

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Все субъекты хозяйствования в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Беларусь (НК РБ) могут уплачивать налоги в общеустановленном порядке или применять особые виды налогообложения.

К особым видам налогообложения относятся:

- упрощенная система налогообложения (УСН);
- единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц;
- единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- налог на игорный бизнес;
- налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности;
- налог на доходы от проведения электронных интерактивных игр;
- сбор за осуществление ремесленной деятельности;
- сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- единый налог на вмененный доход.

ОБЩЕУСТАНОВЛЕННЫЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Юридические лица (организации), применяющие общеустановленный порядок налогообложения, являются плательщиками всех налогов, сборов и пошлин, приведённых в таблице.

Республиканские налоги, сборы (пошлины)

НАЛОГ	ПЛАТЕЛЬЩИК НАЛОГА	ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА	СТАВКА
Налог на добавленную стоимость	Организации, индивидуальные предприниматели, физические лица	обороты по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав; ввоз товаров	стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав	0%, 10%, 20% (ст.102 НК РБ)
Акцизы	организации, индивидуальные предприниматели, физические лица	подакцизные товары	объём реализованных подакцизных товаров, стоимость реализованных подакцизных товаров	Приложение 1 к НК РБ
Налог на прибыль	организации	валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы	Денежное выражение валовой прибыли	18%, 12%, 10%, 5% (ст.142 НК РБ)
Налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в	Иностранные и международные организации	доходы	Общая сумма доходов за вычетом документально подтверждённых затрат	6%, 10%, 12%, 15% (ст. 149 НК РБ)

РБ через постоянное представительство				
Подходный налог с физических лиц	физические лица	доходы	доходы	12%, 9% (ст. 173 НК РБ)
Налог на недвижимость	организации, физические лица	капитальные строения	стоимость	1%, 0,1% (ст.188 НК РБ)
Земельный налог	организации, физические лица	земельные участки	кадастровая стоимость	ст.197 НК РБ
Экологический налог	организации, индивидуальные предприниматели	загрязняющие вещества	объем	Приложение 6-8 к НК РБ
Налог на добычу (изъятие) природных ресурсов	организации, индивидуальные предприниматели	природные ресурсы	объем	Приложение 10 к НК РБ
Сбор за проезд автомобильных транспортных средств иностранных государств по автомобильным дорогам	владельцы (пользователи) автомобильных транспортных средств	автомобильные транспортные средства иностранных государств		Приложение 11 к НК РБ
Оффшорный сбор	организации, индивидуальные предприниматели	перечисление денежных средств	сумма	15% (ст. 232 НК РБ)
Гербовый сбор	организации, физические лица	передача, получение, предъявление к оплате векселей	вексельная сумма	15%, 20%, 25% (ст. 238 НК РБ)
Консульский сбор	организации, физические лица	Статья 242 НК РБ		Приложение 13 к НК РБ
Государственная пошлина	организации, физические лица	Статья 249 НК РБ		Приложение 14-22 к НК РБ
Патентные пошлины	организации, физические лица	обращения в национальный центр интеллектуальной собственности		Приложение 23 к НК РБ

Местные налоги и сборы

Налог	Плательщик налога	Объект налогообложения	Налогооблагаемая база	Ставка
Налог за владение собаками	физические лица	владение собаками в возрасте трех месяцев	количество собак	Статья 270 НК РБ
Курортный сбор	физические лица	нахождение физического лица в санаторно-курортных и оздоровительных организациях	стоимость путевки	3%
Сбор с заготовителей	Организации индивидуальные предприниматели	осуществление промышленной заготовки	стоимость объема заготовки	5%

Общеустановленный порядок налогообложения индивидуальных предпринимателей

Применение общеустановленного порядка налогообложения ИП предусматривает уплату всех налогов, сборов и пошлин.

Доходы индивидуальных предпринимателей (нотариусов, адвокатов) от осуществления предпринимательской (нотариальной, адвокатской) деятельности состоят из внереализационных доходов и доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, уменьшенные на сумму налогов и сборов, уплачиваемых из выручки.

Индивидуальные предприниматели исчисляют самостоятельно суммы подоходного налога ежеквартально исходя из налоговой базы, определенной нарастающим итогом по результатам каждого отчетного периода (квартала) на основе данных учета доходов и расходов, и налоговой ставки.

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

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

Размеры стандартных, социальных и имущественных вычетов такие же, как и у физических лиц. Профессиональные вычеты - это расходы, непосредственно связанные с предпринимательской деятельностью (стоимость товаров, материалов, аренда, аутсорсинг и т.д.).

Индивидуальные предприниматели (нотариусы, адвокаты) обязаны вести учет доходов и расходов в порядке, установленном Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь, представлять в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Ставка подоходного налога от осуществления предпринимательской (нотариальной, адвокатской) деятельности устанавливается в размере 16 процентов.

Ставка подоходного налога устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов, полученных индивидуальными предпринимателями - резидентами Парка высоких технологий.

В отличие от юридических лиц, индивидуальные предприниматели, уплачивающие налоги в общеустановленном порядке, могут не быть плательщиками НДС.

Индивидуальные предприниматели признаются плательщиками НДС при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком РБ на последнее число последнего из таких месяцев.

Индивидуальные предприниматели имеют право уплачивать НДС независимо от возникновения обстоятельства, указанного выше.

НАЛОГ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Применять упрощенную систему налогообложения (УСН) вправе субъекты, при одновременном соблюдении критериев средней численности работников (не более 100 человек) и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение (не более 10,3 млрд. белорусских рублей).

Не вправе применять упрощенную систему следующие организации и индивидуальные предприниматели:

- производящие подакцизные товары;
- реализующие ювелирные изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней;
- реализующие имущественные права на средства индивидуализации участников гражданского оборота, товаров, работ или услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, географические указания и др.);
- предоставляющие в аренду (лизинг, пользование) объекты недвижимости, не являющиеся их собственностью;
- являющиеся резидентами свободных экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Индустриальный парк «Великий камень»;
- организации, являющиеся плательщиками единого налога на вмененный доход и уплачивающие единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции;
- организации, являющиеся участниками холдинга;
- микрофинансовые организации;
- организации, собственником имущества которых является юридическое лицо или более 25% акций (долей) организации принадлежит юридическим лицам, осуществляющие:
 - лотерейную деятельность;
 - профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
 - деятельность в рамках простого товарищества;
 - деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
 - риэлтерскую деятельность;
 - страховую деятельность (страховые организации, в том числе, общества взаимного страхования, объединения страховщиков);
 - банковскую деятельность (банки);
 - деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - посредническую деятельность по страхованию.

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на применение УСН с начала календарного года при соблюдении вышеуказанных условий или со дня их государственной регистрации.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, могут не являться плательщиками НДС, если численность работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек и если размер их валовой

выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9,4 млрд. белорусских рублей.

Объектом налогообложения налога при упрощенной системе признается валовая выручка.

Ставки налога при упрощенной системе устанавливаются в следующих размерах:

5% - для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих налог на добавленную стоимость;

3% - для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налог на добавленную стоимость.

3% - для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих налог на добавленную стоимость организаций с численностью работников не более 15 человек и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4,1 млрд. рублей, в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров (условие действует до 31.12.2015 года).

Сумма налога при упрощенной системе исчисляется нарастающим итогом с начала налогового периода как произведение налоговой базы и ставки налога.

Организации с численностью работников не более 15 человек и индивидуальные предприниматели, размер валовой выручки которых нарастающим итогом с начала года не превышает 4,1 млрд. белорусских рублей, вправе с начала налогового периода вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. Во всех остальных случаях или при желании плательщика, необходимо вести соответственно бухгалтерский учет и отчетность и учет доходов и расходов на общих основаниях.

С 01.01.2015 доходы, полученные индивидуальным предпринимателем от коммерческой организации, облагаются не налогом при УСН, а подоходным налогом в случаях, если индивидуальный предприниматель:

- как физическое лицо является собственником имущества или участником этой организации;

- состоит с собственником или участником данной организации в брачных отношениях;

- является родителем (усыновителем) или ребенком (в том числе усыновленным, удочеренным) собственника или участника вышеуказанной организации.

Если при этом индивидуальный предприниматель получает доходы от иных организаций в процессе осуществления предпринимательской деятельности, то по таким доходам он вправе применять УСН (если виды осуществляемой предпринимательской деятельности не поименованы в ст. 296 НК РБ как подлежащие обложению единым налогом).

ЕДИНЫЙ НАЛОГ С ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И ИНЫХ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Виды деятельности, при осуществлении которых индивидуальные предприниматели уплачивают единый налог, указаны в статье 296 НК РБ.

Объектом налогообложения единым налогом признается:

- оказание потребителям (физическим лицам) услуг (выполнение работ);

- розничная торговля товарами в магазине, на торговых местах на рынках, в торговых объектах, торговля с использованием торговых автоматов, при развозной и разносной торговле.

Единый налог может применяться одновременно с другими системами налогообложения при осуществлении разных видов деятельности, или оказании услуг юридическим лицам или другим индивидуальным предпринимателям.

Базовые ставки единого налога за месяц устанавливаются в размерах согласно приложению 25 к НК РБ. Областные и Минский городской Совет депутатов устанавливают ставки единого налога за месяц в пределах базовых ставок этого налога.

Ставки налогов устанавливаются в зависимости от:

- видов деятельности (торговля, оказание услуг);
- населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (г. Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты);
- места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (магазин, торговый объект, торговое место на рынке);
- режима работы плательщиков (полный месяц или его часть).

При осуществлении розничной торговли через Интернет-магазины, единый налог исчисляется исходя из налоговой базы и ставок налога, установленных в населенном пункте по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе и уплачивается в размере одной ставки этого налога независимо от количества созданных и зарегистрированных

Интернет - магазинов.

Ставки единого налога снижаются для:

- физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей - на 25 процентов в первые три месяца начиная с месяца, в котором начата предпринимательская деятельность;
- плательщиков, достигших пенсионного возраста - на 20 процентов;
- плательщиков-инвалидов - на 20 процентов;
- плательщиков-родителей (усыновителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет - на 20 процентов;
- плательщиков, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, - на 20 процентов;
- плательщиков - инвалидов I и II групп, воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме получения образования, - на 100 процентов.

Указанная льгота предоставляется при условии, что супруг (супруга) плательщика также является инвалидом I или II группы.

При розничной торговле в отчетном периоде, уплата единого налога производится по тому виду товаров, по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

При розничной торговле на нескольких торговых объектах, на нескольких торговых местах на рынках, а также при осуществлении общественного питания на нескольких торговых объектах общественного питания, единый налог уплачивается по каждому торговому объекту (торговому объекту общественного питания), торговому месту на рынке.

При розничной торговле на торговых местах, выставках-продажах, ярмарках, в развозной и разносной торговой сети, менее пятнадцати дней в месяц, единый налог исчисляется с применением коэффициента 0,5:

При реализации в отчетном периоде нескольких видов работ (услуг), единый налог уплачивается по тому виду работ (услуг), по которому установлена наиболее высокая ставка единого налога.

При реализации в отчетном периоде работ (услуг) в нескольких обслуживаемых объектах, единый налог уплачивается по каждому обслуживаемому объекту.

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог при осуществлении розничной торговли товарами обязаны обеспечить наличие документов, подтверждающих приобретение (поступление) таких товаров, в местах их хранения, реализации и при их перевозке (транспортировке).

Документами, подтверждающими приобретение товаров на территории государств - членов Таможенного союза за наличный расчет ИП, уплачивающими единый налог,

являются первичные учетные документы, предусмотренные законодательством государства, на территории которого приобретены товары (товарные, товарно-транспортные накладные), с приложением к ним кассовых чеков, квитанций или других документов, подтверждающих оплату товаров, а также счетов-фактур, если их оформление предусмотрено законодательством государства - члена Таможенного союза, на территории которого приобретены товары.

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог, ведут учет валовой выручки от реализации товаров (работ, услуг), по которым уплачивается единый налог, а также учет товаров, в том числе сырья и материалов, основных средств и иного имущества, ввозимых на территорию Республики Беларусь из государств - членов Таможенного союза.

При превышении выручки от реализации товаров (работ, услуг) над сорокакратной суммой единого налога за соответствующий отчетный период, индивидуальными предпринимателями исчисляется доплата единого налога в размере 5 процентов с суммы такого превышения. В валовую выручку включается выручка от реализации товаров (работ, услуг) потребителям, полученная в течение отчетного периода, а также сумма полученных в течение отчетного периода внереализационных доходов, связанных с осуществлением видов деятельности.

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1-го числа отчетного периода (месяца в котором будет осуществляться деятельность). Индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, а также в случае осуществления розничной торговли на торговых местах, выставках-продажах, ярмарках, в развозной и разносной торговой сети менее пятнадцати дней в месяц, налоговая декларация (расчет) представляется не позднее рабочего дня, предшествующего дню начала деятельности.

ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД

Начать применение единого налога на вмененный доход (далее единый налог) обязаны организации, осуществляющие деятельность по оказанию услуг по техническому обслуживанию и (или) ремонту автотранспортных средств и их компонентов, с 1-го числа месяца, в котором организацией осуществляется деятельность по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту и за который списочная численность работников организации составляет не более 15 человек.

Применение организациями единого налога прекращается с 1-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту на период не менее двенадцати последовательных календарных месяцев, следующих непосредственно за налоговым периодом, в котором прекращена деятельность организации по оказанию услуг по обслуживанию и ремонту.

Если в текущем году списочная численность работников организации в среднем составила более 15 человек, то применение организациями единого налога прекращается с 1 января следующего года.

С момента перехода на единый налог плательщики, применявшие до этого УСН, утрачивают право на ведение учета в книге учета доходов и расходов и обязаны вести бухгалтерский учет и отчетность на общих основаниях и не вправе применять особые режимы налогообложения (в частности УСН).

При этом, если организация, применяющая единый налог, помимо услуг по обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, осуществляет и другую деятельность, то по этому виду деятельности она уплачивает НДС и налог на прибыль в общеустановленном порядке.

В случае прекращения применения единого налога организация не вправе перейти на УСН до конца календарного года, в котором применение единого налога прекращено.

Обороты по реализации услуг по обслуживанию и ремонту, оказанных плательщиком единого налога, не облагаются НДС.

Под автомобилотранспортными средствами понимаются транспортные средства, предназначенные для перевозки по дорогам пассажиров и грузов (автобусы любых типов, легковые и грузовые автомобили, мотоциклы, квадроциклы, мотороллеры, мопеды, скутера и иные аналогичные транспортные средства, прицепы, полуприцепы и прицепы-роспуски).

Под компонентами автомобилотранспортного средства понимаются составные части конструкции (агрегаты, узлы и детали) автомобилотранспортного средства, предоставленные для обслуживания и (или) ремонта отдельно от автомобилотранспортного средства.

Под услугами по техническому обслуживанию автомобилотранспортных средств и их компонентов понимаются регламентные работы, смазочно-заправочные работы, контрольно-диагностические работы, регулировочные работы, прочие работы по обслуживанию автомобилотранспортных средств и их компонентов.

Под услугами по ремонту автомобилотранспортных средств и их компонентов понимаются услуги по диагностике неисправностей, контрольно-смотровые работы, услуги по замене и восстановлению агрегатов, узлов и деталей, шиномонтаж, подготовка к окраске и окраска, установка дополнительного оборудования и иные работы по ремонту автомо-транспортных средств и их компонентов (в том числе, по их предпродажной подготовке).

Расчет списочной численности работников производится в целом по организации, исходя из количества всех работников (постоянные работники и совместители, работающие по гражданско-правовым договорам), в том числе, не участвующих в оказании услуг по обслуживанию и ремонту.

Вмененный доход за налоговый период (месяц) исчисляется как произведение базовой доходности на одного работника в месяц и средней численности работников организации за отчетный месяц. При этом базовая доходность на одного работника в месяц устанавливается Областными и Минским городским Советом депутатов. По сути, вмененный доход это сумма выручки от оказания услуг по обслуживанию и ремонту за месяц, которая вменяется предприятию.

Ставка единого налога устанавливается в размере 5 процентов от выручки, полученной от оказания услуг по обслуживанию и ремонту. Естественно, если сумма выручки меньше вмененного дохода, то уплачивается налог, исходя из вмененного дохода. Если размер выручки превысит вмененный доход, то с размера превышения придется еще доплатить 5 процентов.

Если контролирующие (надзорные) органы выявят на предприятии, оказывающем услуги по обслуживанию и ремонту не оформленного работника, даже не участвующего непосредственно в процессе ремонтных (обслуживающих) работ, а например, осуществляющих запись на очередь или прием заказов, или оформляющих документы, связанные с оказанием услуг по ремонту и техническому обслуживанию, то с такого работника придется доплатить налог в десятикратном размере. Причем перерасчет будет произведен за весь календарный год, в котором выявлен данный работник, даже если тот проработал всего 1 день.

Аналогично придется уплатить единый налог в десятикратном размере, если предприятие, обязанное применять указанный режим налогообложения, не подало соответствующую декларацию и не заплатило этот налог.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Советом Министров Республики

Беларусь, Национальным банком Республики Беларусь, Министерством финансов Республики Беларусь и иными республиканскими органами государственного управления, осуществляющими государственное регулирование и управление в определенной сфере экономической деятельности.

Руководитель организации вправе в зависимости от объема учетной работы: создавать структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; возлагать ведение бухучета и составление отчетности на главного бухгалтера; передавать по договору ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Руководитель организации обязан:

- организовать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, а также создать необходимые для этого условия;

- обеспечить неукоснительное выполнение работниками организации требований главного бухгалтера, организации или ИП, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, в части, соблюдения порядка оформления и представления документов и сведений, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, и иных требований по вопросам, находящимся в их компетенции.

На должность главного бухгалтера организации назначается лицо, имеющее высшее или среднее специальное образование, предоставляющее право работать по специальности бухгалтера, и стаж работы по специальности бухгалтера не менее трех лет, у которого отсутствует непогашенная или неснятая судимость за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Руководитель микроорганизации вправе вести бухгалтерский учет и составлять отчетность лично, если этот руководитель отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру.

В обязанности главного бухгалтера организации, а так же в обязанности организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, входят:

- формирование учетной политики организации;
- постановка и ведение бухгалтерского учета в организации;
- своевременное отражение всех операций в регистрах бухгалтерского учета;
- учетная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;

- инвентаризация активов и обязательств организации;
- составление и своевременное представление отчетности организации;
- иные обязанности в области бухгалтерского учета и отчетности.

В настоящее время наиболее компетентными организациями, осуществляющими ведение бухгалтерского учета, являются Центры поддержки предпринимательства. Данный статус присваивается Министерством экономики Республики Беларусь.