



Тема занятия
«Бухгалтерский учет и отчетность.
Налогообложение»

Главным регулятором бухгалтерской отчетности в Беларуси является **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ № 57-3 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ».**

!!! Закон не содержит (в понятиях и терминах), принципиальных отличий от тех, что используются в других странах.

Согласно, Закону Беларусь принимает международные стандарты отчетности и стремится привести существующую систему бухучета к общепринятым образцам.

ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА –
наличие имущества (т.е. **АКТИВОВ**) и источников его образования (т.е. **ПАССИВОВ**).

Поскольку движение активов и пассивов совершается при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

!!! ПРЕДМЕТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА –
Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

ОБЪЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1. АКТИВЫ.
2. ПАССИВЫ.
3. ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ, на которых отражаются изменения активов и пассивов.

АКТИВЫ: 1. Долгосрочные (основные средства, нематериальные активы, др.).
2. Краткосрочные (запасы и затраты, незавершенное производство, готовая продукция, дебиторская задолженность, др.).

ПАССИВЫ: 1. Собственные (фонды: уставный фонд, добавочный фонд (образуется при переоценке основных средств), резервный фонд (формируется по решению руководителя за счет прибыли), др.).
2. Заемные (кредиты (краткосрочные, долгосрочные), займы (деньги от других юрид. или физ. лиц), кредиторская задолженность, др.).

ГЛАВНЫЕ ЗАДАЧИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1. Составление объективной и полной картины состояния и деятельности организации.
2. Подготовку данных для анализа хозяйственной деятельности, с целью ее оптимизации и предотвращения убытков

АКТИВЫ И ПАССИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

АКТИВЫ	ПАССИВЫ
Долгосрочные активы <ul style="list-style-type: none"> • Основные средства • Нематериальные активы • Долгосрочные финансовые вложения • Незавершенное строительство 	Капитал и резервы <ul style="list-style-type: none"> • Уставный капитал • Добавочный капитал • Резервный капитал • Прибыль прошлых лет • Непокрытый убыток прошлых лет • Нераспределенная прибыль отчетного года • Непокрытый убыток отчетного года
Краткосрочные (текущие) активы <ul style="list-style-type: none"> • Запасы, в т.ч. <ul style="list-style-type: none"> ✓ сырье и материалы ✓ незавершенное производство ✓ готовая продукция и товары • Краткосрочная дебиторская задолженность • Авансы выданные • Деньги и их эквиваленты 	Долгосрочные обязательства <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочные кредиты и займы • Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам
	Краткосрочные обязательства <ul style="list-style-type: none"> • Краткосрочные кредиты и займы • Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч. <ul style="list-style-type: none"> ✓ поставщикам и подрядчикам ✓ по авансам полученным ✓ по налогам и сборам ✓ по оплате труда ✓ по лизинговым платежам ✓ учредителям ✓ прочим кредиторам
ИТОГО: Σ	ИТОГО: Σ

МЕТОД БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

– это система способов и приемов, с помощью которых отражаются в учете объекты бухгалтерского учета.

1. ДОКУМЕНТАЦИЯ И ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Документ – это письменное подтверждение совершения хозяйственной операции, заверенное подписями должностных лиц и печатью.

Инвентаризация – это фактическое сопоставление имущества с данными в бухгалтерском учете.

2. СЧЕТА И ДВОЙНАЯ ЗАПИСЬ.

Счет применяется для описания каких-то однотипных хозяйственных операций.

Двойная запись предполагает, что каждое изменение состояния средств организации отражается по крайней мере на двух бухгалтерских счетах.

3. ОЦЕНКА И КАЛЬКУЛЯЦИЯ.

Оценка – это перевод трудовых и количественных показателей в денежные.

Калькуляция – это подсчет затрат с целью определения фактической себестоимости.

4. ОТЧЕТНОСТЬ (бухгалтерский баланс и др.).

2. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Оборотная сторона формы № 1-Т

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
 Срок доставки груза « ____ » _____ г.

Организация _____ Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____

Заказчик (плательщик) _____

Водитель _____ Удостоверение № _____

Лицензионная карточка _____ стандартная, ограниченная _____

Вид перевозки _____ Кол _____

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____

Пункт погрузки _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут _____

Парадресовка _____ 1. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

2. Прицеп _____ Государственный номерной знак _____ Гаражный номер _____

(по длине, если превышает 10 м)

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

(по ширине)

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____

Указанный груз с исправной тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____

Итого: масса брутто, т _____

Массой брутто _____ т _____ к перевозке _____

Массой брутто _____ т _____

Отметки о составленных актах _____

Сдал _____ (подпись)

сдал водитель-экспедитор _____ (подпись)

Транспортные услуги _____

Принял _____ (подпись)

Принял _____ (подпись)

Принял _____ (подпись)

Принял _____ (подпись)

_____ (подпись)

_____ (подпись)

ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

операция	исполнитель (автоиздатель, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость кузова	способ		дата (число, месяц), время, ч. мин.		время дополнительных операций, мин.	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, заливочный, самосвалом	код	привыкшая	увыкшая		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка									
разгрузка									

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспеди- ционной группы	за транспортные услуги		сумма штрафа за непра- вильное оформление документов, руб. коп.	поправочный коэффициент		время простоя, ч. мин.	
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.		с клиента	причисляется всчитателю		расширена всчитателю	основной тариф	под погруз- кой	под раз- грузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка: _____

Расчет стоимости	За тонну	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тоном	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедирование	Сверхнормативный простой, ч. мин. при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
	33	34	35	36	37	погрузке	разгрузке				
Выполнено											
Расценка, руб. коп.											
К оплате, руб. коп.											

Таксировщик: _____

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

– это способ группировки и обобщения состояния активов и пассивов на определенную дату.

В Беларуси форма, структура бухгалтерского баланса, а также порядок составления бухгалтерского баланса закреплены **СТАНДАРТОМ N 104**.

!!! Главный период бухгалтерской отчетности в Беларуси – годовой. При составлении годовой бухгалтерской отчетности отчетной датой является 31 декабря.

!!! Бухгалтерская отчетность составляется каждый месяц нарастающим итогом.

В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ:

АКТИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ = ПАССИВЫ ПРЕДПРИЯТИЯ
ДЕБЕТ = КРЕДИТ

В Бухгалтерском балансе размещается одно и то же имущество, а в пассиве источники его образования

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
На 31 декабря 2019 года

Организация	ООО "Интеллект-Лизинг"
Учетный номер плательщика	190557843
Вид экономической деятельности	Финансовый лизинг
Организационно-правовая форма	Совместное общество с ограниченной ответственностью
Орган управления	Юридическое лицо без ведомственной подчиненности
Единица измерения	тыс. руб
Адрес	220070, г. Минск, ул. Ваупшасова, 55, этаж 3, комната 12

Дата утверждения	
Дата отправки	
Дата принятия	

Активы	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
I	2	3	4
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	110	39	106
Нематериальные активы	120	47	5
Доходные вложения в материальные активы	130	2 518	4 749
в том числе:			
инвестиционная недвижимость	131	-	-
предметы финансовой аренды (лизинга)	132	2 518	4 749
прочие доходные вложения в материальные активы	133	-	-
Вложения в долгосрочные активы	140	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	150	1 525	1 286
Отложенные налоговые активы	160	2 075	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	170	4 777	6 559
Прочие долгосрочные активы	180		
ИТОГО по разделу I	190	10 981	12 705
II. КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1	1
в том числе:			
материалы	211	1	1
животные на выращивании и откорме	212	-	-
незавершенное производство	213	-	-
готовая продукция и товары	214	-	-
товары отгруженные	215	-	-
прочие запасы	216	-	-
Долгосрочные активы, предназначенные для реализации	220	-	8
Расходы будущих периодов	230	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам	240	336	694
Краткосрочная дебиторская задолженность	250	16 640	15 060
Краткосрочные финансовые вложения	260		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	270	1 302	518
Прочие краткосрочные активы	280	-	
ИТОГО по разделу II	290	18 279	16 281
БАЛАНС	300	29 260	28 986

Собственный капитал и обязательства	Код строки	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
III	2	3	4
III. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	410	74	74
Неоплаченная часть уставного капитала	420	-	-
Собственные акции (доли в уставном капитале)	430	-	-
Резервный капитал	440	2	2
Добавочный капитал	450		-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	460	4 612	2 848
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	470		
Целевое финансирование	480	-	-
ИТОГО по разделу III	490	4 688	2 924
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	510	7 115	8 009
Долгосрочные обязательства по лизинговым платежам	520		-
Отложенные налоговые обязательства	530	2 207	2
Доходы будущих периодов	540	2 090	5 565
Резервы предстоящих платежей	550	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	560	446	57
ИТОГО по разделу IV	590	11 858	13 633
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	610	4 394	733
Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	620	2 584	4 636
Краткосрочная кредиторская задолженность	630	3 802	3 829
в том числе:			
поставщикам, подрядчикам, исполнителям	631	90	473
по авансам полученным	632	1 414	1 337
по налогам и сборам	633	4	22
по социальному страхованию и обеспечению	634	15	15
по оплате труда	635	11	7
по лизинговым платежам	636	-	-
собственнику имущества (учредителям, участникам)	637	-	-
прочим кредиторам	638	2 268	1 975
Обязательства, предназначенные для реализации	640	-	-
Доходы будущих периодов	650	1 934	3 231
Резервы предстоящих платежей	660		-
Прочие краткосрочные обязательства	670	-	-
ИТОГО по разделу V	690	12 714	12 429
БАЛАНС	700	29 260	28 986

Руководитель

Главный бухгалтер



С.М.Варивода

(инициалы, фамилия)

Е.А. Фетисова

(инициалы, фамилия)

ВАЛЮТА БАЛАНСА

— это итоговая строка бухгалтерского баланса.

Прочие внеоборотные активы	1150			
Итого по разделу I	1100	36276	36165	39099
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	83047	80022	61056
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	49087	40905	30252
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250		2939	4588
Прочие оборотные активы	1260		0	0
Итого по разделу II	1200	133111	129926	95874
БАЛАНС	1600	171517	166391	134973

РАЗДЕЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА:

1. АКТИВЫ: ДОЛГОСРОЧНЫЕ
КРАТКОСРОЧНЫЕ

2. ПАССИВЫ: СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ВНУТРИ РАЗДЕЛОВ – СТАТЬИ

— это отдельная строка с кодом; заполняются по данным остатков синтетических счетов.

ТИПЫ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ

В течение месяца в результате хозяйственных операций происходят изменения в составе активов и пассивов. Эти изменения затрагивают статьи бухгалтерского баланса: одна статья увеличивается, другая снижается, третья – исчезает.

1 тип: А+А-	II тип: П+П-	III тип: А+П+	IV тип: А-П-
Вызывающие изменение только статей актива баланса	Вызывающие изменение только статей пассива баланса	Вызывающие увеличение статей актива и пассива баланса	Вызывающие уменьшение статей актива и пассива баланса

1 Актив + п - п = Пассив <u>Пример:</u> Получены денежные средства с расчетного счета в кассу	2 Актив = Пассив + п - п <u>Пример:</u> Удержан из заработной платы работников предприятия налог на доходы физических лиц
3 Актив + п = Пассив + п <u>Пример:</u> Получены на склад материалы от поставщиков	4 Актив - п = Пассив - п <u>Пример:</u> Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед поставщиком

ПЛАН СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (типовой план). На счетах производится группировка хозяйственных операций по объектам учета. Каждый счет предназначен для конкретного объекта.

Синтетические счета (счета первого порядка)

Раздел 1. Долгосрочные активы

- 01** Основные средства
- 02** Амортизация основных средств
- 03** Доходные вложения в материальные активы
- 04** Нематериальные активы
- 05** Амортизация нематериальных активов
- 06** Долгосрочные финансовые вложения
- 07** Оборудование к установке и строительные материалы
- 08** Вложения в долгосрочные

Раздел 2. Производственные запасы

- 09** Отложенные налоговые активы
- 10** Материалы
- 11** Животные на выращивании и откорме
- 14** Резервы под снижение стоимости запасов
- 15** Заготовление и приобретение материалов
- 16** Отклонение в стоимости материалов
- 18** Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам

Раздел 3. Затраты на производство

- 20** Основное производство
- 21** Полуфабрикаты собственного производства
- 22** Страховые выплаты
- 23** Вспомогательные производства
- 25** Общепроизводственные затраты
- 26** Общехозяйственные затраты
- 28** Брак в производстве
- 29** Обслуживающие производства и хозяйства

Раздел 4. Готовая продукция и товары

- 41** Товары
- 42** Торговая наценка
- 43** Готовая продукция
- 44** Расходы на реализацию
- 45** *Товары отгруженные*
- 47** Долгосрочные активы, предназначенные для реализации
- 48** Другие

Все изменения, которые происходят в составе имущества или источников его образования, на конкретных счетах — **ОБОРОТ**.

По отношению к бухгалтерскому балансу **СЧЕТА ДЕЛЯТСЯ** на 3 группы:

1. АКТИВНЫЕ СЧЕТА.

ЭТО СЧЕТА, НА КОТОРЫХ ОТРАЖАЕТСЯ ИМУЩЕСТВО ПРЕДПРИЯТИЯ. САЛЬДО ОТРАЖАЕТСЯ ВСЕГДА ПО ДЕБЕТУ. ПРИМЕРЫ: «Касса», «Основные средства», «Расчетный счет», др.

2. ПАССИВНЫЕ СЧЕТА.

ЭТО СЧЕТА, НА КОТОРЫХ ОТРАЖАЮТСЯ ИСТОЧНИКИ ОБРАЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА ПРЕДПРИЯТИЯ. САЛЬДО ОТРАЖАЕТСЯ ВСЕГДА ПО КРЕДИТУ. ПРИМЕРЫ: «Уставный капитал» «Долгосрочные займы», др.

3. АКТИВНО-ПАССИВНЫЕ СЧЕТА.

НА СЧЕТАХ ОТРАЖАЮТСЯ РАЗЛИЧНЫЕ РАСЧЕТЫ. САЛЬДО МОЖЕТ БЫТЬ КАК В АКТИВЕ, ТАК И В ПАССИВЕ. ПРИМЕРЫ: «Прибыли и убытки», др.

**КАЖДАЯ ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ОПЕРАЦИЯ НА СЧЕТАХ
ЗАПИСЫВАЕТСЯ ДВАЖДЫ (В ДЕБЕТ ОДНОГО СЧЕТА И КРЕДИТ
ДРУГОГО СЧЕТА В ОДИНАКОВОЙ СУММЕ).**

**В НАСТОЯЩИЙ МОМЕНТ МИНИСТЕРСТВОМ ФИНАНСОВ БЕЛА-
РУСИ УСТАНОВЛЕНЫ ТАКИЕ ФОРМЫ ОТЧЕТНОСТИ:**

Форма 1 – **БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**.

Форма 2 – **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ**.

Форма 3 – **ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА**.

Форма 4 – **ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**.

Форма 5 – **ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**. В это приложение вносят информацию о займах, инвестициях, стоимости имущества с учетом амортизации.

Форма 6 – здесь отчитываются о **ЦЕЛЕВОМ ИСПОЛЬЗОВАНИИ НЕКОТОРЫХ
ВИДОВ СРЕДСТВ**.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА – прилагается к годовому отчету.
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРА

В НАСТОЯЩЕЕ ВРЕМЯ ГОТОВЯТСЯ ИЗМЕНЕНИЯ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ № 57-3 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ»:

1. Планируется расширить круг организаций, обязанных составлять бухгалтерскую и (или) финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).
2. Предусматривается составление первичной документации на бумажном носителе и (или) в электронном виде, в т.ч. в форме электронного документа, и предусматривается подписание его лицами, ответственными за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, собственноручно либо с использованием средств связи и иных технических средств, компьютерных программ, информационных систем или сетей.
3. Другое.

!!! Национальная система бухучета в настоящее время подвержена влиянию интеграционных процессов.

Как и на любом предприятии, в IT-компаниях должны быть описаны все внутренние хозяйственные процессы. У предприятий, входящих в число резидентов ПВТ специфика ведения бухгалтерского учета.

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В IT-КОМПАНИИ:

1. СДЕЛКИ С IT-УСЛУГАМИ И ПРОДУКТАМИ:

документальное оформление, валюта расчетов, составление учетных документов; оформление первичных учетных документов в одностороннем порядке; внешнеэкономические сделки, нюансы работы с оффшорными компаниями.

2. БУХГАЛТЕРСКИЕ АСПЕКТЫ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В IT-КОМПАНИИХ, В Т. Ч. РЕЗИДЕНТАХ ПВТ. ОСОБЕННОСТИ ОПЛАТЫ ТРУДА:

заработная плата и отчисления от нее в IT-компаниях, особенности по оплате труда, в т. ч. по договорам с иностранными работниками; налогообложение стимулирующих выплат сотрудникам; выплаты по окончании работы в компании.

3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В IT-КОМПАНИИХ, В Т. Ч. У РЕЗИДЕНТОВ ПВТ: учет IT-услуг, продуктов и их доработки; лицензионные платежи, отражение курсовых разниц и др.; учет криптовалют и их обращения; бухгалтерские аспекты экспорта IT-услуг и продуктов.

4. НОВЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ «ЦИФРОВЫЕ ЗНАКИ».

5. ДРУГОЕ.

Декрет № 8 «О развитии цифровой экономики»

ОСОБЕННОСТЬ РАБОТЫ IT-КОМПАНИЙ – НАЛИЧИЕ БОЛЕЕ ОБШИРНОЙ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. ЗДЕСЬ НЕОБХОДИМО УЧИТЫВАТЬ КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ,
2. ИМЕТЬ ДЕЛО С НЕСТАНДАРТНЫМИ ДОГОВОРАМИ,
3. ПРОВОДИТЬ СДЕЛКИ С КОМПАНИЯМИ, ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫМИ В ОФ-ФШОРНЫХ ЗОНАХ.

ОТРАЖЕНИЕ НА СЧЕТАХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА:

- ОПЕРАЦИЙ ПО ПОКУПКЕ И ПРОДАЖЕ ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЫ;
- ОПЕРАЦИЙ ПО ОЦЕНКЕ ИМУЩЕСТВА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ;
- ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЁТАМ С ПОДОТЧЁТНЫМИ ЛИЦАМИ ПРИ КОМАНДИРОВКАХ;
- ЭКСПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ;
- ИМПОРТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Налоги играют важную роль в распределении общественного продукта и национального дохода.

НАЦИОНАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ СЛЕДУЮЩИМИ ФАКТОРАМИ:

1. Общественная стратегия развития государства.
2. Проводимая политика.
3. Модель национальной экономики, на которую ориентируется государство.
4. Другие.

ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ:

1. Степень открытости национальной экономики, импортоспособность национальной экономики (оценивается с помощью показателей: доля экспорта в ВВП, др.).
2. Уровень участия государства в региональных экономических группировках (СНГ, союзное государство, Евразийский экономический союз, др.)
3. Другое.

НАЛОГ – это платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц на безвозмездной основе.

ФУНКЦИИ НАЛОГА:

1. **ФИСКАЛЬНАЯ** (формирует ресурсы государства для финансирования расходов).
2. **СТИМУЛИРУЮЩАЯ** (стимулирует деловую активность, поощрение отдельных видов предпринимательства, привлечение иностранных инвестиций).
3. **РАСПРЕДЕЛИТЕЛЬНАЯ** (перераспределить доходы между бюджетами (республики, местные), налоговое бремя между социальными группами).
4. **РЕГУЛИРУЮЩАЯ** (воздействовать на темпы экономического роста).
5. **КОНТРОЛЬНО-УЧЕТНАЯ** (учитывать использование экономических ресурсов, доходов).
6. **ОГРАНИЧИТЕЛЬНАЯ** (сдерживает развитие производства некоторых видов продукции, защищает определенные отрасли, ограничивает импорт).

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА. 3 ТИПА.

1. ПОЛИТИКА МАКСИМАЛЬНЫХ НАЛОГОВ.
2. ПОЛИТИКА ОПТИМАЛЬНЫХ НАЛОГОВ.
3. ПОЛИТИКА С ВЫСОКИМ УРОВНЕМ ОБЛОЖЕНИЯ, НО ПРИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЗАЩИТЕ.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА –

это система специальных инструментов государственного регулирования деятельности субъектов предпринимательства, включающих в себя:

- 1) НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ,**
- 2) ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ**
- 3) ИНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПРЕФЕРЕНЦИИ**

для субъектов предпринимательства, направленная на обеспечение государственных приоритетов социально-экономического развития и основанная на принципах эффективности и справедливости налогообложения.

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА

- 1. НА ЭКОНОМИКУ** (НАЛОГИ, УПЛАЧЕННЫЕ В БЮДЖЕТ РАЗДЕЛИТЬ НА ВВП СТРАНЫ). В США - 30 %, Европа – 25 %.
- 2. НА ПРЕДПРИЯТИЕ**
 - 2.1. НОМИНАЛЬНАЯ** (НАЧИСЛЕННЫЕ НАЛОГИ РАЗДЕЛИТЬ НА ВЫРУЧКУ)
 - 2.2. РЕАЛЬНАЯ** (УПЛАЧЕННЫЕ НАЛОГИ РАЗДЕЛИТЬ НА ВЫРУЧКУ).

Транзакционные налоговые издержки		
Издержки эффективности	Операционные издержки уплаты налогов	
	Административные издержки	Расходы на соблюдение налогового законодательства

Издержки эффективности связаны с искажениями в распределении ресурсов в связи с введением тех или иных налогов.

Операционные издержки подразделяются на две группы:

- административные издержки – расходы государства на сбор налоговых доходов.
- расходы на соблюдение налогового законодательства – расходы, которые несут субъекты предпринимательства в связи с исполнением ими налоговых обязательств.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

- НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС (ОБЩУЮ И ОСОБЕННЫЕ ЧАСТИ);
- УКАЗЫ, ДЕКРЕТЫ И РАСПОРЯЖЕНИЯ ПРЕЗИДЕНТА, КАСАЮЩИЕСЯ ВОПРОСОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ;
- ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА В ОБЛАСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ;
- ИНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ РЕСПУБЛИКАНСКИХ И МЕСТНЫХ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ВОПРОСЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ПРЕДЕЛАХ ИХ КОМПЕТЕНЦИИ И ПОЛНОМОЧИЙ;
- МЕЖДУНАРОДНЫЕ ДОГОВОРЫ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ.

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ПРЕДУСМАТРИВАЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ:

- ДЕКРЕТ «О РАЗВИТИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»;
- ДЕКРЕТ «О РАЗВИТИИ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ»;
- УКАЗ «О ПОДДЕРЖКЕ ЭКОНОМИКИ»;
- УКАЗ «О НЕКОТОРЫХ МЕРАХ ПО СТИМУЛИРОВАНИЮ РЕАЛИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННЫХ ПРОЕКТОВ»;
- ДРУГОЕ.

ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГОВ

это организации и физические лица, на которые возложена обязанность уплачивать налоги.

ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА:

1. ГРАЖДАНЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
2. ГРАЖДАНЕ ИНОСТРАННЫХ ГОСУДАРСТВ
3. ЛИЦА БЕЗ ГРАЖДАНСТВА.

ОРГАНИЗАЦИИ:

1. ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
2. ИНОСТРАННЫЕ И МЕЖДУНАРОДНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ
3. ТОВАРИЩЕСТВА И ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ГРУППЫ
4. ФИЛИАЛЫ
5. ДРУГОЕ.

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ:

1. ПРЯМЫЕ НАЛОГИ: ПРИБЫЛЬ

ДОХОД
ДИВИДЕНДЫ
ДРУГОЕ

(ПОЗВОЛЯЮТ СНИМАТЬ СВЕРХПРИБЫЛЬ).

2. КОСВЕННЫЕ НАЛОГИ:

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

НАЛОГ С ПРОДАЖ (АКЦИЗЫ)

(ВЫПЛАЧИВАЮТСЯ ЧЕРЕЗ ЦЕНЫ ТОВАРОВ В
МОМЕНТ ИХ ПОТРЕБЛЕНИЯ. ОНИ УВЕЛИЧИВАЮТ СТОИМОСТЬ ТОВАРА).

1. ОБЩИЕ

(ПОСТУПАЮТ В БЮДЖЕТ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЙ
ДЛЯ ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ЦЕЛЕЙ).

2. СПЕЦИАЛЬНЫЕ (ЦЕЛЕВЫЕ)

(ИМЕЮТ СТРОГО ОПРЕДЕЛЕННОЕ НАЗНАЧЕ-
НИЕ: ПЕНСИОННЫЙ ФОНД, ДОРОЖНЫЙ ФОНД, ДРУГОЕ).

В БЕЛАРУСИ К РЕСПУБЛИКАНСКИМ НАЛОГАМ ОТНОСЯТСЯ:

(обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь)

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль;
- налог на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство;
- подоходный налог с физических лиц;
- налог на недвижимость;
- земельный налог;
- экологический налог;
- налог за добычу (изъятие) природных ресурсов;
- оффшорный сбор;
- гербовый сбор;
- консульский сбор;
- государственная пошлина;
- патентные пошлины;
- таможенные пошлины и таможенные сборы, таможенные платежи в отношении товаров для личного пользования;
- утилизационный сбор.

В БЕЛАРУСИ К МЕСТНЫМ НАЛОГАМ ОТНОСЯТСЯ:

(обязательные к уплате на соответствующих территориях)

- налог за владение собаками;
- курортный сбор;
- сбор с заготовителей.

НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ устанавливаются в виде:

- освобождения от налога, сбора (пошлины);
- дополнительных по отношению к учитываемым при определении (исчислении) налоговой базы для всех плательщиков налоговых вычетов и (или) скидок, уменьшающих налоговую базу либо сумму налога, сбора (пошлины);
- пониженных по сравнению с обычными налоговых ставок;
- возмещение суммы уплаченного налога, сбора (пошлины);
- в ином виде, установленном Президентом Республики Беларусь.

ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА, ПО ИХ ВЫБОРУ, ВПРАВЕ ПРИМЕНЯТЬ:

- общую систему налогообложения (с уплатой налога на прибыль)
- особые режимы налогообложения.

В соответствии со статьей 10 **Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь, ОСОБЫМ РЕЖИМОМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИЗНАЕТСЯ** специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особенной частью Налогового кодекса или Президентом Республики Беларусь.

Ставки налога на прибыль	Аналитические материалы
<p style="text-align: center;">20%</p> <p>По общеустановленной ставке облагается валовая прибыль организаций, если ст. 184 НК или Президентом РБ не установлено иное</p>	<p>Установленные НК ставки по налогу на прибыль >>></p> <p>Применение преференций по налогу на прибыль по Декрету N 8 >>></p> <p>Комментарий. НК-2024: изменения по налогу на прибыль с 01.01.2024 >>></p> <p>Сравнительная таблица. Налог на прибыль: изменения Налогового кодекса с 1 января 2024 г. в части ставок >>></p>
<p style="text-align: center;">25%</p> <p>Данная ставка налога на прибыль устанавливается для белорусской организации без учета филиалов, для каждого филиала белорусской организации, для каждого постоянного представительства иностранной организации, у которых по итогам отчетного периода нарастающим итогом с начала налогового периода налоговая база налога на прибыль превышает 25 000 000 белорусских рублей (ч. 2 п. 1 ст. 184 НК)</p>	<p>Как организации отразить пересчет налога на прибыль по ставке 25%? >>></p> <p>С сайта МНС о ставке налога на прибыль 25% с 01.01.2024 >>></p>

1.3. Пониженная ставка 10% по операциям реализации высокотехнологичных товаров

Ставки налога на прибыль	Аналитические материалы
<p>10%</p> <p>По пониженной ставке 10% облагается прибыль организаций, полученная от реализации товаров <i>собственного производства</i>, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, определяемый Советом Министров Республики Беларусь</p>	<p>Сравнительная таблица. Налог на прибыль: изменения Налогового кодекса с 1 января 2024 г. >>></p>

3.2. Для научно-технологических парков (НТП) и их резидентов, а также центров трансфера технологий:

Ставки налога на прибыль	Аналитические материалы
<p style="text-align: center;">10%</p> <p>Ставка применяется при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - деятельность НТП, центров трансфера технологий соответствует направлениям деятельности, определенным законодательством; - деятельность резидентов НТП является в соответствии с законодательством инновационной. <p>Соблюдение этих условий подтверждается Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь. Подтверждение необходимо ежегодно представлять в ИМНС по месту постановки на учет не позднее срока представления декларации за IV квартал истекшего года (ч. 2 и 3 п. 2 ст. 184 НК).</p>	<p>Порядок применения ставки налога на прибыль 10% и освобождения от его уплаты >>></p> <p>Заполнение строк раздела I части I декларации по налогу на прибыль при применении различных ставок >>></p>
<p style="text-align: center;">12%</p> <p>Облагаются некоторые виды внереализационных доходов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>дивиденды от источников за пределами</i> Беларуси (подп. 3.1 ст. 174 НК); - <i>доходы учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц</i>, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам (подп. 3.20 ст. 174 НК). 	
<p style="text-align: center;">20%</p> <p>Общеустановленная ставка применяется по операциям, в отношении которых не установлены особенности налогообложения (п.</p>	

3.3. Для резидентов ПВТ (ч. 4 п. 28 Положения о ПВТ, п. 1 ст. 184 НК):

Ставки налога на прибыль	Аналитические материалы
<p style="text-align: center;">9%</p> <p>По ставке 9% облагается:</p> <ul style="list-style-type: none"> - прибыль от отчуждения участником доли (части доли) в уставном фонде, пая (части пая) организации; - прибыль от реализации предприятия как имущественного комплекса; - прибыль, полученная от реализации (погашения) ценных бумаг; - доходы в виде процентов за предоставление в пользование денежных средств (включая проценты от размещения денежных средств во вклады (депозиты)); - некоторые виды внереализационных доходов: - дивиденды от источников за пределами Беларуси (подп. 3.1 ст. 174 НК); - доходы участника (акционера) организации при ее ликвидации, при выходе (исключении) из состава ее участников в размере, превышающем сумму его вноса (вклада) в уставный фонд (УФ) либо фактически произведенных (оплаченных) расходов на приобретение доли в УФ (паев, акций) организации (подп. 3.2 ст. 174 НК); - доходы участника (акционера) организации в виде стоимости доли в УФ (стоимости пая, номинальной стоимости акций) этой же организации, а также в виде увеличения номинальной стоимости акций, произведенного за счет собственного капитала организации, в случае изменения процентной доли участия в уставном фонде организации хотя бы одного из участников (акционеров) более чем на 0,01% (подп. 3.3 ст. 174 НК); - положительная разница между стоимостью имущества, полученного (переданного) в заем, и стоимостью имущества, переданного (полученного) при погашении этого займа (подп. 3.15 ст. 174 НК). <p style="text-align: center;">20%</p> <p>Общественная ставка применяется по операциям, в отношении которых не установлены особенности налогообложения (п. 1 ст. 184 НК)</p>	<p>Применение резидентами ПВТ преференций по налогу на прибыль >>></p> <p>Заполнение строк раздела I части I декларации по налогу на прибыль при применении различных ставок >>></p>

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПРОГРАММА «ЦИФРОВОЕ РАЗВИТИЕ БЕЛАРУСИ» НА 2021 – 2025 ГОДЫ

