

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,  
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования  
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ  
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

А. В. Петракович, А. В. Сакович

# **НАЛОГИ** **И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

*Раздел 3,4*

## **АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ. СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

*Курс лекций*

*для студентов, обучающихся по специальностям*

*Финансы и кредит,*

*Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Горки  
БГСХА  
2025

## Раздел 3

### АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### Тема 14. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

14.1. Упрощенная система налогообложения.

14.2. Единый налог для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

14.3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

#### 14.1. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (далее – УСН) – это особый налоговый режим, отличающийся сравнительной простотой расчета сумм налогов. Предназначается, в первую очередь, для индивидуальных предпринимателей и небольших предприятий.

Для снижения налогового бремени налоговые законодательства различных стран предусматривают упрощенные режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства. Суть таких режимов в замене большого числа налогов одним, уплачиваемым или как определенный процент от валовой выручки (валового дохода), или же в виде фиксированной суммы.

В Республике Беларусь с 1998 г. Законом Республики Беларусь «Об упрощенной системе налогообложения для субъектов малого предпринимательства» была введена упрощенная система налогообложения. За время существования УСН претерпела множество изменений, и в настоящее время ее применение регулируется гл. 32 «Налог при упрощенной системе налогообложения» Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь.

Плательщиками налога при упрощенной системе налогообложения признаются:

- организации, являющиеся юридическими лицами Республики Беларусь;
- индивидуальные предприниматели;
- нотариусы, осуществляющие нотариальную деятельность в нотариальном бюро, адвокаты.

Перейти на применение упрощенной системы имеют право:

– организации, у которых численность работников в среднем за первые девять месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение упрощенной системы, не превышает 100 человек и валовая выручка нарастающим итогом за эти девять месяцев составляет не более 1 623 479 бел. руб.;

– индивидуальные предприниматели, у которых валовая выручка нарастающим итогом за первые девять месяцев года, предшествующего календарному году, в котором они претендуют начать применение упрощенной системы, составляет не более 348 941 бел. руб.

В Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК) приведен перечень субъектов хозяйствования, не имеющих право применять упрощенную систему:

1. организации и индивидуальные предприниматели:

– производящие подакцизные товары;

– реализующие (в том числе по договорам комиссии, поручения и иным аналогичным гражданско-правовым договорам) ювелирные и другие бытовые изделия из драгоценных металлов и 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.);

– являющиеся резидентами свободных (особых) экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского промышленного парка «Великий камень»;

– сдающие в аренду (передающие в финансовую аренду (лизинг)), предоставляющие в иное возмездное пользование капитальные строения (здания, сооружения), их части, не находящиеся у них на праве собственности (общей собственности), хозяйственного ведения, оперативного управления.

– являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности);

– осуществляющие операции (деятельность) с цифровыми знаками (токенами) по их приобретению (добыче, получению), отчуждению (передаче, размещению, использованию), иные чем отчуждение (приобретение) цифровых знаков (токенов) за белорусские рубли, иностранную валюту, электронные деньги и обмен их на иные цифровые знаки (токены);

2. организации, осуществляющие:

- лотерейную деятельность (организаторы лотереи);
- деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр;
- деятельность в сфере игорного бизнеса;
- риэлтерскую деятельность;
- страховую деятельность (страховые организации (страховщики)), посредническую деятельность по страхованию (страховые брокеры, страховые агенты);
- банковскую деятельность (банки);

3. организации, являющиеся:

- профессиональными участниками рынка ценных бумаг;
- участниками холдинга;
- микрофинансовыми организациями;
- инвестиционными фондами, специализированными депозитариями инвестиционного фонда, управляющими организациями инвестиционного фонда;
- плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции;

4. унитарные предприятия, собственником имущества которых являются юридическое лицо (за исключением некоммерческой организации Республики Беларусь), Республика Беларусь либо ее административно-территориальная единица;

5. коммерческие организации, более 25 процентов акций (долей в уставном фонде) которых принадлежит:

- одной или в совокупности нескольким другим организациям (за исключением некоммерческих организаций Республики Беларусь);
- Республике Беларусь и (или) ее административно-территориальной единице.

Объектом налогообложения налогом при упрощенной системе признается валовая выручка.

Налоговая база определяется исходя из валовой выручки, рассчитанной как сумма выручки, полученная за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

В валовую выручку не включаются:

- стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу;

– суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с НК;

– суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные (удержанные) в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств, при наличии справки, заверенной налоговым органом иностранного государства, или иных документов, подтверждающих уплату (удержание) налога в иностранном государстве;

– суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные доверительным управляющим из выручки от оказания вверителю услуг по доверительному управлению имуществом;

– выручка организации от реализации (погашения) ценных бумаг, доходы индивидуальных предпринимателей от операций с ценными бумагами;

– выручка организации от отчуждения доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации;

– выручка организации от реализации предприятия как имущественного комплекса;

– и др.

Уплата налога при УСН заменяет ряд налогов, сборов (пошлин) и отчислений в бюджет или государственные внебюджетные фонды, исчисляемых при общем порядке налогообложения.

В настоящее время в Республике Беларусь установлены следующие ставки налога при УСН:

5 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость;

3 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость

16 % – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении внереализационных доходов, представляющих собой сумму безвозмездно полученных денежных средств, стоимость безвозмездно полученных товаров, имущественных прав, работ (услуг), выполненных (оказанных) на безвозмездной основе в интересах индивидуального предпринимателя, нотариуса, адвоката; для индивидуальных предпринимателей в отношении валовой выручки, полученной ими от коммерческих (за исключением акционерных обществ) и (или) некоммерческих организаций, руководителями, участниками, собственника-

ми имущества которых являются эти индивидуальные предприниматели и (или) лица, состоящие с этими индивидуальными предпринимателями в отношениях близкого родства.

Налоговым периодом налога при упрощенной системе признается календарный год.

Отчетным периодом по налогу при упрощенной системе признается:

- календарный месяц – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему с уплатой налога на добавленную стоимость ежемесячно;

- календарный квартал – для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему без уплаты налога на добавленную стоимость либо с уплатой налога на добавленную стоимость ежеквартально.

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

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему, не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, представляют в налоговые органы налоговую декларацию (расчет) по налогу при упрощенной системе.

Уплата налога при упрощенной системе производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Существенным преимуществом уплаты налога при УСН является простота документооборота в связи с наличием права не вести бухгалтерский учет в полном объеме.

## **14.2. Единый налог для индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц**

Практика применения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц регулируется главой 33 «Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц» Налогового кодекса Республики Беларусь.

Введение единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц связано с необходимостью создания в Республике Беларусь эффективных условий для развития малого бизнеса за счет упрощения налоговой системы государства.

Плательщиками единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц признаются индивидуальные предприни-

матели, физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, а также физические лица, не зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей.

Взимание единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц предполагает освобождение его плательщиков от уплаты следующих налогов и сборов:

- подоходного налога с физических лиц по доходам, получаемым плательщиками при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом;
- налога на добавленную стоимость по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь;
- экологического налога;
- налога за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- местных налогов и сборов, уплачиваемых при осуществлении видов деятельности, признаваемых объектом налогообложения единым налогом.

Плательщики – индивидуальные предприниматели обязаны вести раздельный учет доходов (расходов) и уплачивать налоги, сборы (пошлины):

- реализации товаров (работ, услуг) организациям и индивидуальным предпринимателям при осуществлении розничной торговли в порядке, установленном законодательством, а также при реализации товаров (работ, услуг) потребителям на основании договоров комиссии, поручения и иных аналогичных гражданско-правовых договоров;
- осуществлении деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности).

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

При декларировании физическими лицами доходов и имущества и указании в качестве доходов, за счет которых были произведены расходы, полученных от деятельности, при осуществлении которой уплачивается единый налог, в декларации отражаются фактически полученные доходы. При декларировании этих доходов в размерах, превышающих доход, который соответствует уплаченному единому налогу, с суммы такого превышения доплачивается единый налог в

размере 10 %. Размер дохода, соответствующий уплаченному единому налогу, определяется путем умножения суммы уплаченного за определенный период единого налога на 10.

Доплата единого налога производится в тридцатидневный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего извещения.

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 Евразийского экономического союза.

Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог:

- исполняют обязанности налоговых агентов, в том числе удерживают при выплате заработной платы и иных доходов о начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь;

- исчисляются и перечисляются в бюджет налог на добавленную стоимость в порядке, установленном Налоговым кодексом Республики Беларусь, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым на территории Республики Беларусь иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство и не состоящими в связи с этим на учете в налоговых органах Республики Беларусь;

- составляют первичные учетные документы по правилам, установленным законодательством для индивидуальных предпринимателей, ведущих учет доходов и расходов, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие розничную торговлю товарами и уплатившие единый налог, обязаны до окончания налогового периода применять этот режим налогообложения.

Объектом налогообложения единым налогом для плательщиков – индивидуальных предпринимателей признается:

- 1) оказание потребителям следующих услуг (выполнение работ), в том числе в случае их оплаты за потребителя организациями и индивидуальными предпринимателями:

- техническое обслуживание и ремонт автомобилей, техническое обслуживание и ремонт мотоциклов;

– ремонт предметов личного пользования и бытовых изделий, производство одежды, производство обуви, производство готовых текстильных изделий, кроме одежды, производство ковров и ковровых изделий, стирка, химическая чистка и окрашивание текстильных и меховых изделий;

– предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты;

– деятельность прочего пассажирского сухопутного транспорта, деятельность пассажирского речного транспорта, деятельность грузового речного транспорта, деятельность грузового автомобильного транспорта;

– общее строительство зданий, специальные строительные работы;

– медицинская, в том числе стоматологическая, практика, прочая деятельность по охране здоровья;

– деятельность по чистке и уборке, деятельность, способствующая выращиванию сельскохозяйственных культур и разведению животных, предоставление социальных услуг без обеспечения проживания;

– предоставление мест для краткосрочного проживания;

– сдача в аренду (субаренду), наем жилых помещений, садовых домиков, дач, машино-мест (кроме предоставления мест для краткосрочного проживания) (далее для целей настоящей главы – сдача в аренду помещений, машино-мест);

– иные виды услуг и работ.

2) розничная торговля товарами, отнесенными к следующим группам товаров:

– хлеб и хлебобулочные изделия, молоко и молочная продукция;

– овощи, плоды, ягоды, арбузы, дыни, виноград;

– иные продовольственные товары (за исключением пива, пивного коктейля, алкогольных напитков);

– автотранспортные средства;

– одежда из натуральной кожи, ковры и ковровые изделия, сложные бытовые электроприборы (кроме электроохладильников бытовых и морозильников, машин стиральных бытовых);

– иные непродовольственные товары.

3) осуществление общественного питания через мини-кафе, летние и сезонные кафе (за исключением продажи алкогольных напитков, пива, пивного коктейля и табачных изделий).

Объектом налогообложения единым налогом для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства,

временно пребывающих и временно проживающих в Республике Беларусь, признается:

1) реализация потребителям товаров (работ, услуг) при осуществлении следующих видов деятельности:

- реализация на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местами продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады, животных (за исключением котят и щенков), изготовленных этими физическими лицами хлебобулочных и кондитерских изделий, готовой кулинарной продукции;

- реализация котят и щенков при условии содержания домашнего животного (кошки, собаки);

- видеосъемка событий;

- деятельность актеров, танцоров, музыкантов, исполнителей разговорного жанра, выступающих индивидуально, предоставление услуг тамадой;

- деятельность по копированию, подготовке документов и прочая специализированная офисная деятельность;

- деятельность по письменному и устному переводу;

- разработка веб-сайтов, установка (настройка) компьютеров и программного обеспечения, восстановление компьютеров после сбоя, ремонт, техническое обслуживание компьютеров и периферийного оборудования, обучение работе на персональном компьютере;

- репетиторство;

- уход за взрослыми и детьми;

- и др.

2) предоставление принадлежащих на праве собственности физическому лицу иным физическим лицам жилых помещений, садовых домиков, дач для краткосрочного проживания.

Объектом налогообложения единым налогом для плательщиков – физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, являющихся иностранными гражданами и лицами без гражданства, временно пребывающими и временно проживающими в Республике Беларусь, признается осуществляемая по специальным разрешениям, выдаваемым в соответствии с законодательными актами, разовая реализация (не более пяти дней в календарном месяце) на торговых местах и (или) в иных установленных местными исполнительными и распорядительными органами местами произведений живописи, графи-

ки, скульптуры, изделий народных художественных ремесел, продукции растениеводства и пчеловодства.

Для плательщиков – индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, не признается объектом налогообложения единым налогом розничная торговля (реализация) следующей продукцией:

– лекарственными растениями, ягодами, грибами, орехами, другой дикорастущей продукцией;

– овощами и фруктами (в том числе в переработанном виде), иной продукцией растениеводства (за исключением продукции цветоводства, декоративных растений, их семян и рассады), молочными и кисломолочными продуктами (в том числе в переработанном виде), продукцией пчеловодства, иной продукцией животноводства (кроме пушнины), полученной от домашних животных (крупный рогатый скот, свиньи, лошади, овцы, козы, кролики, сельскохозяйственная птица), как в живом виде, так и продуктами убоя в сыром или переработанном виде.

Налоговая база единого налога определяется:

1) плательщиками – индивидуальными предпринимателями исходя из осуществляемых видов деятельности и (или) количества торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов, валовой выручки.

2) плательщиками – физических лиц исходя из осуществляемых видов деятельности и (или) количества сдаваемых жилых комнат в жилых помещениях, количества садовых домиков, дач, предоставленных для краткосрочного проживания, а также продолжительности периода осуществления деятельности.

Ставки единого налога устанавливаются за месяц в размерах согласно приложению 24 НК.

Областные и Минский городской Совет депутатов имеют право уменьшить (увеличить) (не более чем в два раза) установленные приложением 24 ставки единого налога в зависимости от:

– населенного пункта, в котором осуществляется деятельность плательщиков (город Минск, города областного, районного подчинения, поселки городского типа, сельские населенные пункты);

– места осуществления деятельности плательщиков в пределах населенного пункта (центр, окраина, транспортные развязки, удаленность данного места от остановок пассажирского транспорта);

– категории плательщиков (индивидуальные предприниматели, физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность).

Механизм взимания единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь предусматривает определенные льготы для стимулирования деятельности индивидуальных предпринимателей. Система льгот основана на использовании уменьшенных ставок и полном освобождении от уплаты налога.

Ставки единого налога снижаются для:

– физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, – на 25 % в первые три месяца начиная с месяца, в котором индивидуальным предпринимателем начата предпринимательская деятельность, включая последний день месяца, в котором истекает право на льготу;

– плательщиков, достигших общеустановленного пенсионного возраста, или лиц, имеющих право на пенсию по возрасту со снижением общеустановленного пенсионного возраста, – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу;

– плательщиков-инвалидов – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право, на основании удостоверения инвалида или пенсионного удостоверения, в котором указаны сведения о соответствующей группе инвалидности и сроке, на который она установлена;

– плательщиков – родителей (усыновителей, удочерителей) в многодетных семьях с тремя и более детьми в возрасте до восемнадцати лет – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения многодетной семьи;

– плательщиков – родителей (усыновителей, удочерителей), воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, – на 20 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором ребенок-инвалид достиг восемнадцатилетнего возраста, на основании документа, удостоверяющего личность, и удостоверения ребенка-инвалида;

– плательщиков – родителей (усыновителей, удочерителей), являющихся инвалидами I и II группы и воспитывающих несовершеннолетних детей и (или) детей, получающих образование в дневной форме

получения образования, – на 100 % начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготу, включая последний день месяца, в котором утрачено такое право. Указанная льгота предоставляется при условии, что супруг (супруга) (при его (ее) наличии) плательщика также является инвалидом I или II группы. Льгота предоставляется на основании удостоверений инвалида или пенсионных удостоверений, в которых указаны сведения о соответствующей группе инвалидности, копии свидетельства о рождении ребенка и (или) справки (ее копии) о том, что ребенок является обучающимся и получает образование в дневной форме получения образования.

При наличии у плательщика права на снижение установленной ставки единого налога одновременно по нескольким основаниям эта ставка понижается на 45 %.

При осуществлении индивидуальным предпринимателем в отчетном периоде различных видов деятельности льготы применяются по выбору индивидуального предпринимателя в отношении:

- одного торгового объекта, или одного торгового места, или одного объекта общественного питания, или одного обслуживающего объекта – при осуществлении деятельности через торговые объекты, торговые места, объекты общественного питания, обслуживающие объекты;

- одного из предусмотренных видов деятельности – при осуществлении деятельности без использования торговых объектов, торговых мест, объектов общественного питания, обслуживающих объектов.

Документы, подтверждающие право на льготу по единому налогу, представляются индивидуальными предпринимателями одновременно с налоговой декларацией (расчетом) по единому налогу за первый отчетный период налогового периода, в котором налоговая льгота была первоначально использована, физическими лицами – одновременно с первым уведомлением, представляемым в налоговом периоде, в котором налоговая льгота была первоначально использована.

Налоговым периодом единого налога признается календарный год.

Отчетным периодом единого налога для индивидуальных предпринимателей признается календарный квартал, в котором осуществляется деятельность.

Налоговая декларация (расчет) по единому налогу представляется индивидуальными предпринимателями в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 1-го числа отчетного периода.

Индивидуальными предпринимателями, зарегистрированными впервые, не осуществляющими деятельность с момента государственной регистрации, а также в иных предусмотренных НК случаях налоговая декларация (расчет) представляется не позднее рабочего дня, предшествующего дню начала деятельности.

Единый налог уплачивается индивидуальным предпринимателем не позднее 1-го числа каждого календарного месяца, в котором им осуществляется деятельность, если иное не предусмотрено частью второй настоящего пункта.

Доплата единого налога производится:

- не позднее 1-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, в котором образовалась сумма превышения фактически полученной валовой выручки над 40-кратной суммой единого налога, исчисленной за соответствующий отчетный период;

- не позднее дня, предшествующего дню изменения условий осуществления предпринимательской деятельности;

- в 30-дневный срок со дня вручения физическому лицу налоговым органом соответствующего налогового извещения в случае установления в рамках декларирования физическими лицами доходов и имущества превышения дохода, за счет которого были произведены расходы индивидуальным предпринимателем как физическим лицом.

Сумма единого налога, подлежащая зачету или возврату, определяется путем умножения уплаченной за один месяц (дни месяца) суммы этого налога на отношение количества дней, в течение которых деятельность не осуществлялась, к количеству дней месяца, за которые был уплачен единый налог. Суммы единого налога полностью зачисляются в бюджет областей и г. Минска.

### **14.3. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции**

Производители сельскохозяйственной продукции при условии соблюдения установленных законодательством критериев имеют право исчислять и уплачивать платежи в бюджет в общеустановленном порядке либо применять особые режимы налогообложения, к которым относится единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции.

Согласно статье 301 Налогового кодекса Республики Беларусь плательщиками единого налога для производителей сельскохозяйствен-

ной продукции (далее – единый налог) признаются перешедшие на применение единого налога:

- организации, осуществляющие производство (производство и переработку) сельскохозяйственной продукции и (или) первичную переработку льна;

- организации в части деятельности их филиалов, исполняющих налоговые обязательства организации (далее в настоящей главе - филиал), если эти филиалы осуществляют производство (производство и переработку) сельскохозяйственной продукции и (или) первичную переработку льна.

Таким образом, возможность уплаты единого налога установлена в двух случаях: либо организацией, производящей на территории Республики Беларусь сельхозпродукцию, – в целом по организации, либо организацией, имеющей филиал или обособленное подразделение по производству сельхозпродукции, – только в части деятельности этого филиала.

Не вправе применять единый налог:

1. организации – плательщики налога при упрощенной системе налогообложения;

2. резиденты свободных (особых) экономических зон, специального туристско-рекреационного парка «Августовский канал», Парка высоких технологий, Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»;

3. организации в период применения единого налога на вмененный доход и до конца календарного года, в котором его применение прекращено.

Сельскохозяйственной продукцией является:

- продукция растениеводства, за исключением продукции цветочного и декоративных растений;

- продукция животноводства;

- продукция рыбоводства и пчеловодства;

Услуги (работы), независимо от их классификации, не являются сельскохозяйственной продукцией.

Произведенной организацией (филиалом) сельскохозяйственной продукцией является сельскохозяйственная продукция:

- выращенная этой организацией (этим филиалом);

- полученная этой организацией (этим филиалом) от продукции животноводства в процессе содержания ею (им) такой продукции в живом весе;

– произведенная этой организацией (этим филиалом) из выращенной ею (им) сельскохозяйственной продукции.

Производство сельскохозяйственной продукции, ее переработка и первичная переработка льна должны осуществляться на территории Республики Беларусь

Применять единый налог вправе:

– организация, у которой за предыдущий календарный год сумма выручки от реализации произведенной ею сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна и выручки от реализации продукции, изготовленной этой организацией из произведенной ею сельскохозяйственной продукции, в части, приходящейся на такую сельскохозяйственную продукцию, составляет не менее 50 процентов общей суммы выручки организации;

– организация в части деятельности филиала, у которого за предыдущий календарный год сумма выручки от реализации произведенных им сельскохозяйственной продукции, продукции первичной переработки льна и выручки от реализации продукции, изготовленной этим филиалом из произведенной им сельскохозяйственной продукции, в части, приходящейся на такую сельскохозяйственную продукцию, составляет не менее 50 % общей суммы выручки филиала.

Например, если в структуру организации, осуществляющей деятельность по производству сельскохозяйственной продукции и применяющей единый налог, входит филиал, осуществляющий виды деятельности, связанные с производством сельхозпродукции, то для применения единого налога организации необходимо обеспечить соблюдение 50 % критерия с учетом выручки этого филиала. В свою очередь, по деятельности филиала организация также имеет право на применение единого налога с производителей сельскохозяйственной продукции.

Указанный критерий является также необходимым условием для перехода юридических лиц (филиалов и иных обособленных подразделений) на применение единого налога, за исключением прошедших государственную регистрацию (вновь созданных) в текущем календарном году.

Сведения о размерах выручек, и размере процентной доли, исчисленной в соответствии с указанным пунктом, представляются организациями за каждый календарный год не позднее 20 января года, следующего за истекшим календарным годом, в составе показателей налоговой декларации (расчета) по единому налогу.

Единый налог заменяет для плательщиков:

- налог на прибыль (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого в бюджет при исполнении обязанностей налогового агента), если иное не установлено настоящим подпунктом. Сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налога на прибыль в отношении: дивидендов, прибыли от реализации (погашения) ценных бумаг; прибыли от отчуждения доли (части доли) в уставном фонде (пая (части пая)) организации; прибыли от реализации предприятия как имущественного комплекса;

- налог на недвижимость;

- земельный налог и арендную плату за земельные участки, находящиеся в государственной собственности. Сохраняется общий порядок исчисления и уплаты: земельного налога за земельные участки, предоставленные во временное пользование и своевременно не возвращенные в соответствии с законодательством, самовольно занятые; земельного налога по всем объектам налогообложения этим налогом и арендной платы за землю по всем земельным участкам за календарный год, за который процентная выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, не соответствует требуемому размеру;

- экологический налог;

- сбор с заготовителей.

Также следует учесть, что плательщики единого налога не освобождаются от обязанностей налоговых агентов, в том числе от обязанности удерживать при выплате заработной платы и иных доходов с начисляемых (перечисляемых) сумм налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном НК.

Организации имеют право на применение единого налога с начала любого квартала.

Кроме того, вновь созданная организация, которая желает применить единый налог в году своего создания, может сделать это с даты государственной регистрации, а организация, создавшая филиал по производству сельхозпродукции – в части деятельности такого филиала с момента его создания.

При этом, следует учитывать, что свое право на применение особого режима налогообложения организации реализовывают путем представления в налоговые органы в установленном порядке уведомления.

Так, организация (за исключением прошедших государственную регистрацию (вновь созданных) в текущем календарном году) может претендовать на уплату единого налога с начала любого квартала, если

она не позднее 1-го числа второго месяца квартала, с которого претендует применять этот налог, представит в налоговый орган соответствующее Уведомление о переходе на уплату единого налога.

Организации, прошедшие государственную регистрацию (вновь созданные) в текущем календарном году, могут применять единый налог начиная с даты их государственной регистрации при условии подачи в налоговый орган вышеуказанного уведомления в течение двадцати рабочих дней со дня их регистрации.

При несоответствии за календарный год процентной доли выручки от реализации сельскохозяйственной продукции организация, применяющая единый налог в таком году, обязана:

- 1) прекратить применение единого налога с начала следующего календарного года;
- 2) пересчитать единый налог по ставке 3 % исходя из налоговой базы за текущий год.
- 3) исчислить налог на землю по земельным участкам, земельный налог за которые не взимался в связи с применением единого налога, за текущий год.

Организация может самостоятельно принять решение о переходе на общий порядок налогообложения.

В этом случае: применение единого налога прекращается с месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговой декларации (расчете) по единому налогу за который отражено решение об отказе от применения единого налога. Отражение такого решения может быть произведено (аннулировано) путем внесения изменений и (или) дополнений в указанную налоговую декларацию (расчет) не позднее 20-го числа месяца, следующего за:

– месяцем, с которого прекращается применение единого налога, – если отчетным периодом по единому налогу для организации является месяц;

– кварталом, с первого месяца которого прекращается применение единого налога, – если отчетным периодом по единому налогу для организации является квартал.

Объектом налогообложения единым налогом признается валовая выручка.

Налоговая база единого налога определяется как денежное выражение валовой выручки. При этом валовой выручкой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов.

В валовую выручку не включаются:

- стоимость скота, выбракованного из основного стада и поставленного на откорм;
- суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные от выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- стоимость безвозмездно переданных товаров (работ, услуг), имущественных прав, включая затраты на их безвозмездную передачу;
- стоимость имущества и прав, полученных организацией от учредителей (участников, акционеров) в качестве вноса (вклада) в ее уставный фонд в размерах, предусмотренных уставом (учредительным договором - для организации, действующей только на основании учредительного договора);
- выручка от реализации (погашения) ценных бумаг;
- выручка от реализации предприятия как имущественного комплекса;
- выручка, полученная от осуществления деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма, в случае, если организация является плательщиком сбора за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма;
- стоимость материальных ценностей, остающихся (полученных) в результате ликвидации (разборки, демонтажа) основных средств или иного имущества организации, в период до реализации таких ценностей;
- суммы средств, безвозмездно полученные организацией в рамках целевого финансирования из бюджета, государственных внебюджетных фондов либо внебюджетных централизованных инвестиционных фондов;
- выручка от реализации банкам банковских и мерных слитков из драгоценных металлов, слитковых (инвестиционных) монет из драгоценных металлов;

Для целей исчисления единого налога к внереализационным доходам организаций относятся доходы, включаемые в соответствии с НК в состав внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.

Ставка единого налога установлена в размере 1 %.

Отчетный период единого налога напрямую зависит от признания отчетного периода по налогу на добавленную стоимость (НДС). Установлено, что отчетным периодом единого налога признается: календарный месяц – для организаций, уплачивающих НДС ежемесячно;

календарный квартал – для организаций, уплачивающих НДС ежеквартально.

Плательщики представляют в налоговый орган по месту постановки на учет налоговую декларацию (расчет) по единому налогу не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Уплата единого налога производится не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Единый налог, при несоответствии за календарный год процентной доли, исчисляется по ставке 3 % исходя из налоговой базы единого налога за календарный год, за который допущено указанное несоответствие) и подлежит:

– отражению в налоговой декларации (расчете) по единому налогу, представляемой в налоговые органы не позднее 20 января года, следующего за календарным годом, за который допущено указанное несоответствие;

– уплате не позднее 22 января года, следующего за календарным годом, за который допущено указанное несоответствие.

## **Тема 15. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

15.1. Свободные экономические зоны в Республике Беларусь.

15.2. Понятие специального правового режима для резидентов свободных экономических зон.

15.3. Налогообложение резидентов свободных экономических зон.

### **15.1. Свободные экономические зоны в Республике Беларусь**

Свободная экономическая зона (далее – СЭЗ) – это часть территории Республики Беларусь с точно определенными границами специальным правовым режимом, устанавливающим более благоприятные, чем обычные, условия осуществления предпринимательской деятельности. В Республике Беларусь в настоящее время функционируют шесть свободных экономических зон:

- СЭЗ «Брест», <http://www.fez.brest.by>;
- СЭЗ «Минск», <http://www.fezminsk.by>;
- СЭЗ «Гомель-Патон», <http://www.gomelraton.com>;
- СЭЗ «Витебск», <http://www.grodnoinvest.com>;
- СЭЗ «Могилев», <http://www.fezmogilev.by>;
- СЭЗ «Гродноинвест», <http://www.grodnoinvest.com>.

В 1996 г. на волне качественных экономических преобразований в Республике Беларусь была создана первая свободная экономическая зона. СЭЗ «Брест» стала территорией новых возможностей для инновационных форм ведения бизнеса и реализации смелых инвестиционных проектов с участием иностранного капитала.

Сегодня СЭЗ «Брест» – это 108 км<sup>2</sup> экономического пространства с удобными производственными площадками, которые приводятся в движение предпринимательской активностью белорусских и иностранных инвесторов. Бизнесмены из двадцати стран по достоинству оценили преимущества СЭЗ «Брест», сочетающие существенные налоговые льготы, таможенные преференции и надежные правовые гарантии.

СЭЗ «Минск» и СЭЗ «Гомель-Ратон» созданы 2 марта 1998 года с целью привлечения отечественных и иностранных инвестиций, создания и развития производств, основанных на новых и высоких технологиях, развития экспортного потенциала, активизации внешнеэкономических связей, стимулирования экономического развития региона.

За весь период функционирования СЭЗ «Минск» внесла весомый вклад в развитие Минска и Минского региона. Благодаря СЭЗ «Минск» создан благоприятный инвестиционный климат, привлечено значительное количество иностранных инвестиций, созданы высокотехнологичные производства, новые рабочие места, укреплены торгово-экономические отношения с различными странами мира.

Благодаря постоянному развитию инфраструктуры, строительству современных заводов и прилегающих к ним территорий, свободная экономическая зона «Минск» является динамично развивающимся промышленным центром Минского региона.

В границы СЭЗ включена как городская территория (Северный промышленный узел г. Гомеля), так и земли сельскохозяйственного назначения Гомельского района.

К числу основных задач СЭЗ «Гомель-Ратон» относится привлечение инвестиций для создания высокотехнологичных производств, развитие экспортноориентированных и импортозамещающих производств, повышение эффективности использования имеющихся производственных площадей и уровня занятости населения.

Решению этих задач способствует выгодное географическое положение СЭЗ «Гомель-Ратон» в важнейшем трансевропейском коммуникационном коридоре, проходящем через г. Гомель, наличие в СЭЗ крупных производственных предприятий с развитой инженерно-

транспортной инфраструктурой, а также кадровых ресурсов, научной и учебной базы.

Сфера деятельности предприятий – резидентов СЭЗ «Гомель-Ратон»: черная металлургия, химическая, электротехническая, стекольная, пищевая промышленность, металлообработка, приборостроение, радиопромышленность, деревообработка, обработка драгоценных камней и металлов, сельское хозяйство. Кроме того, резиденты СЭЗ «Гомель-Ратон» оказывают услуги по привлечению инвестиций, разработке программных продуктов, развитию малого предпринимательства, внедрению ресурсо- и энергосберегающих технологий.

СЭЗ «Витебск» была основана 4 августа 1999 г. и динамично развивается уже на протяжении 22-х лет. Результатом является реализация 54 инвестиционных проекта с участием капитала из 14 стран мира. В настоящее время в организациях-резидентах СЭЗ «Витебск» работает более 16 тысяч человек.

Близость важнейших промышленных узлов России, Прибалтики и Скандинавии и развитость транспортной инфраструктуры делают СЭЗ «Витебск» особенно привлекательной для организации производств, ориентированных на экспорт продукции, работ и услуг.

В СЭЗ «Витебск» представлен капитал из ряда государств ближнего и дальнего зарубежья. На ее территории успешно работают предприятия по переработке нефтепродуктов, предприятия текстильной, легкой, пищевой, электронной, фармацевтической и деревообрабатывающей промышленности.

Преимущество отдается инвестиционным проектам, направленным на создание производств, основанных на новых и высоких технологиях, ориентированным на экспорт продукции, и импортозамещающим производствам в нефтехимическом комплексе, переработке сельскохозяйственной продукции, легкой, пищевой, лесной и деревообрабатывающей промышленности, машино- и станкостроении и других отраслях производства.

СЭЗ «Могилев» создана 31 января 2002 г. в целях привлечения национальных и иностранных инвестиций для развития производств, ориентированных на экспорт, обеспечения благоприятных условий для структурной перестройки национальной экономики и более эффективного использования имеющихся производственных мощностей.

На территории СЭЗ «Могилев» расположены свободные производственные и складские помещения предприятий машиностроения,

строительной и деревообрабатывающей промышленности, автомобильного транспорта.

Созданный на базе Могилевского аэропорта филиал республиканского унитарного предприятия «Белаэронавигация» имеет статус международного аэропорта и способен принимать самолеты ИЛ-76, ТУ-154, ТУ-134 и др. Организованы таможенный и пограничный посты.

В городе Могилеве расположен крупный железнодорожный узел. Он может отправлять и принимать грузы любых типов и видов, имеются склады хранения. Ряд предприятий, расположенных в границах СЭЗ «Могилев», имеют возможность доставки грузов по железной дороге непосредственно на производственную территорию.

Автотранспортные предприятия города Могилева осуществляют грузовые перевозки по территории Республики Беларусь, стран СНГ, дальнего зарубежья (Германия, Италия, Франция, Голландия и др.).

Специальный правовой режим, действующий на территории СЭЗ «Могилев», распространяется на производство и реализацию экспортируемой продукции, товаров (работ, услуг), а также на производство и реализацию импортзамещающей продукции (работ, услуг) согласно перечню, утверждаемому Правительством Республики Беларусь.

СЭЗ «Гродноинвест» образована 16 апреля 2002 г. и представляет собой территорию Гродненской области площадью 4195,04 га, на которой в отношении резидентов СЭЗ «Гродноинвест» действует специальный правовой режим для осуществления инвестиционной и предпринимательской деятельности.

Одним из основных преимуществ СЭЗ «Гродноинвест» является выгодное географическое расположение г. Гродно в непосредственной близости к границам с Республикой Польша и Литовской Республикой на пересечении важных международных транспортных коридоров, наличие развитой сети автомобильных, железнодорожных и авиационных коммуникаций, многоотраслевой производственной инфраструктуры с необходимым инженерным обеспечением, коммуникациями и достаточным запасом энергетических мощностей, а также квалифицированного управленческого персонала, подготовленных специалистов и рабочих кадров, имеющих практический опыт работы в различных отраслях и сферах предпринимательской деятельности.

Резидентами СЭЗ «Гродноинвест» освоено производство строительных материалов, продукции легкой, пищевой, химической и нефтехимической промышленности, продукции машиностроения и металлообработки, по оказанию транспортных услуг.

Деятельность субъектов хозяйствования в СЭЗ регулируется пакетом законодательных актов. Резиденты СЭЗ исчисляют и уплачивают налоги, сборы и иные платежи, пользуются правами и исполняют обязанности с учетом особенностей и в порядке, установленном Налоговым кодексом, Таможенным кодексом, законами Республики Беларусь, декретами и актами Президента Республики Беларусь.

### **15.2. Понятие специального правового режима для резидентов свободных экономических зон**

Специальный правовой режим предполагает особый порядок и условия налогообложения, валютного, таможенного и иного регулирования. Особенности налогообложения применяются в отношении резидентов СЭЗ, зарегистрированных администрацией СЭЗ в порядке, установленном законодательством о свободных экономических зонах и таможенным законодательством Таможенного союза, а также Законом Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь», международными договорами Республики Беларусь.

Особенности налогообложения в СЭЗ распространяются на реализацию резидентами СЭЗ:

1) за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров (работ, услуг) собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

Применение особенностей налогообложения в СЭЗ в этом случае осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентом СЭЗ и иностранным юридическим или физическим лицом, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг), а также документов, подтверждающих реализацию и вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь (таможенные декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленными таможенными процедурами, транспортные (товаросопроводительные) и иные документы), выполнение работ, оказание услуг (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг), и документов, подтверждающих вывоз результатов работ за пределы территории Республики Беларусь;

2) на территории Республики Беларусь – товаров (работ, услуг) собственного производства, которые произведены ими на территории

СЭЗ, другим резидентам СЭЗ согласно заключенным с ними договорам.

В этом случае применение особенностей налогообложения в СЭЗ осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентами СЭЗ, на основании которого осуществляется реализация товаров (работ, услуг), документов, подтверждающих реализацию товаров (товарно-транспортные накладные и (или) иные документы), выполняются работы, оказываются услуги (акты выполненных работ, акты об оказании услуг и иные документы в зависимости от характера выполненных работ, оказанных услуг), а также копии свидетельства о регистрации, выданного администрацией СЭЗ и подтверждающего регистрацию юридического лица или индивидуального предпринимателя в качестве резидента СЭЗ, которому реализуются товары (работы, услуги). Копия свидетельства должна быть заверена печатью и подписью руководителя (уполномоченного им лица) такого юридического лица, печатью (при ее наличии) и подписью указанного индивидуального предпринимателя (уполномоченного им лица);

3) за пределами Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам в соответствии с заключенными между ними договорами товаров собственного производства, произведенных этими резидентами на территории СЭЗ.

Применение особенностей налогообложения в СЭЗ в таком случае осуществляется при условии наличия договора, заключенного между резидентом СЭЗ и иностранным юридическим или физическим лицом, на основании которого осуществляется реализация товаров, договора, предусматривающего хранение товаров на территории иностранного государства и (или) участие товаров в выставках-ярмарках, проводимых на территории иностранного государства, заключенного резидентом СЭЗ с иностранным юридическим или физическим лицом, оказывающим услуги по хранению товаров и (или) организации участия резидента СЭЗ в выставке-ярмарке, документов, подтверждающих вывоз товаров за пределы территории Республики Беларусь (таможенные декларации на товары, выпущенные в соответствии с заявленными таможенными процедурами, транспортные (товаросопроводительные) и иные документы), а также товарной накладной, выписанной резидентом СЭЗ в адрес покупателя – иностранного юридического или физического лица, и документов, подтверждающих отгрузку (отпуск) товаров резидента СЭЗ покупателю – иностранному юридическому или физическому лицу с мест хранения на территории иностранного

государства или с выставки-ярмарки, проводимой на территории иностранного государства.

Для применения особенностей налогообложения в СЭЗ предусматриваются следующие условия их выполнения:

- товары (работы, услуги) должны являться товарами (работами, услугами) собственного производства резидента СЭЗ, осуществляющего их реализацию, и должны быть произведены (выполнены, оказаны) им на территории СЭЗ, резидентом которой он является;

- копия сертификата продукции собственного производства (сертификата работ и услуг собственного производства), выданного в установленном порядке, должна быть представлена резидентом СЭЗ в налоговый орган по месту постановки его на учет.

Особенности налогообложения в СЭЗ, не распространяются:

- на общественное питание, деятельность в сфере игорного бизнеса, деятельность по организации и проведению электронных интерактивных игр, операции с ценными бумагами;

- реализацию товаров (работ, услуг), производство (выполнение, оказание) которых осуществляется полностью или частично с использованием основных средств, находящихся в собственности или ином вещном праве резидента СЭЗ, и (или) труда работников резидента СЭЗ вне ее территории;

- деятельность банков и страховых организаций.

Под реализацией резидентом СЭЗ за пределы Республики Беларусь иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров понимается:

- отчуждение товаров резидентом СЭЗ иностранным юридическим и (или) физическим лицам с вывозом товаров за пределы территории Республики Беларусь;

- выполнение работ, оказание услуг резидентом СЭЗ для иностранных юридических и (или) физических лиц при условии, что результаты этих работ вывозятся за пределы территории Республики Беларусь, а услуги потребляются указанными лицами за пределами территории Республики Беларусь;

- отчуждение резидентом СЭЗ иностранным юридическим и (или) физическим лицам товаров, вывезенных за пределы территории Республики Беларусь до заключения резидентом СЭЗ договора с указанными лицами, на основании которого осуществляется их реализация, с отгрузкой (отпуском) товаров с мест хранения на территории ино-

странных государств и (или) с выставок-ярмарок, проводимых на территории иностранных государств.

Под реализацией резидентом СЭЗ работ и услуг собственного производства понимается реализация резидентом СЭЗ работ и услуг собственного производства, дата которой приходится на период действия сертификата работ и услуг собственного производства, выданного в установленном порядке.

Резиденты СЭЗ обязаны обеспечить ведение отдельного учета объемов товаров собственного производства, изготовленных в период действия сертификата продукции собственного производства. Дата реализации определяется применительно к каждому налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Налоговым кодексом.

Особенности налогообложения в СЭЗ применяются резидентом СЭЗ не ранее чем с 1-го числа месяца, следующего за месяцем регистрации его в качестве резидента СЭЗ.

Резиденты СЭЗ обязаны обеспечить отдельный учет выручки (доходов), затрат (расходов), сумм, участвующих при определении налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ. При отсутствии отдельного учета указанных выручки (доходов), затрат (расходов) и сумм исчисление и уплата налогов, сборов (пошлин) производятся резидентами СЭЗ без применения особенностей налогообложения в СЭЗ.

### **15.3. Налогообложение резидентов свободных экономических зон**

Резиденты СЭЗ исчисляются и уплачивают следующие налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом, законами Республики Беларусь и (или) актами Президента Республики Беларусь, международными договорами Республики Беларусь, а также актами, составляющими право Евразийского экономического союза:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на недвижимость;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- земельный налог;
- государственную пошлину;
- патентные пошлины;

- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- таможенные пошлины;
- таможенные сборы;
- утилизационный сбор;
- местные налоги и сборы;
- транспортный налог.

Резиденты СЭЗ выполняют обязанности налоговых агентов, в том числе обязанности исчислять, удерживать и перечислять при выплате (начислении) заработной платы и иных доходов налоги, сборы (пошлины) в порядке, установленном Налоговым кодексом.

При установлении иных налогов, сборов (пошлин) обязанность по их уплате по деятельности, на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ, возлагается на ее резидентов путем внесения изменений и (или) дополнений в Налоговый кодекс.

Прибыль резидентов СЭЗ, полученная от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, освобождается от налога на прибыль.

Резиденты СЭЗ освобождаются от налога на недвижимость:

- в течение трех лет начиная с квартала, на который приходится дата регистрации организации в качестве резидента СЭЗ по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, приобретенным (возникшим) в указанный трехлетний период, независимо от направления их использования. Льгота не распространяется на объекты налогообложения налогом на недвижимость, взятые и (или) сданные (переданные) резидентом СЭЗ в аренду (финансовую аренду (лизинг)), иное возмездное или безвозмездное пользование. При этом днем утраты права на льготу является последний день указанного трехлетнего периода;

- по объектам налогообложения этим налогом, расположенным на территории соответствующих СЭЗ, независимо от направления их использования. Льгота предоставляется в квартале, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ.

Резиденты СЭЗ освобождаются от уплаты земельного налога:

- на земельные участки резидентов СЭЗ, расположенные в границах СЭЗ и предоставленные им после регистрации в качестве резидентов СЭЗ для строительства объектов (за исключением земельных

участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, используемых не по целевому назначению), с 1-го числа месяца, на который приходится дата указанной регистрации, по месяц (включительно), в котором принят в эксплуатацию последний из объектов, для строительства которых предоставлен земельный участок, но не более пяти лет, исчисляемых с месяца, на который приходится дата регистрации в качестве резидента СЭЗ. Льгота предоставляется с 1-го числа первого месяца по последнее число третьего месяца квартала, если в непосредственно предшествующем ему квартале резидентом СЭЗ осуществлялась реализация товаров (работ, услуг), на которую распространяются особенности налогообложения в СЭЗ;

– на земельные участки резидентов СЭЗ независимо от их целевого назначения, расположенные в границах СЭЗ (за исключением земельных участков, предоставленных во временное пользование и своевременно не возвращенных в соответствии с законодательством, самовольно занятых).

## **Раздел 4. СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

### **Тема 16. ВЗНОСЫ В ФОНД СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ**

16.1. Назначение и источники формирования Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

16.2. Объект обложения, состав облагаемых выплат, размер взносов, порядок исчисления, декларирования и уплаты.

#### **16.1. Назначение и источники формирования Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь**

Государственное социальное страхование представляет собой систему пенсий, пособий и других выплат гражданам Республики Беларусь, иностранным гражданам и лицам без гражданства (за счет средств государственных внебюджетных фондов социального страхования).

Средства государственного социального страхования аккумулируются в самом крупном по объему денежных средств государственном внебюджетном фонде – Фонде социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (далее – Фонд), который образуется вне республиканского бюджета для осуществления конкретных задач и функций. В настоящее время Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь является органом государственного управления средствами государственного социального страхования в структуре Министерства труда и социальной защиты.

Можно дать следующую характеристику Фонду:

1. Фонд является департаментом с правами юридического лица Министерства труда и социальной защиты, имеет самостоятельный баланс, печать и бланки

2. Финансирование деятельности Фонда, в том числе его материально-технического обеспечения, осуществляется за счет средств республиканского бюджета.

3. Имущество Фонда является республиканской собственностью и закрепляется за ним на праве оперативного управления.

4. Коллегиальным органом управления Фонда является его правление. В состав правления входят Министр труда и социальной защиты (председатель правления), управляющий Фондом (заместитель председателя правления) и его заместители по должности, представители Министерства финансов, Министерства экономики, Национального банка, республиканских объединений нанимателей и профсоюзов.

Основными задачами ФСЗН является управление средствами государственного социального страхования, осуществление профессионального пенсионного страхования, разработка предложений о совершенствовании законодательства о государственном социальном страховании и др.

Средства государственного социального страхования образуются за счет:

- обязательных страховых взносов и взносов на профессиональное пенсионное страхование;
- доходов от капитализации временно свободных средств государственного социального и пенсионного страхования;
- субвенций и межбюджетных трансферов из республиканского бюджета;
- поступлений по обратному требованию (регрессу) к юридическим и физическим лицам, являющимся причинителями вреда, или лицам, ответственным за причиненный вред, в размере суммы выплаченных пособий и пенсий, выплаченных в связи повреждением здоровья, а также по случаю потери кормильца вследствие указанных причин;
- сумм недоимок, пеней и административных штрафов;
- других поступлений в соответствии с законодательными актами.

Данные средства являются республиканской собственностью, не подлежат изъятию, не облагаются налогами и зачисляются на единый казначейский счет Министерства финансов.

## **16.2. Объект обложения, состав облагаемых выплат, размер взносов, порядок исчисления, декларирования и уплаты**

Обязательные страховые взносы – это средства, уплачиваемые в обязательном порядке для финансирования государственного пенсионного страхования, профессионального пенсионного страхования и социального страхования.

Пенсионное страхование – это страхование на случай достижения застрахованным лицом пенсионного возраста, инвалидности или потери кормильца.

Профессиональное пенсионное страхование – это уплата работодателями взносов за работников, занятых в особых условиях труда и отдельных видами профессиональной деятельности и использование этих средств на выплаты профессиональных пенсий.

Плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд являются:

- работодатели – юридические лица, их представительства и филиалы, индивидуальные предприниматели, физические лица, предоставляющие работу гражданам по трудовым договорам, гражданско-правовым договорам;

- работающие граждане – граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, работающие по трудовым и (или) гражданско-правовым договорам;

- физические лица, самостоятельно уплачивающие обязательные страховые взносы – индивидуальные предприниматели; физические лица, осуществляющие виды ремесленной деятельности и деятельности по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма (без государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей); творческие работники; граждане, работающие в представительствах международных организаций в Республике Беларусь, дипломатических представительствах и консульских учреждениях иностранных государств, а также граждане, работающие за пределами Республики Беларусь;

- Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах» – уплачивает обязательные страховые взносы за неработающих лиц, получивших травму, в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели подлежат постановке на учет в органах Фонда по месту нахождения (жительства) со дня государственной регистрации.

Объектом для начисления обязательных страховых взносов являются:

- для работодателей и работающих граждан – выплаты всех видов в денежном и (или) натуральном выражении, начисленные в пользу работающих граждан по всем основаниям независимо от источников финансирования, включая вознаграждения по гражданско-правовым договорам, но не выше пятикратной величины средней заработной платы работников в республике за месяц, предшествующий месяцу, за который уплачиваются обязательные страховые взносы;

- для физических лиц, самостоятельно уплачивающих обязательные страховые взносы, – определяемый ими доход, но не менее суммы

размеров минимальной заработной платы, установленной и проиндексированной в соответствии с законодательством;

– для Белгосстраха в отношении лиц, которым выплачивается ежемесячная страховая выплата – минимальная заработная плата, установленная законодательством и проиндексированная в месяце, за который подлежат уплате обязательные страховые взносы; в отношении лиц, которым производится доплата до среднемесячного заработка или выплачивается страховое пособие по временной нетрудоспособности, – начисленные указанные доплата или пособие.

Вместе с тем, утвержден Перечень выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию. К ним относят:

1. Государственные пособия, денежные выплаты, связанные с награждением государственными наградами, премии, стипендии, гранты.

2. Выходное пособие при прекращении трудового договора (контракта).

3. Компенсации в целях возмещения работникам затрат, связанных с выполнением ими трудовых обязанностей, суммы возмещения морального вреда, причиненного работникам.

4. Суммы средств работодателя, направленные на обеспечение работников средствами коллективной и индивидуальной защиты, лечебно-профилактическим питанием, молоком или равноценными пищевыми продуктами, форменной одеждой и обмундированием; обучение работников, при их переподготовке, повышении квалификации, стажировке в размере стоимости такого обучения; приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения Республики Беларусь детям работников; медицинские осмотры, а также медицинскую помощь, в том числе на проведение операций, при наличии соответствующего подтверждения, поощрение работников за участие в спортивных мероприятиях; строительство (реконструкцию), покупку жилых помещений, погашение кредитов (ссуд), полученных на указанные цели, работникам, нуждающимся в соответствии с законодательством в улучшении жилищных условий.

5. Суммы страховых взносов (платежей), уплачиваемых работодателем по обязательному государственному личному страхованию, а также по договорам добровольного страхования жизни, добровольного страхования дополнительной пенсии, добровольного страхования ме-

дицинских расходов (при условии, что договоры заключены на срок не менее одного года).

6. Доплата до среднемесячного заработка при временном (до восстановления трудоспособности или установления ее стойкой утраты) переводе на более легкую нижеоплачиваемую работу в связи с повреждением здоровья в результате несчастного случая на производстве или профессионального заболевания, пособие по временной нетрудоспособности в связи с повреждением здоровья вследствие несчастного случая на производстве или профессионального заболевания в соответствии с законодательством об обязательном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

7. Материальная помощь, оказываемая работникам в связи со вступлением в брак, рождением ребенка, постигшим их стихийным бедствием, пожаром, хищением имущества, увечьем, смертью их близких родственников.

Страховые взносы в Фонд исчисляются плательщиками по тарифам на пенсионное и социальное страхование.

Таблица – Размеры тарифов обязательных взносов по социальному страхованию и обеспечению

| Категория плательщика   | Взносы на пенсионное страхование | Взносы на социальное страхование | Общий страховой тариф |
|---|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Работодатели  | 28 %                             | 6 %                              | 34 %                  |
| Работодатели, занятые производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50% общего объема произведенной продукции) | 24 %                             |                                  | 30 %                  |
| Физические лица, самостоятельно уплачивающие страховые взносы, Белгосстрах  | 29 %                             |                                  | 35 %                  |
| Работающие граждане   | 1 %                              | –                                | 1 %                   |

Уплата обязательных страховых взносов в бюджет Фонда, производится плательщиками единым платежом.

От уплаты обязательных страховых взносов в бюджет фонда на пенсионное страхование освобождаются работодатели в части выплат, начисленных в пользу работающих граждан, являющихся инвалидами I и II группы.

Уплата плательщиком сумм страховых взносов производится за вычетом сумм расходов на социальные выплаты из средств Фонда.

При перечислении обязательных страховых взносов плательщики производят уплату суммы:

- расходов, не принятых к зачету органами Фонда в счет обязательных страховых взносов;
- недоимок и начисленных пеней по указанным взносам;
- доплат за путевки на санаторно-курортное лечение и оздоровление за счет средств государственного социального страхования;
- других платежей, предусмотренных законодательством.

Сроком уплаты страховых взносов для работодателей принят день, установленный для выплаты заработной платы за истекший месяц (но не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим). Обязательные страховые взносы за работающих граждан начисляют, удерживают и перечисляют их работодатели

Работодатели ежеквартально предоставляют в районный отдел Фонда ведомственную отчетность 4-Фонд, в срок не позднее 20-го числа после отчетного периода.



Учебное издание

**Петракович** Анна Владимировна  
**Васюк** Алеся Викторовна

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

В трех частях

Часть 3

**АЛЬТЕРНАТИВНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ**

Курс лекций

Редактор *Н. А. Матасева*  
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*  
Корректор *Н. П. Лаходанова*

Подписано в печать 21.09.2021. Формат 60×84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Бумага офсетная.  
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 4,65. Уч.-изд. л. 4,09.  
Тираж 60 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.  
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».  
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.