

Пример 1.

Производство, млн р.: НДС, уплаченный поставщику при покупке сырья и материалов – 10; стоимость готовой продукции в отпускных ценах без НДС – 200; ставка НДС, % – 20; сумма НДС – 40; реализация – 240 (200 + 40); НДС к зачету – 10; НДС к уплате в бюджет – 30 (40 – 10). Оптовая торговая организация, млн р.: приходится товар – 200; НДС, уплаченный поставщику – 40; оплата товара – 240; надбавка оптового звена, % – 10; сумма оптовой надбавки – 20 ($200 \cdot 10 : 100$); налоговая база – 220 (200 + 20); ставка НДС, % – 20; сумма НДС – 44 ($220 \cdot 20 : 100$); цена реализации – 264 (220 + 44); НДС к зачету – 40; НДС к уплате в бюджет – 4 (44 – 40). Розничная торговая организация, млн р.: приходится товар – 220; уплаченный поставщику НДС – 44; 265 оплата товара – 264; торговая надбавка, % – 20; сумма торговой надбавки – 40 ($200 \cdot 20 : 100$); налоговая база – 260 (200 + 20 + 40); ставка НДС, % – 20; сумма НДС – 52 ($260 \cdot 20 : 100$); розничная цена – 312 (260 + 52); НДС к зачету – 44; НДС к доплате в бюджет – 8 (52 – 44).

Пример 2.

Резидент Республики Беларусь приобретает товар у резидента Казахстана на 850 млн бел. р. и осуществляет ввоз этого товара на территорию Республики Беларусь. Товар не относится к товарам, происходящим из государств – членов Евразийского экономического союза, и не подлежит маркировке акцизными марками. Ставка налога на добавленную стоимость – 20%. Согласно п. 1 ст. 2. Протокола по товарам при ввозе из Казахстана в Беларусь товаров, не происходящих из государств – членов Евразийского экономического союза (т.е. из третьих стран), взимание косвенных налогов осуществляется налоговыми органами Республики Беларусь. Следовательно, налогоплательщик должен уплатить налог на добавленную стоимость налоговому органу Беларуси в сумме 170 млн р. ($850 \cdot 20\% : 100 = 170$ млн р.).

Пример 2. Резидент Республики Беларусь ввозит товары на территорию Республики Беларусь из России в количестве 300 ед. Цена сделки составляет 900 млн р. Стоимость доставки этих товаров, которая оплачивается отдельно, составила 15 400 тыс. р. Ставка НДС – 20%. Ставка акцизного налога – 5300 р. за единицу. Рассчитать сумму косвенных налогов, подлежащих уплате белорусским налогоплательщикам в бюджет. Решение. Рассчитаем сумму акцизного налога: $300 \cdot 5300 = 1590$ тыс. р.

Пример 3. Белорусская организация ввозит на территорию Беларуси подакцизные товары, произведенные из давальческого сырья, ранее

вывезенного в Казахстан в количестве 1700 ед. Ставка акцизного налога – 5200 бел. р. за единицу. Определить плательщика и сумму акцизного налога. Решение. По подакцизным товарам, изготовленным из давальческого сырья и вывезенным на территорию Республики Беларусь с территории Казахстана, плательщиком налога является собственник этого сырья, т.е. белорусская организация. Сумма налога рассчитывается в общеустановленном порядке: $1700 \cdot 5200 = 8840$ тыс. р.

Пример 4. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (УСН) без уплаты НДС, ввозит из Казахстана подакцизные товары в количестве 8900 ед. Ставка акцизного налога установлена в размере 2500 бел. р. за единицу товара. Исчислить сумму акцизного налога. Решение. В соответствии с подп. 3.1 ст. 286 Налогового кодекса для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налогов, сборов, пошлин, взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на таможенную территорию Республики Беларусь. В соответствии с подп. 1.2 ст. 113 Налогового кодекса объектами обложения признаются ввозимые на таможенную территорию Беларуси подакцизные товары. На основании изложенного, а также согласно п. 1 ст. 2 Протокола по товарам косвенные налоги уплачиваются в том числе плательщиками, применяющими специальные режимы налогообложения. Следовательно, организации следует исчислить и уплатить акцизы при ввозе подакцизных товаров из Казахстана. Сумма акцизного налога составит 22 250 тыс. р. ($8900 \cdot 2500$).