Содержание

1. Налог на прибыль и доходы 2

Задача 1. 9

Задача 2. 11

Список использованных источников 13

## 1. Налог на прибыль и доходы

Плательщиками налогов на доходы и прибыль являются юридические лица Республики Беларусь, иностранные юридические лица и международные организации, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности), хозяйственные группы (далее – организации).

Участник простого товарищества, на которого в соответствии с договором о совместной деятельности между участниками возложено ведение дел этого товарищества либо который получает выручку по деятельности этого товарищества до ее распределения, исполняет налоговое обязательство этого товарищества.

Филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, по соответствующим объектам налогообложения исполняют налоговые обязательства этих юридических лиц в порядке, установленном Законом.

Объектом налогообложения налогом на доходы являются дивиденды и приравненные к ним доходы[[1]](#footnote-1).

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

- выплаты участнику (акционеру) организации при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации в денежной или натуральной форме и в размере, превышающем сумму его взноса (вклада) в уставный фонд, определенную без учета увеличения такого взноса (вклада), произведенного за счет собственных источников этой организации. При этом размер выплат участнику (акционеру) и сумма его взноса (вклада) подлежат пересчету в доллары США по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь соответственно на день выплат и на день внесения взноса (вклада). Для участника (акционера) коммерческой организации с иностранными инвестициями сумма взноса (вклада) определяется с учетом суммы разницы, зачисленной в резервный фонд такой организации;

- выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации хотя бы одного из участников (акционеров).

Не являются объектом налогообложения налогом на доходы:

- выплаты участнику (акционеру) организации в денежной или натуральной форме и размере, не превышающем его взноса (вклада) в уставный фонд этой организации, при ее ликвидации либо при выходе участника (акционера) из состава участников организации;

- выплаты участникам (акционерам) организации в виде долей (паев, акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций (паев), произведенного за счет собственных источников организации, если такие выплаты не изменяют процентную долю участия в уставном фонде организации ни одного из участников (акционеров);

- зачисляемые в полном объеме в доход соответствующего бюджета дивиденды, начисляемые:

- на долю в уставном фонде (пакет акций) хозяйственных обществ, переданную (переданный) в собственность Республики Беларусь и (или) административно-территориальной единицы в установленном порядке при реструктуризации задолженности этих хозяйственных обществ по платежам в бюджет;

- на принадлежащие Республике Беларусь и (или) административно-территориальным единицам акции (доли, паи).

К дивидендам приравниваются доходы, получаемые по соглашениям (долговым обязательствам), предусматривающим участие в прибылях.

Облагаемая налогом прибыль исчисляется исходя из суммы прибыли от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей (включая основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы), имущественных прав и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг), иных ценностей, имущественных прав определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и затратами по производству и реализации этих товаров (работ, услуг), иных ценностей (за исключением основных средств), имущественных прав, учитываемыми при налогообложении, а также суммами налогов и сборов, уплачиваемых согласно установленному законодательными актами Республики Беларусь порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг).

Прибыль (убыток) от реализации основных средств определяется как положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы налогов и сборов, уплачиваемых согласно установленному законодательными актами порядку из выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств.

Облагаемая налогом прибыль белорусской организации исчисляется с учетом прибыли (убытка), полученной от деятельности за пределами Республики Беларусь, по которой она зарегистрирована в качестве плательщика налогов иностранного государства, определяемой как сумма разницы между выручкой (без учета косвенных налогов) и относящимися к ней затратами в соответствии с налоговым законодательством Республики Беларусь, и разницы между доходами и расходами от внереализационных операций.

В зависимости от учетной политики организации доходы (выручка) от реализации отражаются (признаются полученными) по оплате отгруженных товаров (основных средств, иных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав либо по отгрузке товаров (основных средств, иных ценностей, выполнению работ, оказанию услуг), передаче имущественных прав. Доход (выручка), полученный от источников за пределами Республики Беларусь, принимается с учетом суммы налога на доход, удержано (уплаченной) согласно законодательству иностранного государства.

Суммовая разница по доходам (расходам) на дату ее получения учитывается при определении облагаемой налогом прибыли и разделяется в зависимости от видов доходов (расходов), по которым она возникла. Суммовой разницей по доходам признается положительная (отрицательная) разница в сумме дохода (выручки), не учтенная на дату отражения дохода (выручки) и возникшая в связи с обязательством, выраженным в национальной денежной единице Республики Беларусь, величина которого определяется исходя из эквивалента иностранной валюты или условных денежных единиц, либо обязательством, выраженным в иностранной валюте, величина которого определяется исходя из эквивалента иной иностранной валюты или условных денежных единиц.

В целях исчисления налога на прибыль в состав доходов от внереализационных операций включаются доходы, поступившие в собственность получателя от операций, непосредственно не связанных с производством товаров (работ, услуг), включая доходы, полученные от операций по сдаче имущества в аренду (лизинг), а также безвозмездно полученные денежные средства и иные ценности (в том числе основные средства, товарно-материальные ценности, нематериальные активы, ценные бумаги), кроме передачи этих ценностей в пределах одного собственника.

Дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные организациями, облагаются по ставке 15 процентов. Налог исчисляется, удерживается у плательщика и перечисляется в бюджет организациями, начислившими дивиденды и приравненные к ним доходы.

Прибыль организаций облагается налогом по ставке 24 процента.

Совет Министров Республики Беларусь вправе снизить (но не более чем в два раза) ставки налога на прибыль, полученную от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь.

При этом определение прибыли (за соответствующий период месяца, в котором начала действовать понижающая ставка) в целях налогообложения по ставке 24 процента и по понижающей ставке производится следующим образом:

- определяется прибыль, полученная за каждый день, путем деления прибыли за отчетный месяц (с которого применяется понижающая ставка) на количество дней данного месяца;

- определяется сумма прибыли, облагаемая по соответствующей ставке, путем умножения полученной суммы прибыли за каждый день отчетного месяца на количество дней применения ставки 24 процента либо понижающей ставки.

В соответствии со статьей 29 Закона Республики Беларусь от 12 ноября 1991 года "О правовом режиме территорий, подвергшихся радиоактивному загрязнению в результате катастрофы на Чернобыльской АЭС" (Ведамасцi Вярхоўнага Савета Рэспублiкi Беларусь, 1991 г.,№35, ст.622) налог на прибыль предприятий, организаций и учреждений, получаемую от деятельности, связанной с культурно-бытовым, торговым и иными видами обслуживания населения и строительством в зонах последующего отселения и с правом на отселение, взимается по ставке, уменьшенной на 30 процентов. Перечни предприятий, организаций и учреждений устанавливаются Советом Министров Республики Беларусь.

В соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 25 апреля 2001 г. №10 "О мерах по социально(экономической реабилитации районов, пострадавших от катастрофы на Чернобыльской АЭС" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2001 г., № 42, 1/2579) по ставке 15 процентов облагаются:

- вновь создаваемые на территориях, включенных в зоны с правом на отселение и последующего отселения, юридические лица, реализующие инвестиционные проекты, получившие положительное заключение комплексной экспертизы, – в течение пяти лет со дня государственной регистрации этих юридических лиц;

- действующие на указанных территориях юридические лица, реализующие инвестиционные проекты, получившие положительное заключение комплексной экспертизы, –в течение пяти лет с года, следующего за годом включения их в перечень таких юридических лиц. Перечень действующих на территориях специального экономического регулирования юридических лиц, реализующих инвестиционные проекты, утверждается Советом Министров Республики Беларусь по представлению Брестского, Гомельского и Могилевского облисполкомов.

Средства, высвобождаемые в результате предоставления в соответствии с настоящим пунктом льгот по налогу на прибыль, подлежат зачислению в фонд накопления и используются на развитие производства. В случае нецелевого использования этих средств налогообложение производится в порядке, установленном законодательством.

Плательщики налога на прибыль, филиалы, представительства и иные обособленные подразделения юридических лиц Республики Беларусь, имеющие отдельный баланс и текущий (расчетный) либо иной банковский счет, исполняющие налоговые обязательства этих юридических лиц по налогу на прибыль, уплачивают налог и представляют налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль в порядке и сроки, установленные постановлением Кабинета Министров Республики Беларусь от 26 июля 1996 г. №492 "О вопросах взимания налогов на доходы и прибыль" (Собрание указов Президента и постановлений Кабинета Министров Республики Беларусь, 1996 г., № 21, ст.530).

Налоговые декларации (расчеты) по налогу на прибыль, а также расчеты, необходимые для предоставления льгот по налогу, представляются плательщиками ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, в инспекции МНС по месту постановки на учет нарастающим итогом с начала года.

Налог на прибыль уплачивается ежемесячно не позднее 22-го числа каждого месяца, следующего за отчетным.

Налог на прибыль от реализации цветов и декоративных растений, а также продукции пушного звероводства уплачивается не позднее 15-го числа каждого месяца колхозами, совхозами, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, межхозяйственными предприятиями и организациями, сельскохозяйственными кооперативами и подсобными сельскими хозяйствами предприятий и организаций, другими сельскохозяйственными формированиями (за исключением плательщиков системы Министерства жилищно-коммунального хозяйства Республики Беларусь) авансовыми платежами в размере 1/3 квартальной плановой суммы налога.

Уплата налога на прибыль за полугодие указанными сельскохозяйственными формированиями производится исходя из выручки от реализации цветов и декоративных растений, а также продукции пушного звероводства, за исключением налогов и сборов, уплачиваемых из выручки, и плановых затрат на производство.

Юридические лица, уплачивающие налог на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды и приравненные к ним доходы, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет налоговые декларации (расчеты) по налогу на доходы нарастающим итогом с начала года по форме.

Налог на доходы от дивидендов и приравненных к ним доходов уплачивается в бюджет не позднее дня, следующего за днем, в котором были начислены дивиденды и приравненные к ним доходы.

### Задача 1.

Определить сумму налога на недвижимость за I квартал текущего года, указать сроки перечислений его в бюджет.

1. Остаточная стоимость основных участвующих и не участвующих в производственной деятельности фондов по балансу на 1 января текущего года – 12000 млн. руб.;

2. Остаточная стоимость льготируемых основных участвующих и не участвующих в производственной деятельности фондов 6000 млн. руб.;

3. Износ основных участвующих и не участвующих в производственной деятельности фондов 4000 млн. руб.;

4. Износ льготируемых основных участвующих и не участвующих в производственной деятельности фондов 2000 млн. руб.

Решение:

Плательщиками налога на недвижимость являются юридические лица, включая предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица, а также филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, имеющие обособленный (отдельный) баланс и расчетный (текущий) счет.

Налог на недвижимость исчисляется и уплачивается общественным объединением (организацией):

- со стоимости основных производственных и непроизводственных фондов, являющихся собственностью или находящихся во владении плательщиков;

- со стоимости объектов незавершенного строительства;

- со стоимости основных фондов, ввезенных на территорию Республики Беларусь по договорам аренды и другим договорам с иностранными юридическими или физическими лицами;

- со стоимости долгосрочно арендуемых основных фондов, по которым предусматривается переход их в собственность арендатора (выкуп) по истечении срока аренды или до его истечения, при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены, уплата налога производится арендатором;

- со стоимости основных средств, возмездно арендованных у физических лиц, не состоящих в штате организации, плательщиком налога является организация (арендатор).

Годовая ставка налога на недвижимость юридических лиц установлена в размере 1 процента. Налог на недвижимость определяется плательщиками ежеквартально, исходя из наличия основных производственных и непроизводственных фондов по остаточной стоимости на начало квартала и 1/4 утвержденной годовой ставки. Остаточная стоимость основных производственных и непроизводственных фондов определяется как стоимость основных средств по первичным данным бухгалтерского учета и соответствующей отчетности за вычетом их износа с учетом проведенной переоценки на начало года. В случае если в течение отчетного квартала вводятся в эксплуатацию новые основные фонды, то налог на недвижимость, начисленный в начале отчетного квартала, не пересчитывается.

Налог на недвижимость (Нн) берут с величины остаточной стоимости основных фондов.

Софост= Софперенесенная (восстонавительная) - Величина износа (И).

Следует также учитывать, что с величины льготируемых фондов налог на недвижимость не взыскивается.

Определим величину налога на недвижимость. Годовая ставка налога на недвижимость составляет 1%. Тогда за первый квартал ставка налога составит 0,25%.

Н = (12000-4000-(6000-2000)) \*0,0025=10 (млн. руб)

Таким образом, величина налога на недвижимость за первый квартал составит 10 млн. руб.

Налог на недвижимость уплачивается по месту нахождения здания и должен быть уплачен не позднее 15 ноября.

### Задача 2.

В отчетном месяце производственное предприятие-резидент Республики Беларусь изготовило акцизную продукцию и реализовало ее на белорусском рынке. Выручка от реализации составила 472 млн. руб. Других видов деятельности в отчетном периоде предприятие не осуществляло. Определить начисленную величину косвенных налоговых платежей (ставка акциза – 40 процентов; ставка НДС – 18 процентов) и прибыль от реализации продукции, если себестоимость производства составила 180 млн. руб.

Решение:

Определи сумму НДС, входящего в розничную цену:

НДС=РЦ\*Сндс/(100+Сндс)

где НДС – сумма НДС в розничной цене, р., РЦ – розничная цена, р., Сндс – ставка НДС,%.

НДС=472\*18/(100+18) =72 (млн. руб)

Тогда отпускная цена без НДС (Цотп):

Цотп=РЦ-НДС=472-72=400 (млн. руб)

Отчисления в республиканский целевой бюджетный фонд (Офс):

Офс=Цотп\*Софс=400\*0,03=12 (млн. руб)

где Софс – ставка отчислений в республиканский целевой бюджетный фонд.

Целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды (Цсм):

Цсм=(Цотп-Офс) \*Ссм=(400-12) \*0,0115=4,5 (млн. руб)

где Ссм – ставка целевого сбора в местные целевые бюджетные фонды,%.

Определи сумму акциза (А):

А=(Цотп-Офс-Цсм) \*Са=(400-12-4,5) \*0,4=153,4 (млн. руб)

где Са –ставка акциза.

Тогда прибыль от реализации продукции (П) составит:

П=Цотп-Офс-Цсм-А-С=400-12-4,5-153,4-180=50,1 (млн. руб)

где С – себестоимость производства.

Таким образом, прибыль от реализации продукции составит 50,1 млн. руб., сумма акциза 153,4 млн. руб., целевые сборы в местные целевые бюджетные фонды 4,5 млн. руб., отчисления в республиканский целевой бюджетный фонд 12 млн. руб., величина НДС 72 млн. руб.

# Список использованных источников

1. Закон РБ “О предпринимательстве в РБ” от 28 мая 1991г. N 813-XII // Ведомости Верховного Совета Белорусской ССР, 1991 г., N 19, ст.269 (с изм. и доп. от 30 июля 2004 г. N 307-З // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 122, 2/1056)
2. Постановление Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства финансов Республики Беларусь от 31 января 2004 г. № 19 (рег. № 8/10662 от 09.03. 2004)"Об утверждении Инструкции о порядке исчисления и уплаты в бюджет налогов на доходы и прибыль".
3. Врублевский Б.И. Основы предпринимательской деятельности: Учебное пособие. – Гомель: "Развитие", 2005
4. Зайцев Н.Л. Экономика, организация и управление предприятием. – М.: "Инфра-М", 2004
5. Лабков С.С. Основы предпринимательской деятельности. Мн.: БГЭУ, 2006
6. Марудов О.В., Дубровский А.В. Помощник индивидуального предпринимателя. Мн., 2002
7. Налоги: учебное пособие. /Под ред. Н.Е. Заяц, Т.И. Василевской. – Мн.: БГЭУ, 2000
8. Налоги: учебное пособие. /Под ред.Д.Г. Черника. – М: Финансы и статистика, 1996
9. Предпринимательство: Учебник. / Под ред. М.Г. Лапусты – М.: ИНФРА-М, 2005
1. Врублевский Б.И. Основы предпринимательской деятельности: Учебное пособие. – Гомель: "Развитие", 2005, стр. 92 [↑](#footnote-ref-1)