарам за пределы Республики Беларусь, кроме вывоза на территорию государств — членов Таможенного союза, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:		×	×	×
3.2	по вывезенным подакцизным товарам на территорию государств — членов Таможенного союза — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:		×	×	×
3.3	по реализуемым (передаваемым) конфискованным и (или) бесхозяйным подакцизным товарам, подакцизным товарам, от которых произошел отказ в пользу государства и которые подлежат обращению в государственную собственность, промышленной переработке под контролем уполномоченных органов либо уничтожению, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:		×	×	×
3.4	по нефтепродуктам, произведенным на территории Республики Беларусь и не облагаемым акцизами при их реализации, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:		×	×	×
3.5	по спирту, отпущенному (отпущенному) для производства лекарственных средств белорусским организациям, которым разрешено их производство		×	×	×

1	2	3	4	5	6	7
3.6	по подакцизным товарам собственного производства, реализуемым владельцам магазинов беспопытной торговли для их последующей реализации в таких магазинах, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:			×	×	×
4	Количество (объем) подакцизных товаров, облагаемых по нулевой ставке акцизов, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:			×	×	×
5	Количество (объем) подакцизных товаров, на которые не установлены ставки акцизов, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:			×	×	×
Раздел III. СУММА АКЦИЗОВ: УМЕНЬШАЮЩАЯ ИСЧИСЛЕННУЮ СУММУ АКЦИЗОВ; ОТНОСИМАЯ НА СЕБЕСТОИМОСТЬ						
6	Сумма акцизов, уменьшающая исчисленную сумму акцизов, — всего (строка 6.1 + строка 6.2 + строка 6.3 + строка 6.4 + строка 6.5):	×	×	×	×	×
6.1	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, реализуемых на территории Республики Беларусь, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×
6.2	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в качестве давальческого сырья при производстве подакцизных товаров, — всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×

6.3	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, реализуемых за пределы Республики Беларусь, кроме вывоза на территорию государств – членов Таможенного союза, по которым освобождение не предоставляется, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×	×	×
6.4	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, реализуемых на территории государств – членов Таможенного союза, по которым освобождение не предоставляется, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×	×	×
6.5	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, передаваемых (реализуемых) своим работникам, на собственные нужды, обмене, передаче безвозмездно, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	×	×	×	×
7	Сумма акцизов, подлежащая отнесению на себестоимость, – всего (строка 7.1 + строка 7.2 + строка 7.3):	×	×	×	×	×	×	×	×
7.1	по подакцизным товарам, освобожденным от обложения акцизами, кроме вывезенных за пределы Республики Беларусь, по которым применяется освобождение	×	×	×	×	×	×	×	×
7.2	по подакцизным товарам, облагаемым по нулевой ставке акцизов	×	×	×	×	×	×	×	×
7.3	по подакцизным товарам, на которые не установлены ставки акцизов	×	×	×	×	×	×	×	×

1	2	3	4	5	6	7
	Раздел IV. СУММА АКЦИЗОВ, ПОДЛЕЖАЩАЯ: УПЛАТЕ; ЗАЧЕТУ (ВОЗВРАТУ); ОТНЕСЕНИЮ В СОСТАВ РАСХОДОВ ПО ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫМ ОПЕРАЦИЯМ					
8	Сумма акцизов, подлежащая зачету (возврату), – всего (строка 8.1 + строка 8.2 + строка 8.3):	×	×	×	×	
8.1	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, вывезенных за пределы Республики Беларусь, кроме вывоза на территорию государств – членов Таможенного союза, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	
8.2	сумма акцизов, уплаченная при ввозе (приобретении) подакцизных товаров, использованных в производстве подакцизных товаров, вывезенных на территорию государств – членов Таможенного союза, – всего, в том числе по видам подакцизных товаров:	×	×	×	×	
8.3	сумма акцизов, уплаченная по возвращенным подакцижным товарам	×	×	×	×	
9	Подлежащая уплате сумма акцизов по подакцижным товарам, использованным в производстве возвращенных подакцизных товаров, ранее вывезенных за пределы Республики Беларусь и освобожденных от акцизов	×	×	×	×	
10	Сумма акцизов, подлежащая уплате в бюджет по каждому виду подакцизных товаров, по которым исчисленная сумма акцизов уменьшается на суммы акцизов, уплаченные при приобретении(или) ввозе товаров на территорию Республики Беларусь	×	×	×	×	
11	Сумма акцизов, подлежащая отнесению в состав расходов по внереализационным операциям по каждому виду подакцизных товаров	×	×	×	×	
12	Итого сумма акцизов, подлежащая уплате (зачету, возврату) (строка 8 + строка 9 + строка 10)	×	×	×	×	
12.1	в том числе к доплате (уменьшению):	×	×	×	×	
12.1.1	по акту проверки	×	×	×	×	

12.1.2	в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488	×	×	×	×
12.1.3	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	×	×	×	×

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Итого по всем группам подакцизных товаров

Итого к уплате по всем группам подакцизных товаров части I руб.

Итого к уплате по всем группам подакцизных товаров части II руб.

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

реестр номеров электронных таможенных деклараций на товары, выпущенные в соответствии с заявленной таможенной процедурой, согласно приложению 1 к настоящей форме	
перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов согласно приложению 2 к настоящей форме	
реестр документов, подтверждающих реализацию товаров собственного производства владельцам магазинов беспошлинной торговли, согласно приложению 3 к настоящей форме	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

Штамп или отметка
инспекции МНС

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Получено

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

¹Учетный номер платежельщика.

²Заполняется с точностью три знака после запятой.

3. Налоговая декларация по налогу на прибыль

В инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции _____
МНС

УНП¹ _____

ОКЭД² _____

_____ (наименование плательщика)

_____ (наименование плательщика)³

_____ (место нахождения плательщика)³

_____ (место осуществления деятельности в Республике Беларусь)⁴

_____ (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в часть III налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации,
дата ликвидации обособленного подразделения

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории
Республики Беларусь через постоянное представительство

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу на прибыль

Часть I РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ (ВАЛОВОЙ ПРИБЫЛИ) И СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

за квартал года
(номер месяца)⁵ (четыре цифры года)

Раздел I

(руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам			
			—%	—%	—%	—%
1	2	3	4	5	6	7
Расчет налоговой базы (валовой прибыли)						
1	Выручка (доходы) от реализации: выручка (доходы) от реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров, приобретенных для последующей реализации (далее — товары приобретенные); имущественных прав, ценных бумаг (доходы от погашения ценных бумаг)					
2	Затраты по производству и реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров приобретенных; имущественных прав; ценных бумаг, учитываемые при налогообложении; покупная стоимость товаров приобретенных; цена приобретения ценных бумаг (далее — затраты)					
3	Налоги и сборы, уплачиваемые согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации произведенных товаров (работ, услуг); товаров приобретенных; имущественных прав; ценных бумаг					

1	2	3	4	5	6	7
4	Сальдо внереализационных доходов и расходов (+, -) (строка 4.1 – строка 4.2):					
4.1	внереализационные доходы					
4.2	внереализационные расходы					
5	Доход (выручка) белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
6.1	Затраты и внереализационные расходы белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
6.2	Налоги (сборы, отчисления), уплачиваемые белорусской организацией согласно законодательству иностранного государства из выручки по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶					
7	Прибыль (+) либо убыток (-) белорусской организации по деятельности за пределами Республики Беларусь (строка 5 – строка 6.1 – строка 6.2) ⁶					
8	Прибыль (+) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7)					
9	Убыток (-) (строка 1 – строка 2 – строка 3 + строка 4 + строка 7)					
10	Налоговая база (строка 8 + строка 9)					
11	Льготируемая прибыль (не более строки 10)					
12	Льготируемая прибыль, которая не зависит от характера реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (не более (строка 10 – строка 11))					
13	Льготируемая прибыль – всего (строка 11 + строка 12) (не более строки 10)					
14	Прибыль к налогообложению (строка 10 – строка 13)					
14.1	в том числе прибыль белорусской организации к налогообложению по деятельности за пределами Республики Беларусь (не более строки 14) ⁶					
15	Прибыль к налогообложению, уменьшенная на сумму перенесенного убытка (перенесенных убытков) (строка 6 раздела II части II) ⁷					
Расчет суммы налога на прибыль по валовой прибыли						
16	Налог на прибыль по валовой прибыли (строка 14 (при переносе убытков на будущее – строка 15) × размер ставки/100)					

16.1	в том числе налог на прибыль, исчисленный белорусской организацией в соответствии с законодательством Республики Беларусь, по деятельности за пределами Республики Беларусь ⁶						
17	Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден, остающаяся в распоряжении плательщика в связи с целевым использованием						
18	Сумма налога на прибыль, от уплаты которого плательщик освобожден						
19	Налог на прибыль (доходы), уплаченный в иностранном государстве, не превышающий суммы налога на прибыль, подлежащей уплате (уплаченной) в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного в иностранном государстве ⁶	×	×	×	×	×	×
20	Налог на доходы иностранных организаций, удержанный и перечисленный в бюджет Республики Беларусь налоговым агентом, в отношении которых иностранная организация, осуществляющая деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, является плательщиком налога на прибыль в Республике Беларусь	×	×	×	×	×	×
21	Налог на прибыль, исчисленный для уплаты в Республике Беларусь (строка 16 – строка 17 – строка 18 – строка 19 – строка 20)	×	×	×	×	×	×
22	Налог на прибыль, исчисленный по предыдущей налоговой декларации (расчету) (строка 21 предыдущей налоговой декларации (расчета))	×	×	×	×	×	×
23	2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода (раздел II налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода) ⁸	×	×	×	×	×	×
24	Налог на прибыль к уплате (возврату) (строка 21 – строка 22 – строка 23)	×	×	×	×	×	×
24.1	в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	×	×	×	×	×	×

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Раздел II. РАСЧЕТ 2/3 СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА III КВАРТАЛ ТЕКУЩЕГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА⁹
(руб.)

2/3 суммы налога на прибыль за III квартал текущего налогового периода (строка 24 раздела I части I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода × 2/3)	
--	--

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

**Раздел III. СВЕДЕНИЯ О ЗАНИЖЕНИИ (ЗАВЫШЕНИИ) СУММЫ НАЛОГА,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ (ВОЗВРАТУ) ПО НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТУ),
В КОТОРОЙ ОБНАРУЖЕНЫ НЕПОЛНОТА СВЕДЕНИЙ ИЛИ ОШИБКИ**

(руб.)

Отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период	Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, -)
1	2
I квартал	
II квартал	
III квартал	
IV квартал в размере 2/3 суммы налога на прибыль, исчисленной исходя из суммы налога на прибыль за III квартал	
IV квартал	
Итого за год, в том числе:	
исчислено в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488	
исчислено в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	

Часть II

**СВЕДЕНИЯ О СУММЕ УБЫТКА (СУММАХ УБЫТКОВ), НА КОТОРУЮ ПЛАТЕЛЬЩИК ИМЕЕТ ПРАВО
УМЕНЬШИТЬ НАЛОГОВУЮ БАЗУ ТЕКУЩЕГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА, И РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ
К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ, УМЕНЬШЕННОЙ НА УБЫТКИ ПРЕДЫДУЩИХ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДОВ¹⁰**

за год
(четыре цифры года)

**Раздел I. СВЕДЕНИЯ О СУММЕ УБЫТКА (СУММАХ УБЫТКОВ), НА КОТОРУЮ ПЛАТЕЛЬЩИК
ИМЕЕТ ПРАВО УМЕНЬШИТЬ НАЛОГОВУЮ БАЗУ ТЕКУЩЕГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

Остаток перенесенного убытка на начало налогового периода

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

1. Всего, в том числе:	
1.1. по первой группе	
1.2. по второй группе	

(руб.)

Налоговый период ¹¹	Сумма убытка в целом по организации и (или) сумма перенесенного убытка ¹²		Сумма убытков по первой группе		Сумма убытков по второй группе		Сумма убытка, оставшаяся после исключения убытков, полученных от первой и второй групп операций (графа 2 – графа 4 – графа 6), и(или) сумма перенесенного убытка	Сумма убытков, не перенесенная на будущее по состоянию на конец налогового периода		
	фактическая	теоретическая	фактическая	теоретическая	в целом по организации	по первой группе		по второй группе		
1	3	2	4	5	6	7	8	9	10	
ИТОГО	×	×		×						

Раздел II. РАСЧЕТ ПРИБЫЛИ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ, УМЕНЬШЕННОЙ НА УБЫТКИ ПРЕДЫДУЩИХ НАЛОГОВЫХ ПЕРИОДОВ

(руб.)

№ п/п	Наименование показателей	Всего	В том числе для исчисления налога по ставкам						
			___%	___%	___%	___%	___%	___%	___%
1	2	3	4	5	6	7			
1	Прибыль к налогообложению (строка 14 раздела I части I), в том числе:								
1.1	прибыль к налогообложению, исчисленная по первой группе операций								
1.2	прибыль к налогообложению, исчисленная по второй группе операций								

1	2	3	4	5	6	7
2	Убыток, применяемый к уменьшению прибыли к налогообложению, по первой группе операций (не более строки 1.1 и не более итога по графе 4 раздела I части II)					
3	Убыток, применяемый к уменьшению прибыли к налогообложению, по второй группе операций (не более строки 1.2 и не более итога по графе 6 раздела I части II)					
4	Убыток, применяемый к уменьшению прибыли к налогообложению и оставшийся после исключения убытков, полученных от первой и второй групп операций (не более строка 1 – строка 2 – строка 3 и не более итога по графе 7 раздела I части II)					
5	Убыток, применяемый к уменьшению прибыли к налогообложению, в целом по организации (строка 2 + строка 3 + строка 4, но не более строки 1)					
6	Прибыль к налогообложению, уменьшенная на убытки предыдущих налоговых периодов (строка 1 – строка 5)					

Часть III

РАСЧЕТ СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ С ДИВИДЕНДОВ¹³

за месяц года
(номер месяца) (четыре цифры года)

(руб.)

№ п/п	Наименование показателей	
1	Общая сумма прибыли, распределенной в качестве дивидендов	
2	Сумма дивидендов, полученная белорусской организацией, начислившей дивиденды (не более строки 1)	
3	Размер ставки, %	
4	Расчет суммы налога ¹⁴	×
4.1	Расчет налога на прибыль с дивидендов, начисленных _____ (наименование, УНП белорусской организации, получающей дивиденды)	×
4.2	_____ (период, за который начислены дивиденды; дата начисления дивидендов)	×

4.3	Сумма дивидендов, причитающаяся белорусской организации	
4.4	Налоговая база по налогу на прибыль с дивидендов (строка 1 – строка 2) × строка 4.3/строка 1)	
4.5	Налог на прибыль с дивидендов (строка 4.4 × строка 3/100)	
5	Всего налога на прибыль с дивидендов	
5.1	В том числе к доплате (уменьшению):	
5.1.1	по акту проверки	
5.1.2	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Часть IV ДРУГИЕ СВЕДЕНИЯ (справочно)

№ п/п	Наименование показателей	Значение показателя
1	Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная (удержанная) в иностранном государстве и документально подтвержденная, руб.	
2	Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного в иностранном государстве, в пределах которой производится зачет, руб.	
3	Дата уплаты налога на прибыль (доход), уплаченного в Республике Беларусь в отношении дохода, полученного в иностранном государстве	
4	Чистая прибыль (убыток), руб.	
5	Фонд заработной платы, руб.	
6	Среднесписочная численность работников за отчетный период, чел.	
7	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на 1 января отчетного года, руб.	
8	Подоходный налог с физических лиц, исчисленный с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, руб.	
9	Подоходный налог с физических лиц, перечисленный в бюджет в отчетном периоде, руб.	
10	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на конец отчетного периода, руб.	

К налоговой декларации (расчету) прилагаются сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению к настоящей форме	
--	--

Руководитель организации
или уполномоченное им лицо

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Штамп или отметка
инспекции МНС

Получено

--	--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

¹ Учетный номер плательщика.

² Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2006 г. № 65 «Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации и общегосударственного классификатора Республики Беларусь».

³ Для иностранной организации указывается наименование и адрес места нахождения на государственном языке страны места нахождения в соответствии с учредительными документами.

⁴ Заполняется иностранными организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

⁵ При представлении налоговых деклараций (расчетов) ежеквартально указывается номер последнего месяца отчетного квартала. При представлении налоговой декларации (расчета) ежегодно указывается номер последнего месяца года.

⁶ Не заполняется организациями, осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

⁷ Заполнение строки производится в налоговой декларации (расчете) за последний отчетный период текущего налогового периода.

⁸ Заполнение строки производится в налоговой декларации (расчете) за IV квартал текущего налогового периода.

⁹ Заполнение раздела производится в налоговой декларации (расчете) за III квартал текущего налогового периода и только в случае наличия положительного показателя в строке 24 раздела I части I налоговой декларации (расчета) за III квартал текущего налогового периода.

¹⁰ Заполнение части производится в целом за налоговый период.

¹¹ Указывается налоговый период (налоговые периоды), предшествующий текущему налоговому периоду, сумма убытка (суммы убытков) по итогам которого переносится на прибыль текущего налогового периода.

¹² Указывается сумма убытка за налоговый период, непосредственно предшествующий текущему налоговому периоду, определенная в соответствии с пунктом 2 статьи 14¹ Налогового кодекса Республики Беларусь, и (или) сумма перенесенного убытка, соответствующая показателю графы 8 за предшествующий налоговый период.

¹³ Под дивидендами понимаются дивиденды и приравненные к ним доходы, признаваемые таковыми в соответствии с пунктом 1 статьи 35 Налогового кодекса Республики Беларусь, начисленные белорусскими организациями учредителям (участникам) — белорусским организациям.

¹⁴ Строки 4.1—4.5 заполняются налоговым агентом по каждой белорусской организации, которой начислены дивиденды.

4. Налоговая декларация по налогу на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство

В инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее — инспекция МНС) по

по (наименование района, города, района в городе)

Код инспекции МНС

УНП¹
налогового агента

(наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется)))

(место нахождения (место жительства) налогового агента)

(фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй подпункта 2 ¹ .2 пункта 2 ¹ статьи 148 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по налогу на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность
в Республике Беларусь через постоянное представительство

за месяц года
(номер месяца) (четыре цифры года)

**Раздел I. РАСЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ,
НЕ ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ
ЧЕРЕЗ ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО**

_____ (наименование иностранной организации)

Номер, присвоенный иностранной организации налоговым (финансовым) органом иностранного государства
(при наличии)

_____ Код страны
(юридический адрес иностранной организации в стране регистрации)

№ п/п	Вид дохода	Код вида дохода	Дата начисления дохода (платежа)	Сумма дохода	Сумма затрат, учитываемых для целей исчисления налога	Сумма дохода, освобождаемая от налогообложения			Облагаемый доход (графа 5 – графа 6 – графа 7 или графа 8)	Ставка налога, %			Основание для применения льгот и(или) пониженной ставки налога	Сумма налога, подлежащая уплате (графа 9 × на ставку налога) / 100	По сроку уплаты	В том числе к доплате по акту проверки (уменьшению)
						по законо-дательству Республики Беларусь	по между-народному договору	по законо-дательству Республики Беларусь		по между-народному договору						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	ИТОГО, в том числе к доплате (уменьшению):													
	в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488													
	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь													

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель, иное физическое лицо) или уполномоченное им лицо

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка инспекции МНС

Получено

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

_____ Учетный номер платежника.

5. Налоговая декларация по налогу на недвижимость организаций

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь
(далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции
МНС

УНП¹

(наименование плательщика)

(место нахождения плательщика)

(фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Выбор способа уплаты налога	ежеквартально
	один раз в год
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации, дата ликвидации обособленного подразделения

(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу на недвижимость организаций

за год
(четыре цифры года)

Часть I РАСЧЕТ НАЛОГА ПО КАПИТАЛЬНЫМ СТРОЕНИЯМ (ЗДАНИЯМ, СООРУЖЕНИЯМ), ИХ ЧАСТЯМ И МАШИНО-МЕСТАМ

Итого налога по капитальным строениям (зданиям, сооружениям), их частям и машино-местам:

(руб.)

Всего (графа 2 + графа 3 + графа 4 + графа 5)	По сроку 22 марта	По сроку 22 июня	По сроку 22 сентября	По сроку 22 декабря
1	2	3	4	5
В том числе к доплате (уменьшению): по акту проверки				
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь				

Раздел I. РАСЧЕТ НАЛОГА ПО КАПИТАЛЬНЫМ СТРОЕНИЯМ (ЗДАНИЯМ, СООРУЖЕНИЯМ),
ИХ ЧАСТЯМ И МАШИНО-МЕСТАМ, ПО КОТОРЫМ ПРИМЕНЯЮТСЯ ОДИНАКОВЫЕ СТАВКИ

(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	I–IV кварталы	II–IV кварталы	III–IV кварталы	IV квартал
1	2	3	4	5	6
1	Остаточная стоимость и(или) стоимость, отраженная в бухгалтерском учете (книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения), капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, подлежащих налогообложению				
2	Ставка налога, %				
3	Увеличение (уменьшение) ставки налога				
4	Начисленный налог (строка 1 × строка 2 × строка 3/100)				
5	Зачитываемая сумма налога на недвижимость (имущество), уплаченного в иностранном государстве				
6	Налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием				
7	Налог к уплате (строка 4 – строка 5 – строка 6), в том числе:				
7.1	по сроку 22 марта		×	×	×
7.2	по сроку 22 июня			×	×
7.3	по сроку 22 сентября				×
7.4	по сроку 22 декабря				

Часть II
РАСЧЕТ НАЛОГА ПО ЗДАНИЯМ, СООРУЖЕНИЯМ И ПЕРЕДАТОЧНЫМ УСТРОЙСТВАМ
СВЕРХНОРМАТИВНОГО НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Итого налога по зданиям, сооружениям и передаточным устройствам сверхнормативного незавершенного строительства:

	По сроку 22 марта	По сроку 22 июня	По сроку 22 сентября	По сроку 22 декабря
Всего (графа 2 + графа 3 + графа 4 + графа 5)	2	3	4	5
1				
В том числе к доплате (уменьшению): по акту проверки				
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь				

Раздел I. РАСЧЕТ НАЛОГА ПО ЗДАНИЯМ, СООРУЖЕНИЯМ И ПЕРЕДАТОЧНЫМ УСТРОЙСТВАМ
СВЕРХНОРМАТИВНОГО НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА, ПО КОТОРЫМ ПРИМЕНЯЮТСЯ ОДИНАКОВЫЕ СТАВКИ
(руб.)

№ п/п	Наименование показателя	I–IV кварталы	II–IV кварталы	III–IV кварталы	IV квартал
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость подлежащих обложению зданий, сооружений и передаточных устройств сверхнормативного незавершенного строительства				
2	Ставка налога, %				
3	Увеличение (уменьшение) ставки налога				
4	Начисленный налог (строка 1 × строка 2 × строка 3/100)				
5	Зачитываемая сумма налога на недвижимое имущество (имущество), уплаченного в иностранном государстве				

6	Налог, от уплаты которого плательщик освобожден с последующим целевым использованием				
7	Налог к уплате (строка 4 – строка 5 – строка 6), в том числе:				
7.1	по сроку 22 марта	×	×	×	×
7.2	по сроку 22 июня		×	×	×
7.3	по сроку 22 сентября				×
7.4	по сроку 22 декабря				

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению 1 к настоящей форме	
сведения о суммах налога на недвижимость организаций, подлежащих зачислению в бюджет административно-территориальной единицы, на территории которой располагается объект налогообложения, согласно приложению 2 к настоящей форме	

Руководитель организации или уполномоченное им лицо

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка инспекции МНС

Получено

--	--

(число) _____ (номер месяца) (четыре цифры года)

_____ Учетный номер плательщика.

6. Налоговая декларация по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции МНС _____

УНП¹ _____

_____ (наименование плательщика)

_____ (место нахождения плательщика)

_____ (фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)	
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	X
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
Выбор способа уплаты налога ²	
ежеквартально	
один раз в год	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации _____
(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории
Республики Беларусь через постоянное представительство _____
(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций

за _____ год

(четыре цифры года)

Часть I
РАСЧЕТ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

№ п/п	Номер и дата документа, подтверждающего право собственности, постоянного или временного пользования на земельный участок, или номер и дата решения уполномоченного государственного органа	В том числе по срокам																					
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
1	2	Кадатровый номер земельного участка (при наличии)	Функциональное использование земельного участка (виды оценочных зон)	Категория земель	Площадь земельного участка, подлежащего налогообложению (га)	Кадатровая оценка земельного участка (баллов)	Кадатровая стоимость за 1 кв. м земельного участка (руб.)	Налоговая база – кадастровая стоимость или площадь земельного участка, подлежащего налогообложению (кад. графа 6)	Ставка земельного налога	Коэффициент по периоду пользования / 12 или количеству дней пользования / количество дней в году)	Увеличение (уменьшение) ставки (доля единицы)	Земельный налог к уплате (графа 9 × графа 10 × графа 11 × графа 12) (руб.)	22 февраля	15 апреля	22 мая	15 июля	22 августа	15 сентября	15 ноября	22 ноября	22 декабря	22 января	
		Всего земельного налога, подлежащего уплате	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	
		Сумма земельного налога, на которую уменьшается налог, подлежащий уплате	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	
		Итого земельного налога к уплате	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	
		В том числе к доплате (уменьшению):	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	
		по акту проверки	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	
		в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	×	

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению 1 к настоящей форме	
сведения о физических лицах, имеющих право на льготы по земельному налогу (арендной плате), согласно приложению 2 к настоящей форме	
сведения о сдаче в аренду, иное возмездное или безвозмездное пользование (далее – аренда) капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест согласно приложению 3 к настоящей форме	
сведения о передаче земельных участков в аренду (субаренду) согласно приложению 4 к настоящей форме	
сведения о суммах земельного налога с организаций, подлежащих зачислению в бюджет административно-территориальной единицы, на территории которой располагается объект налогообложения, согласно приложению 5 к настоящей форме	

Руководитель организации или уполномоченное им лицо

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка инспекции МНС

Получено

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²Заполняется в отношении земельного налога по части I налоговой декларации (расчета).

³Года, следующего за календарным годом.

7. Налоговая декларация по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции МНС _____

УНП¹ _____

_____ (наименование (фамилия, собственное имя,
отчество (если таковое имеется) плательщика)

_____ (место нахождения (место жительства)
плательщика)

_____ (фамилия, собственное имя, отчество
(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (пре-
кращении деятельности), дата ликвидации обособленного подразделения

дата прекращения иностранной организации деятельности на территории
Республики Беларусь через постоянное представительство

Признак	Пометить ×
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Выбор способа уплаты налога	ежеквартально
	один раз в год
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить ×
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью пятой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

_____ (число) _____ (номер месяца) (четыре цифры года)

_____ (число) _____ (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)
по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух

Тип налоговой декларации (расчета): квартальная годовая годовая по фактическим объемам

за квартал года
(номер месяца)² (четыре цифры года)

№ п/п	Класс опасности загрязняющих веществ	Установленный годовой объем выброса, тонн	Фактически выброшено, тонн		Ставка экологического налога за выбросы за I тонн	Коэффициенты к ставке экологического налога за выбросы	Исчисленная сумма экологического налога за выбросы (графа 3 × графа 6 × графа 7), или (графа 4 × графа 6 × графа 7), или (графа 5 × графа 6 × графа 7) × графа 7)	Сумма льготированного экологического налога	Сумма экологического налога к уплате за вычетом льготированных сумм (графа 8 – графа 9)
			с начала года	в налоговом периоде					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	II класс								
2	III класс								
3	IV класс								
ИТОГО			×		×	×			
В том числе к доплате (уменьшению):									
по акту проверки									
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь									

По сроку уплаты	22 апреля	20__ года
	22 июля	20__ года

22	октября	20__ года	
22	января	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)	
22	февраля	20__ года (год, следующий за истекшим годом)	

(указать сумму налога)

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению 1 к настоящей форме	
сведения о суммах экологического налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, подлежащего зачислению в республиканский бюджет по месту нахождения объектов налогообложения, согласно приложению 2 к настоящей форме	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка
инспекции МНС

Получено

_____	_____	_____
(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²Указывается последний месяц налогового периода.

8. Налоговая декларация по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов

<p>В инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)</p> <p>по _____ (наименование района, города, района в городе)</p> <p>Код инспекции МНС _____</p> <p>УНП¹ _____</p> <p>_____ (наименование (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) плательщика)</p> <p>_____ (место нахождения (место жительства) плательщика)</p> <p>_____ (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) ответственного лица, телефон)</p>	<p>Признак</p>	<p>Пометить X</p>
<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)</p>	<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть I налоговой декларации (расчета)</p>	
<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)</p>	<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть II налоговой декларации (расчета)</p>	
<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть III налоговой декларации (расчет):</p>	<p>Внесение изменений и(или) дополнений в часть III налоговой декларации (расчет)</p>	
<p>в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	<p>в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	
<p>в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок</p>	<p>в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок</p>	
<p>Признак представления налоговой декларации (расчета)</p>	<p>Признак представления налоговой декларации (расчета)</p>	<p>Пометить X</p>
<p>В соответствии с частью первой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	<p>В соответствии с частью первой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	
<p>В соответствии с частью второй пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	<p>В соответствии с частью второй пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	
<p>В соответствии с частью четвертой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	<p>В соответствии с частью четвертой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	
<p>В соответствии с частью пятой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	<p>В соответствии с частью пятой пункта 2¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь</p>	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности), дата ликвидации обособленного подразделения

--	--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

дата прекращения иностранной организацией деятельности на территории Республики Беларусь через постоянное представительство

--	--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов

Часть I РАСЧЕТ НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В ОТНОШЕНИИ НЕФТИ

за _____ месяц _____ года
(номер месяца) (четыре цифры года)

(руб.)

№ п/п	Наименование природных ресурсов	Фактически добыто (изъято) в налоговом периоде, тонн	Средний за истекший налоговый период уровень цен на нефть сорта «Юрале», долларах США за 1 баррель	Ставка налога за добычу (изъятие), долларов США за 1 тонну	Курс Национального банка Республики Беларусь, установленный на последнее число налогового периода	Исчисленная сумма налога за добычу (изъятие) (графа 3 × графа 5 × графа 6)	Сумма льготированного налога	Сумма налога за добычу (изъятие) к уплате (графа 7 – графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО							
	В том числе к доплате (уменьшению):		×	×	×	×	×	
	по акту проверки		×	×	×	×	×	
	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь		×	×	×	×	×	

По сроку уплаты

22	февраля	20__ года	
22	марта	20__ года	
22	апреля	20__ года	
22	мая	20__ года	
22	июня	20__ года	
22	июля	20__ года	
22	августа	20__ года	
22	сентября	20__ года	
22	октября	20__ года	
22	ноября	20__ года	
22	декабря	20__ года	
22	января	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)	

(указать сумму налога)

Часть II

РАСЧЕТ НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ В ОТНОШЕНИИ СОЛИ КАЛИЙНОЙ

за месяц года
(номер месяца) (четыре цифры года)

Раздел I. РАСЧЕТ НАЛОГА ПО СТАВКЕ НАЛОГА, УСТАНОВЛЕННОЙ В ТВЕРДОЙ СУММЕ (руб.)

№ п/п	Наименование природных ресурсов	Фактически добыто (изъято) в налоговом периоде, тонн	Ставка налога за добычу (изъятие), установленная в твердой сумме за 1 тонну	Исчисленная сумма налога за добычу (изъятие) (графа 3 × графа 4)	Сумма льготного налога	Сумма налога за добычу (изъятие) к уплате (графа 5 – графа 6)
1	2	3	4	5	6	7

1	2	3	4	5	6	7
			×			
ИТОГО						
	В том числе к доплате (уменьшению):		×	×	×	
	по акту проверки		×	×	×	
	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь		×	×	×	

По сроку уплаты	22	февраля	20__ года			
	22	марта	20__ года			
	22	апреля	20__ года			
	22	мая	20__ года			
	22	июня	20__ года			
	22	июля	20__ года			
	22	августа	20__ года			
	22	сентября	20__ года			
	22	октября	20__ года			
	22	ноября	20__ года			
	22	декабря	20__ года			
	22	января	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)			

(указать сумму налога)

Раздел II. РАСЧЕТ НАЛОГА ПО СТАВКЕ НАЛОГА, УСТАНОВЛЕННОЙ В ПРОЦЕНТНОМ ОТНОШЕНИИ

(руб.)

№ п/п	Фактический объем реализации калийных удобрений, тонн	Средневзвешенная цена реализации калийных удобрений за 1 тонну	Ставка налога, установленная в процентном отношении, процентов от средневзвешенной цены реализации 1 тонны калийных удобрений	Сумма налога за фактический объем реализации калийных удобрений (графа 2 × графа 3 × графа 4/100)	Сумма льготуемого налога	Сумма налога к уплате (графа 5 – графа 6)
1	2	3	4	5	6	7
ИТОГО	×	×	×			
В том числе к доплате (уменьшению):		×	×	×	×	
по акту проверки		×	×	×	×	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь		×	×	×	×	
По сроку уплаты						
22	февраля	20__ года				
22	марта	20__ года				
22	апреля	20__ года				
22	мая	20__ года				
22	июня	20__ года				
22	июля	20__ года				
22	августа	20__ года				

22	сентября	20__ года	
22	октября	20__ года	
22	ноября	20__ года	
22	декабря	20__ года	
22	января	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)	

(указать сумму налога)

Часть III РАСЧЕТ НАЛОГА ЗА ДОБЫЧУ (ИЗЪЯТИЕ) ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ

Тип налоговой декларации (расчета): квартальная годовая годовая по фактическим объемам

за квартал года
(номер месяца)² (четыре цифры года)

№ п/п	Наименование природных ресурсов	Установленный годовой объем добычи (изъятия), тонн, куб.м	Фактически добыто (изъято), тонн, куб. м		Ставка налога за добычу (изъятие) за 1 тонну, куб. м	Исчисленная сумма налога за добычу (изъятие) (графа 3 × графа 6), или (графа 4 × графа 6), или (графа 5 × графа 6)	Сумма льготного налога	Сумма налога за добычу (изъятие) природных ресурсов к уплате (графа 7 – графа 8)
			с начала года	в налоговом периоде				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ИТОГО	×	×	×	×	×	×	
	В том числе к доплате (уменьшению):		×	×	×	×	×	
	по акту проверки		×	×	×	×	×	
	в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь		×	×	×	×	×	

(руб.)

22	апреля	20__ года	
22	июля	20__ года	
22	октября	20__ года	
22	января	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)	
22	февраля	20__ года (год, следующий за налоговым периодом)	

(указать сумму налога)

Объем добычи (изъятия) установлен

_____ (указывается документ,

_____ на основании которого осуществляется добыча (изъятие), его дата и номер)

К налоговой декларации (расчету) прилагаются:

_____ сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению 1 к настоящей форме	
_____ сведения о суммах налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, подлежащего зачислению в бюджет административно-территориальной единицы, на территории которой располагается объект налогообложения, согласно приложению 2 к настоящей форме	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка
инспекции МНС

Получено

--	--

(число) _____ (номер месяца) (четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²При представлении налоговых деклараций (расчетов) по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов ежеквартально указывается последний номер месяца налогового периода. При исчислении налога за добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов, указанных в документах, на основании которых осуществляется их добыча (изъятие), указывается номер последнего месяца года.

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель)
или уполномоченное им лицо

(подпись)

(инициалы, фамилия)

9. Налоговая декларация по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально)

В инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции МНС _____

УНП¹ _____

ОКЭД² _____

_____ (фамилия, собственное имя, отчество (если таковое имеется) плательщика)

_____ (полный адрес места жительства плательщика, телефон)

дата представления в регистрирующий орган заявления о прекращении деятельности, дата представления в Квалификационную комиссию по вопросам нотариальной деятельности заявления о прекращении нотариальной деятельности, в лицензирующий орган уведомления о принятии решения о прекращении адвокатской деятельности

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Признак	Пометить X
Внесение изменений и(или) дополнений в раздел I налоговой декларации (расчета):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить X
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью шестой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ)

по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально)

за отчетный период года
(номер месяца)³ (четыре цифры года)

<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12

Период осуществления деятельности (месяц)
(нужное зачеркнуть)

Количество привлекаемых физических лиц по состоянию на последнюю дату последнего месяца отчетного квартала

Раздел I. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (руб.)

№ п/п	Показатели	Сумма
1	2	3
1	Доходы – всего	
2	Доходы, освобождаемые от подоходного налога	
3	Налоговые вычеты – всего	
3.1	стандартные налоговые вычеты:	
3.1.1	в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Республики Беларусь ⁴	
3.1.2	на детей и(или) иждивенцев в соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Республики Беларусь	
3.1.3	отдельным категориям плательщиков в соответствии с подпунктом 1.3 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Республики Беларусь	
3.2	социальный налоговый вычет в соответствии со статьей 165 Налогового кодекса Республики Беларусь	
3.3	имущественный налоговый вычет в соответствии с подпунктом 1.1 пункта 1 статьи 166 Налогового кодекса Республики Беларусь	

3.4	профессиональный налоговый вычет в соответствии со статьей 168 Налогового кодекса Республики Беларусь в сумме фактически произведенных расходов (либо в размере 10 % общей суммы подлежащих налогообложению доходов (строка (далее для настоящей формы – стр.) 1 – стр. 2) × 10 %)
4	Налоговая база – всего (стр. 1 – стр. 2 – стр. 3.4 – стр. 3.1 – стр. 3.2 – стр. 3.3)
4.1	В том числе для исчисления налога: по ставке 9 %
4.2	по ставке 16 %
5	Подходный налог по настоящей налоговой декларации (расчету) – всего (стр. 5.1 + стр. 5.2)
5.1	В том числе: по ставке 9 % (стр. 4.1 × 9 %)
5.2	по ставке 16 % (стр. 4.2 × 16 %)
6	Подходный налог по налоговой декларации (расчету) за предшествующий отчетный период
7	Подходный налог к уплате (возврату) (стр. 5 – стр. 6)
7.1	в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки

По сроку уплаты

--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Раздел II. ДРУГИЕ СВЕДЕНИЯ (справочно)

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на 1 января отчетного года, руб.	
2	Подходный налог с физических лиц, исчисленный с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, руб.	
3	Подходный налог с физических лиц, перечисленный в бюджет в отчетном периоде, руб.	
4	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных плательщикам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на конец отчетного периода, руб.	

**Раздел III. СВЕДЕНИЯ О ЗАНИЖЕНИИ (ЗАВЫШЕНИИ) СУММЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ,
ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ (ВОЗВРАТУ) ПО НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТУ),
В КОТОРОЙ ОБНАРУЖЕНЫ НЕПОЛНОТА СВЕДЕНИЙ ИЛИ ОШИБКИ**

(руб.)

Отчетный период текущего календарного года, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы подоходного налога с физических лиц за этот период	Сумма подоходного налога с физических лиц к доначислению (уменьшению) за соответствующий отчетный период текущего календарного года, за который обнаружены неполнота сведений либо ошибки (+, -)
1	2
Квартал	
Полугодие	
Деять месяцев	
Итого за календарный год, в том числе:	
исчислено согласно подпункту 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488	
исчислено в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	

К налоговой декларации (расчету) прилагаются сведения о размере и составе использованных льгот согласно приложению к настоящей форме

Количество листов прилагаемых документов

Индивидуальный предприниматель
(нотариус, осуществляющий нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокат, осуществляющий адвокатскую деятельность индивидуально) или уполномоченное им лицо

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка инспекции МНС

Получено

_____	_____	_____
(число)	(номер месяца)	(четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2006 г. № 65 «Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации и общегосударственного классификатора Республики Беларусь».

³ Указывается последний месяц отчетного периода: квартал — 3, полугодие — 6, девять месяцев — 9, календарный год — 12.

⁴ Вычет применяется при условии, если размер доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму профессиональных налоговых вычетов, не превышает в соответствующем календарном квартале 13 260 000 белорусских рублей.

10. Налоговая декларация по налогу при упрощенной системе налогообложения

В инспекцию Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь (далее – инспекция МНС)

по _____
(наименование района, города, района в городе)

Код инспекции МНС

УНП¹

ОКЭД²

(наименование (фамилия, собственное имя,
отчество (если таковое имеется) плательщика)

(место нахождения (место жительства) плательщика)

(фамилия, собственное имя, отчество

(если таковое имеется) ответственного лица, телефон)

Признак	Пометить ×
Внесение изменений и(или) дополнений в налоговую декларацию (расчет):	
в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488 «О некоторых мерах по предупреждению незаконной минимизации сумм налоговых обязательств» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 25.10.2012, 1/13843)	
в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	
в связи с обнаружением неполноты сведений или ошибок	
Переход со следующего отчетного периода на применение упрощенной системы налогообложения с уплатой НДС	
Переход со следующего налогового периода на применение упрощенной системы налогообложения без уплаты НДС	
Отказ от применения упрощенной системы налогообложения со следующего отчетного периода	
Признак представления налоговой декларации (расчета)	Пометить ×
В соответствии с частью первой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью второй пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью четвертой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	
В соответствии с частью шестой пункта 2 ¹ статьи 63 Налогового кодекса Республики Беларусь	

дата представления в регистрирующий орган заявления о ликвидации (прекращении деятельности), дата ликвидации обособленного подразделения, дата представления в Квалификационную комиссию по вопросам нотариальной деятельности заявления о прекращении нотариальной деятельности, в лицензирующей организации заявления о принятии решения о прекращении адвокатской деятельности орган уведомлении

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ (РАСЧЕТ) по налогу при упрощенной системе налогообложения

Тип декларации: ежемесячная ежеквартальная

за месяц года
(номер месяца)³ (четыре цифры года)

Раздел 1. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И СУММЫ НАЛОГА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (руб.)

	Показатели	Сумма
	1	2
1. Налоговая база – всего (строка 1.1 + строка 1.2 + строка 1.3), в том числе для исчисления:		
1.1. налога по ставке 5 % без уплаты НДС		
1.2. налога по ставке 3 % с уплатой НДС		
1.3. налога по ставке 3 % без уплаты НДС в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров		
2. Сумма налога, исчисленная по расчету, – всего (строка 2.1 + строка 2.2 + строка 2.3 – строка 2.4 – строка 2.5 – ...), в том числе:		
2.1. по ставке 5 % без уплаты НДС (строка 1.1 × 5/100)		
2.2. по ставке 3 % с уплатой НДС (строка 1.2 × 3/100)		
2.3. по ставке 3 % без уплаты НДС в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров (строка 1.3 × 3/100)		

	1	2
2.4.		
2.5.		
...		
3.	Сумма налога по налоговой декларации (расчету) за предшествующий отчетный период (строка 2 налоговой декларации) (расчета) за предшествующий отчетный период	
4.	Сумма налога к уплате (возврату) по расчету (строка 2 – строка 3):	
4.1.	в том числе к доплате (уменьшению) по акту проверки	

По сроку уплаты

--	--	--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

Раздел II. СВЕДЕНИЯ О ЗАНИЖЕНИИ (ЗАВЫШЕНИИ) СУММЫ НАЛОГА, ПОДЛЕЖАЩЕЙ УПЛАТЕ (ВОЗВРАТУ) ПО НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ (РАСЧЕТУ), В КОТОРОЙ ОБНАРУЖЕНЫ НЕПОЛНОТА СВЕДЕНИЙ ИЛИ ОШИБКИ (руб.)

Отчетный период ³ , за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период	Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, –)	Отчетный период ³ , за который обнаружены неполнота сведений или ошибки, приведшие к занижению (завышению) суммы налога за этот период	Сумма налога к уплате (возврату) за соответствующий отчетный период, за который обнаружены неполнота сведений или ошибки (+, –)
1	2	3	4
Январь		Июль	
Февраль		Август	
Март		Сентябрь	
Апрель		Октябрь	
Май		Ноябрь	
Июнь		Декабрь	
		ИТОГО за год, в том числе:	

		исчислено в соответствии с подпунктом 1.11 пункта 1 Указа Президента Республики Беларусь от 23 октября 2012 г. № 488	
		исчислено в соответствии с пунктом 5 статьи 70 Налогового кодекса Республики Беларусь	

Раздел III. ДРУГИЕ СВЕДЕНИЯ (справочно)

№ п/п	Наименование показателя		Значение показателя
	2	3	
1	Численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно (в целом по организации), чел.		4
2	Валовая выручка в целом по организации (валовая выручка индивидуального предпринимателя), руб.		
3	Фонд заработной платы, руб.		
4	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных платежей-кам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на 1 января отчетного года, руб.		
5	Подоходный налог с физических лиц, исчисленный с доходов, фактически выплаченных в отчетном периоде, руб.		
6	Подоходный налог с физических лиц, перечисленный в бюджет в отчетном периоде, руб.		
7	Сумма подоходного налога с физических лиц, удержанного из фактически выплаченных платежей-кам доходов, но не перечисленная в бюджет по состоянию на конец отчетного периода, руб.		
8	Общая площадь капитальных строений (зданий, сооружений), их частей, машино-мест, кв. м ⁴	январь	
		февраль	
		март	
		апрель	
		май	
		июнь	
		июль	

1	2	3	4
		август	
		сентябрь	
		октябрь	
		ноябрь	
		декабрь	
9	Порядок ведения учета организациями ⁵ :	январь	
		февраль	
		март	
		апрель	
		май	
		июнь	
		июль	
		август	
		сентябрь	
		октябрь	
		ноябрь	
		декабрь	

Руководитель организации (индивидуальный предприниматель, нотариус, осуществляющий нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокат, осуществляющий адвокатскую деятельность индивидуально) или уполномоченное им лицо

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Должностное лицо инспекции МНС

_____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

Штамп или отметка
инспекции МНС

Получено

--	--	--

(число) (номер месяца) (четыре цифры года)

¹Учетный номер плательщика.

²Общегосударственный классификатор Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2006 г. № 65 «Об утверждении, введении в действие, изменении и отмене технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации и общегосударственного классификатора Республики Беларусь».

³При представлении налоговых деклараций (расчетов) ежеквартально указывается последний месяц отчетного квартала.

⁴Заполняется с точностью два знака после запятой.

⁵В графе «Значение показателя» напротив соответствующего месяца (если отчетный период - календарный месяц) или последнего месяца отчетного квартала (если отчетный период — календарный квартал) указываются цифры:

1 — в случае ведения бухгалтерского учета;

2 — в случае ведения учета в кните учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.



СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Налог на добавленную стоимость	5
Примеры решения типовых задач	7
2. Акцизы	18
Примеры решения типовых задач	19
3. Налог на прибыль	21
Примеры решения типовых задач	23
4. Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	30
Пример решения типовой задачи.....	31
5. Налог на недвижимость	32
Примеры решения типовых задач	33
5.1. Налог на недвижимость организаций	33
5.2. Налог на недвижимость физических лиц	34
6. Земельный налог	35
Примеры решения типовых задач	37
7. Экологический налог	41
Примеры решения типовых задач	42
8. Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	46
Пример решения типовой задачи.....	47
9. Подоходный налог с физических лиц	49
Примеры решения типовых задач	51

10. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	55
Примеры решения типовых задач	56
11. Упрощенная система налогообложения	60
Примеры решения типовых задач	61
Темы рефератов по дисциплине «Налоги и налогообложение»	63
Список литературы	65
Нормативные правовые акты.....	65
Учебная и научная литература.....	66
Приложения	67
1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	68
2. Налоговая декларация по акцизам	77
3. Налоговая декларация по налогу на прибыль	86
4. Налоговая декларация по налогу на доходы иностранной организации, не осуществляющей деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство	96
5. Налоговая декларация по налогу на недвижимость организаций.....	99
6. Налоговая декларация по земельному налогу (арендной плате за земельные участки) с организаций	104
7. Налоговая декларация по экологическому налогу за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух	108
8. Налоговая декларация по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов	111
9. Налоговая декларация по подоходному налогу с физических лиц индивидуального предпринимателя (нотариуса, осуществляющего нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвоката, осуществляющего адвокатскую деятельность индивидуально)	119
10. Налоговая декларация по налогу при упрощенной системе налогообложения	124

Учебное издание

Богатырева Валентина Васильевна
Костюкова Светлана Николаевна

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.
ПРАКТИКУМ**

Учебное пособие

Редактор *Т. С. Петроченко*
Художник обложки *Т. Ю. Таран*
Технический редактор *Л. В. Жаборовская*
Компьютерная верстка *С. Н. Егоровой*
Корректор *Л. С. Мануленко*

Подписано в печать 28.12.2018. Формат 70×100/16. Бумага офсетная.
Печать цифровая. Усл. печ. л. 10,64. Уч.-изд. л. 12,38. Тираж 100 экз. Заказ

Белорусский государственный университет.
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 1/270 от 03.04.2014.
Пр. Независимости, 4, 220030, Минск.

Республиканское унитарное предприятие
«Издательский центр Белорусского государственного университета».
Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,
распространителя печатных изданий № 2/63 от 19.03.2014.
Ул. Красноармейская, 6, 220030, Минск.